



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control interno y las razones de liquidez en la Clínica Jesús Del
Norte S.A.C., Independencia – 2016**

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

AUTOR:

MARÍA ANTONIA SANCHEZ CASTILLO

ASESOR:

DR. BERNARDO COJAL LOLI

LÍNEA DE INVESTIGACION:

AUDITORIA Y PERITAJE

LIMA – PERU

2017

JURADO

.....

Presidente

.....

Secretario

.....

Vocal

DEDICATORIA

- * A jehová que es el que me protege y encamino durante estos 4 años de mi vida universitaria y que me llevo a afrontar las adversidades que se me presentaron.
- * A mis padres Crisanto Sanchez y Beatriz Castillo, por ser el ejemplo de superación y el motivo de lograr mis metas.
- * A mi tía Agripina castillo por las grandes enseñanzas que me dejo, quien en vida sé que se hubiera alegrado por terminar mis estudios, con todo mi amor este logro también se lo dedico.

AGRADECIMIENTO

Mi madre Beatriz y padre Crisanto, que me brindan su apoyo incondicional inculcándome buenos principios y valores apoyándome en todo momento ha hecho posible el logro de mis objetivos.

A SUBE UCV, a mis profesores y asesora de tesis, por todos los conocimientos compartidos y la información brindada para culminar con mi tesis.

Declaración Jurada de Autenticidad

Yo, MARIA SANCHEZ CASTILLO, estudiante de contabilidad de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, identificada con DNI N° 42097152 con la tesis titulada “CONTROL INTERNO Y RAZONES DE LIQUIDEZ EN LA CLINICA JESÚS DEL NORTE SAC, INDEPENDENCIA-2016” 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.

Olivos, 18 de Diciembre del 2017

.....
MARIA ANTONIA SANCHEZ CASTILLO

DNI: 42097152

Presentación

Señores miembros del jurado:

Pongo a su disposición la tesis titulada “CONTROL INTERNO Y RAZONES DE LIQUIDEZ EN LA CLINICA JESÚS DEL NORTE SAC, INDEPENDENCIA-2016”. En cumplimiento a las normas establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos para optar el título de Licenciado en Educación de la Universidad “Cesar Vallejo”.

El documento consta de cuatro capítulos: Capítulo I: Introducción, Capítulo II: Método, Capítulo III: Resultados, Capítulo IV: Discusión, Finalmente las conclusiones, recomendación, además de referencias bibliográficas y anexos.

En busca que esta tesis se ajuste a las exigencias establecidas con todo trabajo científico, esperamos sus sugerencias para mejorar la calidad de nuestro trabajo.

Atentamente

La Autora

ÍNDICE

	Página
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	
1.1. Realidad problemática	19
1.2. Trabajos previos	22
1.3. Teorías relacionadas al tema	29
1.4. Formulación del problema	49
1.5. Justificación del estudio	50
1.6. Hipótesis	53
1.7. Objetivos	54
II. MÉTODO	
2.1. Diseño de investigación	57
2.2. Variables, Operacionalización	59
2.3. Población y muestra	64
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	67
2.5. Métodos de análisis de datos	72
2.6. Aspectos Éticos	73
III. RESULTADOS	74
IV. DISCUSIÓN	139
V. CONCLUSIONES	143
V. RECOMENDACIONES	146
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	149

V. ANEXOS	152
Anexo N°1: Matriz de consistencia	153
Anexo N°2: Cuestionario	154
Anexo N°3: Juicio de Expertos	156
Anexo N°4: Organigrama de la Clínica Jesús Del Norte	158
Anexo N°5: NIF APENDICE A-3	159
Anexo N°6: Norma Internacional De Control Interno 315	170
Anexo N°7: Nic 1	174
INDICE DE CUADROS	
Cuadro N°1 Indicadores de Liquidez-Activo y Pasivo de corto plazo	47
Cuadro N°2 Distribución de la población	64
Cuadro N°3 Distribución de la muestra	65
INDICE DE TABLAS	
Tabla N°1 Escala de Likert	68
Tabla N°2 Validación de expertos	69
Tabla N°3 Niveles de Confiabilidad	70
Tabla N°4 Fiabilidad del instrumento	70
Tabla N°5 Recursos Estadísticos	73
Tabla N°6: La empresa protege sus activos y con ello reduce al máximo las oportunidades para que se produzcan hurtos tanto internos como externos	75
Tabla N°7: Las áreas de la clínica toman medidas de control interno para prevenir posibles hurtos de personal a su cargo	76
Tabla N°8: El área de cobranzas realiza un cierre cada fin de mes con todos los ingresos al crédito de las compañías al sistema	77
Tabla N°9: Cobranzas realiza un seguimiento de los ingresos no identificados cada fin de mes	78
Tabla N°10: La empresa cuenta con un personal encargado de controlar los insumos de limpieza y útiles de escritorio para que se generen menos gastos	79
Tabla N°11: El personal que solicita entregas a rendir lo regulariza cumpliendo con las normativas, lo cual genera menos gasto y una información contable correcta	80

Tabla N°12: Contabilidad toma medidas de control para identificar y corregir las deficiencias de la información de los E.E.R.R	81
Tabla N°13: La empresa cuenta con un sistema integrado el cual ayuda obtener información administrativa correcta	82
Tabla N°14: La gerencia dispone de un informe detallado cuando se realiza un retiro de una maquinaria y equipo	83
Tabla N°15: La empresa realiza un inventario cada año con el fin de conocer el número máquinas y equipos que han sido dados de baja	84
Tabla N°16: Contabilidad cuenta con un informe administrativo de la maquinaria y equipo que han sido retirados	85
Tabla N°17: La información contable presentada a gerencia refleja las transacciones y los eventos principales en la clínica lo que es útil para la toma de decisiones	86
Tabla N°18: Los empleados apoyan en cumplir las normas y procedimientos con el fin de alcanzar objetivos y mejores resultados	87
Tabla N°19: La empresa realiza reuniones cada semana con todos los jefes de áreas con el fin de revisar si se cumple con los objetivos de la clínica	88
Tabla N°20: Se encuentran separadas las funciones y responsabilidades de cada personal con el fin de evitar la deficiencia del desempeño	89
Tabla N: 21: La empresa al delegar responsabilidades beneficia a sus trabajadores con incentivos	90
Tabla N°22: Los procesos operativos de la empresa cumplen con los lineamientos administrativos con el fin de obtener los resultados que se han propuesto	91
Tabla N°23: La empresa cuenta con procesos operativos que realiza y hace un seguimiento de que lo cumplan	92
Tabla N°24: Los empleados reciben capacitación constante para desarrollarse profesionalmente en la clínica	93
Tabla N°25: Se cuenta con profesionales competentes en cada área administrativa de la clínica	94
Tabla N°26: Los procedimientos y programas efectivos son dados por los jefes y si por el departamento de procesos	95

Tabla N°27: La empresa cuenta con políticas formales que en conjunto son reglas y procedimientos que son entregados al momento De un ingreso	96
Tabla N°28: Las políticas formales son actividades coordinadas y controladas que son vigiladas por cada jefe de área	97
Tabla N°29: La empresa establece sanciones cuando se realizan políticas informales entre jefes y asistentes	98
Tabla N°30: Tesorería realiza la conciliación bancaria a fin de mes, investiga y registra los ajustes para luego ser presentados a contabilidad	99
Tabla N°31: Se realizan arqueos sorpresivos periódicamente a los cajeros y bóveda por personal del área de contabilidad	100
Tabla N°32: Tesorería prepara con frecuencia los Cortes de caja de efectivo	101
Tabla N°33: Se determinan los saldos de las cuentas por cobrar comerciales a fin de mes, y los totales se comparan Contra los registros contables	102
Tabla N°34: Las cobranzas recaudadas de las cuentas por cobrar comerciales diarias y son depositados en el día	103
Tabla N°35: Contabilidad realiza un seguimiento de las Cuentas por cobrar	104
Tabla N°36: La empresa cuenta con políticas para las cuentas por cobrar comerciales incobrables o difíciles de recuperar	105
Tabla N°37: Las cuentas por cobrar a vinculadas son efectuadas con base en contratos y son recuperados después de los plazos respectivos	107
Tabla N°38: Tesorería realiza conciliaciones semanales con otras sedes de sus cuentas por cobrar vinculadas	108
Tabla N°39: En la empresa las cuentas por cobrar vinculadas tienen límite de crédito	109
Tabla N°40: Farmacia no realiza los ajustes de los registros contables de acuerdo con los resultados de los inventarios Físicos de las existencias	110
Tabla N°41: Se reporta a contabilidad sobre las existencias devueltas por los proveedores	111

Tabla N°42: Se practican inventarios físicos trimestralmente para prevenir exceso de existencias	112
Tabla N°43: Las entradas y salidas de las existencias se hacen solamente por órdenes autorizadas	113
Tabla N°44: La empresa tiene un adecuado control de pago para sus facturas antes del vencimiento para evitar intereses moratorios	114
Tabla N°45: Tesorería recibe estados de cuenta por pagar de los Proveedores	115
Tabla N°46: Tesorería investiga y aclara las partidas en conciliación de las cuentas por pagar vinculadas, Registrando los ajustes correspondientes	116
Tabla N°47: Tesorería cuenta con un cronograma de pagos de las empresas vinculadas	117
Tabla N°48: Las empresas vinculadas hacen un seguimiento de las facturas enviadas para su pago a la clínica	118
Tabla N°49: Las vacaciones, el tiempo extra, los aumentos de sueldo y otras cuentas por pagar, son autorizados de forma verbal y por escrito	119
Tabla N°50: Los empleados cumplen a tiempo en pagar sus cuentas personales	120
Tabla N°51: Se cumple puntualmente con los pagos que comprenden el rubro de otras cuentas por pagar	121
Tabla N°52: Dimensión proteger sus recursos contra perdida, fraudes o ineficiencia	122
Tabla N°53: Dimensión promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos	123
Tabla N°54: Dimensión apoyar a medir el cumplimiento de la organización	124
Tabla N°55: Dimensión juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización	125
Tabla N°56: Dimensión cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización	126
Tabla N°57: Variable Control Interno	127
Tabla N°58: Dimensión Razón Corriente	128
Tabla N°59: Dimensión Razón Prueba Acida	129

Tabla N°60: Variable Ratios De Liquidez	130
Tabla N°61: Prueba de Spearman Control Interno y las razones de liquidez en la clínica Jesús del norte sac.Inpedendencia-2016	132
Tabla N°62: Prueba de Spearman proteger sus recursos contra perdida, fraude o ineficiencia y las razones de liquidez en la clínica Jesús del norte sac.Inpedendencia-2016	133
Tabla N°63: Prueba de Spearman promover la exactitud, confiabilidad de los informes contables, administrativos y las razones de liquidez en la clínica Jesús del norte sac.Inpedendencia-2016	134
Tabla N°64: Prueba de Spearman apoyar y medir el cumplimiento de la organización y las razones de liquidez en la clínica Jesús del norte sac.Inpedendencia-2016	135
Tabla N°65: Prueba de Spearman juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización y las razones de liquidez en la clínica Jesús del norte sac.Inpedendencia-2016	136
Tabla N°66: Prueba de Spearman cerciorase si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización y las razones de liquidez en la clínica Jesús del norte sac.Inpedendencia-2016	138

INDICE DE FIGURAS

Figura N°1: La empresa protege sus activos y con ello reduce al máximo las oportunidades para que se produzcan hurtos tanto internos como externos	75
Figura N°2: Las áreas de la clínica toman medidas de control interno para prevenir posibles hurtos de personal a su cargo	76
Figura N°3: El área de cobranzas realiza un cierre cada fin de mes con todos los ingresos al crédito de las compañías al sistema	77
Figura N°4: Cobranzas realiza un seguimiento de los ingresos no identificados cada fin de mes	78
Figura N°5: La empresa cuenta con un personal encargado de controlar los insumos de limpieza y útiles de escritorio para que se generen menos gastos	79

Figura N°6: El personal que solicita entregas a rendir lo regulariza cumpliendo con las normativas, lo cual genera menos gasto y una información contable correcta	80
Figura N°7: Contabilidad toma medidas de control para identificar y corregir las deficiencias de la información de los E.E.R.R	81
Figura N°8: La empresa cuenta con un sistema integrado el cual ayuda obtener información administrativa correcta	82
Figura N°9: La gerencia dispone de un informe detallado cuando se realiza un retiro de una maquinaria y equipo	83
Figura N°10: La empresa realiza un inventario cada año con el fin de conocer el número máquinas y equipos que han sido dados de baja	84
Figura N°11: Contabilidad cuenta con un informe administrativo de la maquinaria y equipo que han sido retirados	85
Figura N°12: La información contable presentada a gerencia refleja las transacciones y los eventos principales en la clínica lo que es útil para la toma de decisiones	86
Figura N°13: Los empleados apoyan en cumplir las normas y procedimientos con el fin de alcanzar objetivos y mejores resultados	87
Figura N°14: La empresa realiza reuniones cada semana con todos los jefes de áreas con el fin de revisar si se cumple con los objetivos de la clínica	88
Figura N°15: Se encuentran separadas las funciones y responsabilidades de cada personal con el fin de evitar la deficiencia del desempeño	89
Figura N°16: La empresa al delegar responsabilidades beneficia a sus trabajadores con incentivos	90
Figura N°17: Los procesos operativos de la empresa cumplen con los lineamientos administrativos con el fin de obtener los resultados que se han propuesto	91
Figura N°18: La empresa cuenta con procesos operativos que realiza y hace un seguimiento de que lo cumplan	92
Figura N°19: Los empleados reciben capacitación constante para desarrollarse profesionalmente en la clínica	93

Figura N°20: Se cuenta con profesionales competentes en cada área administrativa de la clínica	94
Figura N°21: Los procedimientos y programas efectivos son dados por los jefes y si por el departamento de procesos	95
Figura N°22: La empresa cuenta con políticas formales que en conjunto son reglas y procedimientos que son entregados al momento	96
Figura N°23: Las políticas formales son actividades coordinadas y controladas que son vigiladas por cada jefe de área	97
Figura N°24: La empresa establece sanciones cuando se realizan políticas informales entre jefes y asistentes	98
Figura N°25: Tesorería realiza la conciliación bancaria a fin de mes, investiga y registra los ajustes para luego ser presentados a contabilidad	99
Figura N°26: Se realizan arquezos sorprendivos periódicamente a los cajeros y bóveda por personal del área de contabilidad	100
Figura N°27: Tés. Prepara con frecuencia los cortes de caja de efectivo	101
Figura N°28: Se determinan los saldos de las cuentas por cobrar comerciales a fin de mes, y los totales se comparan contra los registros	102
Figura N°29: Las cobranzas recaudadas de las cuentas por cobrar comerciales diarias y son depositados en el día	103
Figura N°30: Contabilidad realiza un seguimiento de las cuentas x cb.	104
Figura N°31: La empresa cuenta con políticas para las cuentas por cobrar comerciales incobrables o difíciles de recuperar	105
Figura N°32: Las cuentas por cobrar a vinculadas son efectuadas con base en contratos y son recuperados después de los plazos respectivos	106
Figura N°33: Tesorería realiza conciliaciones semanales con otras sedes de sus cuentas por cobrar vinculadas	107
Figura N°34: En la empresa las cuentas por cobrar vinculadas tienen límite de crédito	108
Figura N°35: Farmacia no realiza los ajustes de los registros contables de acuerdo con los resultados de los inven. Fís. De las existencias	109
Figura N°36: Se reporta a contabilidad sobre las existencias devueltas por los proveedores	110

Figura N°37: Se practican inventarios físicos trimestralmente para prevenir exceso de existencias	111
Figura N°38: Las entradas y salidas de las existencias se hacen solamente por órdenes autorizadas	112
Figura N°39: La empresa tiene un adecuado control de pago para sus facturas antes del vencimiento para evitar intereses moratorios	113
Figura N°40: Tesorería recibe estados de cuenta por pagar de los proveedores	114
Figura N°41: Tesorería investiga y aclara las partidas en conciliación de las cuentas por pagar vinculadas, registrando los ajustes corres.	115
Figura N°42: Tesorería cuenta con un cronograma de pagos de las empresas vinculadas	116
Figura N°43: Las empresas vinculadas hacen un seguimiento de las facturas enviadas para su pago a la clínica	117
Figura N°44: Las vacaciones, el tiempo extra, los aumentos de sueldo y otras cuentas por pagar, son autorizados de forma verbal y por escrito	118
Figura N°45: Los empleados cumplen a tiempo en pagar sus cuentas personales	119
Figura N°46: Se cumple puntualmente con los pagos que comprenden el rubro de otras cuentas por pagar	120
Figura N°47: Dimensión proteger sus recursos contra perdida, fraudes o ineficiencia	122
Figura N°48: Dimensión promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos	123
Figura N°49: Dimen. Apoyar a medir el cumplimiento de la organización	124
Figura N°50: Dimensión juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización	125
Figura N°51: Dimensión cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización	126
Figura N°52: Variable Control Interno	127
Figura N°53: Dimensión Razón Corriente	128
Figura N°54: Dimensión Razón Prueba Acida	129
Figura N°55: Variable Ratios De Liquidez	130

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo analizar al Control interno y las razones de liquidez en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia – 2016. Rodríguez (2009), sostiene que el control interno es más que una herramienta que constituye una ayuda indispensable por ello se tienen que tener en cuenta los objetivos entre los puntos más resaltante es la de promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables. Apaza (2011) señala que las razones de liquidez, son un medio para cumplir con las obligaciones corrientes donde los activos se convierten en dinero, es importante tener correcto el inventario y las cuentas por cobrar comerciales.

El tipo, métodos y técnicas utilizados ayudaron a encontrar las deficiencias en la Clínica Jesús Del Norte, la investigación fue de tipo Aplicada , método Descriptivo - Correlacional, con un diseño no experimental transversal , una muestra de 13 colaboradores ,se utilizó como instrumento el cuestionario, y para la recolección de datos se utilizó el software estadístico SPSS versión 24.

Finalmente el estudio descriptivo concluye que al no existir normas de control interno para que se respeten las fechas en los registros de los cobros e ingresos de efectivo, cuentas por cobrar entre vinculadas y otras cuentas no se puede medir la liquidez, esto permite concluir que el promover una implementación de normas, políticas y procedimientos actualizados se lograra tener mejor control de la información y se mejora también los resultados de la liquidez en la clínica.

Palabras Claves: Control Interno y Liquidez

ABSTRACT

The objective of this research was to analyze Internal Control and the reasons for liquidity in the Clinic Jesus Del Norte S.A.C., Independencia – 2016, Rodríguez (2009), argues that internal control is more than a tool that is an indispensable aid. Therefore, the objectives must be taken into account. Among the most important points is to promote the accuracy and reliability of the accounting reports. Apaza (2011) points out that the reasons for liquidity are a means to comply with current obligations where assets are converted into money, it is important to have the inventory and accounts receivable correct.

The type, methods and techniques used helped find the deficiencies in the Jesús Del Norte Clinic, the research was of the Applied type, Descriptive - Correlational method, with a non-experimental transversal design, a sample of 13 collaborators, the questionnaire was used as an instrument , and for the data collection we used the statistical software SPSS version 24.

Finally, the descriptive study concludes that since there are no internal control rules to respect the dates in the records of collections and cash receipts, accounts receivable between linked and other accounts can not measure liquidity, this allows to conclude that the promote an implementation of updated standards, policies and procedures will achieve better control of information and improves the results of liquidity in the clinic.

Keywords: Internal Control and Liquidity

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

El Control Interno, se ubica en el época del surgimiento de la partida doble que fue una de las medidas de control de esa época, pero a fines del siglo XIX surge con más impulso por personas de negocios que tenían como propósito establecer adecuados procesos para cuidar sus intereses, el cual afectaba a distintas empresas ya sean privadas o públicas las cuales obtenían ganancias o pérdidas, ya que no se prestaba cuidado a la etapa administrativa u organizativa. Surgió la necesidad de crear e implantar sistemas de control interno, en la época de los 80 varios países desarrollados comenzaron a tener dudas sobre el control interno ya que cada país tenía su propia interpretación de los conceptos, el principal objetivo era dar seguridad a los empresarios de la real y verdadera información de la situación financiera.

Actualmente podemos ver que la mayoría de las empresas no cuentan con un adecuado control interno debido al incumplimiento de las normas o procedimientos. Uno de los más utilizados a nivel internacional es el COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) que fue formada en el año 1985 y se dedica a orientar la gestión ejecutiva y los aspectos principales de una organización, y que es el coso? es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, el cual define al control interno como un conjunto de procesos donde están vinculados los directores, administradores y personal de la empresa con el objetivo de contar con efectividad, confiabilidad y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

A nivel mundial las empresas tienen la necesidad de utilizar otros métodos que les ayude a tomar mejores decisiones, por ello se está utilizando a los ratios financieros, las primeras aplicaciones fueron entre los años 1440 y 1515 por los matemáticos italianos de la época del renacimiento, especialmente por Lucas De Paccioli, el cual fue el inventor de la partida doble y el padre de la contabilidad a través de las proporciones y razones. Los

primeros estudios de los ratios financieros se formaron hace ocho décadas. La historia dice que los banqueros norteamericanos fueron los que utilizaron como una técnica de gestión para sus potenciales clientes, bajo la supervisión de Alexander Wall, en el año 1929 los banqueros ya realizaban análisis financieros utilizando principalmente los ratios.

A nivel nacional el que no haya una debida aplicación en el control interno se ve a diario tanto en empresas privadas como públicas las que no tienen un adecuado control por ello, Mediante Ley N° 28716(2006, 27 de marzo)Lima, Perú: Ley de Control Interno de las Entidades del Estado aprobada por el gobierno de Alejandro Toledo, el cual tiene por objetivo establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultaneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines , objetivos y metas institucionales.

La presente Ley considero siete componentes del control interno, las cuales son: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, las actividades de prevención y monitoreo, los sistemas de información y comunicación, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento. Es responsabilidad de la contraloría general de la república, los órganos de control institucional y las sociedades de auditoria designadas y contratadas, la evaluación del control interno en las entidades del estado, de conformidad con la normativa técnica del sistema nacional de control. En otro punto los ratios de liquidez son significativos para desarrollarse sin ningún problema en las empresas, algunos proyectos han fracasado porque no habían considerado correctamente el análisis financieras de la situación de la empresa, de ahí el valor de una apropiada información ingresada al sistema.

Que las empresas tengan un adecuado análisis de los ratios de liquidez permitirá a gerencia general tomar decisiones correctas que contribuyan al aumento de la liquidez de la empresa en el corto, mediano y largo plazo, evitando así mediante un control interno adecuado afecten en el resultado de la organización.

La Clínica Jesús del Norte, perteneciente al Complejo Hospitalario San Pablo, está ubicada en la Av. Carlos Izaguirre 153, en Independencia, con más de 15 años de servicio médico, cuentan con un completo staff médico de reconocidos especialistas que, de la mano de la tecnología médica e infraestructura adecuada, ofrecen diagnósticos confiables y brindan una atención de cálida a los residentes de los distritos de Lima Norte. La visión de la clínica es "Mantenerse como la red privada de salud más grande del país, con personal altamente capacitado, motivado y apoyado en tecnología de punta." Y su misión es "Lograr la satisfacción y confianza de sus pacientes y colaboradores", para lograr la satisfacción tanto de los pacientes como colaboradores, primero se empezaría por los trabajadores que no están satisfechos con los sueldos percibidos y la falta de apoyo del área de RR.HH. (ver anexo 4)

Los problemas que atraviesa la clínica Jesús del Norte sobre control interno que esta desactualizado los cuales afectan a la liquidez de la empresa, entre los problemas que tiene la empresa es la falta de prevención de sus activos , no existe una área o persona encargada de llevar un control de todos los movimientos de los recursos de la empresa por ello habido muchos robos y personal despedido, otro problema es que no se lleva un adecuado control de los gastos realizados por cada área, es por ello que se realizan más compras de insumos de limpieza y útiles de escritorio el que lleva a tener menor liquidez a la clínica, en cuanto a los ingresos el área de tesorería no realiza a tiempo la conciliación con los bancos para que contabilidad pueda enviar informes con el saldo de real de las cuentas del efectivo disponible que cuenta la empresa . La información contable registrada en el sistema no es correcta porque no se respeta con la fechas de

cierre establecidos, además no existe un apoyo de gerencia para ayudar a mejorar ese punto, lo ideal sería cerrar antes de fin de mes para poder tomar mejores decisiones.

Otro problema es que las cuentas por pagar comerciales y vinculadas no llegan con la documentación correcta , no se tramita a tiempo los pagos a las empresas y se tienen malos entendidos con los proveedores los cuales envían sus estados de cuenta por sus pagos atrasados, no existen normas para las cuentas incobrables y tampoco para los pagos de las cuentas por cobrar vinculadas, los inventarios de las máquinas y equipo no se realiza desde hace 6 años, no sabemos cuántos equipos ya están de baja o inoperativos .

Un adecuado control interno mediante procedimientos, normas, fechas establecidas además él envió de información de las áreas relacionadas sean reales y a tiempo mejora la fiabilidad de los estados financieros presentados a gerencia el cual les brinde una información confiable ayudara analizar mejor las razones de liquidez y ver la volumen que tiene la empresa para pagar sus obligaciones a corto plazo, es la meta de este trabajo de investigación.

1.2. Trabajos Previos

Trabajos previos Nacionales:

Para realizar investigaciones es una necesidad explorar otras, tomando criterios cronológicos, locales y epistemológicos es en ese sentido que se presenta:

Vilca, L. (2015). El título para su estudio con el que elaboro su tesis fue: **“Control interno y su impacto en la gestión financiera de las mypes de servicios turísticos en lima metropolitana”**. Con este estudio logro el título Profesional de Contador Público en la Universidad San Martín De Porras en la

ciudad de Lima – Perú; su objetivo fue determinar si el control interno optimizará la gestión financiera en las Mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana. El marco metodológico reúne las condiciones para ser denominado como investigación descriptiva - Correlacional. El método que se uso fue la prueba Ji cuadrado, la población estuvo compuesta por 120 personas y la muestra se tomó de forma aleatoria, para la recolección de datos se usaron los instrumentos como la entrevista, encuesta y análisis documentario. Este estudio se llegó a las siguientes conclusiones:

1. Las Mypes de servicios turísticos de Lima Metropolitana, aplican inapropiadamente sus procedimientos para la adecuación del control interno, debido a que la organización responde a un tamaño reducido de personal.
2. Existe una incorrecta aplicación del control interno relacionado con la disgregación de funciones afines, por lo tanto esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa.
3. No existe una supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación, debido a que no se ha separado adecuadamente las funciones, pues todas recaen en una sola persona y por lo tanto el control interno aplicado es ineficaz.

El estudio mencionado es suma importancia porque se observa la relación que existe entre el control interno y el personal, que no utilizan adecuadamente los instrucciones indicados, debido a que son pocos en la empresa y no tenían apoyo para supervisar el cumplimiento de las normas de la organización en base a sus objetivos propuestos.

Zarpan, D. (2013). Declara en sus tesis titulada: “***Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca –***

2012”, obtuvo el título de Contador público en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo en la ciudad de Chiclayo – Perú; se tomó en cuenta como objetivo general, apreciar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de suministro de la Municipalidad de Pomalca, en el presente trabajo se utilizó el tipo de diseño aplicada – no experimental. La muestra tomada para la investigación es de tipo probabilístico la cual fue realizada a tres personas, las técnicas usadas fueron las fichas textuales y las fichas bibliográficas y el instrumento fue el cuestionario. Se llegaron a las siguientes conclusiones:

1. Compra de Productos que no se utilizan para la complacencia de necesidades de las áreas que lo solicitan, esto se origina porque la municipalidad distrital de Pomalca no realiza todas sus transacciones en conjunto con los requerimientos del área de almacén.
2. Mayor gasto de bienes adquiridos de la Municipalidad, como efecto de que no existe una cotización y una evaluación adecuada en el momento de realizar la compra de los bienes.
3. Perdida, deterioro, robo sistemático de bienes almacenados, se presenta este peligro como producto de que no existe limitaciones en cuanto al ingreso al almacén del personal que labora en la empresa.
4. Mostrar información no confiable de las existencias, como consecuencia de que no se evidencia actividades de control interno.
5. Deficiencia en el desempeño del recurso humano como consecuencia de encontrarse no capacitado para desempeño de sus funciones, a causa de que la entidad no capacita a sus colaboradores.

La investigación es notable porque se muestra que la empresa no cuida sus patrimonios contra pérdidas o robos a la vez realizan compras excesivas sin respetar su cotización. Y todo esto les lleva a presentar información

contable y administrativa no confiable, además tener personal que no tiene conocimiento de los manuales con los que cuenta hace deficiente su desempeño.

Paucar, Y. (2016). Elabora su tesis: “**Control interno financiero y su efecto en la liquidez de la empresa ferretera Julio Lau S.A de Trujillo en el año 2015**”. Para así obtener el título profesional de Contador público en la Universidad Cesar Vallejo Trujillo – Perú; el objetivo principal fue Determinar de qué manera el control interno financiero afecta la liquidez de la empresa. El diseño de la investigación es no experimental, es de tipo descriptivo, la muestra está conformada por el área de caja, la técnica utilizada es en base documental y entrevistas, los instrumentos fueron el análisis documental y entrevistas obteniendo las siguientes conclusiones:

1. Se observa que antes de aplicar las mejoras para el control interno financiero los ingresos fueron mayores, esto hace muestra que un mejor manejo del efectivo va generar mayores ingresos y también ayudar a no estar expuesta a tener problemas de liquidez en el futuro y de esa manera pueda seguir invirtiendo en su crecimiento.
2. La situación actual de la empresa Julio Lau S.A, se determinó que no está teniendo un adecuado control interno para el área de caja, el cual afecta directamente el movimiento del efectivo, también se pudo observar que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos y políticas internas definidas y por escrito, además el personal encargado de caja cumple diversas funciones.
3. Se evaluó los Ratios de liquidez de la empresa Ferretera Julio Lau S.A, revelando que hubo una disminución de esta para el año 2015 en comparación con el año 2014, pero con la aplicación del control interno financiero permite el crecimiento de la empresa, al obtener resultados beneficiosos y positivos, mediante su liquidez .

La investigación es relevante porque indica que al implantar un control interno financiero mejoro el efectivo en la empresa, también se gestionar la eficiencia de las cuentas por cobrar comerciales es propicio para ser usados en nuevas inversiones, sin embargo el área de caja no cumple con el manual de procedimientos y políticas internas.

Trabajos previos Internacionales:

Para realizar investigaciones es importante explorar otras tomando razonamientos epistemológicos Por lo que a continuación se despliegan los antecedentes de la siguiente manera:

Redobran, G. (2014). Elaboro su investigación: “***El control interno y su incidencia en la liquidez de la cooperativa de ahorro y crédito fomento para la producción de pequeñas y medianas empresas***”. Con este trabajo obtuvo el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., en la Universidad Técnica de Ambato en la ciudad de Ambato – Ecuador. Su propósito fue estudiar como el control interno es la causa principal de la liquidez de la Cooperativa, el tipo de investigación es descriptiva - explicativa, las técnicas que utilizaron son las de entrevista, la población de este estudio, está compuesta por el presidente, gerente, contadora, asistente de crédito y dos oficiales de crédito que laboran en la empresa Fopymes, con una muestra de 6 trabajadores se utilizó el instrumento de la encuesta, obteniendo las siguiente conclusión:

Si se tiene en consideración el primer objetivo que es, Analizar el Control Interno de la Cooperativa, para que revelemos puntos críticos a ser examinados se concluye que: Actualmente al existir un incongruente Control Interno los colaboradores de no conocer el proceso que permita evaluar y estudiar al cliente antes de conceder un crédito, afectando directamente a la toma de decisiones por parte de Gerencia, tomando en consideración que este es un medio primordial y eficaz para la solvencia de la Cooperativa.

La investigación es significativa porque nos permite ver que los empleados no conocen el proceso de como evaluar y analizar al cliente antes de otorgar un crédito, el cual afecta a para evaluar la liquidez o solvencia de la organización a corto plazo. Además influye en las decisiones que se tome.

Vaca, R. (2014). Elabora su tesis: “**Control contable y su incidencia en la liquidez de bioalimentar cía. Ltda**”, Con este trabajo obtuvo el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., en la Universidad Técnica de Ambato en la ciudad de Ambato – Ecuador ; teniendo como objetivo Analizar la incidencia del Control Interno en la liquidez de Bioalimentar Cía. Ltda. Basado en la otorgación de líneas de Crédito a clientes, el presente trabajo es de investigación de campo, porque se obtuvo la información directamente de la empresa a la que se realizó el estudio. El diseño que se utilizo fue descriptivo - Correlacional, la técnica de recolección de datos, se utilizó la técnica de la observación directa y entrevista o encuesta, la muestra de la población se realizó a 28 trabajadores entre gerentes, supervisores y asistentes, el instrumento que se utilizo fue el cuestionario. Se encontraron las siguientes conclusiones:

1. Se puede comprobar que Bioalimentar Cía. Ltda. Posee varios mecanismos de Control Interno, sin embargo no se ha hecho seguimientos de cumplimiento y más aún de efectuar actualizaciones a medida que la empresa ha ido creciendo tanto en estructura como en personal.
2. La no transmisión de las normativas en todas las estancias de la empresa y el no cumplimiento de las mismas se ven reflejados en los resultados económicos, ya que aun cuando su operacionalidad está basada en normas internacionales y contar con gobierno corporativo para la toma decisiones de gran impacto está dada mayoritariamente por la Presidencia Ejecutiva sin previas reuniones de consentimiento.
3. No establece un cronograma de evaluación del Control Interno en sus diferentes departamentos para establecer si se está cumpliendo la

favorablemente con los índices de gestión por cada unidad departamental o si están aportando en la consecución de la Misión y Visión corporativa.

La investigación es primordial porque indica que el control interno no lo está cumpliendo y aún más no actualizan sus normas, y si hay alguna inclusión a las políticas generales de la empresa. No cumplen con la difusión a todas las áreas de los manuales de control interno el cual afecta a la gestión de cada

Carrillo, J. (2015). Realizo su tesis el cual tiene el nombre de: "**La gestión financiera y la liquidez de la empresa „azulejos pelileo“**", con esta investigación se obtuvo el Grado Académico de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA; en la Universidad Técnica de Ambato en la ciudad de Ambato – Ecuador ; tuvo como objetivo determinar la incidencia de la gestión financiera en la liquidez de la empresa „Azulejos Pelileo“ para la toma de decisiones. , el tipo de investigación se emplearon el descriptiva-exploratoria, las técnicas utilizadas fueron cuestionario y documentario, la población implicada en el estudio es un factor importante y están comprendidos en: un Gerente, un Auxiliar Contable, una Contadora, una Cajera, y un Vendedor-Despachador, los cuales constituyen el universo de estudio el instrumento que utilizaron fue la encuesta , Se llegaron a las siguientes conclusiones:

1. Se determinó la incidencia que tiene, es el inadecuado manejo de la gestión financiera por parte de la alta gerencia que maneja la empresa, sobre la liquidez que posee la misma, esto tiene relación directa en la toma de decisiones que es parte de las responsabilidades de la gerente.
2. Al determinar la gestión que se aplica para el manejo de los recursos financieros de la empresa „Azulejos Pelileo“, se pudo precisar que los informes y estados financieros son realizados por el personal administrativo y contable de la empresa, sin embargo se suscitan inconvenientes, debido a la inadecuada organización en la presentación de dicha información financiera, puesto que no existen

fechas determinadas de realización y entrega, sino que se las realiza esporádicamente.

3. Se plantea diseñar un manual de procesos financieros que ayuden a elevar la liquidez de la empresa

De este estudio es importante indicar que el tener la información financiera mensualmente y no esporádicamente es fundamental, además el personal puntualiza que es necesario manejar la información financiera completa y a tiempo lo que ayudara para la toma de decisiones administrativas y por ultimo aconseja tener un manual de procedimientos financieros que ayuden con los ratios de liquidez.

1.3. Teorías relacionadas al tema

Se procede a definir conceptos de control interno y razones de liquidez con importantes aportes de distintos autores referente al tema de investigación, se exponen definiciones conceptos, elementos, características ,se definen también las variables dimensiones e indicadores las cuales tienen relación con las variables de control interno y razones de liquidez

Control Interno

Según Rodríguez (2009):

Es un elemento del control, que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra perdida, fraude o ineficiencia, promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos, apoyar y medir la eficacia y eficiencia de esta, y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización. (p.49)

Es una parte del control el cual se compone por procedimientos y técnicas, que utilizan una empresa de una manera conjunta con la finalidad de proteger sus recursos en caso ocurran perdidas, fraude, etc. También busca

promover la correcta presentación de información contables y administrativos en todas las áreas funcionales de la empresa

Según Estupiñan (2006):

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. (p.19)

Abarca el plan de la organización y el agrupación de procedimientos y métodos que protejan los activos de la organización, también que las cuentas contables se han correctas y que las operaciones que se realizan en la empresa indicadas por la administración se hagan eficazmente indicadas por las directrices

Según Mantilla (2005):

Se refiere a control interno como un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Y control interno esta engranado para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionadas (p.14).

Se describe al control interno como un proceso desarrollado por los directores, la administración y personal de una empresa, elaborado para brindar seguridad. No son solamente manuales o normativas, abarca también al personal de cada área, al administrador y a la gerencia general de una empresa, los cuales están separadas todas las áreas pero tienen que estar necesariamente relacionadas.

Objetivos del control interno

Según Rodríguez (2009):

Las definiciones sobre control interno indican que este es mucho más que una herramienta dedicada a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores en el proceso contable; o descubrir deficiencias en cualquier sistema operativo; constituye una ayuda indispensable para una eficaz y eficiente administración. Un sistema de control interno consiste en aplicar todas las medidas utilizadas por una organización con las siguientes finalidades:

1. Proteger sus recursos contra pérdida, fraudes o ineficiencia.
2. Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos
3. Apoyar y medir el cumplimiento de la organización juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización
4. Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.
5. Cerciorarse si habido adhesión a las políticas generales de la organización. (p.51)

Los conceptos sobre el control interno señalan que es mucho más que normas que utilizan en una empresa para evitar el fraude o robo, el descubrimiento de fallas o errores en el flujo contable y encontrar errores en el sistema operativo. El control interno es un apoyo primordial para una eficaz y eficiente gestión administrativa.

Según Estupiñan (2009):

Esta definición enfatiza ciertos conceptos o características fundamentales sobre el control interno como son: Efectividad del control interno, depende del funcionamiento efectivo de todos los componentes para proveer certeza razonable sobre el logro de una o más de las tres categorías de objetivo: alcance o logro de los objetivos de las operaciones, información confiable y útil y cumplimiento de leyes regulaciones y aplicaciones.

1. Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a estos.
2. Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo.
3. Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras.
4. Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se logran los objetivos definidos. (p.26)

Esta percepción enfatiza las características fundamentales sobre el control interno, es que depende del trabajo efectivo de todos los componentes para brindar seguridad razonable, si no se utiliza un componente no sería eficaz. También indica tres objetivos: logro de los objetivos de las operaciones, información contable y el cumplimiento de leyes y aplicaciones.

Según Mantilla (2009):

Cada entidad fija su misión, estableciendo los objetivos que espera alcanzar y las estrategias para conseguirlos. Los objetivos pueden ser para la entidad, como un todo o específicos para las actividades dentro de la entidad. Aunque muchos objetivos pueden ser específicos para una entidad particular, algunos son ampliamente participados. Para este estudio, los objetivos se ubican dentro de tres categorías:

1. Operaciones, relacionadas con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad.
2. Operaciones, relacionadas con la preparación de estados financieros públicos confiables.
3. Cumplimiento, relacionado con el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables (p.17).

Cada empresa crea su gestión y fija sus objetivos para con ellos alcanzar sus metas, los objetivos pueden ser para toda la empresa como para cada área y son específicos o generales. Sus objetivos lo divide en tres: operaciones con el uso del efectivo, preparación de la información financiera y el cumplimiento de las leyes.

Elementos del control interno

Según Rodríguez (2009):

El sistema de control interno está conformado por subsistemas de control administrativo y el financiero juzgados y estimados, de tal manera que sus objetivos produzcan resultados previamente establecidos. El control administrativo representa el grado de efectividad en cuanto se refiere a las funciones que desempeñan los sistemas y procedimientos administrativos. Elementos del control interno:

- (a) Estructura organizacional
- (b) Procedimientos
- (c) Personal
- (d) Vigilancia (p.56)

El control interno tiene subsistemas los cuales son el control administrativo y el control financiero. Se basan en cómo están llevando los sistemas y procedimientos contables y administrativos en la organización, y con ello se busca resultados en los objetivos establecidos, se dividen en cuatro elementos: Estructura organizacional, procedimientos, personal y vigilancia, con la unión de estos elementos se busca alcanzar resultados establecidos.

Según Estupiñan (2006):

Para el autor consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- (a) Ambiente de control
 - (b) Evaluación de riesgos
 - (c) Actividades de control
 - (d) Información y comunicación
- Supervisión y seguimiento. (p.26)

El autor indica que tiene cinco componentes el control interno los cuales están interrelacionados y que ayudan al manejo de la empresa también señala que no es un procedimiento en secuencias y si un proceso estático, en donde cada elemento influye a los otros y juntos conforman un sistema relacionado para la mejora de la empresa.

Según Mantilla (2009):

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración.

Aunque los componentes se aplican a todas las entidades, las compañías pequeñas y medianas pueden implementarlos de forma diferente a como los implementan las grandes. Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, no obstante lo cual una compañía pequeña puede tener un control interno efectivo. Los componentes del control interno son:

- (a) Ambiente de control
- (b) Valoración de riesgos
- (c) Actividades de control
- (d) Información y comunicación
- (e) Monitoreo .(69)

Consta de cinco componentes interrelacionados, indicados por la administración de como llevan sus negocios y están relacionados al proceso administrativo. También depende de cada empresa si aplica todos los componentes, las empresas pequeñas tienden a ser menos formales a diferencia de las grandes empresas.

Importancia del control interno

Esta investigación fue de gran importancia y aporte para la Clínica Jesús del Norte SAC, ya que se contribuye con la mejora en el control interno que es un elemento de control importante por su relación con la organización ya que

esto permite pensar en muchas decisiones que puede tomar la gerencia como por ejemplo: inversión en nuevos terrenos, pagos, financiamientos, entre otros. Es importante porque ayuda a minimizar los riesgos latentes que se venían incurriendo durante el periodo 2016. Estas mejoras ayudaran también al empleo de más trabajadores en el cono norte de los olivos, ya que una empresa que tiene éxito puede generar más puestos de empleo y aportación puntual de los tributos. Desde una visual académica aportara a muchos estudiantes o profesionales que quieran informarse en el tema y busquen de información o empresas que se sienten identificadas con iguales problemas.

Justificación de los objetivos

A continuación se detalla los objetivos de la presente investigación:

Según Rodríguez (2009):

Protección de sus recursos contra perdida fraude o ineficiencia

Este es uno de los fines más importantes del control interno ya que por medio de un adecuado sistema de control interno, será posible evitar pérdidas, fraudes, errores, desperdicios e ineficiencias, de igual forma podrá preverse contingencias que pudieran afectar los recursos organizacionales. (p.51).

Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos

Por costumbre, la revisión del control interno se asocia con los ingresos y gastos. Actualmente se reconoce la existencia de una importante finalidad del control interno, consistente en la prevención de pérdidas y la elaboración de información contable y administrativa precisa en todas las áreas funcionales de la empresa. (p.52).

Apoyar y medir el cumplimiento de la organización juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización

Ninguna función representa mejor el espíritu de la administración moderna que la de control, de hecho alcanzar eficazmente los objetivos de las organizaciones y satisfacer las necesidades comerciales es el resultado directo de su ejercicio. (p.52).

Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.

Asumiendo que los objetivos han sido establecidos en términos susceptibles de ser medidos, es necesario proveerse de medios para calificar los resultados corrientes. se necesita saber lo que se está logrando actualmente en el proceso operativo hacia los objetivos establecidos, además en esta información debe considerarse la solución a las necesidades presentes en el lugar, tiempo y gente adecuada (p.52).

Cerciorarse si habido adhesión a las políticas generales de la organización

Las políticas son parte de la planeación, requieren desde el punto de vista del control, algunos requisitos para su práctica eficaz. Por ejemplo, la necesidad de que se fijen por escrito, como en el caso de los procedimientos y programas. De esta manera, tanto las políticas establecidas como los procedimientos y programas, servirán en forma efectiva a la función de control, ya que nos e presentaran confusiones e interpretaciones erróneas. (p.51).

Los objetivos del control interno son importantes en toda empresa, claro está independientemente el tamaño de la o el tipo de rubro a que se dedique ya sea pública o privada, tanto los gerentes, administradores y hasta los contadores deben ser conscientes del uso de las normas para así tener un buen control interno los gerentes o administradores son la cabeza fundamental de una entidad ellos ayudan para que sean más eficientes y eficaces, es de suma importancia contar con lineamientos y normas establecidas formalmente , además hacerle seguimiento de que se cumplan, el proteger sus recursos ,promover en que la información sea correcta, apoyar a que se cumplan los objetivos, apoyar a los trabajadores dándoles mejores incentivos y vigilar que se cumplan lo propuesto en las normas ayudaran a tener mejores resultados en la empresa es lo que define el autor.

Ley N°. 28716. Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y sus modificatorias. Publicada en el Diario oficial del bicentenario el Peruano el 27 de marzo del 2006 Lima, Perú.

Ley de control interno en las entidades del estado en el Perú

Definición y objetivos de control interno

Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- (i) Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta
- (ii) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos
- (iii) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones
- (iv) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información
- (v) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales
- (vi) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Organización del sistema de control interno

La adecuada implantación y funcionamiento sistémico del control interno en las entidades del Estado, exige que la administración institucional prevea y diseñe apropiadamente una debida organización para el efecto, y promueva niveles de ordenamiento, racionalidad y la aplicación de criterios uniformes que contribuyan a una mejor implementación y evaluación integral.

En tal sentido, se considera que son principios aplicables al sistema de control interno: (i) el autocontrol, en cuya virtud todo funcionario y servidor del Estado debe controlar su trabajo, detectar deficiencias o desviaciones y efectuar correctivos para el mejoramiento de sus labores y el logro de los resultados esperados; (ii) la autorregulación, como la capacidad institucional para desarrollar las disposiciones, métodos y procedimientos que le permitan cautelar, realizar y asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados de sus procesos, actividades u operaciones; y (iii) la autogestión, por la cual compete a cada entidad conducir, planificar, ejecutar, coordinar y evaluar las

funciones a su cargo con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para su cumplimiento.

La organización sistémica del control interno se diseña y establece institucionalmente teniendo en cuenta las responsabilidades de dirección, administración y supervisión de sus componentes funcionales, para lo cual en su estructura se preverán niveles de control estratégico, operativo y de evaluación.

El enfoque moderno establecido por el COSO, la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello en el presente documento, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades del Estado, se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control gerencial
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión, que agrupa a las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

Dichos componentes son los reconocidos internacionalmente por las principales organizaciones mundiales especializadas en materia de control interno y, si bien su denominación y elementos conformantes pueden admitir variantes, su utilización facilita la implantación estandarizada de la estructura de control interno en las entidades del Estado, contribuyendo igualmente a su ordenada, uniforme e integral evaluación por los órganos de control competentes.

En tal sentido, las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento, previstas en los incisos d), f) y g) del artículo 3 de la Ley 28716, en consonancia con su respectivo contenido se encuentran incorporadas en el componente supervisión, denominado comúnmente también como seguimiento o monitoreo.

Como se puede observar esta ley se ha esmerado en que el control interno resulte de gran valor pues lo sitúa como herramienta de control, dispuesta a prevenir riesgos en los procesos de las empresas con visión a promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la gestión de la empresa o entidad, así como proteger los recursos del estado y prevenir anomalías o actos de corrupción. Es por ello que se vuelve de suma importancia contar con este documento de consulta, tanto para las empresas quienes deben

fortalecer el control interno como parte de su proceso de gestión. La NIA 315 (2009) indica que los componentes que constituyen parte del control interno son importantes, ya que estos apoyarán con la auditoría y la seguridad razonable en la información de los estados financieros (ver anexo 6).

Razones de Liquidez

Según Apaza (2011):

Un activo líquido es aquel que fácilmente puede convertirse en efectivo sin una pérdida significativa de su valor original. La conversión de los activos en efectivo, especialmente los activos corrientes como los inventarios y las cuentas por cobrar comerciales, es el medio principal de una empresa para obtener los fondos que necesita para liquidar sus cuentas corrientes. Por consiguiente, la "Posición líquida" de una empresa trata con la cuestión de que tan capaz sea para satisfacer sus obligaciones corrientes. Los activos a corto plazo o activos corrientes, son más fáciles de convertir en efectivo (son más líquidos) que los activos a largo plazo. Por lo tanto, en general, una empresa se consideraría más líquida que otra, si tuviera una mayor proporción de sus activos totales bajo la forma de activos corrientes (p.550).

Las razones de liquidez se convierten fácilmente en dinero sin tener ninguna diferencia de su valor en especial de los activos corrientes como el efectivo equivalente, inventarios y cuentas por cobrar comerciales. En general una empresa se considera más líquida si tiene más activos totales que activos corrientes.

Según Peves (2016):

Los índices o ratios financieros son cocientes numéricos que miden la relación que existe entre determinadas cuentas de los estados financieros de las empresas, ya sea tomado individualmente o agrupado por sectores o tamaños.

Estos índices son de una gran variedad y se utilizan en la evaluación de las empresas y de la gestión empresarial, es decir, reflejan la situación de la empresa, la eficiencia con que han manejado desarrollando sus operaciones y el grado de corrección con el que han sido masajeado sus recursos (p.339).

Los ratios financieros miden la relación de las cuenta de los estados financiero de las empresas, toda esta información se determina en base al

estado de situación financiera, ya sea por cada rubro o cuenta el que mejor se acople al grado que se desea medir y con ello evaluar la situación de la empresa y cómo están manejando sus recursos.

Según Gitman (2003):

La liquidez de una empresa se mide por su capacidad para satisfacer obligaciones a corto plazo conforme se vencen. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera global de la empresa la facilidad con la que paga sus facturas. Puesto que un precursor común para un desastre o quiebra financiera es la baja o decreciente liquidez, estas razones financieras se ven como buenos indicadores líderes de problemas de flujo de efectivo. Las dos medidas básicas de liquidez son la razón del circulante y la razón rápida (prueba acida) (p.49).

El autor lo define como el soporte de una organización de satisfacer las necesidades que contrae la empresa a corto plazo, además indica que la liquidez habla de la solvencia financiera, la disposición que tiene con sus proveedores para pagar sus facturas en el tiempo indicado ya sea a 30,60 y 90 días, las dos medidas que utilizan son la razón circulante y prueba acida.

Según Moquillaza (2014):

La liquidez es la capacidad que tiene una empresa para hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo. La falta de liquidez origina dificultades financieras que por lo general empiezan con el recorte o cierre de los créditos por los acreedores que de manera alguna quieren asumir riesgos para recuperar sus acreencias. Siendo estos ratios indicadores de corto plazo, en periodo muy corto pueden perder vigencia, por tanto para una correcta apreciación de la liquidez, será de mucha importancia que la administración de la empresa revise los futuros flujos de caja, evalúe la cartera de cuentas por cobrar y profundice el estudio de la rotación de existencias (p.186)

La liquidez al igual que los autores anteriores mide la facultad que se tiene para hacerse frente a los pagos a corto plazo, además menciona que la falta de liquidez en una empresa generara cierres de créditos con los acreedores,

por ello recomienda que se revise los flujos de caja, se evalué la cartera y ponga mayor énfasis en el revisa las cuentas por cobrar y las existencias.

Características de las razones de liquidez

Según Apaza (2011):

1. Razón corriente: se calcula dividiendo los activos corrientes por los pasivos corrientes. Por lo normal los activos corrientes incluyen el efectivo, los valores negociables, las cuentas por cobrar y los inventarios, etc. Los pasivos corrientes están formados por tributos, proveedores, cuentas por pagar diversas, documentos por pagar a corto plazo, vencimientos corrientes de la deuda a largo plazo (p.550).

$$\text{Razón corriente: } \frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

La razón corriente muestra la facultad que tiene la organización para hacerse frente a sus pagos. Para una correcta interpretación se deberá tener en cuenta los activos corrientes y los pasivos corrientes, las más representativas son las cuentas por cobrar, inventarios y efectivo del periodo a interpretar.

Según Apaza (2011):

2. Razón rápida o prueba del ácido: se calcula deduciendo los inventarios de los activos corrientes y dividiendo posteriormente la arte restante entre los pasivos corrientes. De ordinario, los inventarios son el activo menos líquido de los activos corrientes de una empresa. Por lo tanto, es más probable que ocurra una pérdida en el inventario en caso de liquidación. (p.552).

$$\text{Razón rápida o Prueba acida: } \frac{\text{Activos corrientes-Existencias-Gastos Pág.Anticipado}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

La razón rápida tiene que deducir los activos corrientes con las existencias y gastos pagados por anticipado si los hubiera en los estados financieros a interpretar y luego se divide entre los pasivos corrientes, este ratio mide la validez de la liquidez de una organización sin recurrir a su venta.

Según Gitman (2003):

Son dos medidas básicas de la liquidez son la razón del circulante y la razón rápida (prueba del ácido).

1. Razón circulante: la razón del circulante, una de las razones financieras citadas más comúnmente ,mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus deudas a corto plazo.se expresa como sigue:

$$\text{Razón del circulante: } \frac{\text{Activos circulantes}}{\text{Pasivos circulantes}}$$

En general, cuanto más alta es la razón del circulante, se considera que la empresa es más líquida. En ocasiones, una razón del circulante de 2.0 se considera aceptable, pero la aceptabilidad de un valor depende de la industria en la que opera la empresa (p.49).

Son dos medidores de liquidez primero está el ratio de razón circulante el cual permite medir la fortaleza de la entidad en cubrir sus gastos a corto plazo, además asegura cuan más elevada sea la razón circulante la empresa será más líquida eso también depende de qué tipo de empresa es el rubro al cual se dedica.

Según Gitman (2003):

2. Razón rápida (prueba del ácido): la razón rápida (prueba del ácido) es similar a la razón del circulante menos líquido. la liquidez generalmente baja del inventario es resultado de dos factores principales: 1. Muchos tipos de inventarios no se pueden vender con facilidad porque son artículos terminados parcialmente, artículos para un

propósito especial ,etcétera, y 2. Por lo común, un inventario se vende a crédito, es decir ,se vuelve una cuenta por cobrar antes de convertirse en efectivo .la razón rápida se calcula como sigue:

$$\frac{\text{Activos circulantes - Inventarios}}{\text{Pasivos circulantes}}$$

Razón rápida: -----

En ocasiones se recomienda una razón rápida de 1.0 o mayor, pero como con la razón del circulante, el valor que es aceptable depende en gran parte de la industria (p.50)

Un ejemplo para entender mejor sería:

$$\frac{533,000}{243,000} = 2.1 \text{ veces}$$

La razón rápida es parecida a la razón circulante, con la diferencia de restar los inventarios los cuales pueden venderse con facilidad o las que se venden al crédito las que vuelven a cuentas por cobrar antes de que se conviertan en dinero en efectivo, este cálculo tiene como resultado que por cada sol que se paga a corto plazo, 2.1 soles son en activos líquidos, por ello la empresa tiene un valor aceptable mayor a 1.0. Eso también depende de qué tipo de empresa es, industrial, servicios, etc.

Según Flores (2008):

Se han considerado dos indicadores que miden en distinto grado la capacidad de pago corriente de la empresa:

1. Razón de liquidez general: indica el grado de cobertura que tienen los activos de mayor liquidez sobre las obligaciones de menor vencimiento o mayor exigibilidad.se calcula dividiendo los activos corrientes entre las deudas de corto plazo, cuanto más elevado sea el coeficiente alcanzado, mayor será la capacidad de la empresa para satisfacer las deudas que vencen a corto plazo (p.307).

$$\frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo circulante}} = \text{Razón de liquidez general}$$

2. Prueba ácida: representa una medida más directa de la solvencia financiera de corto plazo de la empresa, al tomar en consideración los niveles de liquidez de los componentes del activo circulante. se calcula como la relación entre los activos corrientes de mayor grado de convertibilidad en efectivo, y las obligaciones de corto plazo (p.307).

$$\frac{\text{Activo Corriente - Existencias}}{\text{Pasivos corriente}} = \text{Prueba ácida}$$

Este ratio de liquidez, muestra el equilibrio de deudas de menor plazo que son protegidas por elementos del activo, cuya transformación de dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas. La prueba ácida, determina la medida de la fortaleza de empresa para hacer frente a los pago de la empresa sin la necesidad de realizar sus inventarios ya que es excluida.

Indicadores de liquidez

Apaza (2011):

1. Efectivo y equivalente de efectivo: está constituido por las monedas en curso o sus equivalencias que están disponibles para la operación, tales como: billetes y monedas en caja, depósitos bancarios en cuentas de cheques, giro bancarios, telegráficos o postales a favor de la empresa, monedas extranjeras y metales preciosos amonedados (p.218).

2. Cuentas por cobrar comerciales: representan un derecho a favor de la empresa que se originó por la venta de producto o la prestación de servicios crédito, el otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto análogo (p.225).
3. Cuentas por cobrar vinculadas: se debe mostrar en cuadro comparativo según los deudores principales, desdoblados en fracción corriente y no corriente, los importes vencidos y los que se encuentra dentro del plazo de vencimiento, de acuerdo a : clase, saldo inicial, adiciones, deducciones y saldos finales (p.227).
4. Existencias: todos los bienes de la empresa que están destinados a la venta o a la producción para su posterior ventas.se debe revelar lo siguiente: el importe registrado por clase de existencias: mercaderías, productos terminados, subproductos, desechos y desperdicios, productos en proceso, materias primas, materiales auxiliares, envases y embalajes, suministros diversos y existencias por recibir (p.229).
5. Cuentas por pagar comerciales: se debe mostrar en cuadro comparativa información relativa a cuentas por pagar comerciales con terceros diferenciadas de las cuentas por pagar comerciales a empresas y personas vinculadas, desdobladas en fracción corriente y no corriente, los importes vencidos y los que se encuentran dentro del plazo de vencimiento, de acuerdo a: cuentas por pagar comerciales a terceros, documentos por pagar con terceros. y, cuentas y documentos por pagar comerciales a empresas y personas vinculadas (p.254).
6. Cuentas por cobrar vinculados: se debe separadamente según los acreedores, desdoblados en fracción corriente y no corriente, los importes vencidos y los que se encuentran dentro del plazo de vencimiento, de acuerdo a: nombre ,saldos iniciales, adiciones, deducciones y saldos finales (p.255).
7. Otras cuentas por pagar: se revelara separadamente información relativa a:
 - a) Tributos por pagar
 - b) Remuneraciones y participaciones por pagar
 - c) Provisión para beneficios sociales
 - d) Anticipos de clientes
 - e) Dividendos por pagar
 - f) Interese por pagar
 - g) Cuentas por pagar diversas y
 - h) Provisiones diversas (p.255).

Los indicadores de liquidez se alimentan del estado de situación financiera el que está compuesto por varios rubros, brinda información sobre cómo está la organización. Con toda esta información se establece la situación de liquidez (disponibilidad de efectivo en el futuro cercano después de deducir los compromisos financieros del período).

Cuadro 1. Indicadores de liquidez-activo y pasivo a corto plazo

ACTIVO CORRIENTE		2016	2015
EFFECTIVO EQUIVALENTE		2,079,900.00	2,401,723.00
INVERSIONES FINANCIERAS			
CTAS.POR COBRAR COMER-TERC.		13,720,921.00	14,598,307.00
MERACDERIAS		979,875.00	1,184,491.00
SERV.Y OTROS CONTRAT.POR ANTIC.		52,533.00	67,216.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		303,344.00	303,344.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		17,136,573.00	18,555,081.00
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		8,093,662.00	8,542,025.00
SOBREGIROS Y PRESTAMOS BANCARIOS		2,386.00	
PARTE CORRIENTE DE DEUDAS A LARGO PLAZO			
TRIBUTOS Y APORT. AL SIT. DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		1,819,986.00	1,967,359.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		9,916,034.00	10,509,384.00
<u>RAZON CORRIENTE</u>	AÑO 2016	<u>17,136,573.00</u>	1.73
		9,916,034.00	
		2010	
	AÑO 2015	<u>18,555,081.00</u>	1.77
		10,509,384.00	
<u>PRUEBA DEL ACIDO</u>	AÑO 2016	<u>16,156,698.00</u>	1.63
		9,916,034.00	
		2010	
	AÑO 2015	<u>17,370,590.00</u>	1.65
		10,509,384.00	

Importancia de la liquidez

La liquidez es esencial en las empresas que desean crecer, es un término que se utiliza para describir qué tan fácil es convertir nuestros activos en efectivo, para cubrir nuestras obligaciones a corto plazo. Desde luego el activo más líquido es el efectivo que se tiene a nuestra disposición ya sea por el saldo en una cuenta de cheques o ahorro, por el dinero recibido de un pago, etc. El cual es accesible en el momento en que lo desee la empresa. Permite a tener un proceso productivo, comercial, o de servicio Este tipo de ratios es más utilizado por las pequeñas y medianas empresas porque en ellas el lapso de reinversiones es generalmente más rápido. Al no contar con liquidez limita los medios de generar más ahorros.

Si hubiera una emergencia en la empresa de donde sacaríamos fondos para solventarlos, es por ello que siempre debe estar accesible en caso de alguna anomalía en la empresa. Otro punto también importante al contar con disponible de efectivo es de tener más oportunidades para invertir en algún negocio o comprar un terreno y no perder una gran oportunidad que se dan en el momento menos esperado.

Justificación de las Indicadores

Según Apaza (2011):

1. Razón de liquidez general: indica el grado de cobertura que tienen los activos de mayor liquidez sobre las obligaciones de menor vencimiento o mayor exigibilidad .se calcula dividiendo los activos corrientes entre las deudas de corto plazo, cuanto más elevado sea el coeficiente alcanzado, mayor será la capacidad de la empresa para satisfacer las deudas que vencen a corto plazo.
2. Prueba acida: representa una medida más directa de la solvencia financiera de corto plazo de la empresa, al tomar en consideración los niveles de liquidez de los componentes del activo circulante.se calcula coma la relación entre los activos corrientes de mayor grado de convertibilidad en efectivo, y las obligaciones de corto plazo (p.571).

La Conasev ha publicado 21 indicadores pero de los cuales los más representativos son la razón de liquidez y prueba acida. Estos indicadores de situación financiera son de suma importancia a la hora de decidir la mejor opción, a es un indicador que mide cuan liquida es la clínica en corto plazo, una información detallada del grado de que tiene para convertir en dinero y pagar sus obligaciones. (Ver anexo N°5)

1.4. Formulación del problema

Problema General

¿Qué relación existe entre el control Interno con las razones de liquidez dentro de la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia - 2016?

Problema Específicos

¿Qué relación existe entre la protección de sus recursos contra la perdida fraude o ineficiencia con las razones de liquidez, en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016?

¿Qué relación existe entre promover la exactitud, confiabilidad de los informes contables, administrativos y las razones de liquidez dentro de la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia - 2016?

¿Qué relación existe entre apoyar, medir el cumplimiento de la organización y las razones de liquidez dentro de la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia - 2016?

¿Qué relación existe entre juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización y las razones de liquidez dentro la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia - 2016?

¿Qué relación existe entre cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización y las razones de liquidez dentro de la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia - 2016?

1.5. Justificación del estudio

Teórica

Según Valderrama (2013):

Se refiere a la inquietud que surge en el investigador por profundizar en uno o varios enfoques teóricos que tratan el problema que se explica .a partir de esos enfoques, se espera avanzar en el conocimiento planteado o encontrar nuevas explicaciones que modifiquen o complementen el conocimiento inicial (p.140).

El estudio presente será de mucha ayuda para para los estudiantes de contabilidad, administración y auditoria porque les servirá como una guía de ayuda para su desarrollo de investigación. Rodríguez señala cinco objetivos importantes para toda empresa tanto en área gerencial como administrativo y que la unión de los objetivos con los elementos es la correcta para que las empresas crezcan. Además será un aporte, porque existen varios temas relacionados con las dos variables donde se muestran las dificultades que pasa toda empresa, y cómo influye llevar un buen control de la liquidez, aunque los problemas son parecidos a los demás trabajos investigados. El presente proyecto ayudara a tener una visión amplia, porque veremos la relación que tienen y que no pueden estar separadas. Sin un adecuado control los estados financieros serán errados y por tal motivo también los ratios de liquidez no serán confiables, lo cual es muy importante para una buena toma de decisiones gerenciales.

Práctica

Según Valderrama (2013):

Se manifiesta en el interés del investigador por acrecentar sus conocimientos, obtener el título académico o, si es el caso, por contribuir a la solución de problemas concretos que afecten a organizaciones empresariales, públicas o privadas (p.141).

Así mismo este estudio de investigación ayudara a dar propuestas a los problemas de control interno que tienen un efecto en las razones de liquidez ,para así lograr una mejora, para que así los administradores y gerentes puedan tomar una correcta decisión sobre las inversiones de la clínica. La investigación tiene referencia al aspecto social porque influye directamente con el personal que labora en cada área si tienen conocimiento sobre los procedimientos y herramientas que disponen para realizar mejor su trabajo y puedan lograr los objetivos proyectados. Por lo tanto este estudio ayudara a los gerentes a tener una visión acertada de cómo está marchando la empresa y esto lo pueden hacer con una constante protección de sus recursos.

Metodológica

Según Valderrama (2013):

Para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio, se acudirá a la formulación de los instrumentos para medir la variable independiente “la motivación” y su percusión en la variable dependiente “compromiso laboral”. Estos instrumentos serán elaborados y, antes de su aplicación, serán filtrados mediante el juicio de expertos para luego ser tamizados mediante la validez y confiabilidad (p.141).

La investigación propone un instrumento de investigación validado y confiable. Un cuestionario que puede ser aplicado en organizaciones o instituciones con realidad problemática similares al de la clínica Jesús del norte. Esta investigación les servirá a los gerentes como una referencia para que sepan cómo se lleva el funcionamiento de su control interno en la empresa y si los datos entregados en los estados financieros son confiables.

Económica

Según Torres, C. (2000): “En esta justificación se resalta la importancia que tiene el proyecto social. La repercusión económica y socio-política es la clave de su funcionamiento. (p. 92)”

Una vez que el estudio científico se concluya permitirá a la Clínica Jesús del Norte tener un mejor control de los procedimientos para así cumplir con las fechas indicadas para brindar una mejor información. También se mejora la comunicación entre las áreas relacionadas ya sean comentarios, consultas en general para que la información sea más rápida, eficiente y real. El presente proyecto es factible si se realiza, porque no presenta un gasto fuerte en la implementación de procedimientos, en referencia del problema de los módulos que faltan en el sistema actual que cuenta la empresa tampoco es una suma exagerada, además esto ayudara a mejorar el tiempo de entrega de información. Además en los tiempos que vivimos donde es importante tener todo en tiempo real es decir sistematizada la información, estamos seguro que será de mucha ayuda para la empresa se ejecuta este proyecto.

Social

Según Hernández, Fernández y Baptista (2012):

Relevancia social. ¿Cuál es su trascendencia para la sociedad?, ¿quiénes se beneficiarán con los resultados de la investigación?, ¿de qué modo? En resumen, ¿qué alcance o proyección social tiene? (p. 40).

La importancia de encontrar las deficiencias en las áreas de la empresa, del mal manejo de las normas, el incumplimiento de presentar la información en fechas establecidas, etc. En base a ello el proyecto permitirá tener más opciones innovadoras posibles de modo que las empresas alcancen eficiencia, eficacia y economía, para un mejor desempeño laboral en las áreas y sea un valor importante para la empresa.

Además mejorar el uso de las herramientas adecuadas, con el fin de extender recursos y recortar costos.

Técnica

Las bases legales de este proyecto se encuentran representadas en las siguientes normas:

- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado
- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República
- Norma de información financiera A-3
- Necesidades De Los Usuarios Y Objetivos De Los Estados Financieros
- Ley en la aplicación de las normas internaciones de contabilidad NIIF

Los eventos económicos a nivel internacional exigen que la información tanto económica como financiera sea clara y confiables ya que esto ayudara a la toma de decisiones gerenciales. Para esto nos apoyaremos en la NIIF A-3.

1.6 Hipótesis

General

H.G Existe una relación entre el control Interno con las Razones de liquidez dentro de la clínica Jesús Del Norte S.A.C, Independencia-2016.

Específicos

H.E1 Existe relación entre la protección de sus recursos contra la perdida fraude o ineficiencia con las Razones de liquidez dentro de la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016

H.E2 Existe relación entre promover la exactitud, confiabilidad de los informes contables, administrativos y las razones de liquidez dentro de la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016.

H.E3 Existe relación entre apoyar, medir el cumplimiento de la organización y las razones de liquidez dentro de la clínica Jesús Del Norte S.A.C., en el primer semestre 2016, Independencia

H.E4 Existe relación entre juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización y las razones de liquidez dentro de la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016

H.E5 Existe relación entre cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización y las razones de liquidez dentro de la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016

1.7. Objetivos

Objetivo General

O.G Determinar la relación que existe entre control Interno y las razones de liquidez en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia – 2016

Objetivo Específicos

O.E1 Determinar la relación que existe entre la protección de sus recursos contra la perdida fraude o ineficiencia con las Razones de liquidez dentro de la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016

O.E2 Determinar la relación entre promover la exactitud, confiabilidad de los informes contables, administrativos y las razones de liquidez dentro de la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016

O.E3 Determinar la relación entre apoyar, medir el cumplimiento de la organización y las razones de liquidez dentro de la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016.

O.E4 Determinar la relación entre juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización y las razones de liquidez dentro de la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016

O.E5 Determinar la relación entre cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización las razones de liquidez dentro de la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016

II. MÉTODO

2.1 Diseño de investigación

Método de investigación:

Hipotético deductivo:

Según Bisquerra (1998):

A partir de las observaciones de casos particulares se puede plantear un problema, el cual puede remitir a una teoría a través de un proceso de inducción .partiendo del marco teórico se formula una hipótesis mediante un razonamiento deductivo que, luego, esta se intenta validar empíricamente. El ciclo completo inducción/deducción es lo que se conoce como el proceso hipotético deductivo (p.62).

Este método plantea un problema, el cual mediante teorías usa variables, dimensiones para que se llegue a la argumentación deductiva, con ello formamos hipótesis las cuales después son probadas con observaciones y pruebas con un sistema de forma empírica.

Tipo de investigación

Aplicada:

Según Valderrama (2013):

Se le denomina también “activa”, “dinámica”, “práctica” o “empírica”. Se encuentra íntimamente ligada a la investigación básica, ya que depende de sus descubrimientos y aportes teóricos para llevar a cabo la solución de problemas, con la finalidad de generar bienestar a la sociedad (p.164).

Tiene otras denominaciones como activa, dinámica o empírica a la investigación aplicada la cual investiga cómo mejorar la realidad real de la

empresa a través de aportes teóricos con ello dar solución a las deficiencias de la empresa.

Descriptivo

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010):

Busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades ,procesos, objetivos o cualquier otro fenómeno que se somete a un analisis.es decir, únicamente pretende medir y recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren (p.80).

El nivel descriptivo especifica como algo útil para tener la precesión de los procesos, objetivos y perfiles de cada individuo, grupos o cualquier otro suceso, en este estudio el investigador debe saber con exactitud qué es lo que va medir para luego recolectar los datos de manera grupal o independiente sobre las variables investigadas.

El diseño de investigación

No experimental:

Según Valderrama (2013):

Se lleva a cabo sin manipular la (s) variable(s) independiente(s), toda vez que los hechos o sucesos ya ocurrieron antes de la investigación. Por ello, es considerada como investigación exposfacto. También se le denomina estudio retrospectivo, porque se trabajara con hechos que se dieron en realidad. En este diseño, la población muestral es observada en su ambiente natural y en su realidad .la tarea sustancial del investigador es la de observar los problemas para luego analizarlos en su ambiente natural y, así describirlos o medir los niveles de correlación, explicando las causas y efectos y, en, otros casos, prediciendo algún problema que podría suceder en el futuro (p.178)

Este diseño señala que no se manipulan las variables, en caso que la investigación allá ocurrido antes. En este diseño no se genera situaciones o se provoca algo, se realiza a través de la observación en su ambiente natural, y sirve para luego describir la correlación entre las variables, con ello se explica las causas y efectos, etc. De algún modo se pueda predecir algún problema futuro.

Transversal:

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010):

Tienen como objetivo indagar la incidencia y los valores en que se manifiesta una o más variables. El procedimiento consiste en medir en un grupo de personas u objetos una o, generalmente, más variables y proporcionar su descripción. Son por lo tanto, estudios puramente descriptivos que cuando establecen hipótesis, éstas son también descriptivos. El procedimiento consiste en medir a grupos de personas u objetos una o más variables y luego describirlas (p.151)

El objetivo, es investigar las incidencias y los valores que tienen las variables para luego ser descritas, y como se realiza mediante un grupo de personas que serán medidas, son estudios puramente descriptivos.

2.2 Operacionalización de la variable

Variable:

Según Ñaupás, et al. (2014):

El concepto de variable en el enfoque cuantitativo, juega un papel muy importante, ya que son las unidades de una hipótesis. Son atributos, cualidades, características observables que poseen las personas, objetos, instituciones que expresan magnitudes que varían discretamente o en forma continua. Ejemplo: son variables biológicas de las personas: la edad, sexo, talla, peso, contextura, color de cabello, color de ojos, variables psicológicas: grado de atención, inteligencia, conocimiento

previos: variables sociológicas: confesión religiosa, procedencia, clase social, etc. (p.186).

Las variables pueden ser características, objetivos, cualidades, etc. el cual es muy importante para la hipótesis, las cuales describen la relación entre las variables como por ejemplo: control interno, razones de liquidez, detracciones, etc.

Operacionalización:

Según Valderrama (2013):

La Operacionalización es el proceso mediante el cual se transforman las variables de conceptos abstractos a unidades de medición. En un lenguaje sencillo, la Operacionalización de las variables viene a ser la búsqueda de los componentes o elementos que constituyen dichas variables, para precisar las dimensiones, subdimensionadas e indicadores, estas operan mediante la definición conceptual. (p.160)

Es un proceso donde se cambian las variables a unidades a medir, se encarga de buscar los componentes, elementos, características, objetivos y a su precisar las subdimensiones las cuales operan con una definición conceptual.

Variable: 1. Control Interno

Toro, et, al (2005):

Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable a logro de los objetivos siguiente: confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de las leyes, reglamento y políticas establecidas y control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad (p.3).

Es un proceso el control interno ejecutado por la gerencia y todos los colaboradores de una empresa con el propósito de brindar seguridad suficiente y así logara los objetivos: los cuales son información eficiente, cumplir con las normativas y controlar los recursos con los que dispone una empresa.

Variable: 2. Razones de liquidez

Apaza, M. (2013) “Muestran el nivel de solvencia financiera de corto plazo de la empresa, en función a la capacidad que tiene para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo que se derivan del ciclo de producción” (p571).

Las razones de liquidez muestran la solvencia que tiene la organización a corto plazo, con cuanto efectivo cuenta para hacer frente a las deudas que adquirió a corto plazo.

Operacionalización de variables

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE							
VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	NIVEL DE RANGO	ITEM
CONTROL INTERNO	Rodríguez, J. (2009). Las definiciones sobre control interno indican que este es mucho más que una herramienta dedicada a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores en el proceso contable; o descubrir deficiencias en cualquier sistema operativo; constituye una ayuda indispensable para una eficaz y eficiente administración (p.51).	El control interno se evaluó tomando en cuenta sus objetivos significativos de sus procesos como: Proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia, Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos, Apoyar y medir el cumplimiento de la organización, Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización y Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización. Considerando las características de cada una mediante un cuestionario con la técnica de la encuesta, con los cuales se recolecto todos los datos y resultados trabajados en el sistema SPSS 24.	Proteger sus recursos contra pérdida, fraudes o ineficiencia.	Prevencion	Cuestionario	Escala de likert	1,2
			Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos.	Ingresos Gastos Informacion Contable Informacion Administrativa Retiro de maquinaria y equipo Toma de decisiones	Cuestionario		3,4,5,6,7,8,9,10,11,12
			Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.	Alcanzar objetivos Delegar responsabilidades	Cuestionario	13,14,15,16	
			Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.	Proceso Operativo Profesionales Competentes	Cuestionario	17,18,19,20	
			Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización y Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización,	Procedimientos y programas efectivos Políticas formales Políticas Informales	Cuestionario	21,22,23,24	

ARIABL	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENCIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	NIVEL DE RANGO	ITEM
RAZONES DE LIQUIDEZ	<p>Apaza (2011) define lo siguiente: Un activo líquido es aquel que fácilmente puede convertirse en efectivo sin una pérdida significativa de su valor original. La conversión de los activos en efectivo, especialmente los activos corrientes como los inventarios y las cuentas por cobrar comerciales, es el medio principal de una empresa para obtener los fondos que necesita para liquidar sus cuentas corrientes. Por consiguiente, la "Posición líquida" de una empresa trata con la cuestión de que tan capaz sea para satisfacer sus obligaciones corrientes (p.550)</p>	<p>Las Razones de Liquidez se evaluó tomando en cuenta sus componentes como: Razón Corriente y Razón prueba acida. Considerando las características de cada una mediante cuestionario con la técnica de la encuesta, con los cuales se recolecto todos los datos y resultados para trabajarlos en sistema SPSS 24.</p>	Razon Corriente	<p>Efectivo equivalente de efectivo</p> <p>Cuentas por cobrar comerciales</p> <p>Cuentas por cobrar vinculadas</p> <p>Existencias</p>	Cuestionario	Escala de likert	25,26,27, 28,29,30, 31,32,33, 34,35,36, 37,38
			Razon prueba acida	<p>Cuentas por pagar comerciales</p> <p>Cuentas por pagar vinculadas</p> <p>Otras cuentas por pagar</p>	Cuestionario		39,40,41, 42,43,44, 45,46

2.3 Población y muestra

Población

Según Ñaupás, et al. (2014):

El primer paso para llevar a cabo un buen muestreo es definir la población o universo, que se representa en las operaciones estadísticas con la letra mayúscula (N). El universo en las investigaciones naturales, es el conjunto de objetos, hechos, eventos que se van a estudiar con las variadas técnicas que hemos analizado supra. En las ciencias sociales la población es el conjunto de individuos o personas o instituciones que son motivo de investigación (p.246)

La población representa un universo un todo, de las investigaciones de hechos que se estudian, representa la cantidad de individuos que serán motivo de investigación. La población de la clínica Jesús Del Norte S.A.C., está representada por 13 sujetos de las áreas tesorería, cobranzas, logística y contabilidad las que serán las unidades de análisis, por ser una población menor a 50 se realiza a todos el cuestionario.

Cuadro de distribución de la población

Áreas	Población(N)
Contabilidad	5
Tesorería	3
Cobranzas	3
Logística	2
Total	13

Cuadro N°2 Creado por la autora

Muestra

Según Ñaupas, et al. (2014):

La muestra es el subconjunto, o parte del universo o población, seleccionado por métodos diversos, pero siempre teniendo en cuenta la representatividad del universo. Es decir, una muestra es representativa si reúne las características de los individuos del universo. Hay tres problemas con respecto a la muestra: los procedimientos para determinar el tamaño de la muestra, procedimientos para determinar la representatividad de la muestra, y procedimientos para determinar el error de la muestra (p.246).

La muestra como un subconjunto de la población, que han sido seleccionados por distintas características o ser más representativos en el universo de la empresa. La muestra se toma a los 13 colaboradores de la clínica Jesús Del Norte SAC, porque son estos trabajadores los que realizan los trabajos más operativos por las áreas usuarias del servicio, por ello se pueden proporcionar mejoras en los procesos que utilizan.

Cuadro de distribución de la muestra (n)

Áreas	Muestra (n)
Contabilidad	5
Tesorería	3
Cobranzas	3
Logística	2
Total	13

Cuadro N°3 Creado por la autora

Muestreo:

Según Ñaupas, et al. (2014):

El muestreo es una técnica de base estadístico-matemática que consiste en extraer de un universo o población(N), una muestra (n). Según Gay, L.R. “es el proceso de selección de un número de individuos para un estudio, tal que los individuos representen al grupo más grande del cual fueron seleccionados...” “el propósito del muestreo es ganar información acerca de la población, raramente hay un estudio que incluya la población total de sujetos” (p.246).

Consiste en retirar de un universo una población y luego una muestra que serán motivos de estudio, en el caso de clínica Jesús del norte para motivos de investigación la muestra es de 13 personas relacionadas directamente con los problemas de la empresa.

Muestreo no probabilístico:

Valderrama (2013):

En este tipo de muestreo puede haber clara influencia del investigador, pues este selecciona la muestra atendiendo a razones de comodidad y según su criterio. Por ello, suele presentar grandes sesgos y es poco fiable. No se puede extrapolar los resultados a la población (p.193).

El muestreo no probabilística cuando la elección de los sujetos que realizaran los cuestionarios tiene la misma probabilidad de ser elegidos o no, eso depende solo de la disposición del investigador según su criterio y comodidad. Esto dependerá de cuan adecuados sean las personas a encuestar, lo cual es poco fiable el tipo que se utilizo fue el muestreo censal.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos validez y confiabilidad

Técnica

Hernández, Fernández y Baptista (2010):

De acuerdo con nuestro problema de estudio e hipótesis [...] la siguiente etapa consiste en recolectar los datos pertinentes sobre los atributos, conceptos o variables de las unidades de análisis o casos. Recolectar datos implica elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzca a reunir con un propósito específico, este plan incluye:

a. Una vez recolectados, ¿ de qué forma vamos a prepararlos para que puedan analizarlos y respondamos al planteamiento del problema ? las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información y están son:

Fuentes primarios: observación y encuesta

Fuentes secundarias: biblioteca, tesis, hemerotecas, revistas, etc. (p.198)

Es una técnica de recopilación de información, con preguntas formuladas a los trabajadores los cuales forman una unidad de análisis. En mi caso la clínica Jesús del norte, Considerando esta definición, se extrajo información con la técnica de la encuesta para los 13 trabajadores.

Instrumento de recolección de datos

Valderrama (2013):

Los instrumentos son los medios materiales que emplea el investigador para recoger y almacenar la información. Pueden ser formularios, pruebas de conocimientos o escalas de actitudes, como Likert, semántico y de Guttman, también pueden ser listas de chequeo, inventarios, cuadernos de campo, fichas de datos para seguridad (FDS), etc. Por lo tanto, se deben seleccionar coherentemente los instrumentos que se utilizaran en la variable independiente y en la dependiente (p.195).

Los instrumentos son recursos que se usan para recaudar y recolectar información sobre el tema en desarrollo. El instrumento para el estudio es el

cuestionario, se usó una medida en la escala de Likert de cinco puntos para la primera variable Control Interno y para la segunda la Razones de Liquidez.

Tabla 1. Escala de Likert

Escala de Likert		
S	Siempre	5
CS	Casi Siempre	4
AV	A veces	3
CN	Casi Nunca	2
N	Nunca	1

Fuente: Elaborado por la investigadora

El cuestionario:

Ñaupas (2013):

El cuestionario es una modalidad de la técnica de la encuesta, que consiste en formular un conjunto sistemático de preguntas escritas, en una cedula, que están relacionadas a hipótesis de trabajo y por ende a las variables e indicadores de investigación. Su finalidad es recopilar información para verificar las hipótesis de trabajo (p.211).

Estos instrumentos de recolección de datos sirve para la medición de las actitudes, el cual tiene como base los ítems y se fundamenta en afirmaciones el cual mide el nivel y grado de identificación de la persona consultada respecto a algún fenómeno social ,etc. Se tienen que realizar preguntas cerradas o abiertas.

Validez

Valderrama (2002)

La torre (2007) menciona: se entiende por validez el grado en que la medida refleja con exactitud el rasgo característica o dimensión que se pretende medir [...] la Valdez se da en diferentes grados y es necesario caracterizar el tipo de validez de la prueba (p.74).

La validez es el nivel en que refleja con seguridad las características u objetivos que pretende medir el investigador. Para validar la investigación fue evaluado por un juicio de expertos.

Opinión de expertos

El instrumento fue puesto para su revisión de un grupo de expertos, todos ellos profesionales temáticos de la universidad cesar vallejo, por lo que sus opiniones fueron significativas y comprobaron que el instrumento presenta una validez significativa, dado que responde al objetivo de la investigación, se puede apreciar en la siguiente tabla.

Tabla 2. *Validación de expertos*

Validación de expertos			
N°	Experto	confiabilidad	%
Experto1	Dr. Bernardo Artidoro Cojal Loli	Confiable	65
Experto 2	Mg. Gonzales Moncada Teresa	Confiable	65
Experto 3	M. Zavala Alfaro Fanny Esperanza	Confiable	67

Fuente: Elaborado por la investigadora

Confiabilidad

Valderrama (2013):

Un instrumento es confiable si produce resultados consistentes cuando se aplica en diferentes ocasiones [estabilidad o reproducibilidad (replica)]. Esquemáticamente, se evalúa administrando el instrumento a una misma muestra de sujetos, ya sea en dos ocasiones diferentes (repetitividad) o por dos o más observadores diferentes (confiabilidad interobservador). Se trata de analizar la concordancia entre los resultados obtenidos en las diferentes aplicaciones del instrumento. La confiabilidad del instrumento de medición se realiza con los datos obtenidos mediante la prueba piloto (p.215).

La confiabilidad es la permanencia con la que un experimento muestre los mismos resultados cuando se repite. El instrumento este se determinará mediante la aplicación de un coeficiente que se utilizara en el proyecto están validados por tres docentes de la Universidad Cesar Vallejo expertos en el tema.

La investigación se utilizó el método de Alfa de Cron Bach permite estimar la confiabilidad del instrumento.

Formula:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Dónde: α = Alfa de Cron bach

K = número de ítems

Vi = varianza inicial

Vt = varianza total

Tabla 3. Niveles de confiabilidad

Coeficiente Alfa	Nivel
> 0.9	Perfecta
>0.8	Elevada
>0.7	Aceptable
>0.6	Regular
>0.5	Baja
= 0	Nula

Fuente: Elaborado por la investigadora

Según Valderrama (2013): “para evaluar la confiabilidad o la homogeneidad de las preguntas, es común emplear el coeficiente de Alfa de Cron Bach. Este coeficiente tiene valores entre 0 y 1, donde 0 significa confiabilidad nula, y 1 representa confiabilidad total” (p.218).

Tabla 4. Fiabilidad del instrumento N° Control interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,808	24

Fiabilidad del instrumento N° Razones de liquidez

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,793	22

Fuente: elaborado por la investigadora.

Los resultados obtenidos de la prueba de confiabilidad, usando el índice de coeficiente de alfa, muestran que los instrumentos utilizados en la presente investigación muestra un valor de 0.808 y 0.793 indicando que es fuertemente elevada, esto quiere decir cada ítem mide lo mismo que busca el instrumento por lo tanto no es necesario eliminar ningún, no existiendo contradicciones entre los indicadores.

2.5 Métodos de análisis de datos

De las encuestas realizadas obtendremos resultados, los cuales fueron presentados en gráficos estadísticos y cuadros de porcentajes con su respectiva interpretación para ser analizados, también veremos las conclusiones y recomendaciones de los resultados obtenidos en la investigación utilizó el software Excel y el software estadístico SPSS versión 24 para la recolección de datos a evaluar.

Según Valderrama (2013):

Luego de haber obtenido los datos, el siguiente paso es realizar el análisis de los mismos para dar respuesta a la pregunta inicial y, si corresponde, poder aceptar o rechazar las hipótesis en estudio. El análisis a realizar será cuantitativo. Se recomienda revisar las preguntas contestadas, las no contestadas y las viciadas, estas últimas deben ser depuradas, pues el objetivo, en esta parte, es encontrar anomalías de datos recolectados. Asimismo, es importante que el investigador sepa que tipos de variables ha trabajado en la observación de datos y sus escalas de medición. Identificado el tipo de variable, se lleva a cabo la codificación y la elaboración de la base de datos para ambas variables. Una base de datos bien estructurada agiliza el análisis de la información y garantiza su posterior uso o interpretación. Para ello, es necesario seleccionar un determinado programa de análisis: Excel, SPSS, Minitab, etc. (p.230).

Después de recolectar la información el siguiente paso es el análisis de los cuestionarios se aprueba la hipótesis o se rechaza la investigación. Es importante revisar minuciosamente las respuestas no marcadas y viciadas aunque no se toman en cuenta para el análisis, es fundamental tener bien claro

las variables utilizadas. Un buen sistema de recolección de datos asegura la correcta interpretación de los resultados obtenidos.

En la siguiente tabla se detallan los recursos estadísticos y las fórmulas correspondientes a utilizar.

Tabla 5. Recursos estadísticos

Recursos estadísticos	
Análisis estadístico	Recurso estadístico
Prueba no probabilístico, que calcula la correlación entre variables.	<p>Coeficiente de Rho de Spearman</p> $\rho = 1 - \frac{6 \sum D^2}{N(N^2 - 1)}$

Fuente: elaborado por la investigadora

2.6 Aspectos éticos

Toda la información y referencias que utilizaremos en este proyecto serán debidamente cuidadas, para ello solicitaremos permisos a los jefes directos de cada área a encuestar para no afectar con sus labores del día, asimismo ellos indicaran que día podemos encuestarlos, las respuestas que brinden será confidencial, de los resultados obtenidos veremos el reflejo de la realidad de la empresa en base a la información obtenida.

En el proyecto también se respeta al autor al momento de citarlo en toda la información que tenemos de sus libros, ya que al copiar algún texto sin citarlo sería plagio.

III. RESULTADOS

3.1 Descripción de resultados del cuestionario

Teniendo en cuenta los resultados de la encuesta aplicada a los empleados de la Clínica Jesús del Norte Sac, Independencia - 2016, se procedió hacer la representación gráfica tal conforme se muestra a continuación:

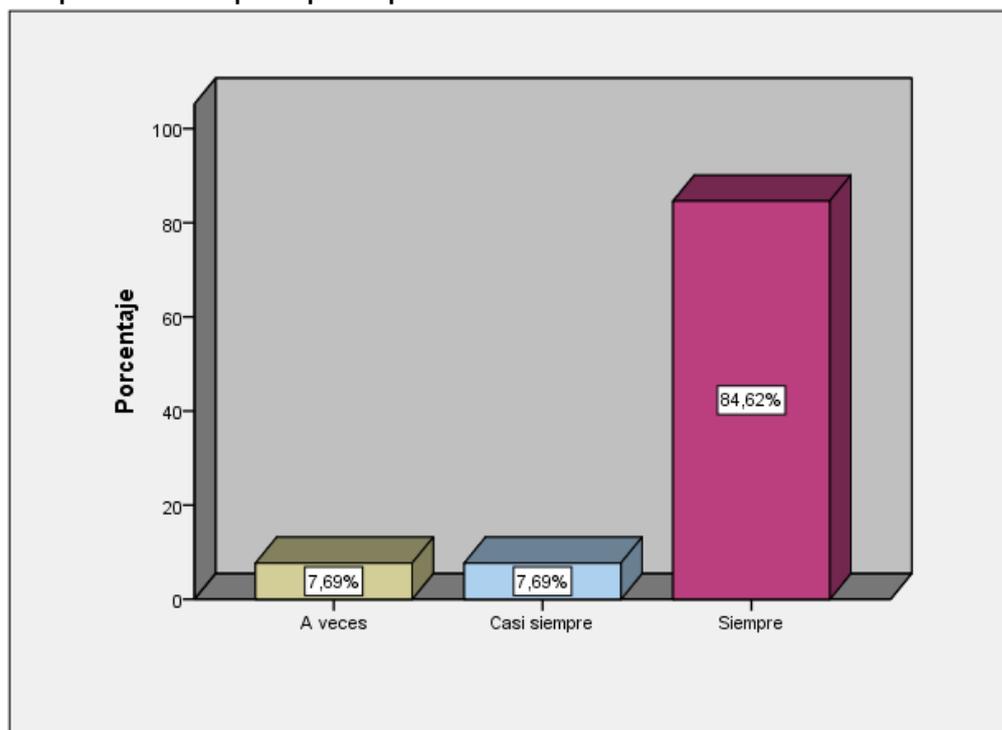
Tabla 6. *La empresa protege sus activos y con ello reduce al máximo las oportunidades para que se produzcan hurtos tanto internos como externos.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	7,7		7,7
	Casi siempre	1	7,7	7,7	15,4
	Siempre	11	84,6	84,6	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 1 .

1. La empresa protege sus activos y con ello reduce al máximo las oportunidades para que se produzcan hurtos tanto internos como externos



Fuente: Tabla 6

Interpretación:

Podemos mostrar que en la tabla 6 y figura 1, se observa que el 84.6% se ubica entre las opciones Siempre, el 7.7% señalan Nunca y el 7.7% A veces, se concluye que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, representa una tendencia a proteger sus activos y con ello reduce al máximo que se produzcan hurtos.

Tabla 7. Las áreas de la clínica toman medidas de control interno para prevenir posibles hurtos de personal a su cargo.

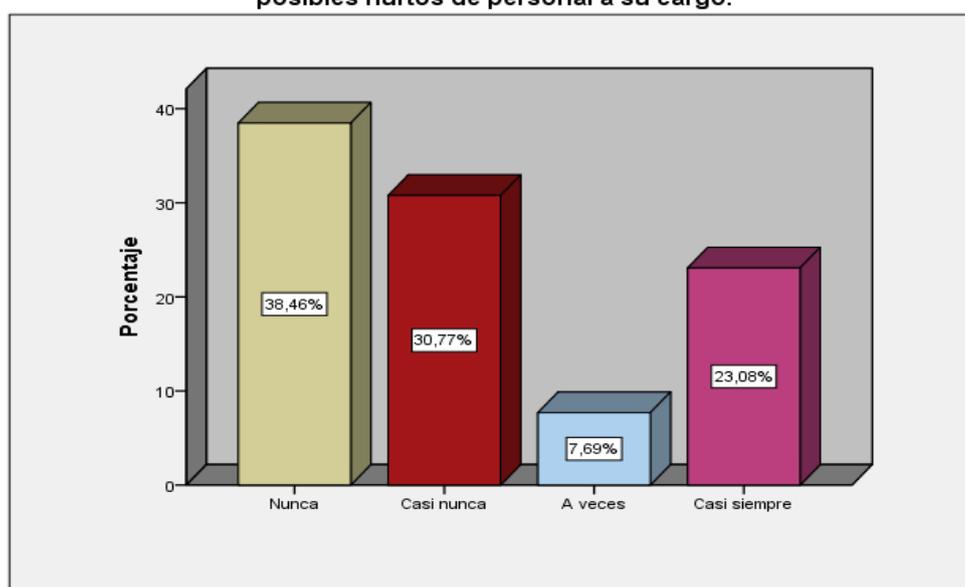
2. Las áreas de la clínica toman medidas de control interno para prevenir posibles hurtos de personal a su cargo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	38,5	38,5	38,5
	Casi nunca	4	30,8	30,8	69,2
	A veces	1	7,7	7,7	76,9
	Casi siempre	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 2 .

2. Las áreas de la clínica toman medidas de control interno para prevenir posibles hurtos de personal a su cargo.



Fuente: Tabla 7

Interpretación:

En la tabla 7 y figura 2 se observa que, el 38,5% señalan Nunca, el 30,80% Casi nunca, el 7,7% A veces y el 23,1 % señalan Casi siempre, se concluye que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, no se toman medidas de control en las áreas para evitar hurtos del personal.

Tabla 8. El área de cobranzas realiza un cierre cada fin de mes con todos los ingresos al crédito de las compañías al sistema.

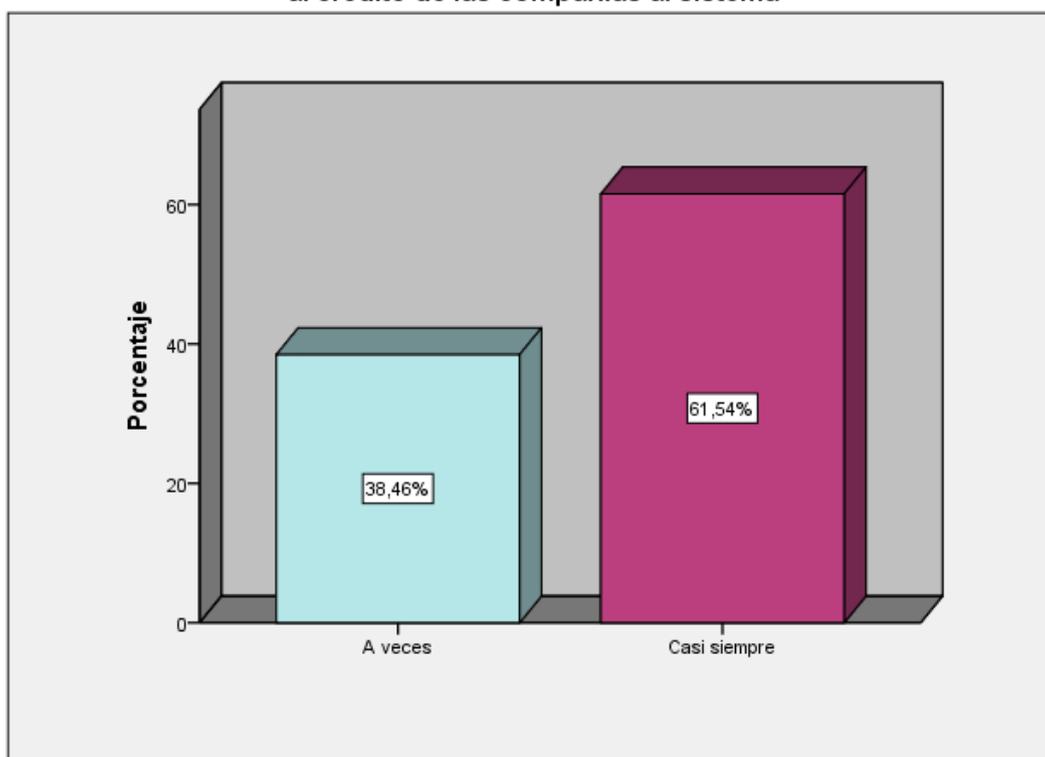
3. El área de cobranzas realiza un cierre cada fin de mes con todos los ingresos al crédito de las compañías al sistema

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	5	38,5	38,5	38,5
	Casi siempre	8	61,5	61,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 3 .

3. El área de cobranzas realiza un cierre cada fin de mes con todos los ingresos al crédito de las compañías al sistema



Fuente: Tabla 8

Interpretación:

En la tabla 8 y figura 3 se observa que, el 38,5 % señalan A veces, y el 61,5% Casi siempre, se deduce que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, el área de cobranzas realiza un cierre cada fin de mes con todos los ingresos al crédito de las compañías al sistema casi siempre.

Tabla 9. Cobranzas realiza un seguimiento de los ingresos no identificados cada fin de mes.

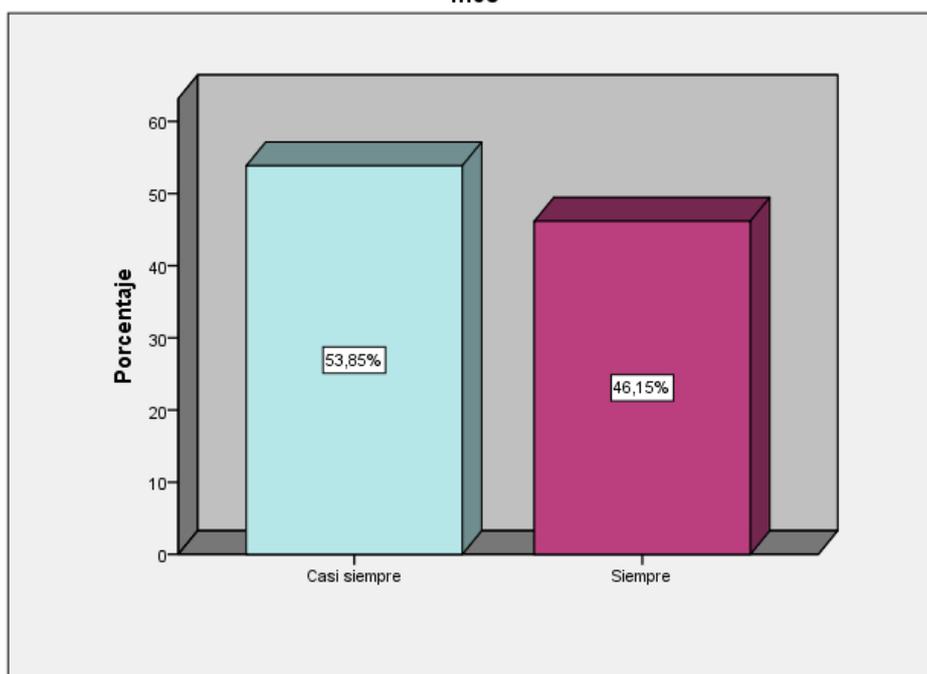
4. Cobranzas realiza un seguimiento de los ingresos no identificados cada fin de mes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	7	53,8	53,8	53,8
	Siempre	6	46,2	46,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 4 .

4. Cobranzas realiza un seguimiento de los ingresos no identificados cada fin de mes



Fuente: Tabla 9

Interpretación:

En la tabla 9 y figura 4, el 53,8% señalan Casi siempre, y el 46,2% Siempre, se observa que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, el personal de cobranzas realiza un seguimiento de los ingresos no identificados cada fin de mes.

Tabla 10. La empresa cuenta con un personal encargado de controlar los insumos de limpieza y útiles de escritorio para que se generen menos gastos.

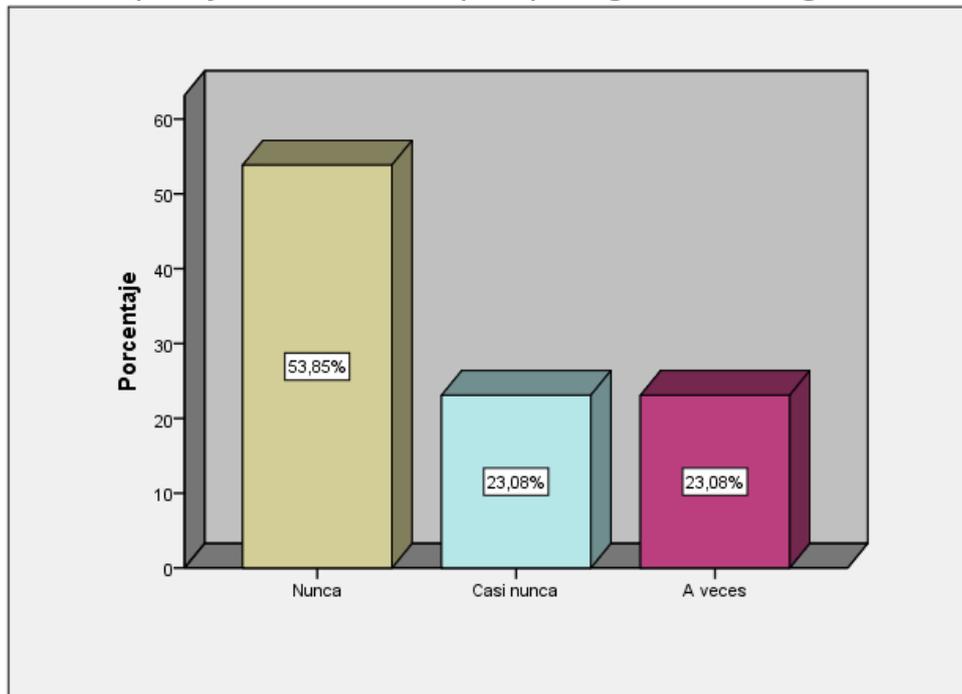
5. La empresa cuenta con un personal encargado de controlar los insumos de limpieza y útiles de escritorio para que se generen menos gastos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	53,8	53,8	53,8
	Casi nunca	3	23,1	23,1	76,9
	A veces	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 5 .

5. La empresa cuenta con un personal encargado de controlar los insumos de limpieza y útiles de escritorio para que se generen menos gastos



Fuente: Tabla 10

Interpretación:

En la tabla 10 y figura 5, el 53,8% señalan Nunca, el 23,1% Casi nunca y el 23,1% A veces, se deduce que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, la empresa no cuenta con un personal encargado de controlar los insumos de limpieza y útiles de escritorio para que se generen menos gastos.

Tabla 11. El personal que solicita entregas a rendir lo regulariza cumpliendo con las normativas, y con ello genera menos gasto y una información contable correcta

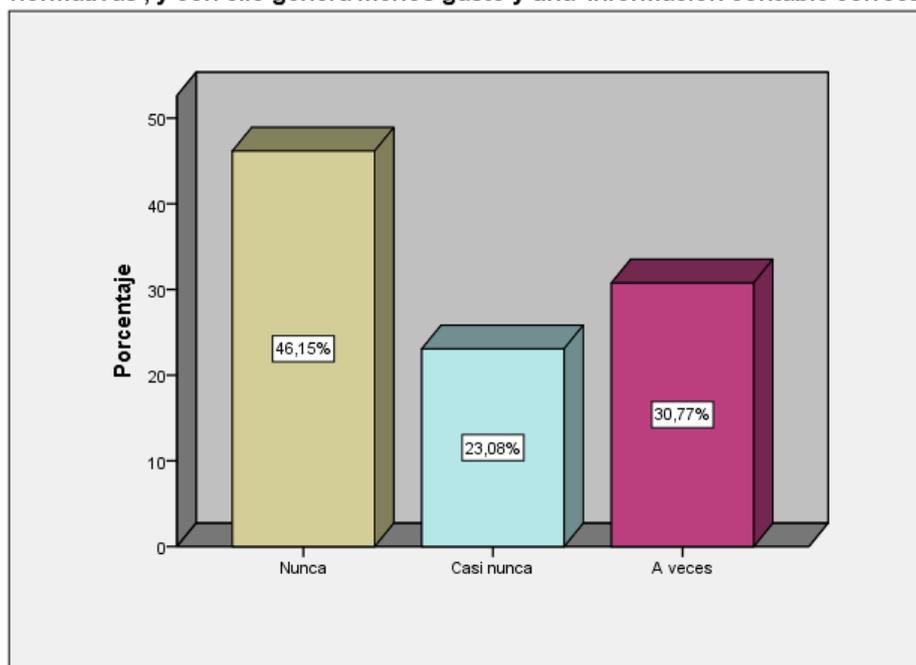
6. El personal que solicita entregas a rendir lo regulariza cumpliendo con las normativas , y con ello genera menos gasto y una información contable correcta

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	46,2	46,2	46,2
	Casi nunca	3	23,1	23,1	69,2
	A veces	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 6.

6. El personal que solicita entregas a rendir lo regulariza cumpliendo con las normativas , y con ello genera menos gasto y una información contable correcta



Fuente: Tabla 11

Interpretación:

En la tabla 11 y figura 6, el 46,2% señalan Nunca, el 23,1% Casi nunca y el 30,8% A veces, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, el personal que solicita entregas a rendir no lo regulariza cumpliendo las normativas, lo cual genera más gasto y una información contable equivocada.

Tabla 12. Contabilidad toma medidas de control para identificar y corregir las deficiencias de la información de los EE.RR

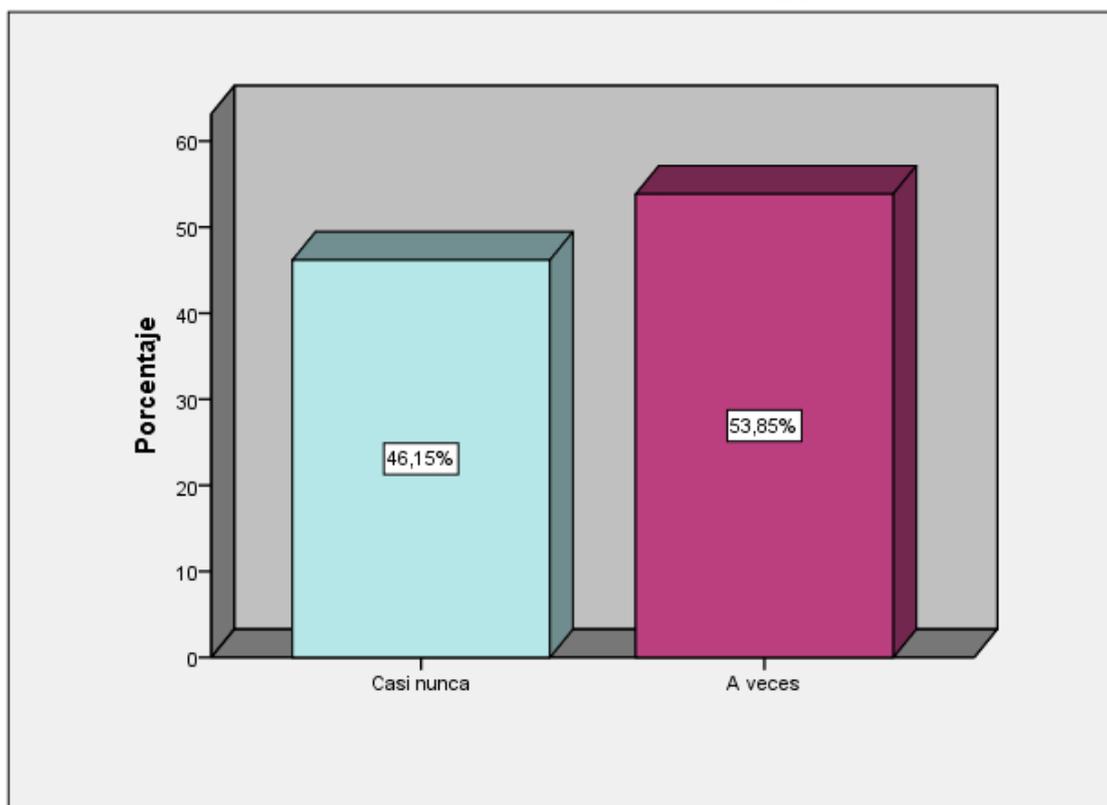
7. Contabilidad toma medidas de control para identificar y corregir las deficiencias de la información de los EE.RR

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	46,2	46,2	46,2
	A veces	7	53,8	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 7.

7. Contabilidad toma medidas de control para identificar y corregir las deficiencias de la información de los EE.RR



Fuente: Tabla 12

Interpretación:

En la tabla 12 y figura 7, el 46,2% señalan Casi nunca, y el 53,8% A veces, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, el área de contabilidad toma a veces medidas de control para identificar y corregir las deficiencias de la información contable de los EERR.

Tabla 13. La empresa cuenta con un sistema integrado el cual ayuda obtener información administrativa correcta.

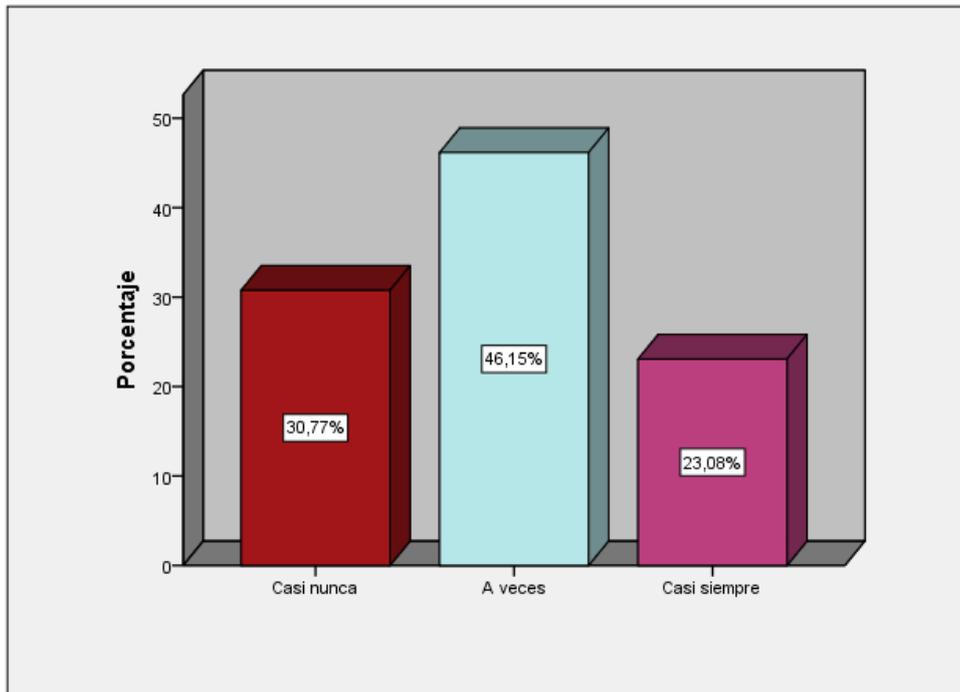
8. La empresa cuenta con un sistema integrado el cual ayuda obtener información administrativa correcta

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	30,8	30,8	30,8
	A veces	6	46,2	46,2	76,9
	Casi siempre	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 8 .

8. La empresa cuenta con una sistema integrado el cual ayuda obtener información administrativa correcta



Fuente: Tabla 13

Interpretación:

En la tabla 13 y figura 8, el 30,8% señalan Casi nunca, el 46,2% señalan A veces, y el 23,1 % señalan Casi siempre, se observa que la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, que la empresa con una sistema integrado el cual les ayuda a veces para obtener información administrativa correcta.

Tabla 14. La gerencia dispone de un informe detallado cuando se realiza un retiro de una maquinaria y equipo.

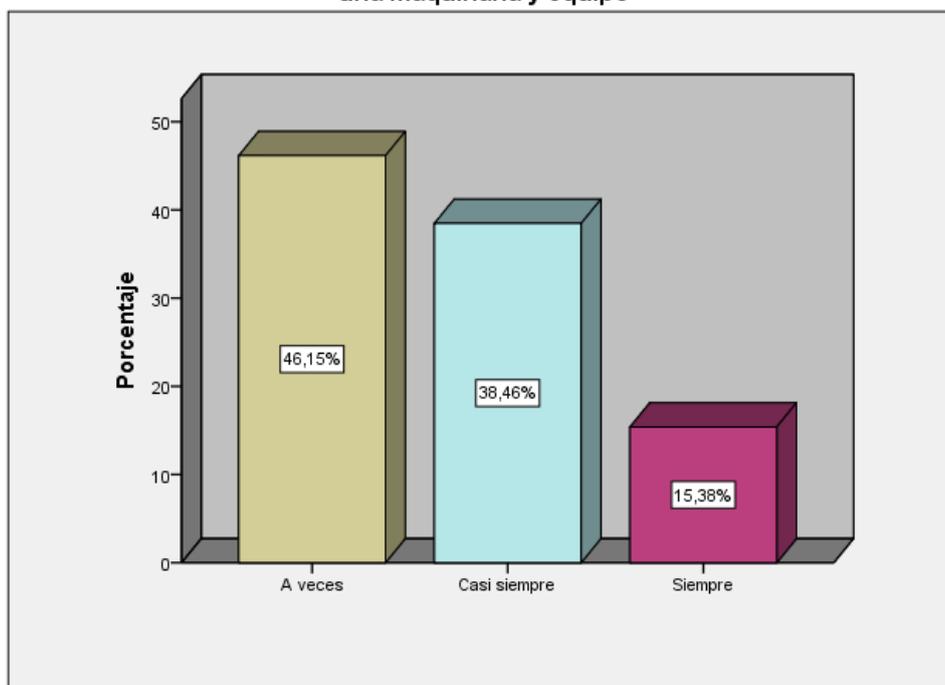
9. La gerencia dispone de un informe detallado cuando se realiza un retiro de una maquinaria y equipo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	6	46,2	46,2	46,2
	Casi siempre	5	38,5	38,5	84,6
	Siempre	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 9 .

9. La gerencia dispone de un informe detallado cuando se realiza un retiro de una maquinaria y equipo



Fuente: Tabla 14

Interpretación:

En la tabla 14 y figura 9, el 46,2% señalan A veces, el 38,5% de la opción Casi siempre y 15,4% de la opción Siempre, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, la gerencia dispone a veces de un informe detallado cuando se realiza un retiro de una maquinaria y equipo no es constante si no de vez en cuando.

Tabla 15. La empresa realiza un inventario cada año con el fin de conocer el número máquinas y equipos que han sido dados de baja.

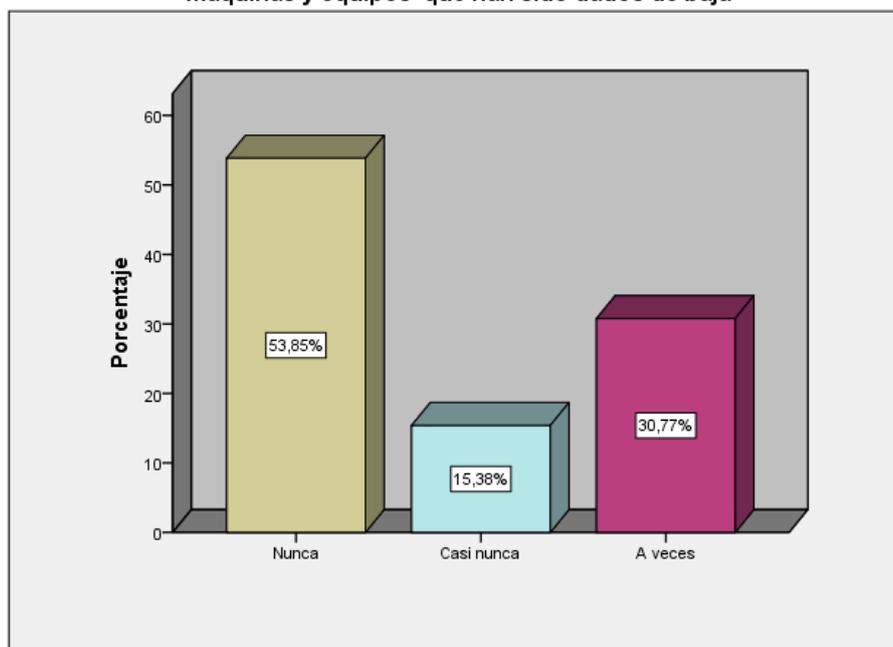
10. La empresa realiza un inventario cada año con el fin de conocer el número máquinas y equipos que han sido dados de baja

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	53,8	53,8	53,8
	Casi nunca	2	15,4	15,4	69,2
	A veces	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 10.

10. La empresa realiza un inventario cada año con el fin de conocer el número máquinas y equipos que han sido dados de baja



Fuente: Tabla 15

Interpretación:

En la tabla 15 y figura 10, el 53,8% señalan Nunca, el 15,4% de la opción Casi nunca, y el 30,8% de la opción A veces, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, la empresa no realiza inventario mensuales con el fin de conocer el número máquinas y equipos que han sido dados de baja.

Tabla 16. Contabilidad cuenta con un informe administrativo de la maquinaria y equipo que han sido retirados.

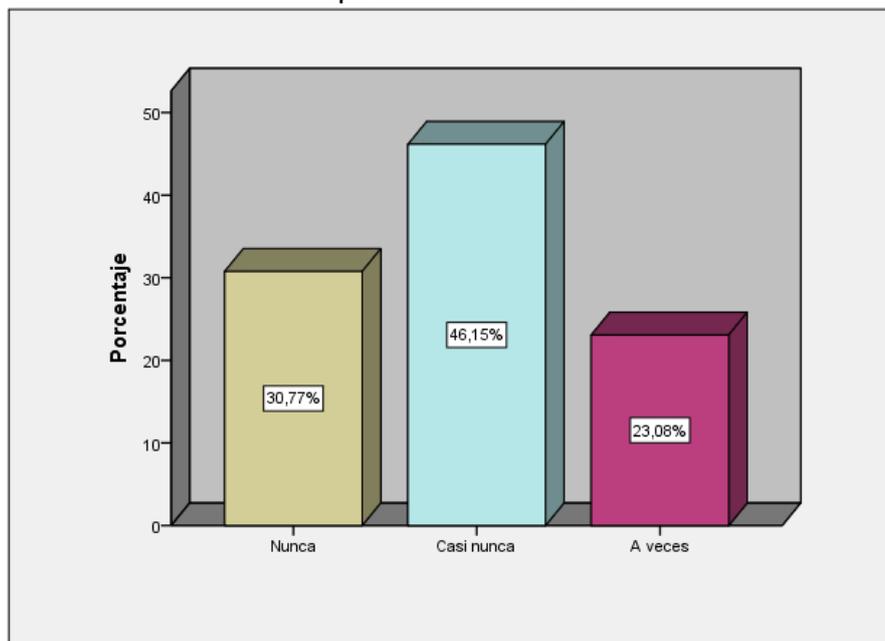
11. Contabilidad cuenta con un informe administrativo de la maquinaria y equipo que han sido retirados

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	30,8	30,8
	Casi nunca	6	46,2	76,9
	A veces	3	23,1	100,0
	Total	13	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 11.

11. Contabilidad cuenta con un informe administrativo de la maquinaria y equipo que han sido retirados



Fuente: Tabla 16

Interpretación:

En la tabla 16 y figura 11, el 30,8 % señalan Nunca, el 46,2% de la opción Casi siempre y 23,1% de la opción A veces, esto quiere decir Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, que contabilidad casi nunca cuenta con un informe administrativo de la maquinaria y equipo que han sido retirados.

Tabla 17. La información contable presentada a gerencia refleja las transacciones y los eventos principales en la clínica lo que es útil para la toma de decisiones.

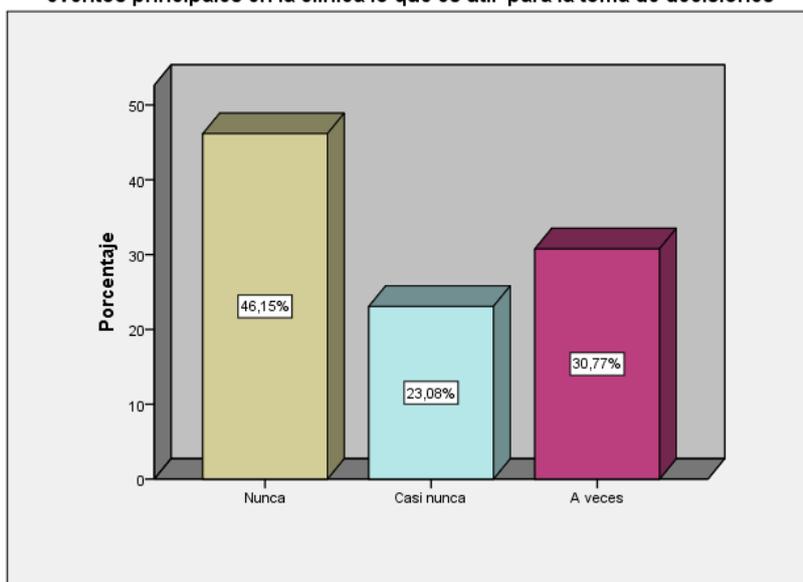
12. La información contable presentada a gerencia refleja las transacciones y los eventos principales en la clínica lo que es útil para la toma de decisiones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	46,2	46,2	46,2
	Casi nunca	3	23,1	23,1	69,2
	A veces	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 12 .

12. La información contable presentada a gerencia refleja las transacciones y los eventos principales en la clínica lo que es útil para la toma de decisiones



Fuente: Tabla 17

Interpretación:

En la tabla 17 y figura 12, el 46,2% señalan Nunca, el 23,1% de la opción Casi nunca, y el 30,8% de la opción A veces, esto quiere Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, la información contable presentada a gerencia no refleja las transacciones y los eventos principales en la clínica lo que es útil para la toma de decisiones.

Tabla 18. Los empleados apoyan en cumplir las normas y procedimientos con el fin de alcanzar objetivos y mejores resultados.

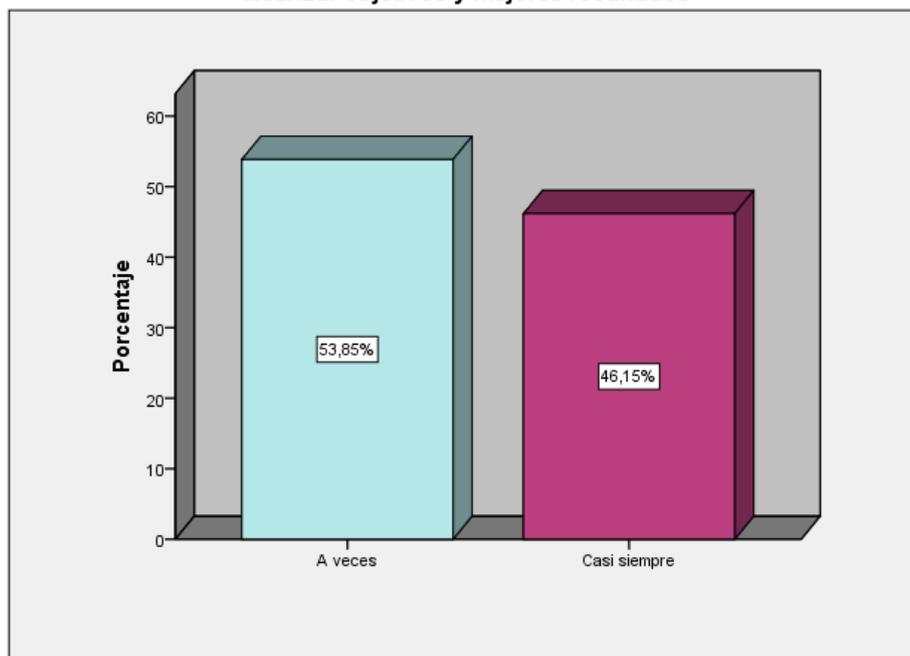
13. Los empleados apoyan en cumplir las normas y procedimientos con el fin de alcanzar objetivos y mejores resultados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	53,8	53,8	53,8
	Casi siempre	6	46,2	46,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 13.

13. Los empleados apoyan en cumplir las normas y procedimientos con el fin de alcanzar objetivos y mejores resultados



Fuente: Tabla 18

Interpretación:

En la tabla 18 y 13 figura, el 53,8% señalan A veces y el 46,2% de la opción Casi siempre, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, los empleados no siempre apoyan en cumplir las normas y procedimientos con el fin de alcanzar objetivos y mejores resultados.

Tabla 19. La empresa realiza reuniones cada semana con todos los jefes de áreas con el fin de revisar si se cumple con los objetivos de la clínica.

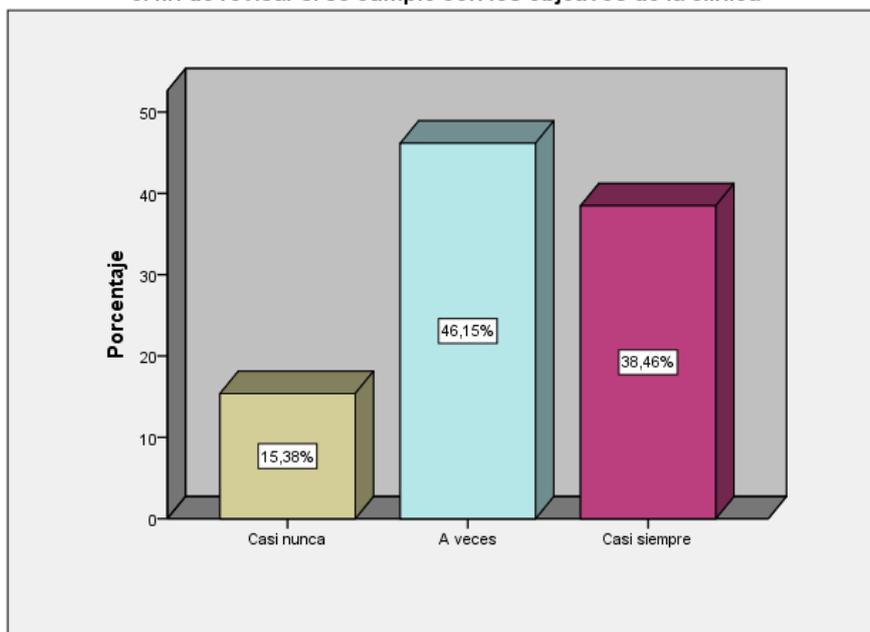
14. La empresa realiza reuniones cada semana con todos los jefes de áreas con el fin de revisar si se cumple con los objetivos de la clínica

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	15,4	15,4	15,4
	A veces	6	46,2	46,2	61,5
	Casi siempre	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 14.

14. La empresa realiza reuniones cada semana con todos los jefes de áreas con el fin de revisar si se cumple con los objetivos de la clínica



Fuente: Tabla 19

Interpretación:

En la tabla 19 y figura 14, el 15,40% señalan Casi nunca, el 46,2% señalan A veces, y el 38,5% señalan Casi siempre, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, la empresa no realiza sus reuniones cada semana con todos los jefes.

Tabla 20. Se encuentran separadas las funciones y responsabilidades de cada personal con el fin de evitar la deficiencia del desempeño.

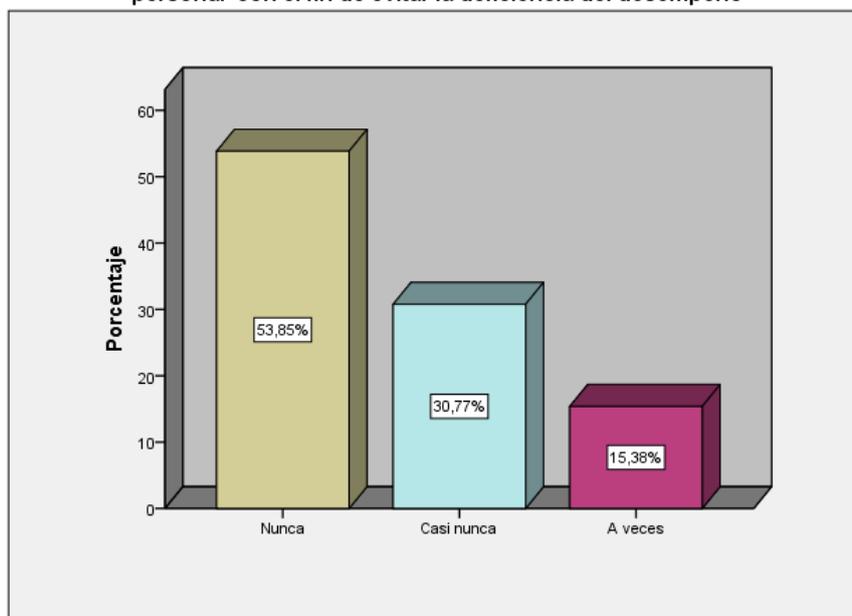
15. Se encuentran separadas las funciones y responsabilidades de cada personal con el fin de evitar la deficiencia del desempeño

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	53,8	53,8	53,8
	Casi nunca	4	30,8	30,8	84,6
	A veces	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 15.

15. Se encuentran separadas las funciones y responsabilidades de cada personal con el fin de evitar la deficiencia del desempeño



Fuente: Tabla 20

Interpretación:

En la tabla 20 y figura 15, el 53,8% señalan Nunca, el 30,8% de la opción Casi nunca y el 15,4% señalan A veces, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, el personal no tiene separadas sus funciones y responsabilidades con el fin de ser eficientes.

Tabla 21. La empresa al delegar responsabilidades beneficia a sus trabajadores con incentivos.

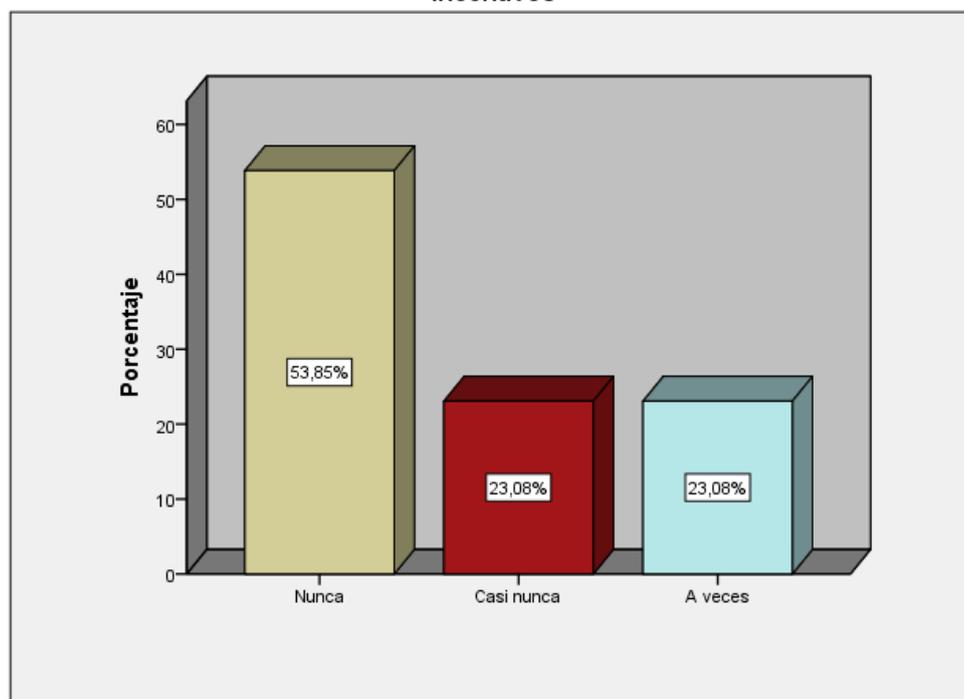
16. La empresa al delegar responsabilidades beneficia a sus trabajadores con incentivos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	53,8	53,8	53,8
	Casi nunca	3	23,1	23,1	76,9
	A veces	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 16.

16. La empresa al delegar responsabilidades beneficia a sus trabajadores con incentivos



Fuente: Tabla 21

Interpretación:

En la tabla 21 y figura 16, el 53,8% señalan Nunca, el 23,1% de la opción Casi nunca, y el 23,10, % de la opción A veces, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, la empresa no beneficia a sus trabajadores con incentivos.

Tabla 22. *Los procesos operativos de la empresa cumplen con los lineamientos administrativos con el fin de obtener los resultados que se han propuesto.*

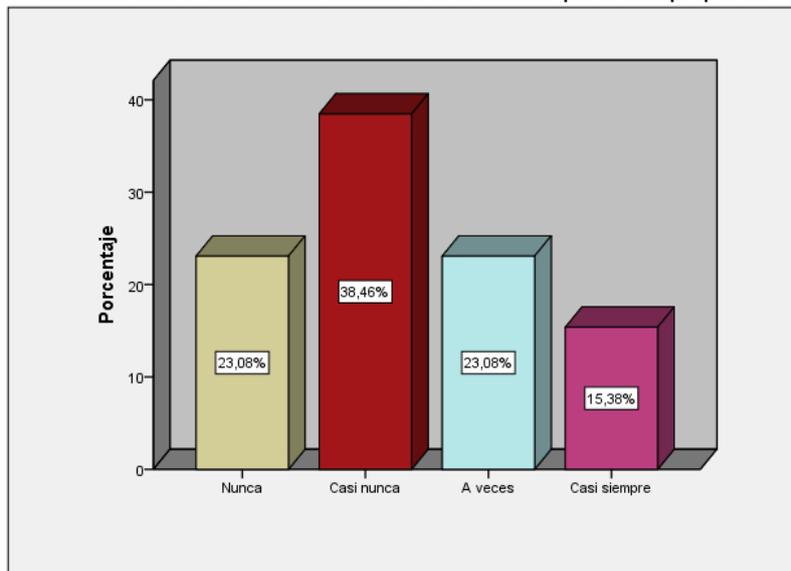
17. Los procesos operativos de la empresa cumplen con los lineamientos administrativos con el fin de obtener los resultados que se han propuesto

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	23,1	23,1	23,1
	Casi nunca	5	38,5	38,5	61,5
	A veces	3	23,1	23,1	84,6
	Casi siempre	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 17.

17. Los procesos operativos de la empresa cumplen con los lineamientos administrativos con el fin de obtener los resultados que se han propuesto



Fuente: Tabla 22

Interpretación:

En la tabla 22 y figura 17, el 23,1% señalan Nunca, el 38,50% señalan Casi Nunca, el 23,10% de la opción A veces y 15,4% de la opción Casi siempre, esto quiero decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, los procesos operativos casi nunca cumplen con los lineamientos administrativos.

Tabla 23. La empresa cuenta con procesos operativos que realiza y hace un seguimiento de que se cumplan

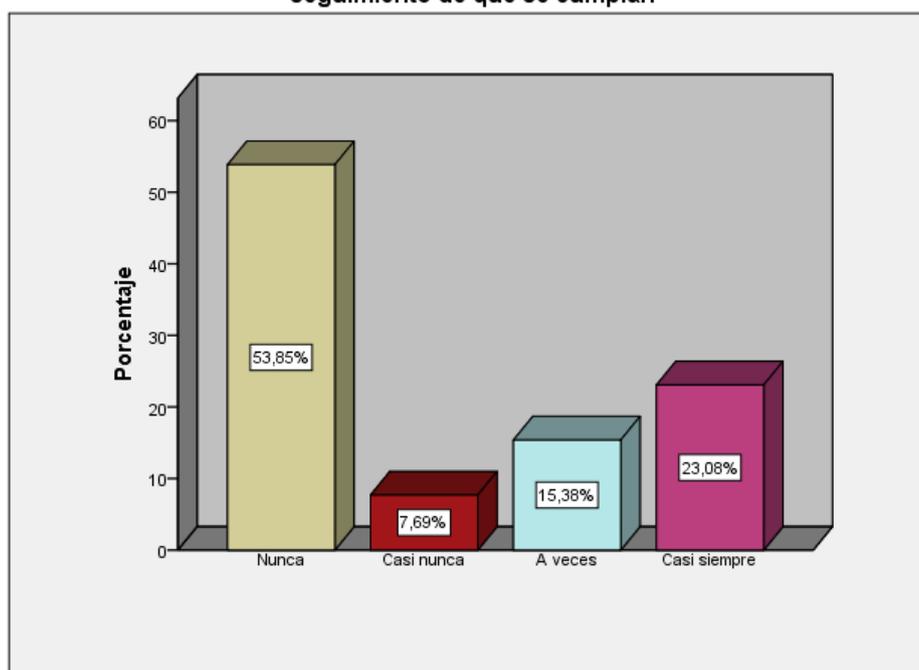
18. La empresa cuenta con procesos operativos que realiza y hace un seguimiento de que se cumplan

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	53,8	53,8	53,8
	Casi nunca	1	7,7	7,7	61,5
	A veces	2	15,4	15,4	76,9
	Casi siempre	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 18.

18. La empresa cuenta con procesos operativos que realiza y hace un seguimiento de que se cumplan



Fuente: Tabla 23

Interpretación:

En la tabla 23 y figura 18, el 53,85% señalan Nunca, el 7,7% señalan Casi Nunca, el 15,4% señalan A veces, y el 23,1% señalan Casi siempre, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, la empresa nunca cuenta con procesos operativos que realice y se haga un seguimiento de que se cumplan.

Tabla 24. Los empleados reciben capacitación constante para desarrollarse profesionalmente en la clínica.

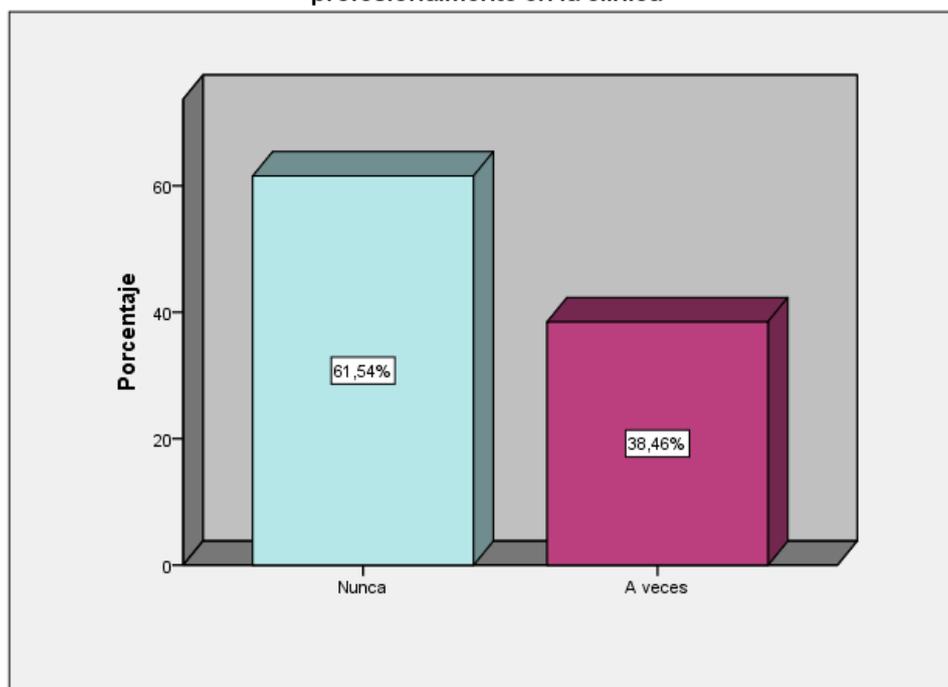
19. Los empleados reciben capacitación constante para desarrollarse profesionalmente en la clínica

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	61,5	61,5	61,5
	A veces	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 19.

19. Los empleados reciben capacitación constante para desarrollarse profesionalmente en la clínica



Fuente: Tabla 24

Interpretación:

En la tabla 24 y figura 19, el 61,5% señalan Nunca, y el 38,5% señalan A veces, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, los empleados nunca reciben capacitación constante para desarrollarse profesionalmente en la clínica.

Tabla 25. Se cuenta con profesionales competentes en cada área administrativa de la clínica.

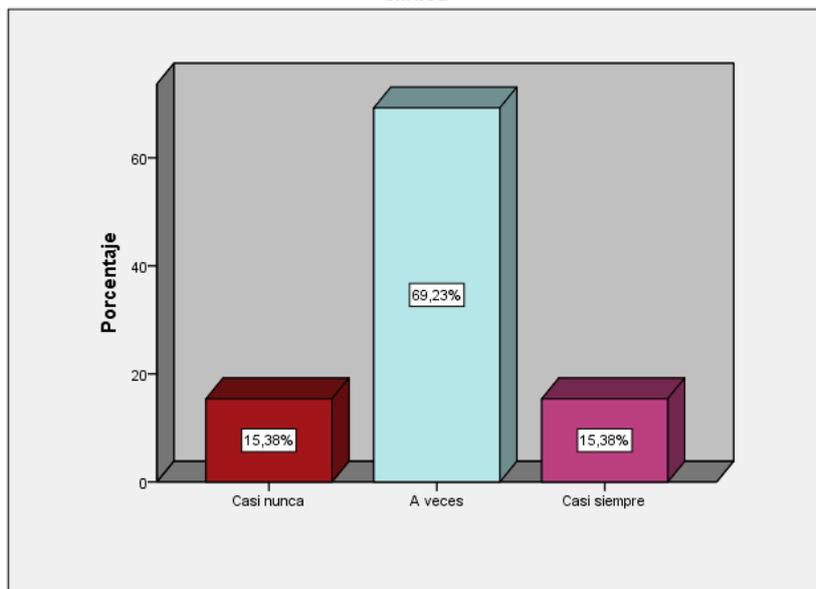
20. Se cuenta con profesionales competentes en cada área administrativa de la clínica

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	15,4	15,4	15,4
	A veces	9	69,2	69,2	84,6
	Casi siempre	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 20.

20. Se cuenta con profesionales competentes en cada área administrativa de la clínica



Fuente: Tabla 25

Interpretación:

En la tabla 25 y figura 20, el 15,4% señalan Casi Nunca, el 69,2% señalan A veces, y el 15,4% señalan Casi siempre, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, que solo a veces en algunas áreas se cuenta con profesionales competentes.

Tabla 26. Los procedimientos y programas efectivos son dados por los jefes y si por el departamento de procesos.

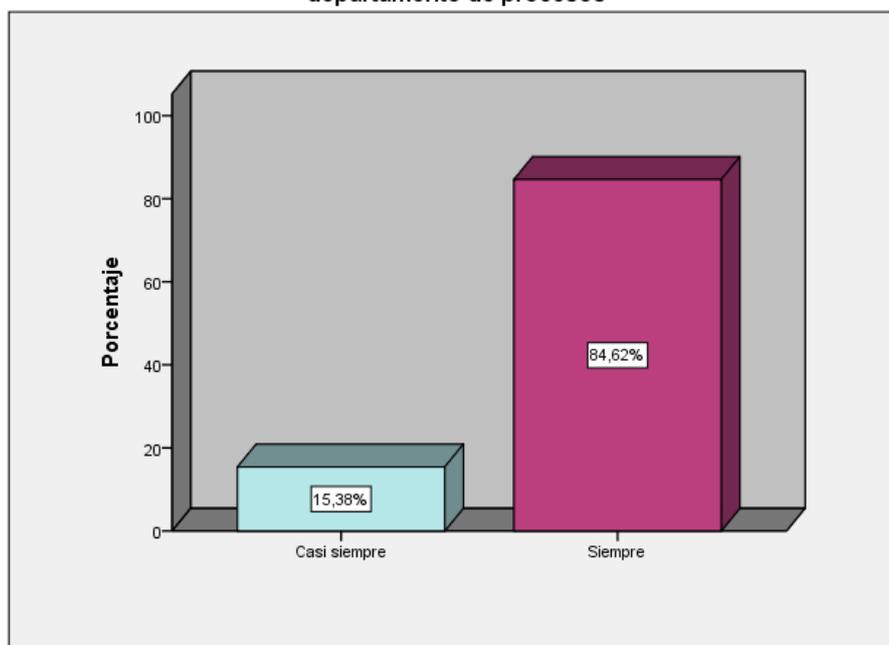
21. Los procedimientos y programas efectivos son dados por los jefes y si por el departamento de procesos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	2	15,4	15,4	15,4
	Siempre	11	84,6	84,6	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 2 1 .

21. Los procedimientos y programas efectivos son dados por los jefes y si por el departamento de procesos



Fuente: Tabla 26

Interpretación:

En la tabla 26 y figura 21, el 15,4% señalan Casi siempre, y el 84,6% señalan Siempre, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, los procedimientos y programas efectivos siempre son dados por el área de procesos.

Tabla 27. La empresa cuenta con políticas formales que en conjunto son reglas y procedimientos que son entregados al momento de un ingreso.

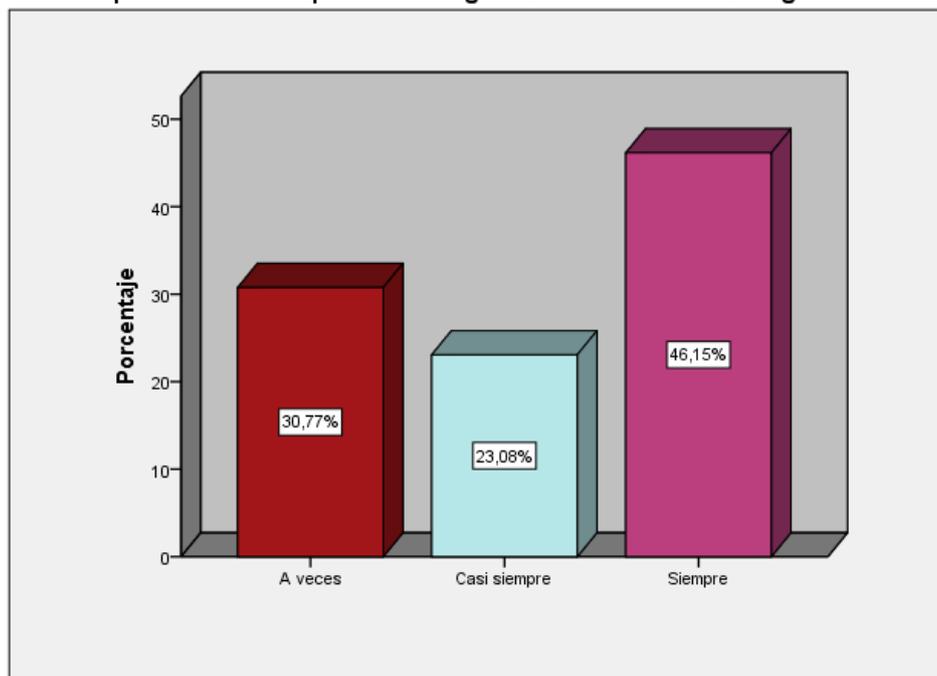
22. La empresa cuenta con políticas formales que en conjunto son reglas y procedimientos que son entregados al momento de un ingreso

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	30,8	30,8	30,8
	Casi siempre	3	23,1	23,1	53,8
	Siempre	6	46,2	46,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 2 2 .

22. La empresa cuenta con políticas formales que en conjunto son reglas y procedimientos que son entregados al momento de un ingreso



Fuente: Tabla 27

Interpretación:

En la tabla 27 y figura 22, el 30,8% señalan A veces, el 23,1% señalan Casi Siempre, y el 46,2% señalan Siempre, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, siempre cumple con las políticas formales y que son entregados al momento de un ingreso.

Tabla 28. Las políticas formales son actividades coordinadas y controladas por cada jefe de área.

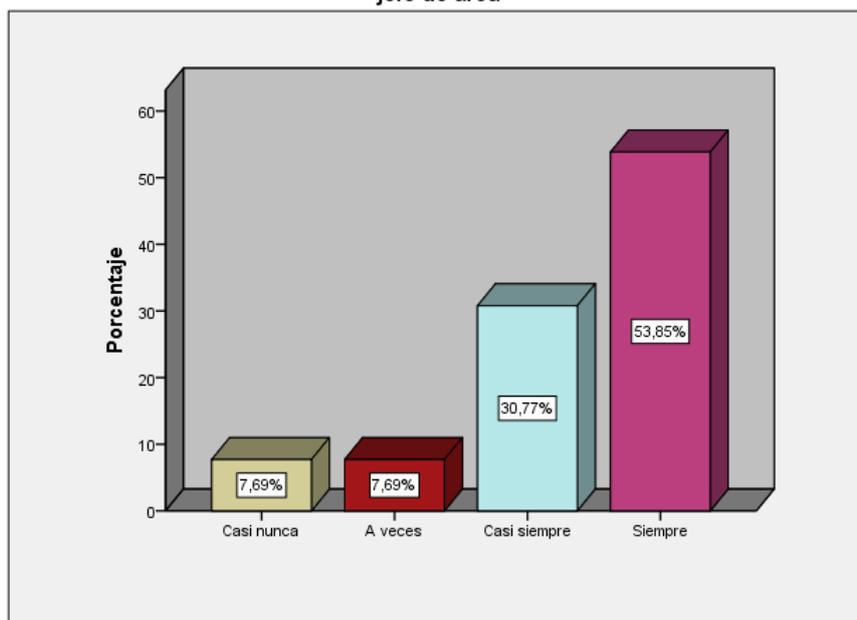
23. Las políticas formales son actividades coordinadas y controladas por cada jefe de área

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	7,7	7,7	7,7
	A veces	1	7,7	7,7	15,4
	Casi siempre	4	30,8	30,8	46,2
	Siempre	7	53,8	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 23.

23. Las políticas formales son actividades coordinadas y controladas por cada jefe de área



Fuente: Tabla 28

Interpretación:

En la tabla 28 y figura 23, el 7,7% señalan Casi Nunca, el 7,7% señalan A veces, el 30,08% señalan Casi siempre, y el 56,8% señalan Siempre, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, el personal siempre cumple con las políticas y son vigiladas por cada jefe de área.

Tabla 29. La empresa establece sanciones cuando se realizan políticas informales entre jefes y asistentes.

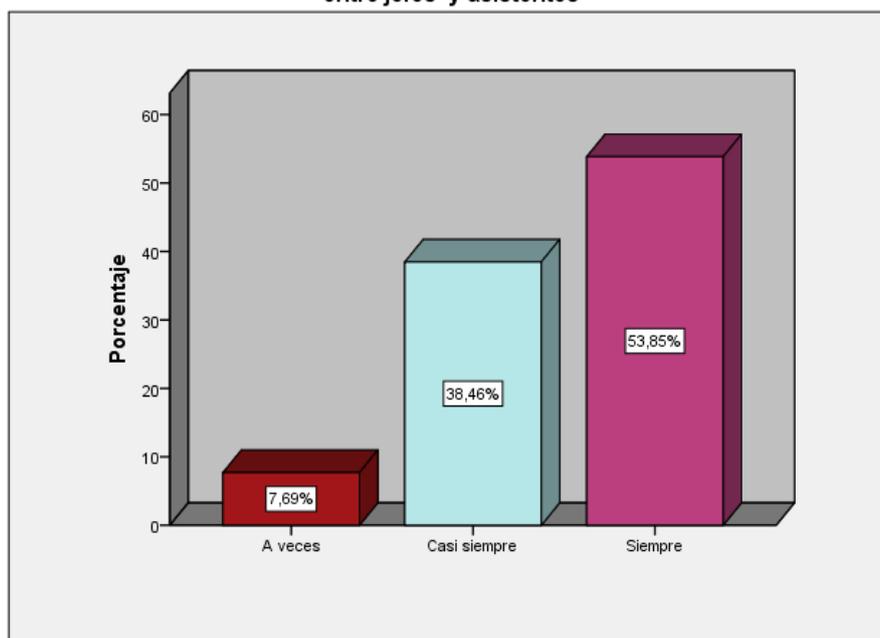
24. La empresa establece sanciones cuando se realizan políticas informales entre jefes y asistentes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	7,7	7,7	7,7
	Casi siempre	5	38,5	38,5	46,2
	Siempre	7	53,8	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 24.

24. La empresa establece sanciones cuando se realizan políticas informales entre jefes y asistentes



Fuente: Tabla 29

Interpretación:

En la tabla 29 y figura 24, el 7,7% señalan A veces, el 38,5 % señalan Casi Siempre y el 53,8 % señalan Siempre, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, la empresa siempre establece sanciones cuando se realizan políticas informales entre jefes y asistentes,.

Tabla 30. Tesorería realiza la conciliación bancaria a fin de mes investiga y registra los ajustes para luego ser presentados a contabilidad.

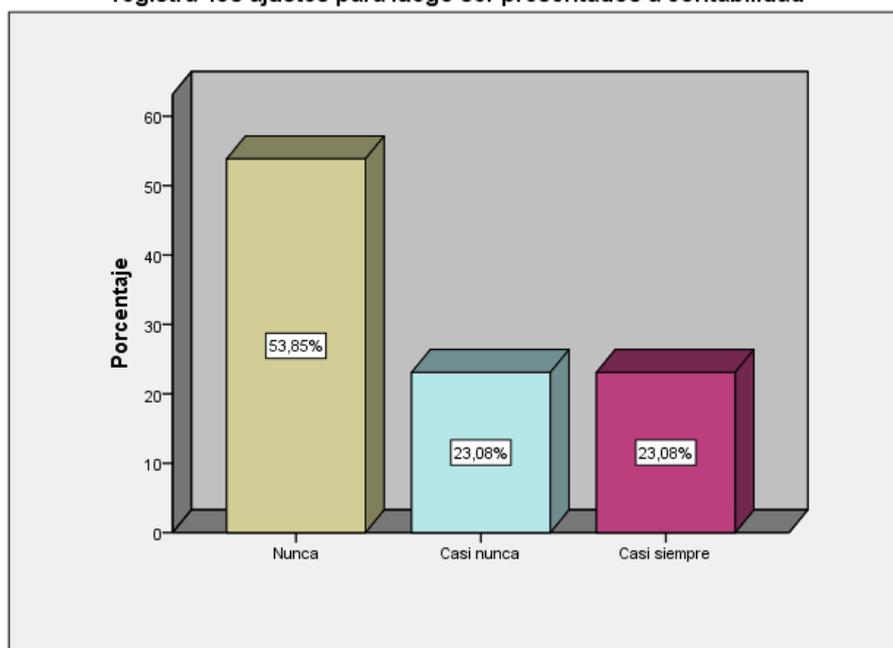
25. Tesorería envía las conciliaciones bancarias a fin de mes , investiga y registra los ajustes para luego ser presentados a contabilidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	53,8	53,8	53,8
	Casi nunca	3	23,1	23,1	76,9
	Casi siempre	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 2 5 .

25. Tesorería envía las conciliaciones bancarias a fin de mes , investiga y registra los ajustes para luego ser presentados a contabilidad



Fuente: Tabla 30

Interpretación:

En la tabla 30 y figura 25, el 53,8% señalan Nunca, el 23,1% señalan Casi nunca y el 23,1% señalan Casi siempre, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, tesorería nunca envía la conciliación bancaria mensualmente puntualmente e ingresa al sistema.

Tabla 31. Se realizan arquezos sorpresivos periódicamente en el área de caja por personal del área de contabilidad

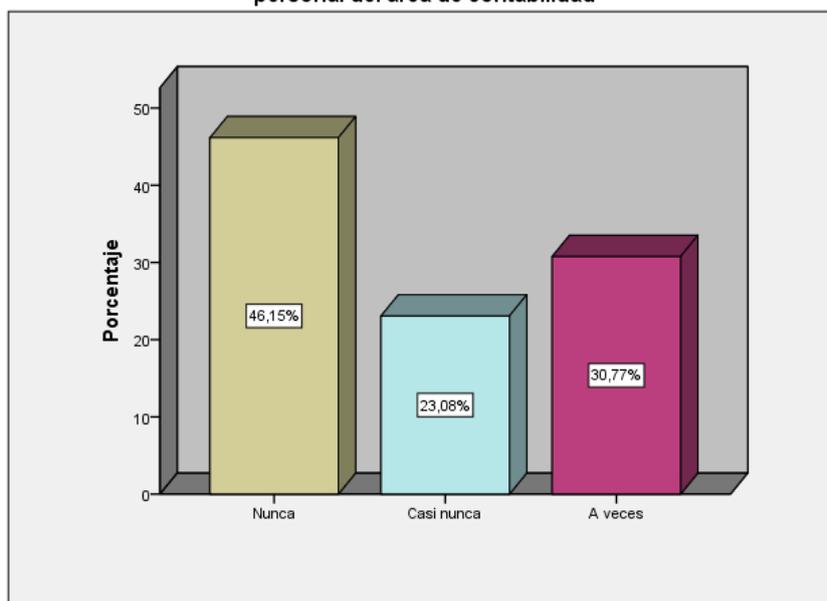
26. Se realizan arquezos sorpresivos periódicamente en el área de caja por personal del área de contabilidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	46,2	46,2	46,2
	Casi nunca	3	23,1	23,1	69,2
	A veces	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 26.

26. Se realizan arquezos sorpresivos periódicamente en el area de caja por personal del área de contabilidad



Fuente: Tabla 31

Interpretación:

En la tabla 31 y figura 26, el 46,2% señalan Nunca, el 23,1% señalan Casi nunca, y el 30,8% señalan A veces, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, los encuestados respondieron que nunca se realizan arquezos sorpresivos al área de cajas por personal del área de contabilidad ya que no está como una norma realizarlo aunque es muy importante.

Tabla 32. Tesorería prepara con frecuencia los cortes de caja de efectivo.

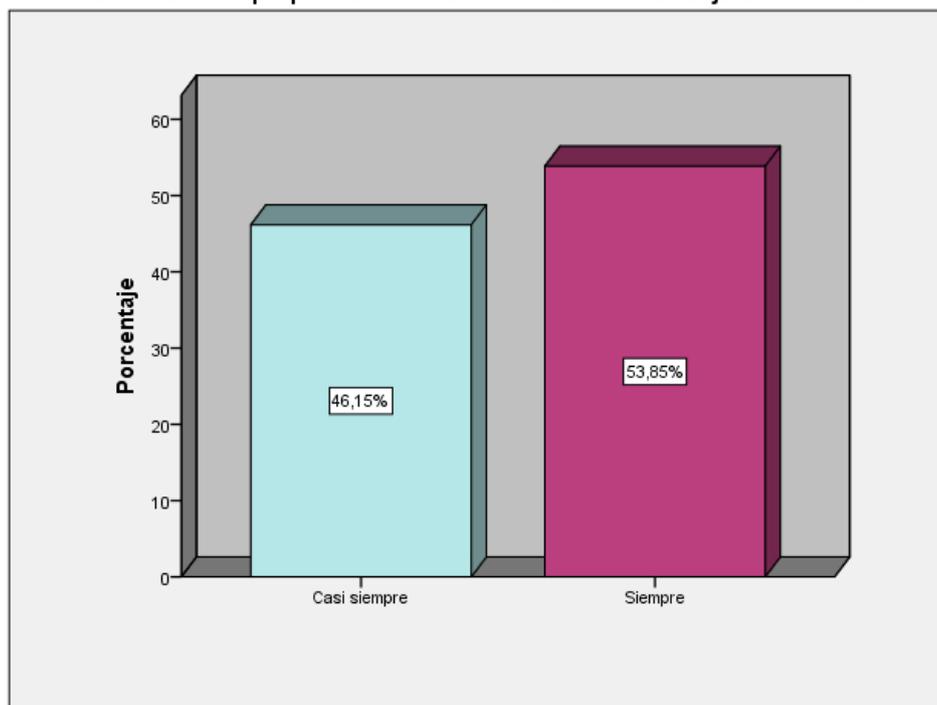
27. Tesorería prepara con frecuencia los cortes de caja de efectivo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	6	46,2	46,2	46,2
	Siempre	7	53,8	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 27.

27. Tesorería prepara con frecuencia los cortes de caja de efectivo



Fuente: Tabla 32

Interpretación:

En la tabla 32 y figura 27, el 46,2% señalan Casi Siempre y el 53,8% señalan Siempre, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, tesorería casi siempre prepara con frecuencia los cortes de caja de efectivo.

Tabla 33. Se determinan los saldos de las cuentas por cobrar comerciales a fin de mes, y los totales se comparan contra los registros contables.

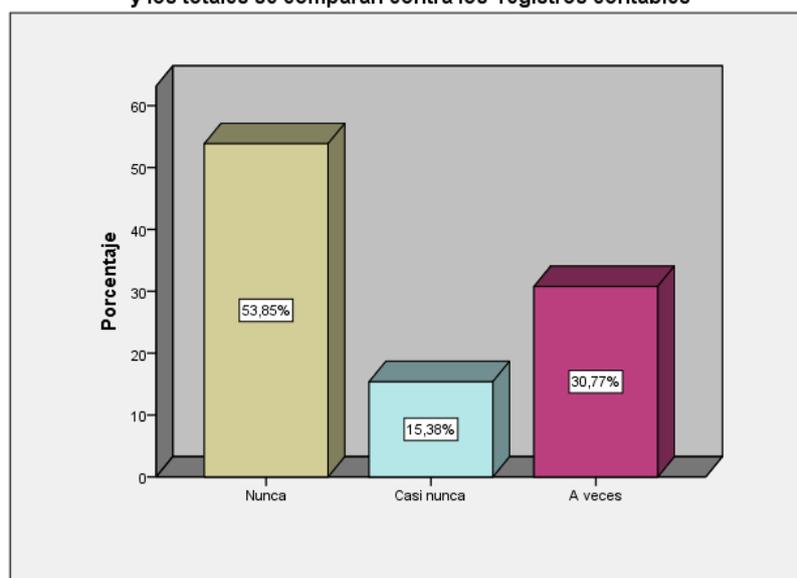
28. Se determinan los saldos de las cuentas por cobrar comerciales a fin de mes, y los totales se comparan contra los registros contables

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	53,8	53,8	53,8
	Casi nunca	2	15,4	15,4	69,2
	A veces	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 28.

28. Se determinan los saldos de las cuentas por cobrar comerciales a fin de mes, y los totales se comparan contra los registros contables



Fuente: Tabla 33

Interpretación:

En la tabla 33 y figura 28, el 56,8% señalan Nunca, el 15,4% señalan Casi nunca, y el 30,8% señalan A veces, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, los saldos de las cuentas por cobrar comerciales nunca se determinan los saldos y se comparan con los registros contables.

Tabla 34. Las cobranzas recaudadas de las cuentas por cobrar comerciales diarias y son depositados en el día.

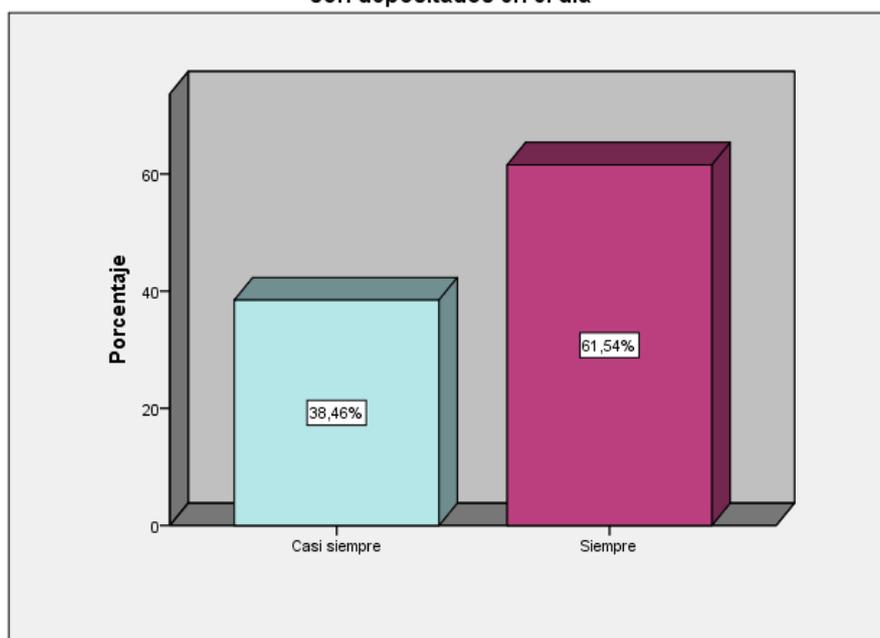
29. Las cobranzas recaudadas de las cuentas por cobrar comerciales diarias y son depositados en el día

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	5	38,5	38,5
	Siempre	8	61,5	100,0
	Total	13	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 29.

29. Las cobranzas recaudadas de las cuentas por cobrar comerciales diarias y son depositados en el día



Fuente: Tabla 34

Interpretación:

En la tabla 34 y figura 29, el 38,5 % señalan Casi Siempre y el 61,5 % la opción de Siempre, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, siempre el área de cobranzas recaudadas de las cuentas por cobrar comerciales diarias y los deposita en el día.

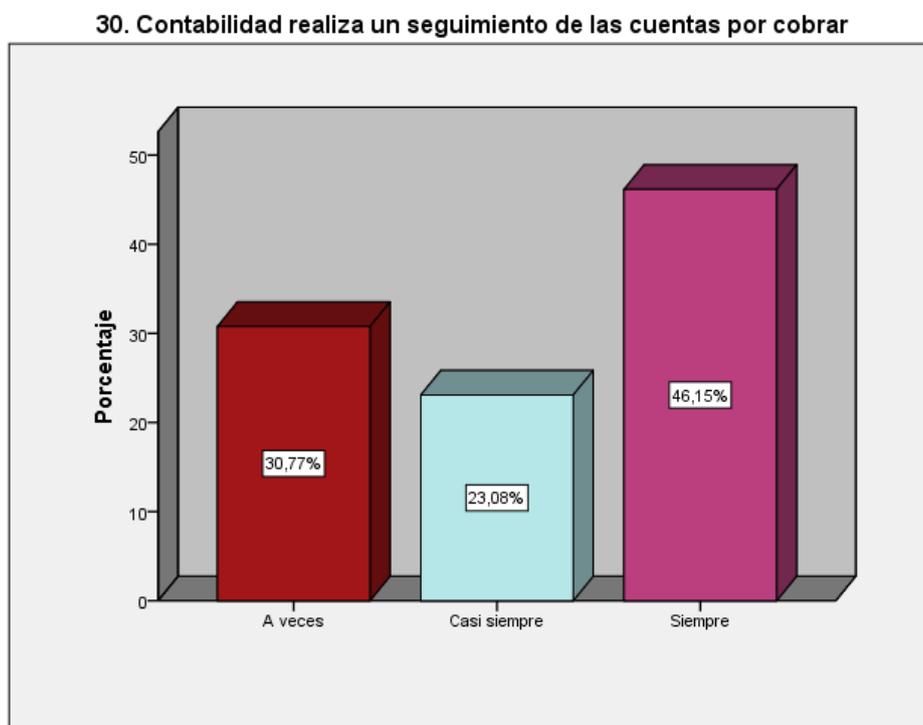
Tabla 35. Contabilidad realiza un seguimiento de las cuentas por cobrar.

30. Contabilidad realiza un seguimiento de las cuentas por cobrar

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	30,8	30,8	30,8
	Casi siempre	3	23,1	23,1	53,8
	Siempre	6	46,2	46,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 30.



Fuente: Tabla 25

Interpretación:

En la tabla 35 y figura 30, el 30,8% señalan A veces, 23,1% la opción de Casi siempre y el 46,2% la opción Siempre, esto indica que la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, el área de contabilidad siempre realiza un seguimiento de las cuentas por cobrar.

Tabla 36. La empresa cuenta con políticas para las cuentas por cobrar comerciales incobrables o difíciles de recuperar.

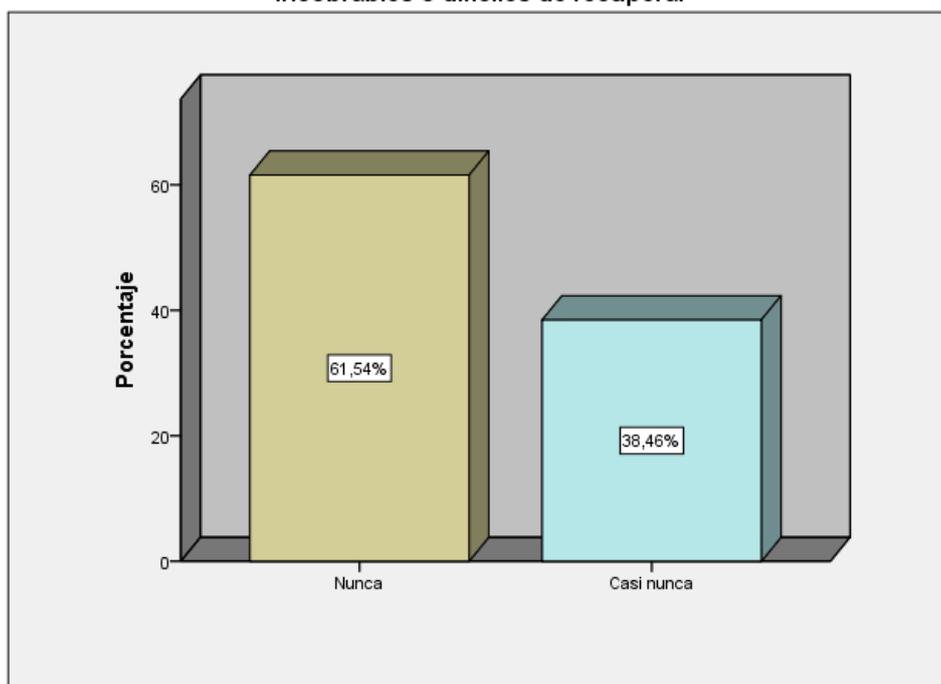
31 La empresa cuenta con políticas para las cuentas por cobrar comerciales incobrables o difíciles de recuperar

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	61,5	61,5	61,5
	Casi nunca	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 31.

31. La empresa cuenta con normas para las cuentas por cobrar comerciales incobrables o difíciles de recuperar



Fuente: Tabla 36

Interpretación:

En la tabla 36 y figura 31, el 61,54% señalan Nunca y el 38,05% señalan Casi nunca, Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016 la empresa no cuenta con políticas internas para las cuentas por cobrar comerciales incobrables o difíciles de recuperar.

Tabla 37. Las cuentas por cobrar a vinculadas son efectuadas con base en contratos y son recuperados después de los plazos respectivos.

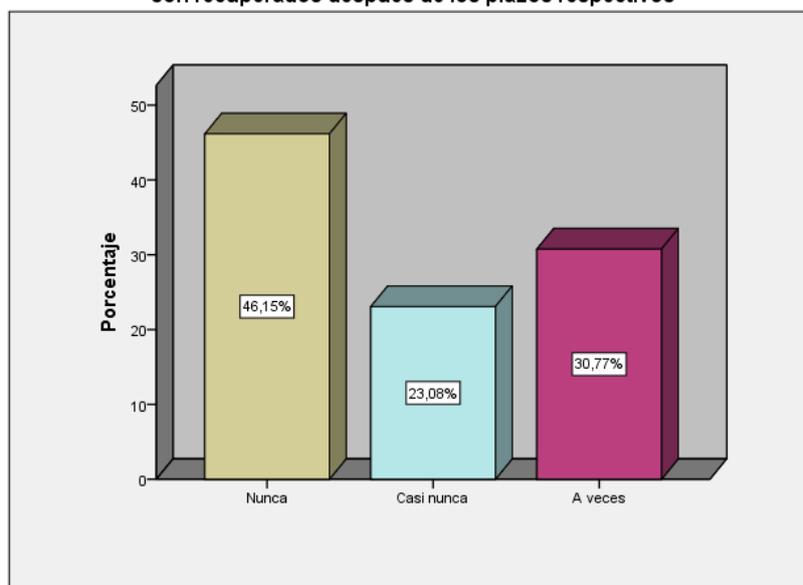
32. Las cuentas por cobrar a vinculadas son efectuadas con base en contratos y son recuperados después de los plazos respectivos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	46,2	46,2	46,2
	Casi nunca	3	23,1	23,1	69,2
	A veces	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 32 .

32. Las cuentas por cobrar a vinculadas son efectuadas con base en contratos y son recuperados después de los plazos respectivos



Fuente: Tabla 37

Interpretación:

En la tabla 37 y figura 32, el 46,2% señalan Nunca, el 23,1% la opción Casi Nunca y el 30,8% la opción A veces, esto indica que la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, nunca se tienen contratos entre empresas vinculadas al mismo grupo.

Tabla 38. Tesorería realiza conciliaciones mensuales con otras sedes de sus cuentas por cobrar vinculadas.

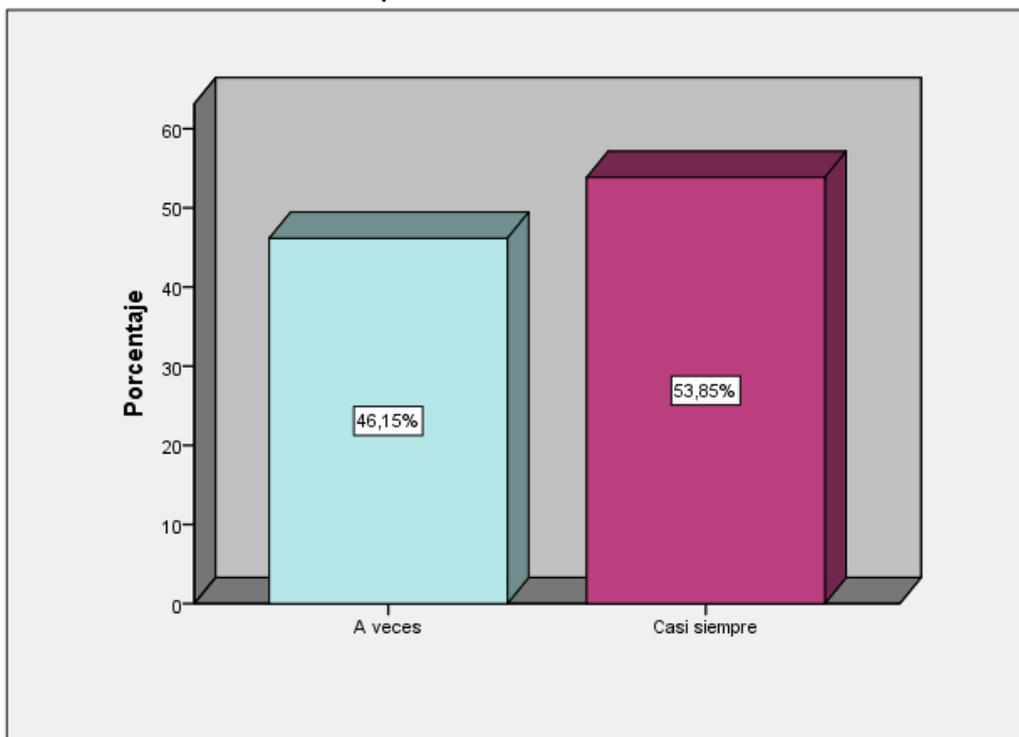
33. Tesorería realiza conciliaciones mensuales con otras sedes de sus cuentas por cobrar vinculadas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	6	46,2	46,2	46,2
	Casi siempre	7	53,8	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 33.

33. Tesorería realiza conciliaciones mensuales con otras sedes de sus cuentas por cobrar vinculadas



Fuente: Tabla 38

Interpretación:

En la tabla 38 y figura 33, el 46,2% señalan A veces y el 53,8% la opción Casi siempre, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, tesorería realiza conciliaciones semanales con otras sedes de sus cuentas por cobrar vinculadas.

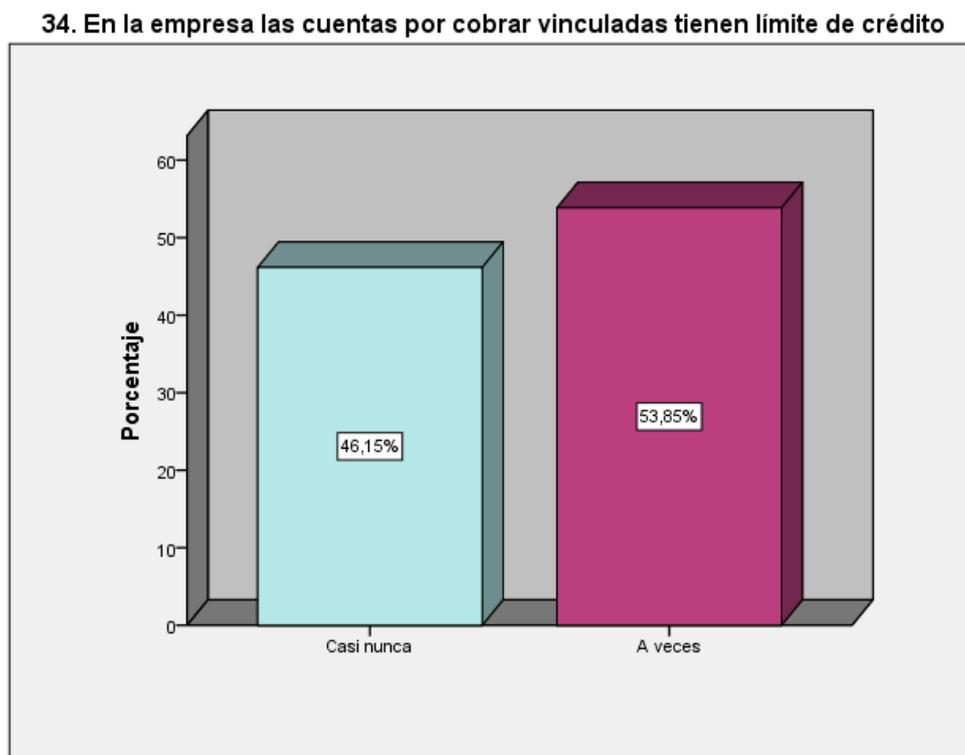
Tabla 39. En la empresa las cuentas por cobrar vinculadas tienen límite de crédito.

34. En la empresa las cuentas por cobrar vinculadas tienen límite de crédito

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	46,2	46,2	46,2
	A veces	7	53,8	53,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 34.



Fuente: Tabla 39

Interpretación:

En la tabla 39 y figura 34, el 46,2% señalan Casi Nunca y el 53,8% la opción A veces, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, indica que a veces la empresa vinculadas a tienen un límite de crédito.

Tabla 40. Farmacia no realiza los ajustes de los registros contables de acuerdo con los resultados de los inventarios físicos de las existencias.

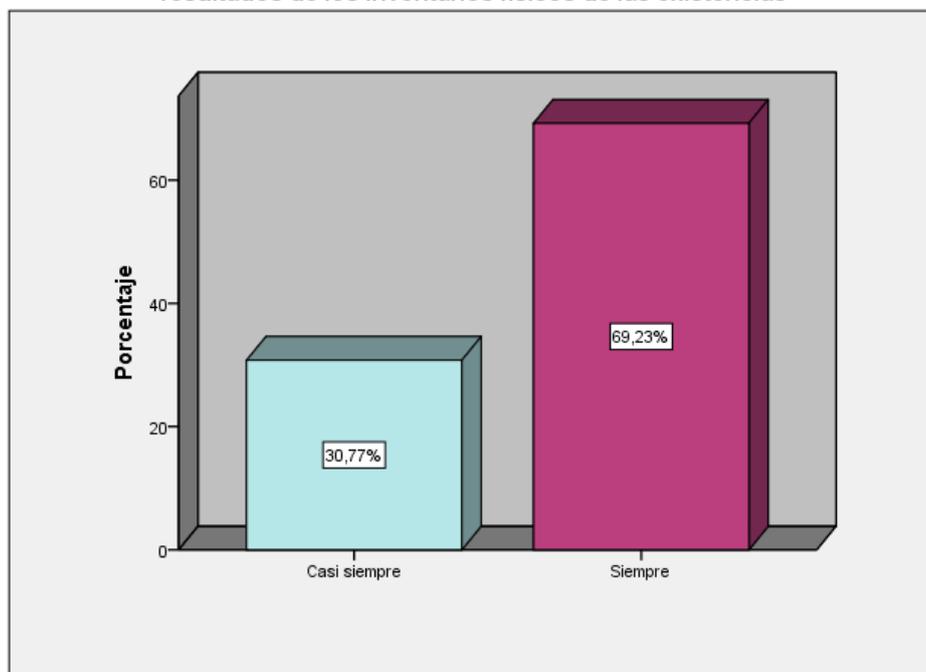
35. Farmacia no realiza los ajustes de los registros contables de acuerdo con los resultados de los inventarios físicos de las existencias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	4	30,8	30,8	30,8
	Siempre	9	69,2	69,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 35.

35. Farmacia no realiza los ajustes de los registros contables de acuerdo con los resultados de los inventarios físicos de las existencias



Fuente: Tabla 40

Interpretación:

En la tabla 40 y figura 35, el 30,8 % señalan Casi Siempre y el 69,2% la opción siempre , esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., se observa que, respecto a la dimensión farmacia realiza los ajustes de los registros contables de acuerdo con los resultados de los inventarios físicos de las existencias.

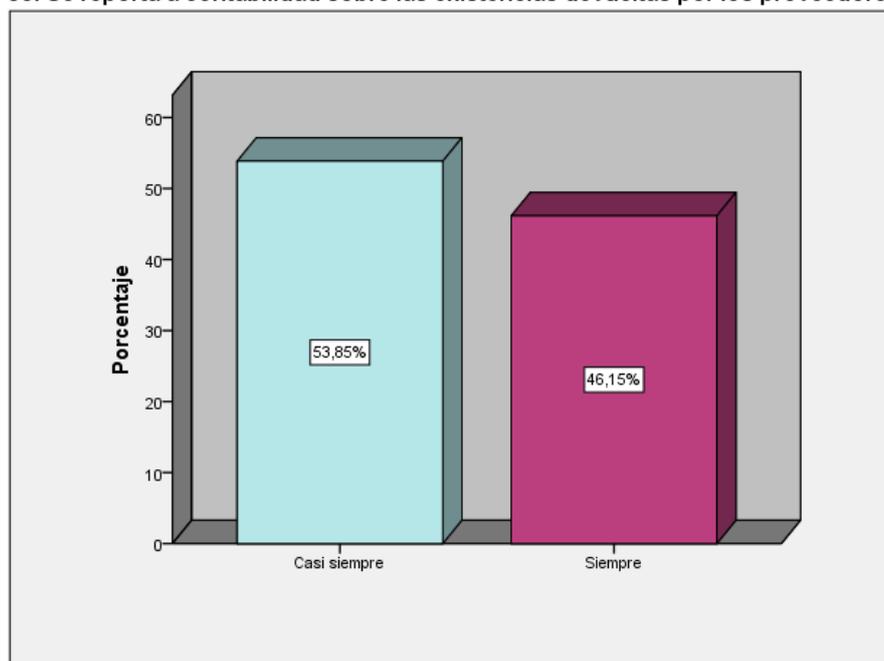
Tabla 41. Se reporta a contabilidad sobre las existencias devueltas por los proveedores.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	7	53,8	53,8	53,8
	Siempre	6	46,2	46,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 36.

36. Se reporta a contabilidad sobre las existencias devueltas por los proveedores



Fuente: Tabla 41

Interpretación:

En la tabla 41 y figura 36, el 53,8% señalan Casi siempre y el 46,2%, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016. Los reportes a contabilidad sobre las existencias devueltas por los proveedores casi siempre.

Tabla 42. *Se practican inventarios físicos periódicamente para prevenir exceso de existencias.*

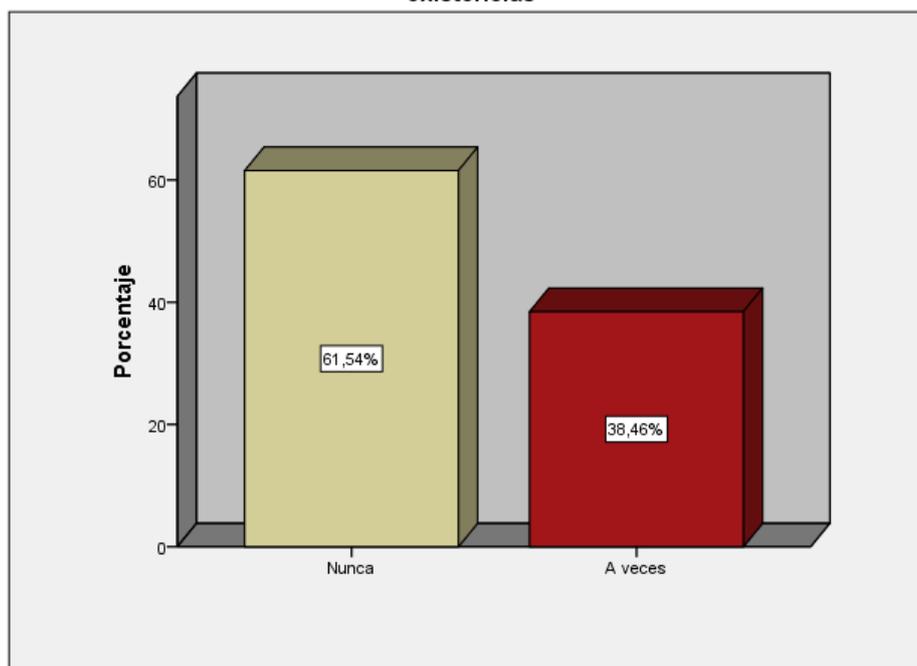
37. Se practican inventarios físicos trimestralmente para prevenir exceso de existencias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	61,5	61,5	61,5
	A veces	5	38,5	38,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 37.

37. Se practican inventarios físicos trimestralmente para prevenir exceso de existencias



Fuente: Tabla 42

Interpretación:

En la tabla 42 y figura 37, el 61,5% señalan Nunca, y el 38,5% señalan Casi siempre, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, nunca se realizan inventarios físicos periódicamente para prevenir exceso de existencias.

Tabla 43. Las entradas y salidas de las existencias se hacen solamente por órdenes autorizadas.

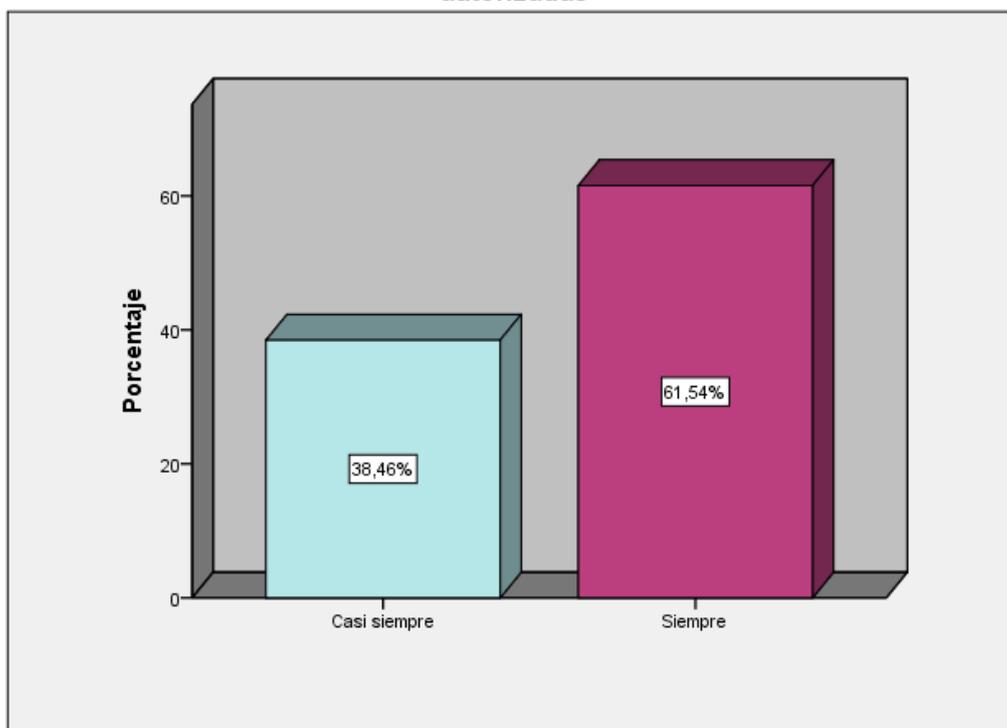
38. Las entradas y salidas de las existencias se hacen solamente por órdenes autorizadas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	5	38,5	38,5	38,5
	Siempre	8	61,5	61,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 38.

38. Las entradas y salidas de las existencias se hacen solamente por órdenes autorizadas



Fuente: Tabla 43

Interpretación:

En la tabla 43 y figura 38, el 38,5 % señalan Casi siempre, y el 61,5% señalan Siempre, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, las entradas y salidas de las existencias se hacen solamente por órdenes autorizadas.

Tabla 44. *La empresa tiene un adecuado control de pago para sus facturas antes del vencimiento para evitar intereses moratorios.*

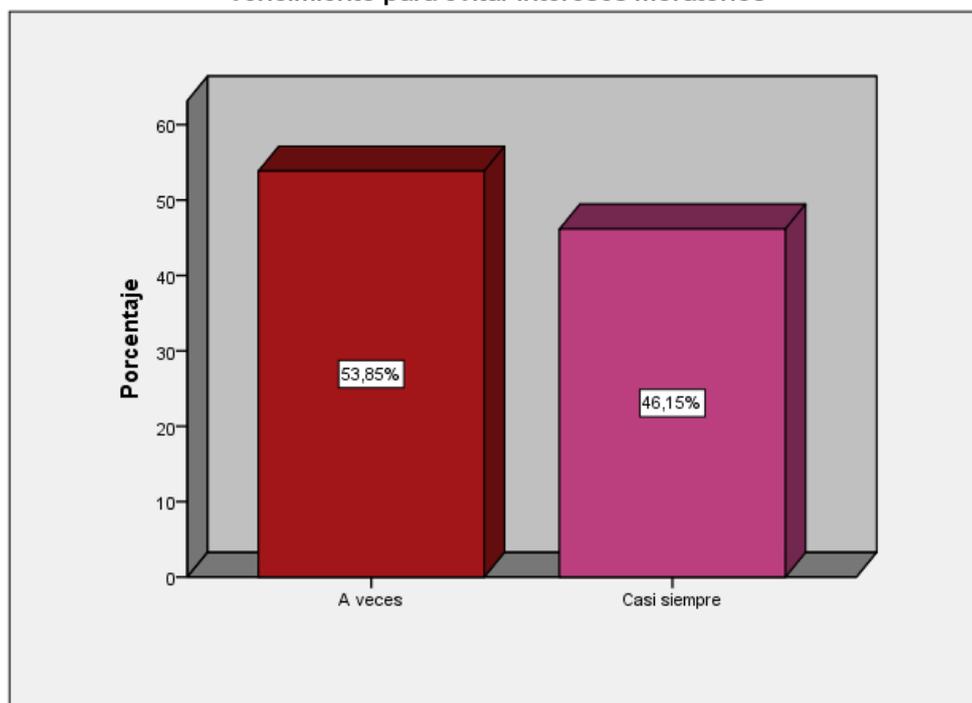
39. La empresa tiene un adecuado control de pago para sus facturas antes del vencimiento para evitar intereses moratorios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	53,8	53,8	53,8
	Casi siempre	6	46,2	46,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 39 .

39. La empresa tiene un adecuado control de pago para sus facturas antes del vencimiento para evitar intereses moratorios



Fuente: Tabla 44

Interpretación:

En la tabla 44 y figura 39, el 53,8% señalan A veces y el 46,2% señalan Casi siempre, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, la empresa a veces tiene un adecuado control de pago para sus facturas antes del vencimiento para evitar interese

Tabla 45. Tesorería recibe estados de cuenta por pagar de los proveedores.

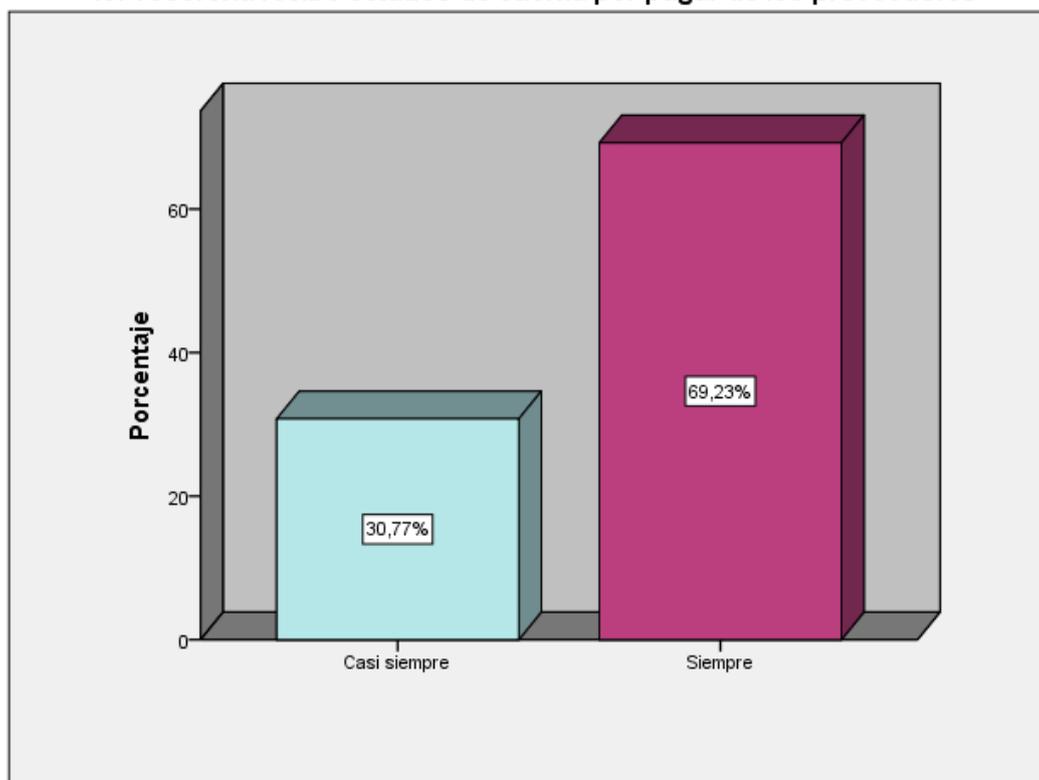
40. Tesorería recibe estados de cuenta por pagar de los proveedores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	4	30,8	30,8	30,8
	Siempre	9	69,2	69,2	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 40 .

40. Tesorería recibe estados de cuenta por pagar de los proveedores



Fuente: Tabla 45

Interpretación:

En la tabla 45 y figura 40, el 30,8 % señalan Casi Siempre y el 69,2% señalan Casi siempre, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, tesorería siempre recibe estados de cuentas de los proveedores.

Tabla 46. Tesorería investiga y aclara las partidas en conciliación de las cuentas por pagar vinculadas, registrando los ajustes correspondientes.

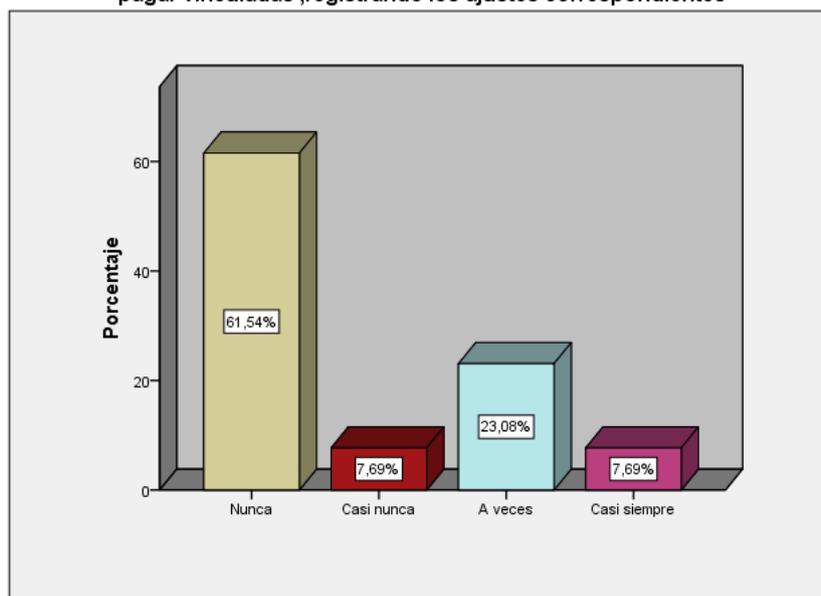
41. Tesorería investiga y aclara las partidas en conciliación de las cuentas por pagar vinculadas, registrando los ajustes correspondientes

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	61,5	61,5
	Casi nunca	1	7,7	69,2
	A veces	3	23,1	92,3
	Casi siempre	1	7,7	100,0
	Total	13	100,0	100,0

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 41.

41. Tesorería investiga y aclara las partidas en conciliación de las cuentas por pagar vinculadas, registrando los ajustes correspondientes



Fuente: Tabla 46

Interpretación:

En la tabla 46 y figura 41, el 61,5% señalan Nunca, el 7,7% señalan Casi nunca, el 23,1% la opción A veces y el 7,7% señalan Casi siempre, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, tesorería nunca investiga y aclara las partidas en conciliación de las cuentas por pagar vinculadas y tampoco registrando los ajustes correspondientes a tiempo.

Tabla 47. Tesorería cuenta con un cronograma de pagos de las empresas vinculadas.

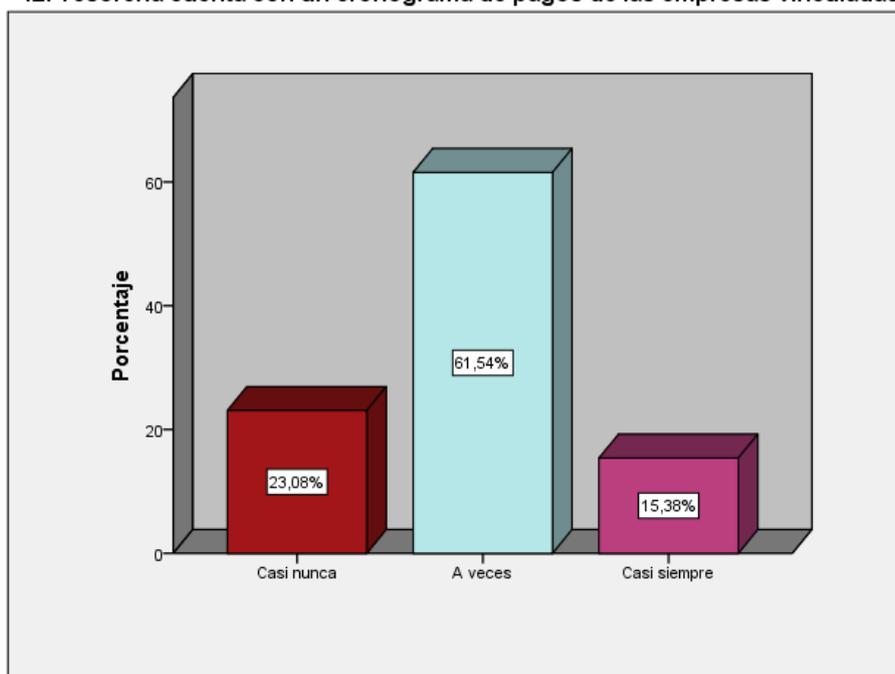
42. Tesorería cuenta con un cronograma de pagos de las empresas vinculadas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	23,1	23,1	23,1
	A veces	8	61,5	61,5	84,6
	Casi siempre	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 42 .

42. Tesorería cuenta con un cronograma de pagos de las empresas vinculadas



Fuente: Tabla 47

Interpretación:

En la tabla 47 y figura 42, el 23,1% señalan Casi Nunca, el 61,5% señalan veces y el 15,4% señalan Siempre, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, tesorería cuenta a veces con un cronograma de pagos para las empresas vinculadas.

Tabla 48. Las empresas vinculadas hacen un seguimiento de las facturas enviadas para su pago a la clínica.

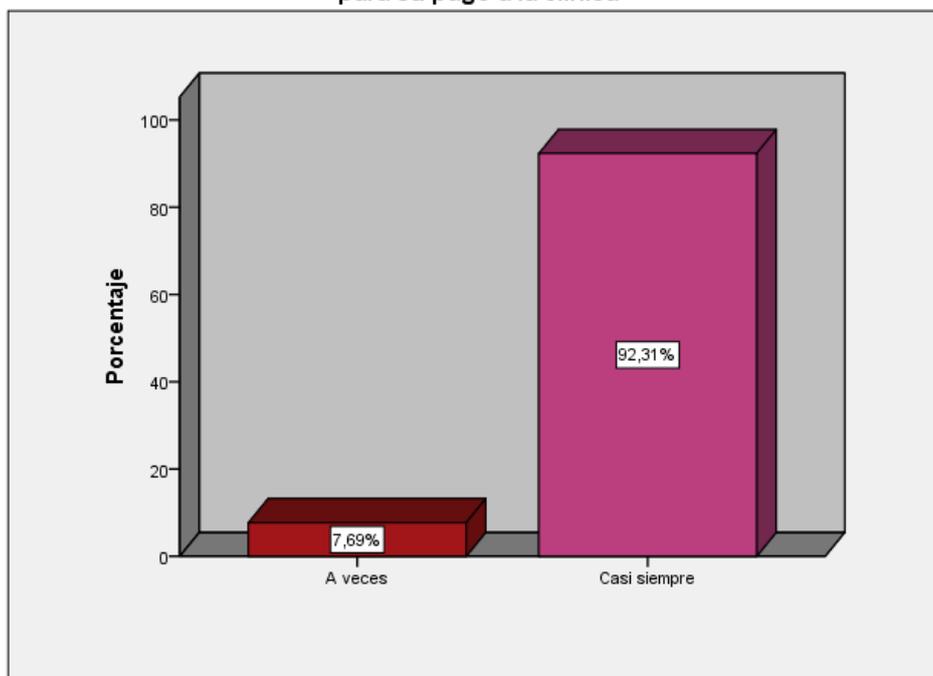
43. Las empresas vinculadas hacen un seguimiento de las facturas enviadas para su pago a la clínica

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	7,7	7,7	7,7
	Casi siempre	12	92,3	92,3	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 43.

43. Las empresas vinculadas hacen un seguimiento de las facturas enviadas para su pago a la clínica



Fuente: Tabla 48

Interpretación:

En la tabla 48 y figura 43, el 7,7% señalan A veces y el 92,3% la opción Casi siempre, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, se observa que las vinculadas hacen siempre un seguimiento de las facturas enviadas para su pago a la clínica.

Tabla 49. Las vacaciones, el tiempo extra, los aumentos de sueldo y otras cuentas por pagar, son autorizados de forma verbal y por escrito.

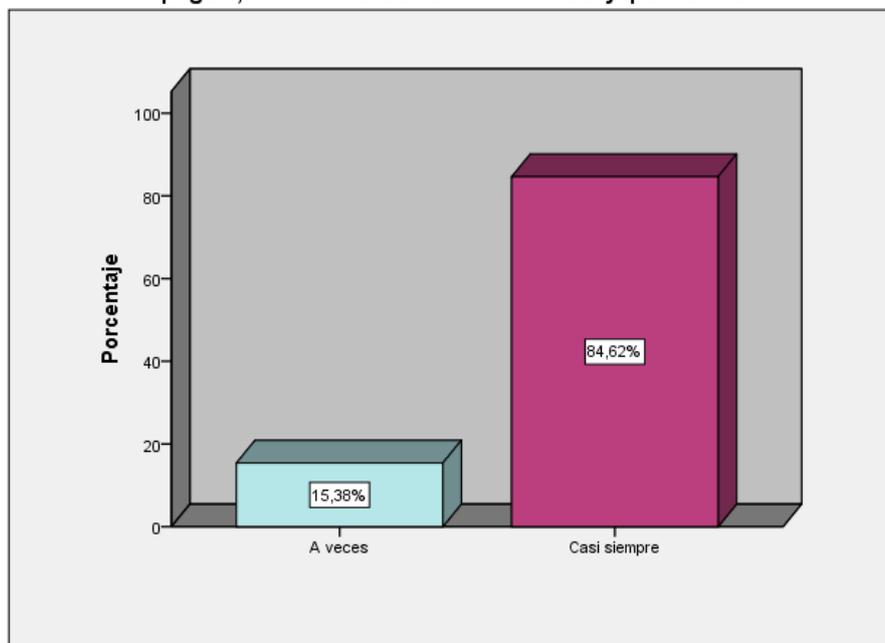
44. Las vacaciones, el tiempo extra, los aumentos de sueldo y otras cuentas por pagar, son autorizados de forma verbal y por escrito

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	15,4	15,4	15,4
	Casi siempre	11	84,6	84,6	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 44.

44. Las vacaciones, el tiempo extra, los aumentos de sueldo y otras cuentas por pagar, son autorizadas de forma verbal y por escrito



Fuente: Tabla 49

Interpretación:

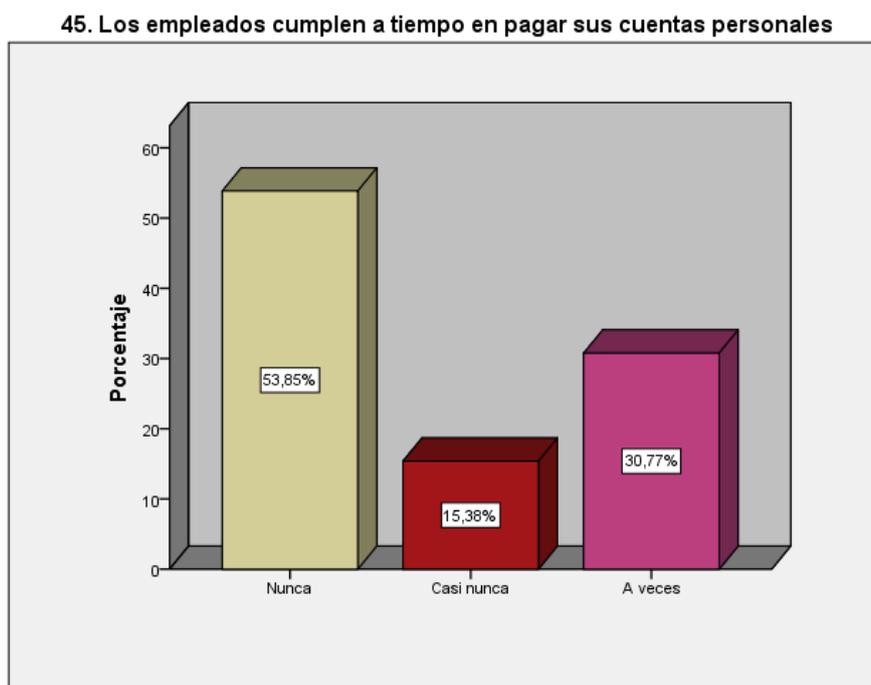
En la tabla 49 y figura 44, el 15,4% señalan A veces y el 84,6% señalan Casi siempre, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, se observa que siempre la empresa cumple con la documentación autorizada de las vacaciones, el tiempo extra, los aumentos de sueldo y otras cuentas por pagar.

Tabla 50. Los empleados cumplen a tiempo en pagar sus cuentas personales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	53,8	53,8	53,8
	Casi nunca	2	15,4	15,4	69,2
	A veces	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 45.



Fuente: Tabla 50

Interpretación:

En la tabla 50 y figura 45, el 53,8% señalan Nunca, el 15,4% señalan Casi Nunca y el 30,8% señalan A veces, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, empleados nunca cumplen a tiempo en pagar sus cuentas personales.

Tabla 51. *Se cumple puntualmente con los pagos que comprenden el rubro de otras cuentas por pagar.*

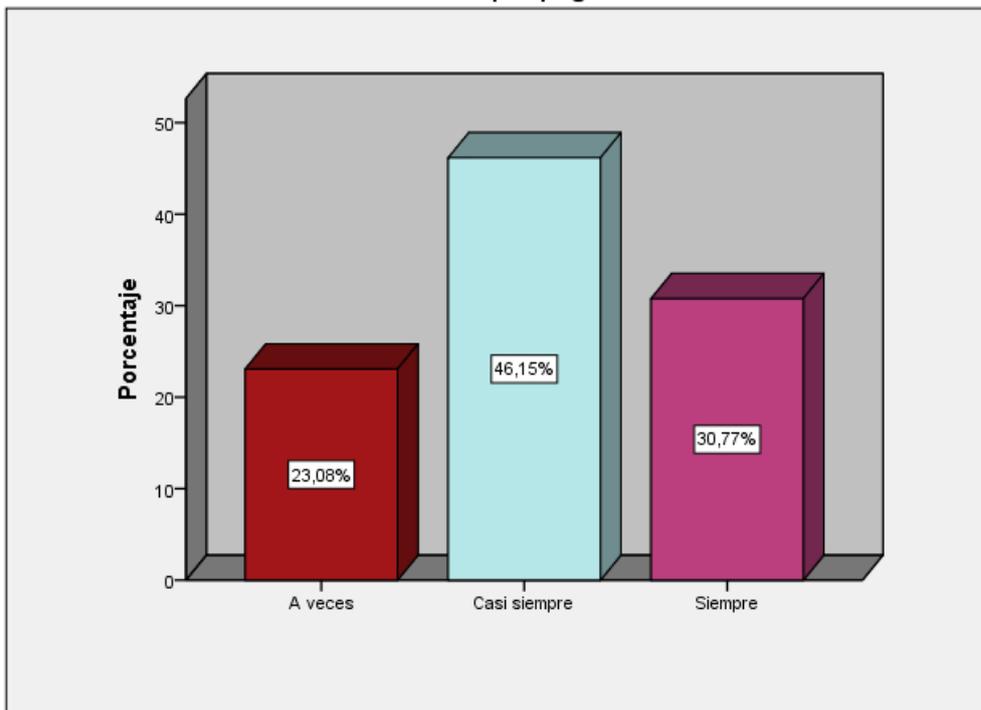
46. Se cumple puntualmente con los pagos que comprenden el rubro de otras cuentas por pagar

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	23,1	23,1	23,1
	Casi siempre	6	46,2	46,2	69,2
	Siempre	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 trabajadores

Figura 46 .

46. Se cumple puntualmente con los pagos que comprenden el rubro de otras cuentas por pagar



Fuente: Tabla 51

Interpretación:

En la tabla 51 y figura 46, el 23,1% señalan A veces el 46,2% señalan Casi siempre y el 30,8% señalan A veces, esto quiere decir que en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, si cumple puntualmente con los pagos que comprenden el rubro de otras cuentas por pagar.

3.2 Descripción de Resultados de la variable:

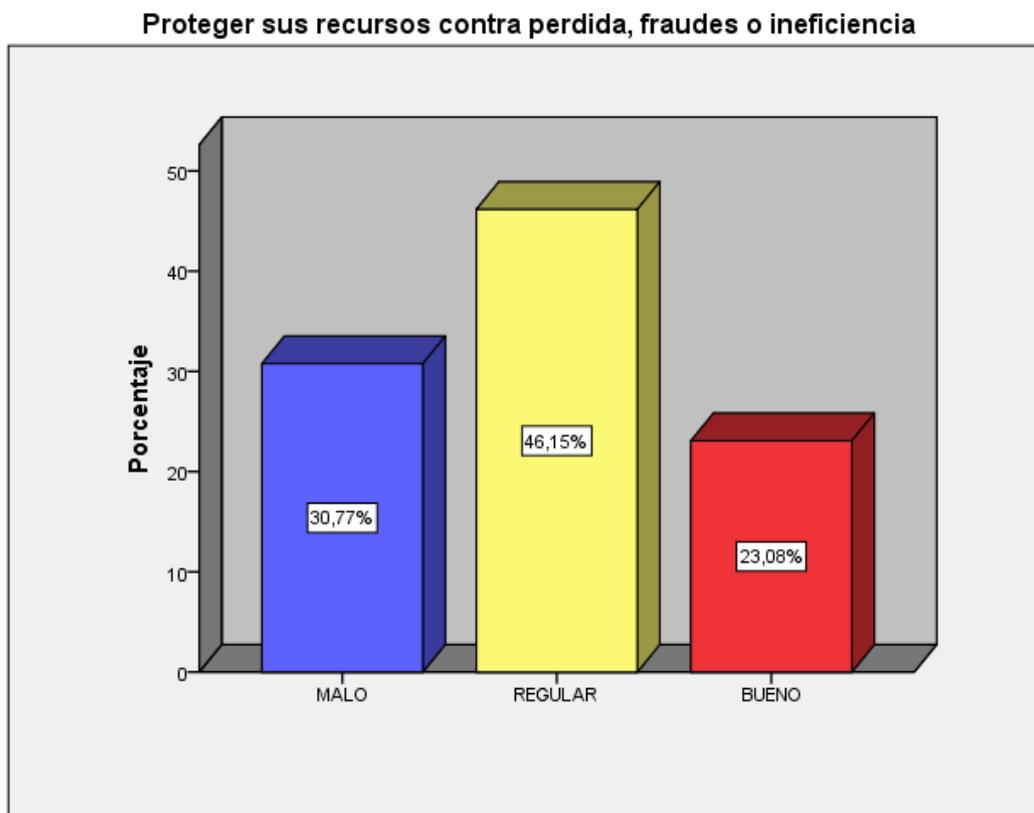
Control interno presenta 5 dimensiones cuyos resultados presentamos a continuación:

Tabla 52. *Dimensión proteger sus recursos contra pérdida, fraudes o ineficiencia.*

Proteger sus recursos contra pérdida, fraudes o ineficiencia					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MALO	4	30,8	30,8	30,8
	REGULAR	6	46,2	46,2	76,9
	BUENO	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 colaboradores

Figura 47.



Fuente: Tabla 5

Interpretación:

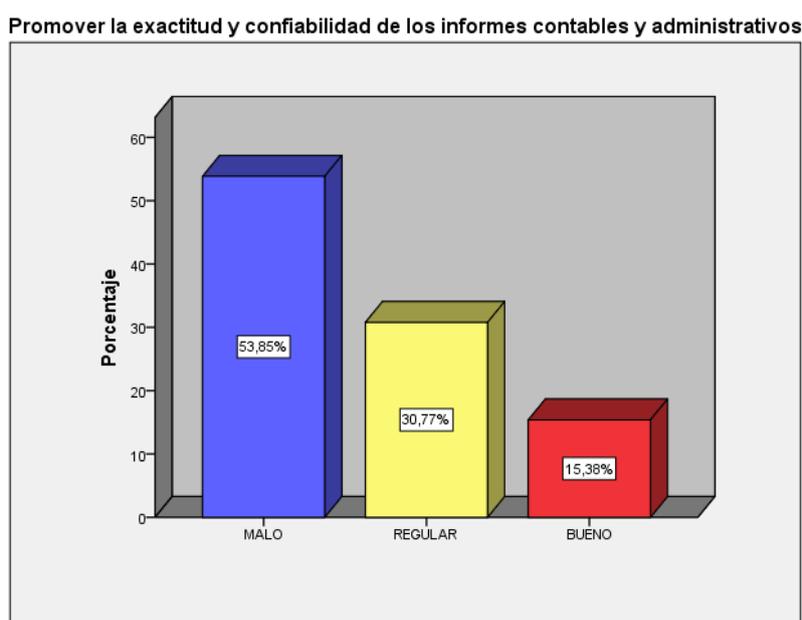
En la tabla 52 y figura 47 se observa que, respecto a la dimensión proteger sus recursos contra perdida, fraudes o ineficiencia, la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016., que el 30,8% de los trabajadores perciben un nivel malo, el 46,2% señalan un nivel regular y el 23,1% señalan un nivel Bueno, se concluye que los niveles de control interno de la empresa Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, representan una tendencia de nivel regular.

Tabla 53. Dimensión promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MALO	7	53,8	53,8	53,8
	REGULAR	4	30,8	30,8	84,6
	BUENO	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 colaboradores

Figura 48.



Fuente: Tabla 53

Interpretación:

En la tabla 53 y figura 48 se observa que, respecto a la dimensión promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos, Independencia-2016, que el 53,8% de los trabajadores perciben un nivel malo, el 30,8% señalan un nivel regular y el 15,4% señalan un nivel Bueno, se concluye que los niveles de control interno de la empresa Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, representan una tendencia de nivel malo.

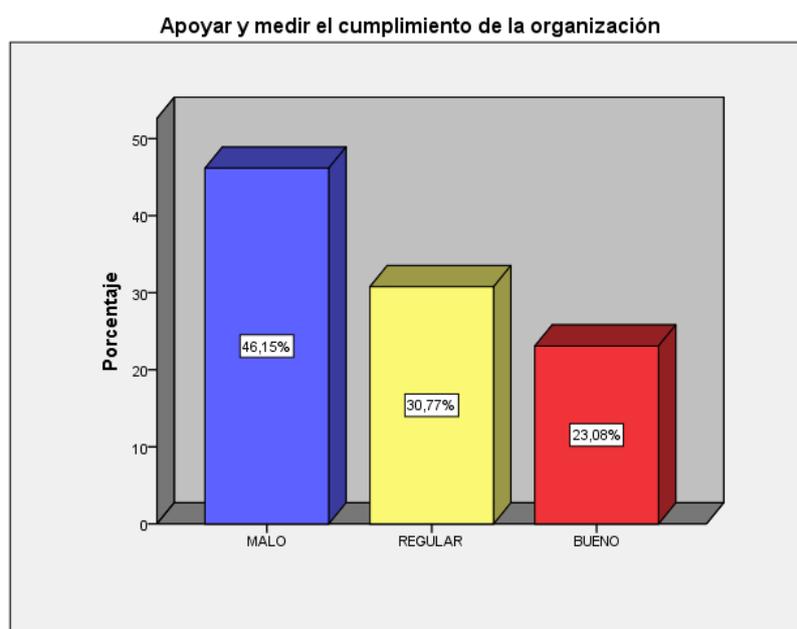
Tabla 54 .Dimensión apoyar y medir el cumplimiento de la organización.

Apoyar y medir el cumplimiento de la organización

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MALO	6	46,2	46,2	46,2
	REGULAR	4	30,8	30,8	76,9
	BUENO	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 colaboradores

Figura 49.



Fuente: Tabla 54

Interpretación:

En la tabla 54 y figura 49 se observa que, respecto a la dimensión apoyar y medir el cumplimiento de la organización, Independencia-2016, que el 46,2% de los trabajadores perciben un nivel malo, el 30,8% señalan un nivel regular y el 23,1% señalan un nivel Bueno, se concluye que los niveles de control interno de la empresa Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, representan una tendencia de nivel malo.

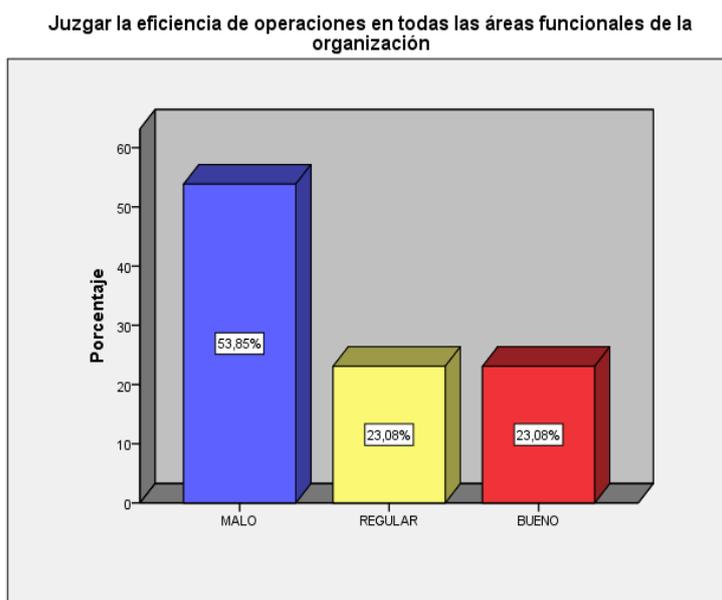
Tabla 55. Dimensión juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.

Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido MALO	7	53,8	53,8	53,8
REGULAR	3	23,1	23,1	76,9
BUENO	3	23,1	23,1	100,0
Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 colaboradores

Figura 50.



Fuente: Tabla 55

Interpretación:

En la tabla 55 y figura 50 se observa que, respecto a la dimensión juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización, Independencia-2016, que el 53,8% de los trabajadores perciben un nivel malo, el 23,1% señalan un nivel regular y el 23,1% señalan un nivel Bueno, se concluye que los niveles de control interno de la empresa Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, representan una tendencia de nivel malo.

Tabla 56. Dimensión cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización.

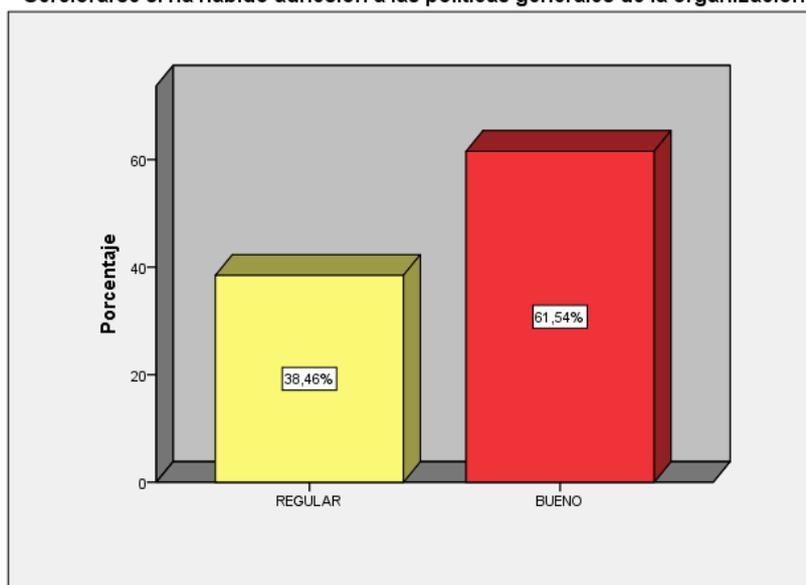
Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	REGULAR	5	38,5	38,5	38,5
	BUENO	8	61,5	61,5	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 colaboradores

Figura 5 1

Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización y Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización



Fuente: Tabla 56

Interpretación:

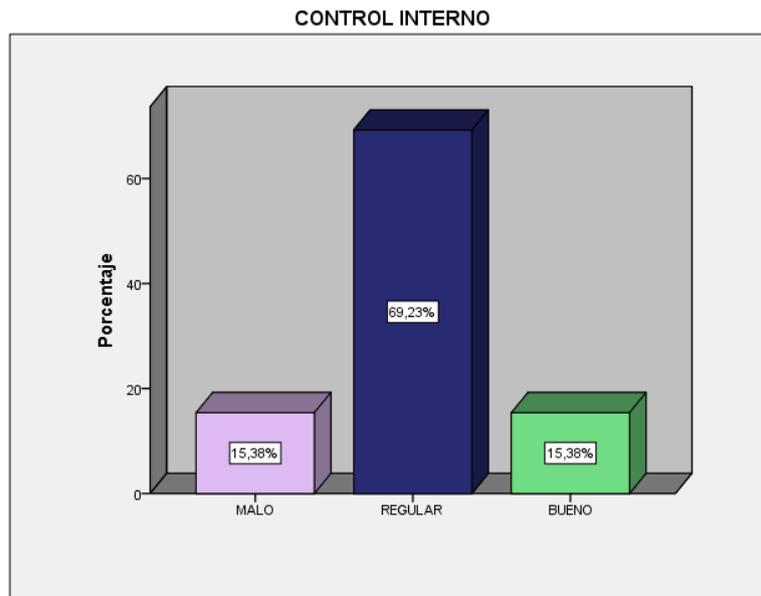
En la tabla 56 y figura 51 se observa que, respecto a la dimensión cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización, Independencia-2016, que el 38,5% de los trabajadores perciben un nivel regular y el 61,5% señalan un nivel Bueno, se concluye que los niveles de control interno de la empresa Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, representan una tendencia de nivel bueno.

Tabla 57. Variable control interno.

CONTROL INTERNO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MALO	2	15,4	15,4	15,4
	REGULAR	9	69,2	69,2	84,6
	BUENO	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 colaboradores

Figura 5 2 .



Fuente: Tabla 57

Interpretación:

En la tabla 57 y figura 51 se observa que, respecto a la variable control interno, Independencia-2016, que el 15,4% de los trabajadores perciben un nivel malo, 69,2% señalan un nivel regular y el 15,4% señalan un nivel Bueno, se concluye que los niveles de control interno de la empresa Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, representan una tendencia de nivel regular.

3.3 Descripción de Resultados de la variable:

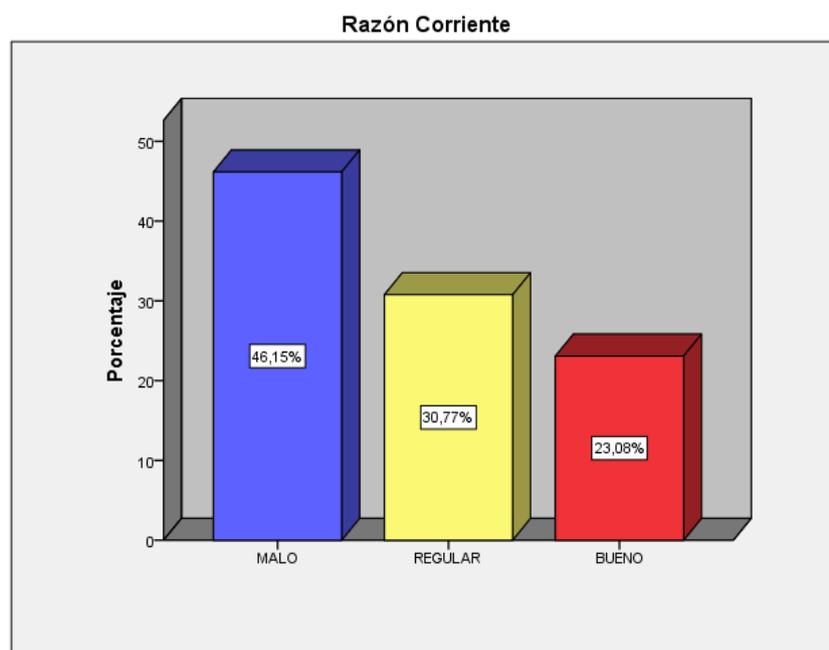
Razones de liquidez presenta 2 dimensiones cuyos resultados presentamos a continuación:

Tabla 58. Dimensión razón corriente.

		Razón Corriente			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MALO	6	46,2	46,2	46,2
	REGULAR	4	30,8	30,8	76,9
	BUENO	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 colaboradores

Figura 53.



Fuente: Tabla 58

Interpretación:

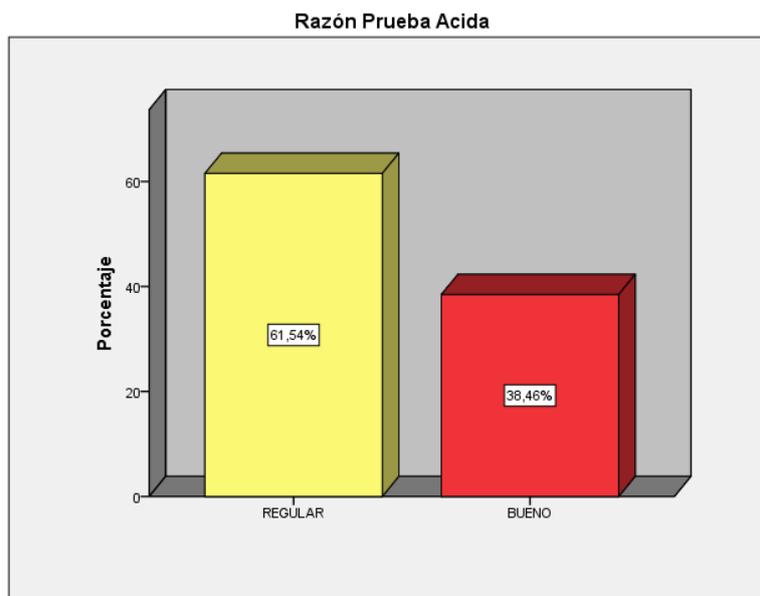
En la tabla 58 y figura 53 se observa que, respecto a la dimensión razón corriente, Independencia-2016, que el 46%,2 de los trabajadores perciben un nivel malo, 30,8% señalan un nivel regular y el 23,1% señalan un nivel Bueno, se concluye que los niveles de razones de liquidez en la empresa Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, representan una tendencia de nivel malo.

Tabla 59. Dimensión razón prueba acida.

		Razón Prueba Acida			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	REGULAR	8	61,5	61,5	61,5
	BUENO	5	38,5	38,5	100,0
Total		13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 colaboradores

Figura 54.



Fuente: Tabla 59

Interpretación:

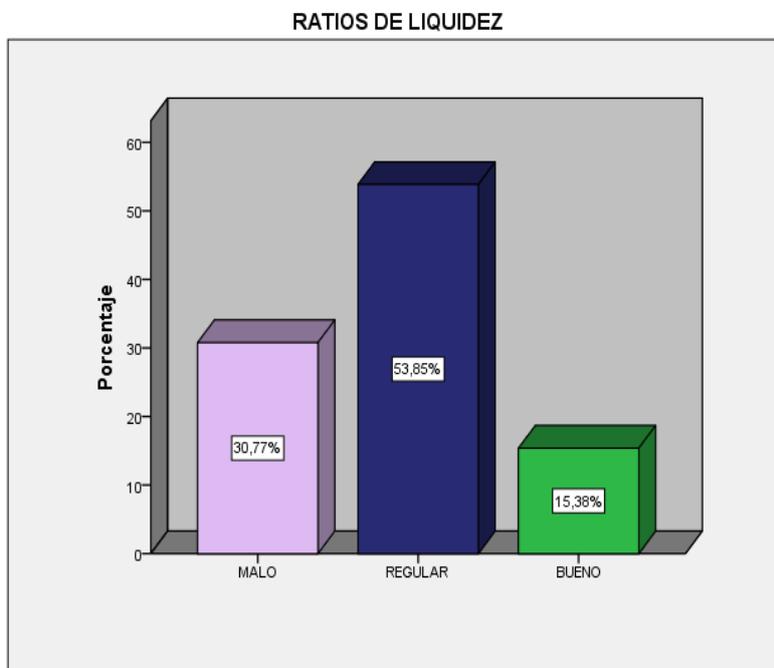
En la tabla 59 y figura 53 se observa que, respecto a la a la dimensión razón prueba acida, Independencia-2016, 61,5% señalan un nivel regular y el 38,5% señalan un nivel Bueno, se concluye que los niveles de razones de liquidez en la empresa Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, representan una tendencia de nivel regular.

Tabla 60. Variable ratios de liquidez.

		RATIOS DE LIQUIDEZ			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MALO	4	30,8	30,8	30,8
	REGULAR	7	53,8	53,8	84,6
	BUENO	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta suministrada a 13 colaboradores

Figura 55.



Fuente: Tabla 60

Interpretación:

En la tabla 60 y figura 54 se observa que, a la variable razones de liquidez, Independencia-2016, que el 30,8%, de los trabajadores perciben un nivel malo, 53,8% señalan un nivel regular y el 15,4% señalan un nivel Bueno, se concluye que los niveles de razones de liquidez en la empresa Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, representan una tendencia de nivel Regular.

3.4. Prueba de hipótesis

Para la prueba de hipótesis de la investigación, se procedió a determinar el tipo de distribución cuantitativa entre dos variables, los datos al respecto la muestra recolectada presenta un total de 13 individuos es por ello que utilizo la prueba de Rho Spearman de significancia del 0,00 al 0,05.

Se consideró la regla siguiente:

Si p valor < 0.05 , en este caso se rechaza el H_0

Si p valor > 0.05 , en este caso se acepta el H_0 .

De acuerdo a la regla el p =valor de correlación de las variables son mayores a 0,05 establecido como el nivel de significancia, es decir se acepta la H_0 y se rechaza la H_0 si es un valor menor.

Hipótesis General:

Prueba de la hipótesis general

H_0 No existe relación entre el control Interno y las razones de liquidez en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia, 2016.

H_1 Si existe relación entre el control Interno y las razones de liquidez en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia, 2016.

Tabla 61. Prueba de Spearman control Interno y las razones de liquidez dentro de la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016

Correlaciones			CONTROL INTERNO	RAZONES SDE LIQUIDEZ
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,979**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	13	13
	RATIOS DE LIQUIDEZ	Coeficiente de correlación	,979**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	13	13

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Encuesta suministrada a 13 colaboradores

El Control interno, se relacionan significativamente las razones de liquidez en la clínica Jesús del norte Sac, independencia, 2016 como se muestra en la tabla 61, la relación de correlación de confiabilidad Rho de Spearman es 0,979 y una significancia estadística de $p=$; 0,000 siendo un valor excelente, por lo tanto acepta la hipótesis y se rechaza la nula.

Se concluye que existe relación positiva, por lo tanto se acepta la correlación entre control Interno y las razones de liquidez en la clínica Jesús del norte Sac, independencia, 2016.

Hipótesis Específica 1:

H_0 No existe relación entre proteger sus recursos contra perdida, fraudes o ineficiencia y las razones de liquidez en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia, 2016.

H₁ Si existe relación entre proteger sus recursos contra pérdida, fraudes o ineficiencia y las razones de liquidez de la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia, 2016.

Tabla 62. Prueba de Spearman proteger sus recursos contra pérdida, fraudes o ineficiencia y las razones de liquidez dentro de la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia, 2016.

Correlaciones			RAZONES DE LIQUIDEZ	Proteger sus recursos contra pérdida, fraudes o ineficiencia.
Rho de Spearman	RAZONES DE LIQUIDEZ	Coeficiente de correlación	1,000	,773**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	13	13
Proteger sus recursos contra pérdida, fraudes o ineficiencia.	RAZONES DE LIQUIDEZ	Coeficiente de correlación	,773**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	13	13

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Encuesta suministrada a 13 colaboradores

Las razones de liquidez, se relacionan significativamente con proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia en la clínica Jesús del norte Sac, independencia, 2016 como se muestra en la tabla 62, la relación de correlación de confiabilidad Rho de Spearman es 0,773 y una significancia estadística de $p=$; 0,002 siendo un valor aceptable, por lo tanto acepta la hipótesis y se rechaza la nula.

Se concluye que existe relación positiva, por lo tanto se acepta la correlación entre Las razones de liquidez y proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia en la clínica Jesús del norte Sac, independencia, 2016.

Hipótesis Específica 2:

H₀ No existe relación entre promover la exactitud, confiabilidad de los informes contables, administrativos y las razones de liquidez en la clínica Jesús Del Norte S.A.C Independencia, 2016.

H₁ Si existe relación entre promover la exactitud, confiabilidad de los informes contables, administrativos y las razones de liquidez en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia, 2016.

Tabla 63. Prueba de Spearman entre promover la exactitud, confiabilidad de los informes contables, administrativos y los ratios de liquidez dentro de la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia, 2016.

			Correlaciones	
			RAZONES DE LIQUIDEZ	Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
Rho de Spearman	RATIOS DE LIQUIDEZ	Coeficiente de correlación	1,000	,992**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	13	13
	Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos.	Coeficiente de correlación	,992**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	13	13

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Encuesta suministrada a 13 colaboradores

Las razones de liquidez, se relacionan significativamente con promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos en la clínica Jesús del norte sac, como se muestra en la tabla 63, la relación de correlación de confiabilidad Rho de Spearman es 0,992 y una significancia estadística de $p=;$ 0,000 siendo un valor excelente, por lo tanto acepta la hipótesis y se rechaza la nula.

Se concluye que existe relación positiva, por lo tanto se acepta la correlación entre las razones de liquidez, y promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos en la clínica Jesús del norte sac.

Hipótesis Específica 3:

H₀ No existe relación entre apoyar, medir el cumplimiento de la organización y los ratios de liquidez dentro de la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia, 2016.

H₁ Si existe relación entre apoyar, medir el cumplimiento de la organización y los ratios de liquidez en la clínica Jesús Del Norte S.A.C Independencia, 2016.

Tabla 64. Prueba de Spearman apoyar y medir el cumplimiento de la organización y las razones de liquidez dentro de la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia, 2016.

			RAZONES DE LIQUIDEZ	Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.
Rho de Spearman	RATIOS DE LIQUIDEZ	Coefficiente de correlación	1,000	,959**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	13	13
	Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.	Coefficiente de correlación	,959**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	13	13

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Encuesta suministrada a 13 colaboradores

Las razones de liquidez, se relacionan significativamente con apoyar y medir el cumplimiento de la organización en la clínica Jesús del norte sac, independencia, 2016, como se muestra en la tabla 64, la relación de correlación de confiabilidad Rho de Spearman es 0,959 y una significancia

estadística de $p=; 0,000$ siendo un valor excelente, por lo tanto acepta la hipótesis y se rechaza la nula.

Se concluye que existe relación positiva, por lo tanto se acepta la correlación entre las razones de liquidez, y apoyar y medir el cumplimiento de la organización en la clínica Jesús del norte sac, independencia, 2016.

Hipótesis Específica 4:

H_0 No existe relación entre juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización y los ratios de liquidez en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia, 2016.

H_1 Si existe relación entre juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización y los ratios de liquidez en la clínica Jesús Del Norte S.A.C Independencia, 2016.

Tabla 65. Prueba de Spearman Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización y las razones de liquidez dentro de la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia,2016.

			Correlaciones	
			RAZONES DE LIQUIDEZ	Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.
Rho de Spearman	RATIOS DE LIQUIDEZ	Coeficiente de correlación	1,000	,983**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	13	13
	Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.	Coeficiente de correlación	,983**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	13	13

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Encuesta suministrada a 13 colaboradores

Las razones de liquidez, se relacionan significativamente con Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización en la clínica Jesús del norte sac, independencia, 2016, como se muestra en la tabla 65, la relación de correlación de confiabilidad Rho de Spearman es 0,983 y una significancia estadística de $p=; 0,000$ siendo un valor excelente, por lo tanto acepta la hipótesis y se rechaza la nula.

Se concluye que existe relación positiva, por lo tanto se acepta la correlación entre las razones de liquidez, y Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización en la clínica Jesús del norte sac, independencia, 2016.

Hipótesis Específica 5:

H_0 No existe relación entre cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización y las razones de liquidez en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia, 2016.

H_1 Si existe relación entre cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización y las razones de liquidez en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia, 2016.

Tabla 66. Prueba de Spearman Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización, y las razones de liquidez dentro de la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia, 2016

Correlaciones

		RAZONES DE LIQUIDEZ		Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización
Rho de Spearman	RATIOS DE LIQUIDEZ	Coeficiente de correlación	1,000	,948**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	13	13
Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización y Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización,	Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización y Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización,	Coeficiente de correlación	,948**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	13	13

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Encuesta suministrada a 13 colaboradores

Las razones de liquidez, se relacionan significativamente con cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización en la clínica Jesús del norte sac, independencia, 2016, como se muestra en la tabla 66, la relación de correlación de confiabilidad Rho de Spearman es 0,948 y una significancia estadística de $p=;$ 0,000 siendo un valor excelente, por lo tanto acepta la hipótesis y se rechaza la nula.

Se concluye que existe relación positiva, por lo tanto se acepta la correlación entre las razones de liquidez, y cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales en la clínica Jesús del norte sac, independencia, 2016.

IV. DISCUSIÓN

Discusión

Luego de haber realizado la Operacionalización de las variables e indicadores, la demostración y comparación de la hipótesis permite definir los siguientes resultados con relación a las hipótesis aceptadas:

1. Vilca, L. (2015). El título para su estudio con el que elaboro su tesis fue: **“Control interno y su impacto en la gestión financiera de las mypes de servicios turísticos en lima metropolitana”**. El cual Llego a la conclusión de que existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa. Mientras que los resultados de este estudio presentado revelan que, en la tabla 20 y figura 15, el 53,8% señalan Nunca, el 30,8% de la opción Casi nunca y el 15,4% señalan A veces, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, el personal no tiene separadas o segregadas sus funciones y responsabilidades con el fin de ser eficientes, por lo tanto se coincide en que no tienen segregadas o separadas las funciones del personal. Al respecto de delegar responsabilidades el autor Rodríguez (2009), expresa lo siguiente que para apoyar a medir el cumplimiento de la organización se debe, tener una estrecha relación con los controles, los planes son compromisos de acción, una forma adicional de medir el cumplimiento de los objetivos de la organización se logra valiéndose de guías intermedios para delegarse de respuestas rápidas para hacer frente a los problemas.

2. Paucar, Y. (2016). Elabora su tesis: **“Control interno financiero y su efecto en la liquidez de la empresa ferretera Julio Lau S.A de Trujillo en el año 2015”**, Llego a la conclusión que al describir la situación actual de la empresa Julio Lau S.A, no está teniendo un adecuado control interno para el área de caja, el cual afecta directamente el movimiento del efectivo, de la misma manera se pudo observar que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos y políticas internas definidas y por escrito, además el personal encargado de caja cumple diversas funciones. Mientras que los resultados del

estudio revelan que, en la tabla 31 y figura 26, el 46,2% señalan Nunca, el 23,1% señalan Casi nunca, y el 30,8% señalan A veces, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, los encuestados respondieron que nunca se realizan arquezos sorprendivos al área de cajas por personal del área de contabilidad ya que no está como una norma realizarlo aunque es muy importante, al respecto de la razón corriente Apaza(2011), expresa que los activos corrientes incluyen el efectivo, los valores negociables, las cuentas por cobrar y los inventarios, etc. Los pasivos están formados por tributos, proveedores, cuentas por pagar diversas, documentos por pagar a corto plazo y vencimientos corrientes la deuda a largo plazo.

3. Redobran, G. (2014). Elaboro su tesis: “**El control interno y su incidencia en la liquidez de la cooperativa de ahorro y crédito fomento para la producción de pequeñas y medianas empresas**”, Llego a la conclusión que Tomando en consideración el primer objetivo “Analizar el Control Interno de la Cooperativa, para que revelemos puntos críticos a ser examinados” se concluye que: Actualmente al existir un inadecuado Control Interno los colaboradores no conocen un proceso que permita evaluar y estudiar al cliente antes de conceder un crédito, afectando directamente a **la toma de decisiones** por parte de **Gerencia**, tomando en consideración que este es un medio primordial y eficaz para la solvencia de la Cooperativa, mientras que los resultados de este estudio presentado revelaron que, en la tabla 17 y figura 12, el 46,2% señalan Nunca, el 23,1% de la opción Casi nunca, y el 30,8% de la opción A veces, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, la información contable presentada a gerencia no refleja las transacciones y los eventos principales en la clínica lo que es útil para la toma de decisiones, al respecto de promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos Rodríguez(2009), expresa que debe abarcar a toda la organización, se requiere de información contable y administrativa exacta y confiable, para ser utilizada en la toma de decisiones.

4. Vaca, R. (2014). Elabora su tesis: “**Control contable y su incidencia en la liquidez de bioalimentar cía. Ltda**”,llego a la conclusión que la no difusión de las normativas en todos las estancias de la empresa y el no cumplimiento de

las mismas se ven reflejados en los resultados económicos, ya que aun cuando su operacionalidad está basada en normas internacionales y contar con gobierno corporativo para la toma decisiones de gran impacto está dada mayoritariamente por la Presidencia Ejecutiva sin previas reuniones de consenso o estudios de factibilidad ,mientras que los resultados de este estudio presentado revelaron que en la tabla 11 y figura 6, el 46,2% señalan Nunca, el 23,1% Casi nunca y el 30,8% A veces, esto quiere decir que en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016, el personal que solicita entregas a rendir no lo regulariza cumpliendo las normativas , lo cual genera más gasto y una información contable equivocada, al respecto de promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos, Rodríguez (2009), expresa que la revisión del control interno se asocia con los ingresos y gastos, actualmente se reconoce la existencia de una importante finalidad del control interno, consistente en la prevención de pérdidas y la elaboración de información contable y administrativa precisa en todas las áreas funcionales de la empresa.

V. CONCLUSION

Conclusiones

Una vez finalizada la investigación se concluyó lo siguiente:

- Se pudo determinar la relacionan que existe entre Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización y las razones de liquidez en la clínica Jesús del norte SAC, independencia, 2016, como se muestra en la tabla 65 puesto que los resultados de la hipótesis arrojaron que la correlación es aceptable y $p = 0,01$ siendo altamente significativo Se determinó que la clínica Jesús Del Norte tiene una inapropiada aplicación del control interno en relación a la delegación de funciones por tal motivo la eficiencia de los trabajadores no es la óptima, ya que se cargan de muchas operaciones y con ello pérdida de tiempo y recursos los cuales afectan a la empresa.
- Se logró establecer la relación que existe entre promover la exactitud, confiabilidad de los informes contables, administrativos y las razones de liquidez dentro de la clínica Jesús del norte SAC., Independencia-2016, como se muestra en la tabla 63, los resultados de la hipótesis arrojaron que la correlación es aceptable y $p = 0,01$ siendo altamente significativo. Se determinó el mal manejo de la exactitud y confiabilidad de los informes presentados a gerencia, esto se pudo ver el motivo es que personal no cumple con los procesos administrativos contables, diversas áreas manejan el sistema el cual lo alimentan y contabilidad baja los reportes, de los cuales existen varias diferencias por distintos motivos. Esto retrasa en la información financiera y se da datos de ventas inexactas a gerencia.
- Se logró establecer la relacionan significativa entre proteger sus recursos contra perdida, fraude o ineficiencia y las razones de liquidez en la clínica Jesús del norte SAC, independencia, 2016 como se muestra en la tabla 62, los resultados de la hipótesis

arrojaron que la correlación es aceptable y $p = 0,01$ siendo altamente significativo. Se determinó que en la Clínica Jesús del Norte SAC, no se cuenta con una persona encargada de la protección de los activos que se cuenta. Lo cual genera que los recursos de la empresa estén vulnerables contra pérdida o robo. El área de Logística se encarga de distribuir los recursos pero no de ver si el bien está dañado o ya cumplió su tiempo de vida útil, si lo derivan a otra área o a otra sede tampoco se tiene un control y normas que regulen procedimientos para dichos tramites.

- Se pudo determinar la relación que existe entre cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización y las razones de liquidez en la clínica Jesús del norte SAC, independencia, 2016, como se muestra en la tabla 66, los resultados de la hipótesis arrojaron que la correlación es aceptable y $p = 0,01$ siendo altamente significativo. Ha logrado determinar que el área de caja no tiene un adecuado control interno de los movimientos del efectivo y esto se debe a que no se cuenta con un manual de procedimientos y políticas en las diversas funciones que se realizan diariamente. Además se observa que la encargada realiza múltiples funciones. La empresa cuenta con un manual de funciones pero esta desactualizada e implantar nuevas normativas.
- Se logró establecer la relación entre apoyar a medir el cumplimiento de la organización y las razones de liquidez en la clínica Jesús del norte SAC, independencia, 2016, como se muestra en la tabla 64, los resultados de la hipótesis arrojaron que correlación es aceptable y $p = 0,01$ siendo altamente significativo. La determinación de la información obtenida se puede observar que la empresa hace seis años no actualiza sus políticas y normativas. Tampoco son frecuentes las comunicaciones vía correo, ni escrito si hubiese algún cambio en las políticas de la empresa.

VI. RECOMENDACIÓN

Recomendación

A continuación se presentan las recomendaciones cuya implementación son importantes para mejorar el control interno en la Clínica Jesús Del Norte SAC, y su relación con las razones de liquidez en la empresa:

- Recursos humanos deberá establecer un manual de funciones actualizado, donde se tenga un organigrama y cada función que debe realizar el trabajador y si no cumple con lo indicado será amonestado. Ya que perjudican en la información contable que llega a destiempo y errada. Además el jefe de área debe realizar el manual para que delegue funciones y así no sobrecargarse en los trabajos del día realizados. Una vez implantado estos manuales cada jefe tiene que hacer un seguimiento de que se cumplan.
- El jefe de caja en conjunto con el área de recursos humanos deberán implantar un nuevo manual de procedimientos para el área de caja ya que es de suma urgencia, con ello se mejorara la información contable sea correcta. Un adecuado ingreso al sistema contable ayudara a reducir montos equivocados.
- Gerencia general deberá aprobar la contratación de un nuevo personal para La protección de recursos contra robos y fraudes, el cual se encargue solamente de los bienes de la empresa, de los recursos que cuenta, además toda esa información se debe ingresar al sistema en un módulo de activos. Para cuando el área contable desee esa información lo pueda visualizar al momento y presentarlo a quien lo solicite.

- Contabilidad en unión con finanzas deberán implementación de políticas entre las empresa vinculadas, que actualmente es un punto que no lo tocan y se hace de manera errada, con ello se busca aumentar las utilidades mediante el aumento de liquidez, los cuales se ven reflejados en los estado financieros. Los cuales no se muestran en los reportes emitidos por contabilidad.

- Contabilidad se le recomienda implantar un nuevo sistema contable el cual sería de mucha utilidad ya que el que se cuenta actualmente no muestra los reportes deseados y tampoco está centralizado.

- Gerencia general se le recomienda enviar un comunicado indicando que todas las áreas deben colaborar en presentar su información a tiempo cumpliendo con las normativas dispuestas, con ello tomaran decisiones acertadas con cifras reales. Si se considera que la información financiera es presentada cada Primera semana del mes siguiente, es necesario tener todo ingresado al sistema y correctamente sustentado cumpliendo con los procedimientos establecidos, por ello contabilidad debería cambiar la fecha de cierre.

VII.REFERENCIAS

- Apaza, M. (2011). *Estados financieros formulación, análisis e interpretación conforme a las NIIFS y al PCGE* (1ra. Ed.) Lima, Perú: Instituto Pacifico S.A.C.
- Carrillo, J. (2015). *La gestión financiera y la liquidez de la empresa „azulejos pelileo“*, con esta investigación se obtuvo el Grado Académico de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA; en la Universidad Técnica de Ambato en la ciudad de Ambato – Ecuador.
- Estupiñán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis de Informe COSO I y II* (2da Ed.) Colombia, Bogotá: Eco e ediciones.
- Flores, J. (2008). *Estados financieros De acuerdo al nuevo manual para la preparación de información financiera y al nuevo plan contable general empresarial* (1ra Ed.) Lima, Perú: Entrelíneas S.R.L.
- Gitman, L. (2003). *Principios de administración financiera* (3era Ed.) México: Pearson educación de México, S.A. de C.V.
- Hernández, Fernández y Baptista (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta Ed.) México: McGraw-Hill/Interamericana editores, S.A. de C.V.
- Mantilla, S. (2009). *Auditoría del control interno* (2da Ed.) Colombia, Bogotá: Eco e ediciones.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno informe Coso* (4ta Ed.) Colombia, Bogotá: Eco e ediciones.
- Ochoa, G. y Saldívar, R. (2012). *Administración Financiera correlacionada con las NIFF* (3ra Ed.) México: McGraw-Hill/Interamericana editores, S.A. de C.V.
- Paucar, Y. (2016). *Control interno financiero y su efecto en la liquidez de la empresa ferretera Julio Lau S.A de Trujillo en el año 2015*. Para así obtener el título profesional de Contador público en la Universidad Cesar Vallejo Trujillo – Perú.
- Peves, J. (2016). *Plan contable general empresarial* (1er Ed.) Lima-Perú: editorial EDIGRABER S.A.C.

- Toro, et al. (2005). *Segundo programa de preparación económica para cuadros, por integrantes del comité académicos nacional*, Cuba: impreso en el combinado de periódicos Granma.
- Vaca, R. (2014). *Control contable y su incidencia en la liquidez de bioalimentar cía. Ltda.*, Con este trabajo obtuvo el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., en la Universidad Técnica de Ambato en la ciudad de Ambato – Ecuador.
- Valderrama, S. (2013). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica: cualitativa, cualitativa y mixta* (2da Ed) Perú: editorial san marcos E.I.R.L.
- Vilca, L. (2015). *Control interno y su impacto en la gestión financiera de las mypes de servicios turísticos en lima metropolitana*. Con este estudio logro el título Profesional de Contador Público en la Universidad San Martin De Porras en la ciudad de Lima – Perú.
- Redobran, G. (2014). *El control interno y su incidencia en la liquidez de la cooperativa de ahorro y crédito fomento para la producción de pequeñas y medianas empresas*. Con este trabajo obtuvo el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., en la Universidad Técnica de Ambato en la ciudad de Ambato – Ecuador.
- Rodríguez, J. (2009). *Control Interno un efectivo sistema para la empresa control financiero - administrativo y contable - el sistema de control interno* (2da Ed.) México D.F: Editorial Trillas, S.A. de C.V.
- De la Rosa, et al. (2012). *Análisis y aplicación d las normas de información f financiera un enfoque nacional e internacional* (1era.Ed.) México: Hermosillo, Sonora.
- Zarpan, D. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca - 2012* ,para obtener el título de Contador público en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo en la ciudad de Chiclayo – Perú.

IV. ANEXOS

ANEXO N°1

ANEXO N°01: MATRIZ DE CONSISTENCIA							
TITULO: Control interno y las razones de liquidez en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016							
AUTOR: María Antonia Sanchez Castillo							
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE	DIMENCIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION	METODO
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General					
¿Cuál es la relación que se tiene entre el control Interno con las razones de liquidez dentro de la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia - 2016?	O.G Determinar la relación que existe entre control Interno y las razones de liquidez en la Clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia - 2016	H.G Existe una relación entre el control interno con las Razones de liquidez dentro de la clínica Jesús Del Norte S.A.C., en el primer semestre 2016, Independencia	Control Interno	Proteccion de sus recursos contra perdida, fraudes o ineficiencia.	Prevencion		
				Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos.	Ingresos Gastos Informacion Contable Información Administrativa Retiro de maquinaria y equipo Toma de decisiones		
				Apoyo el cumplimiento de la organización.	Alcanzar objetivos Delegar Responsabilidades		
				Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.	Proceso Operativo Profesionales Competentes		
				Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización.	Procedimientos y programas efectivos Políticas formales Políticas Informales		
Problemas Especificos	Objetivos Especificos	Hipótesis Especificos					
1.¿Que relación existe entre la Protección de sus recursos contra perdida, fraudes o ineficiencia y las razones de liquidez, en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016?	O.E1 Determinar la relación que existe entre la Protección de sus recursos contra perdida, fraudes o ineficiencia y las razones de liquidez, en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016	H.E1 Existe relación entre la Protección de sus recursos contra perdida, fraudes o ineficiencia y las razones de liquidez, en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016	Razones de Liquidez	Razon Corriente	Efectivo equivalente de efectivo Cuentas por cobrar comerciales Cuentas por cobrar vinculadas Existencias	Cuantitativo- Cualitativo	Tipo de Estudio: Aplicada
2. ¿Qué relación existe entre Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos y las razones de liquidez, en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016?	O.E2 Determinar la relación que existe entre Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos y las razones de liquidez, en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016	H.E2 Existe relación entre Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos y las razones de liquidez, en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016		Cuentas por pagar Comerciales			
3. ¿Qué relación existe entre Apoyar el cumplimiento de la organización y las razones de liquidez, en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016?	O.E3 Determinar la relación que existe entre Apoyar el cumplimiento de la organización y las razones de liquidez, en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016	H.E3 Existe una relación entre Apoyar el cumplimiento de la organización y las razones de liquidez, en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016		Cuentas por pagar Vinculadas			
4. ¿Qué relación existe entre Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización y las razones de liquidez, en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016?	O.E3 Determinar la relación que existe entre Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización y las razones de liquidez, en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016	H.E3 Existe una relación entre Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización y las razones de liquidez, en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016		Cuentas por pagar Vinculadas			
5. ¿Qué relación existe entre Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización y las razones de liquidez, en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016?	O.E3 Determinar la relación que existe entre Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización y las razones de liquidez, en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016	H.E3 Existe una relación entre Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización y las razones de liquidez, en la clínica Jesús Del Norte S.A.C., Independencia-2016		Otras cuentas por pagar			

ANEXO N°2

CUESTIONARIO

VARIABLE : 1 CONTROL INTERNO		NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE	
DIMENSIONES	INDICADORES	1	2	3	4	5	
PREVENCIÓN							
Proteger sus recursos contra pérdida, fraudes o ineficiencia	1	La empresa protege sus activos y con ello reduce al máximo las oportunidades para que se produzcan hurtos tanto internos como externos					
	2	Las áreas de la clínica toman medidas de control interno para prevenir posibles hurtos de personal a su cargo					
INGRESOS							
Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos.	3	El área de cobranzas realiza un cierre cada fin de mes con todos los ingresos al crédito de las compañías al sistema					
	4	Cobranzas realiza un seguimiento de los ingresos no identificados cada fin de mes					
	GASTOS						
	5	La empresa cuenta con un personal encargado de controlar los insumos de limpieza y útiles de escritorio para que se generen menos gastos					
	6	El personal que solicita entregas a rendir lo regulariza cumpliendo con las normativas, lo cual genera menos gasto y una información contable correcta					
	INFORMACIÓN CONTABLE						
	7	Contabilidad toma medidas de control para identificar y corregir las deficiencias de la información de los E.E.R.R					
	INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA						
	8	La empresa cuenta con una sistema integrado el cual ayuda obtener información administrativa correcta					
	RETIRO DE MAQUINARIA Y EQUIPO						
	9	La gerencia dispone de un informe detallado cuando se realiza un retiro de una maquinaria y equipo					
	10	La empresa realiza un inventario cada año con el fin de conocer el número máquinas y equipos que han sido dados de baja					
11	Contabilidad cuenta con un informe administrativo de la maquinaria y equipo que han sido retirados						
TOMA DE DECISIONES							
12	La información contable presentada a gerencia refleja las transacciones y los eventos principales en la clínica lo que es útil para la toma de decisiones						
ALCANZAR OBJETIVOS							
Apoyar y medir el cumplimiento de la organización	13	Los empleados apoyan en cumplir las normas y procedimientos con el fin de alcanzar objetivos y mejores resultados					
	14	La empresa realiza reuniones cada semana con todos los jefes de áreas con el fin de revisar si se cumple con los objetivos de la clínica					
	DELEGAR RESPONSABILIDADES						
	15	Se encuentran separadas las funciones y responsabilidades de cada personal con el fin de evitar la deficiencia del desempeño					
16	La empresa al delegar responsabilidades beneficia a sus trabajadores con incentivos						
PROCESO OPERATIVO							
Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización	17	Los procesos operativos de la empresa cumplen con los lineamientos administrativos con el fin de obtener los resultados que se han propuesto					
	18	La empresa cuenta con procesos operativos que realiza y hace un seguimiento de que lo cumplan					
	PROFESIONALES COMPETENTES						
	19	Los empleados reciben capacitación constante para desarrollarse profesionalmente en la clínica					
20	Se cuenta con profesionales competentes en cada área administrativa de la clínica						
PROCEDIMIENTOS Y PROGRAMAS EFECTIVOS							
Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización	21	Los procedimientos y programas efectivos son dados por los jefes y si por el departamento de procesos					
	POLITICAS FORMALES-COMUNICACIÓN POR ESCRITO						
	22	La empresa cuenta con políticas formales que en conjunto son reglas y procedimientos que son entregados al momento de un ingreso					
	23	Las políticas formales son actividades coordinadas y controladas que son vigiladas por cada jefe de área					
	POLITICAS INFORMALES- COMUNICACIÓN ENTRE AREAS						
24	La empresa establece sanciones cuando se realizan políticas informales entre jefes y asistentes						

VARIABLE : 2 LIQUIDEZ		NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE	
DIMENSIONES	INDICADORES	1	2	3	4	5	
Razon Corriente	EFFECTIVO						
	25	Tesorería realiza la conciliación bancaria a fin de mes , investiga y registra los ajustes para luego ser presentados a contabilidad					
	26	Se realizan arqueos sorpresivos en el area de caja por personal del área de contabilidad					
	27	Tesorería prepara con frecuencia los cortes de caja de efectivo					
	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES						
	28	Se determinan los saldos de las cuentas por cobrar comerciales a fin de mes, y los totales se comparan contra los registros contables					
	29	Las cobranzas recaudadas de las cuentas por cobrar comerciales diarias y son depositados en el día					
	30	Contabilidad realiza un seguimiento de las cuentas por cobrar					
	31	La empresa cuenta con políticas para las cuentas por cobrar comerciales incobrables o difíciles de recuperar					
	CUENTAS POR COBRAR VINCULADAS						
	32	Las cuentas por cobrar a vinculadas son efectuadas con base en contratos y son recuperados después de los plazos respectivos					
	33	Tesorería realiza conciliaciones semanales con otras sedes de sus cuentas por cobrar vinculadas					
	34	En la empresa las cuentas por cobrar vinculadas tienen límite de crédito					
	EXISTENCIAS						
	35	Farmacia no realiza los ajustes de los registros contables de acuerdo con los resultados de los inventarios físicos de las existencias					
	36	Se reporta a contabilidad sobre las existencias devueltas por los proveedores					
	37	Se practican inventarios físicos trimestralmente para prevenir exceso de existencias					
	38	Las entradas y salidas de las existencias se hacen solamente por órdenes autorizadas					
Prueba Acida	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES						
	39	La empresa tiene un adecuado control de pago para sus facturas antes del vencimiento para evitar intereses moratorios					
	40	Tesorería recibe estados de cuenta por pagar de los proveedores					
	CUENTAS POR PAGAR VINCULADAS						
	41	Tesorería investiga y aclara las partidas en conciliación de las cuentas por pagar vinculadas ,registrando los ajustes correspondientes					
	42	Tesorería cuenta con un cronograma de pagos de las empresas vinculadas					
	43	Las empresas vinculadas hacen un seguimiento de las facturas enviadas para su pago a la clínica					
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR						
	44	Las vacaciones, el tiempo extra, los aumentos de sueldo y otras cuentas por pagar ,son autorizadas de forma verbal y por escrito					
	45	Los empleados cumplen a tiempo en pagar sus cuentas personales					
46	Se cumple puntualmente con los pagos que comprenden el rubro de otras cuentas por pagar						

ANEXO N°3

JUICIO DE LOS EXPERTOS



Segunda variable:

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1	/		
Item 2	/		
Item 3	/		
Item 4	/		
Item 5	/		
Item 6	/		
Item 7	/		
Item 8	/		
Item 9	/		
Item 10	/		
Item 11	/		
Item 12	/		

22 #

La evaluación se realiza de todos los items de la segunda variable

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 65 % V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.
- El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha:

Firma del Experto Informante.
DNI. N° _____ Teléfono N° _____

Segunda variable:

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1	/		
Item 2	/		
Item 3	/		
Item 4	/		
Item 5	/		
Item 6	/		
Item 7	/		
Item 8	/		
Item 9	/		
Item 10	/		
Item 11	/		
Item 12	/		

22H

La evaluación se realiza de todos los ítems de la segunda variable

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 67 % V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

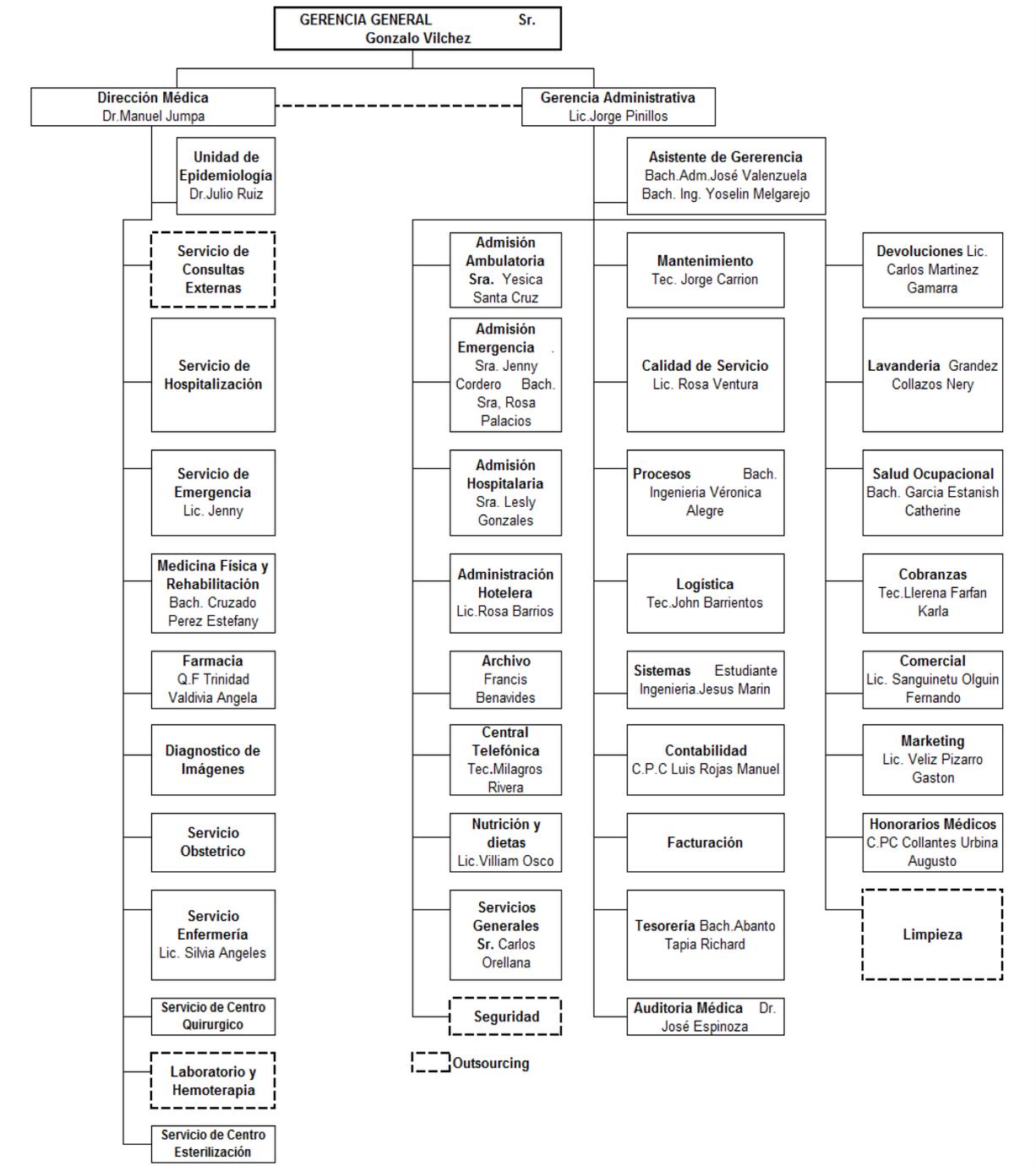
El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha:


Firma del Experto Informante.
DNI. N° 6726298 Teléfono N° 992692709

ANEXO N°04: ORGANIGRAMA DE LA CLINICA JESUS DEL NORTE S.A.C



GERENTE ADMINISTRATIVO

DIRECTOR MEDICO

ANEXO N°5

NIF A-3

NECESIDADES DE LOS USUARIOS Y OBJETIVOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

OBJETIVO DE LA NORMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Esta Norma tiene como objetivo identificar las necesidades de los usuarios y establecer con base a las mismas, los objetivos de los estados financieros de las entidades; así como, las características y limitaciones de los estados financieros.

ALCANCE

Las disposiciones de esta Norma de Información Financiera son aplicables para todo tipo de entidades.

Si bien la norma pareciera estar dirigida a entidades lucrativas, en su esencia la normatividad también es aplicable a entidades con propósitos no lucrativos. Dado que se tienen ciertas diferencias en sus características particulares entre ambos tipos de entidades, al final de la NIF, se complementa con una sección que amplía ciertas necesidades y limitaciones para las entidades que no persiguen fines de lucro.

Por otro lado, aun cuando no existe evidencia de que los objetivos de los estados financieros provistos en esta NIF, sean inadecuados para la información financiera para fines externos de unidades gubernamentales; sin embargo, se requiere de un estudio para definir las características propias de dichas entidades y con base a ello, definir la normatividad contable apropiada. En tanto se establece dicho marco normativo, cualquier entidad que deba o tome la decisión de acogerse a esta normatividad debe cumplir con todo lo dispuesto en la misma.

DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Definiciones utilizadas en esta NIF son las siguientes:

Entidad lucrativa – Es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, recursos materiales y de capital (conjunto integrado de actividades económicas y recursos), conducidos y administrados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad, siendo su principal atributo, la intención de resarcir y retribuir a los inversionistas su inversión, a través de un rendimiento o reembolso.

Entidad con propósitos no lucrativos – Es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas constituida por combinaciones de recursos humanos, recursos materiales y de aportación, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines para los que fue creada, principalmente sociales, y que no resarce la inversión a sus patrocinadores. Por ende, se tienen las siguientes características:

- a) sus actividades de producción y venta de bienes o prestación de servicios persiguen cubrir directa o indirectamente, fines de beneficio social;
- b) obtención de recursos de patrocinadores que no reciben en contraprestación pagos o beneficios económicos por los recursos aportados, y
- c) ausencia de participación definida de propietario que pueda ser vendida, transferida o redimida, o que pueda transmitir derechos a la distribución residual de recursos en el caso de liquidación de la entidad.

Las características; mencionadas en los últimos dos incisos dan como resultado transacciones no recíprocas entre los patrocinadores y la entidad, comunes en esta clase de organizaciones y, por ende, la ausencia de transacciones con propietarios, tales como la emisión y redención de acciones o partes sociales y pago de dividendos, utilidades o remanentes.

Usuario general – Es cualquier ente involucrado en la actividad económica (sujeto económico), presente o potencial, interesado en la 'información

financiera' de las entidades, para que en función a ella base su toma de decisiones económicas.

NECESIDADES DE LOS USUARIOS

La actividad económica es el punto de partida para la identificación de las necesidades de los usuarios, dado que ésta se materializa a través del intercambio de objetos económicos entre los distintos sujetos que participan en ella. Dichos objetos se identifican con los diferentes bienes, servicios y obligaciones susceptibles de intercambio.

El usuario general destina sus recursos, comúnmente en efectivo, a consumos, ahorros y decisiones de inversión donación o de préstamo, para lo cual requieren de herramientas para su toma de decisiones. La información financiera es en sí, una herramienta esencial para la toma de decisiones de los sujetos económicos (Usuario general).

Al respecto el usuario general de la información financiera puede clasificarse de manera significativa en los siguientes grupos:

- a) accionistas o dueños – incluye a socios, asociados y miembros, que proporcionan recursos a la entidad que son directa y proporcionalmente compensados de acuerdo a sus aportaciones (entidades lucrativas);
- b) patrocinadores – incluye a patronos, donantes, asociados y miembros, que proporcionan recursos que no son directamente compensados (entidades no lucrativas);
- c) órganos de supervisión y vigilancia corporativa, interna o externas – son los responsables de supervisar y evaluar la administración de las entidades;
- d) administradores – son los responsables de cumplir con el mandato de los cuerpos de gobierno (incluidos los patrocinadores o accionistas) y de dirigir las actividades operativas;
- e) proveedores – son los que proporcionan bienes y servicios para la operación de la entidad;
- f) acreedores - incluye a instituciones financieras y otro tipo de acreedores;

- g) empleados - son los que laboran para la entidad;
- h) clientes y beneficiarios – son los que reciben beneficios de las entidades;
- i) unidades gubernamentales – son los responsables de establecer políticas económicas, monetarias y fiscales, así como, participar en la actividad económica al conseguir financiamientos y asignar presupuesto gubernamental;
- j) contribuyentes de impuestos – son aquellos que fundamentalmente aportan al fisco y están interesados en la actuación y rendición de cuentas de las unidades gubernamentales;
- k) organismos reguladores – son los encargados de regular, promover y vigilar los mercados financieros; y
- l) otros usuarios – incluye a otros interesados no comprendidos en los apartados anteriores, tales como público inversionista, analistas financieros y consultores.

Debido a que los accionistas o dueños, normalmente están interesados en el pago de dividendos, en el valor de mercado de sus acciones y los patrocinadores en el destino de sus aportaciones, éstos confían la administración de la entidad, a administradores o gerentes profesionales, quienes comúnmente controlan sus recursos y deciden cómo emplearlos en las operaciones de la misma.

Por consiguiente, la administración es responsable ante los accionistas o dueños (en forma directa o a través de órganos de supervisión y vigilancia corporativos, internos o externos) de planear, ejecutar y controlar las operaciones de la entidad, incluyendo, mantener o aumentar una ventaja o paridad competitiva en el sector o mercado, donde la entidad adquiere y enajena objetos económicos, así como, obtiene financiamiento. Además, es responsable de tomar en cuenta y equilibrar otro tipo de intereses, tales como los correspondientes a los empleados, clientes, prestamistas, proveedores, gobierno, receptores y beneficiarios de servicios, usualmente de su competencia. La forma más prominente de rendir cuentas por parte de la administración es a través de la información financiera.

Las entidades, a su vez, se allegan de recursos para sus actividades de producción y mercadeo en diversas fuentes de financiamiento, no sólo de

instituciones financieras y de un limitado grupo de individuos, sino también del público inversionista, por medio de la emisión de instrumentos financieros de capital o de deuda, los cuales son profusamente comercializados en los mercados de valores nacionales e internacionales, altamente reconocidos. Dado lo cual, se observa un incremento sustancial en la actividad económica derivado de los mercados de capitales, donde la información financiera juega un papel muy importante para el inversionista que en la actualidad con la globalización efectúa operaciones con otras entidades.

Inversionistas que tienen fondos para invertir, evalúan los costos, utilidades y riesgos entre distintas alternativas de inversión, tratando de balancear los riesgos y utilidades esperados. Por lo general, invierten en entidades de alto riesgo sólo si

Conmensuradamente esperan altos rendimientos, aun cuando también aceptan

Rendimientos menores, si el riesgo esperado es sopesadamente bajo. En este sentido el público inversionista basa su toma de decisiones de inversión en la información financiera.

Como usuario general de la información financiera de una entidad, comparten entre sí, un interés común en la información acerca de la efectividad y eficiencia de las actividades de la entidad y de su capacidad para continuar operando. Por ende, la información financiera debe ser útil a una gama amplia de usuarios para la toma de decisiones.

La información financiera es una fuente primordial y, muchas veces, única para el usuario general de la misma. Al respecto, el emisor debe realizar una identificación de los intereses comunes entre los distintos usuarios de la información financiera, de manera tal que sirva de base usual para su toma de decisiones.

Por otra parte el usuario general evalúa, cada vez con mayor frecuencia, el grado en que la entidad satisface su responsabilidad social. La entidad, por consiguiente, adquiere con mayor medida un compromiso ante la sociedad de atender el bienestar de la comunidad.

Como puede observarse, los usuarios de la información financiera fundamenta su toma de decisiones económicas en el conocimiento de las entidades y su relación con éstas; de este modo, están potencialmente interesados en la información financiera suministrada por dichas entidades.

OBJETIVOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La información financiera es cualquier tipo de declaración que exprese la posición y desempeño financiero de una entidad, siendo su objetivo esencial ser de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas.

Los objetivos de la información financiera se derivan principalmente de las necesidades del usuario general, las cuales a su vez depende significativamente de la naturaleza de las actividades de la entidad y de la relación que dicho usuario tenga con ésta. Sin embargo, los estados financieros no son un fin en sí mismos, dado que no persiguen el tratar de convencer al lector de un cierto punto de vista o de la validez de una posición; más bien, son un medio útil para la toma de decisiones económicas en el análisis de alternativas para optimizar el uso adecuado de los recursos de la entidad.

Dichos objetivos vienen, en consecuencia, están determinados por las características del entorno económico en que se desenvuelve la entidad, debiendo mantener un adecuado nivel de congruencia con el mismo. Tal entorno determina y configura las necesidades del usuario general de la información financiera y, por ende, constituye el punto de partida básico para el establecimiento de los objetivos de los estados financieros.

Por ello, los estados financieros deben proporcionar elementos de juicio confiables que permitan al usuario general evaluar:

- a) el comportamiento económico-financiero de la entidad, su estabilidad, vulnerabilidad, efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos; y
- b) la capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos, financiarlos adecuadamente, retribuir a sus fuentes de financiamiento y, en

consecuencia, determinar la viabilidad de la entidad como negocio en marcha.

20

Esta doble evaluación se apoya especialmente en la posibilidad de obtener recursos y de generar liquidez y requiere el conocimiento de la situación financiera de la entidad, de su actividad operativa y de sus cambios en la situación financiera o flujos de efectivo o, en su caso, en los cambios en la situación financiera.

Por consiguiente, considerando las necesidades comunes del usuario general, los estados financieros deben serle útiles para:

- a) tomar decisiones de inversión o asignación de recursos a las entidades. Los principales interesados al respecto serían los que puedan aportar financiamiento de capital o que realizan aportaciones, contribuciones o donaciones a la entidad. El grupo de inversionistas o patrocinadores está interesado en evaluar la capacidad de crecimiento y estabilidad de la entidad y su rentabilidad, con el fin de asegurar su inversión, obtener un rendimiento y recuperar la inversión, o proporcionar servicios y lograr sus fines sociales;
- b) tomar decisiones de otorgar crédito por parte de los proveedores y acreedores que esperan una retribución justa por la asignación de recursos o créditos. Los acreedores requieren para la toma de sus decisiones, información financiera que puedan comparar con la de otras entidades y de la misma entidad en diferentes periodos. Su interés se ubica en la evaluación de la solvencia y liquidez de la entidad, su grado de endeudamiento y la capacidad de generar flujos de efectivo suficientes para cubrir los intereses y recuperar sus inversiones o crédito;
- c) evaluar la capacidad de la entidad para generar recursos o ingresos por sus actividades operativas;
- d) distinguir el origen y las características de los recursos financieros de la entidad, así como el rendimiento de los mismos. En esta área el interés es general, pues todos están interesados en conocer de qué recursos financieros dispone la entidad para llevar a cabo sus fines, cómo los obtuvo, cómo los aplicó y, finalmente, qué rendimiento ha tenido y puede esperar de ellos;
- e) formarse un juicio de cómo se ha manejado la entidad y evaluar la gestión de la administración, a través de una evaluación global de la forma en que ésta maneja la rentabilidad, solvencia y capacidad de crecimiento de la entidad para

formarse un juicio de cómo y en qué medida ha venido cumpliendo sus objetivos; y

f) conocer de la entidad, entre otras cosas, su capacidad de crecimiento, la generación y aplicación del flujo de efectivo, su productividad, los cambios en sus recursos y en sus obligaciones, el desempeño de la administración, su capacidad para mantener el capital contable o patrimonio contable, el potencial para continuar operando en condiciones normales, la facultad para cumplir su responsabilidad social a un nivel satisfactorio.

Por consiguiente, en especial se aduce que los estados financieros de una entidad satisfacen al usuario general, si éstos proveen elementos de juicio, entre otros aspectos, respecto a su nivel o grado de:

- a) solvencia (estabilidad financiera),
- b) liquidez,
- c) eficiencia operativa (actividad),
- d) riesgo financiero, y
- e) rentabilidad (productividad).

La Solvencia (estabilidad) financiera sirve al usuario para examinar la estructura de capital contable de la entidad en términos de la mezcla de sus recursos financieros y la habilidad de la entidad para satisfacer sus compromisos a largo plazo y sus obligaciones de inversión.

Liquidez sirve al usuario para evaluar la suficiencia de los recursos de la entidad para satisfacer sus compromisos de efectivo en el corto plazo.

Eficiencia operativa (actividad) sirve al usuario general para evaluar los niveles de producción o rendimiento de recursos a ser generados por los activos utilizados por la entidad.

Riesgo financiero sirve al usuario para evaluar la posibilidad de que ocurra algún evento o acontecimiento en el futuro que cambie las circunstancias actuales o esperadas, que han servido de fundamento en la valuación de activos y pasivos o en la medición de estimaciones y que, de ocurrir dicho evento o acontecimiento, puede originar una pérdida o utilidad atribuible a cambios en el valor del activo o pasivo, y por ende, cambios en los efectos

económicos que le son relativos. Los riesgos financieros, por sí solos o combinados, están representados por uno o más de los siguientes:

a) riesgo de mercado, que a su vez incluye tres tipos de riesgo:

i. cambiario — es el riesgo de que el valor de un activo o pasivo fluctuará debido a movimientos en los tipos de cambio de monedas extranjeras,

ii. de tasas de interés — es el riesgo de que el valor de un activo o pasivo fluctuará debido a cambios en el mercado del costo de financiamiento, y

iii. en precios — es el riesgo de que el valor de un activo o pasivo fluctuará como resultado de cambios en los precios de mercado, si dichos cambios son causados por factores específicos atribuibles al activo o pasivo individual o a la contraparte o por factores que afectan a todos los activos o pasivos negociados en el mercado, en su conjunto;

b) riesgo de crédito — es el riesgo de que una de las partes involucradas en una transacción con un activo o un pasivo deje de cumplir con su obligación y provoque que la contraparte incurra en una pérdida financiera;

c) riesgo de liquidez (también referido como riesgo de fondeo) — es el riesgo de que una entidad tenga dificultades para reunir los recursos necesarios para cumplir con sus compromisos asociados con activos o pasivos. El riesgo de liquidez puede resultar de la incapacidad para vender o liquidar un activo o pasivo prontamente a un valor cercano a su valor razonable; y

d) riesgo en el flujo de efectivo — es el riesgo en el cual los flujos futuros de efectivo asociados con un activo o pasivo fluctuarán en sus montos debido a cambios en la tasa de interés del mercado. En el caso de un activo o pasivo con tasas variables, por ejemplo, tales fluctuaciones dan como resultado un cambio en la tasa de interés efectiva del mismo, usualmente sin un cambio correspondiente en su valor razonable.

Rentabilidad (productividad) sirve al usuario general para valorar la utilidad neta o cambios de los activos netos de la entidad, en relación a sus ingresos, su capital contable o patrimonio contable y sus propios activos.

Por medio de esta información y de otros elementos de juicio que sean necesarios, el usuario general de la información financiera podrá evaluar las perspectivas de la entidad y tomar decisiones de carácter económico sobre la misma.

En síntesis, la información financiera debe proporcionar información de una entidad sobre:

a) su situación financiera, que se conforma por:

i. los 'recursos económicos que controla', y

ii. la 'estructura de sus fuentes de financiamiento',

b) su actividad operativa,

c) sus flujos de efectivo o, en su caso, los cambios en su situación financiera, y

d) sus revelaciones sobre políticas contables, entorno y viabilidad como negocio en marcha.

La información en la situación financiera de una entidad acerca del manejo de los

'recursos económicos que controla', le permite al usuario general evaluar la posibilidad que tiene la entidad para obtener rendimientos; así como, para analizar la evolución de sus recursos.

La 'estructura de sus fuentes de financiamiento' sirve al usuario general para evaluar la capacidad de la entidad para retribuir y liquidar las fuentes de financiamiento comprometidas, así como para obtener financiamiento a corto y largo plazo y, de esta forma, le sea útil para atender y prevenir las necesidades futuras de recursos de la entidad.

En concordancia, el análisis conjunto de sus recursos y fuentes de financiamiento, especialmente en el corto plazo (liquidez), es útil para evaluar la capacidad de la entidad para solventar, amortizar y negociar sus fuentes de financiamiento (estabilidad), así como, analizar su capacidad de realizar futuras inversiones. 33

La información acerca de la actividad operativa de una entidad se refiere especialmente a su comportamiento en cuanto a la obtención de ingresos y a su enfrentamiento con sus costos y gastos, que conforman entre ambos sus resultados netos y, por tanto, su rentabilidad. Tal información es útil para evaluar los cambios potenciales en los recursos económicos futuros, para predecir el potencial de la entidad para generar flujos de efectivo y, para estimar la efectividad y eficiencia con que puede utilizar sus recursos.

La información acerca de los flujos de efectivo o, en su caso, de los cambios en la situación financiera de una entidad es válida para evaluar el comportamiento

de sus actividades de operación, inversión y financiamiento, en un periodo determinado. Esta información es útil, en la medida en que suministra al usuario la base para evaluar:

- a) la capacidad de la entidad para generar flujos de efectivo operativos,
- b) las necesidades de inversión, y
- c) los requerimientos de financiamiento adicional o utilización de recursos para hacer frente a sus compromisos con sus fuentes de financiamiento. Como complemento las revelaciones sobre las políticas contables, entorno y viabilidad como negocio en marcha, sirven al usuario general para otorgarle confianza y entender la información financiera que genera el negocio como un conjunto integrado de actividades económicas y recursos.

ANEXO N°6

ANEXO III

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 315

(Ref: Apartados 4(c), 14-24, A69-A 104)

Componentes del control Interno

1. El presente anexo proporciona explicaciones más detalladas sobre los componentes del control interno, tal y como se establecen en los apartados 4(c), 14-24 y A69-104, en la medida que tienen relación con una auditoría de estados financieros.

Entorno de Control:

2. El entorno de control engloba los siguientes elementos:

a) Comunicación y vigilancia de la integridad y de los valores éticos. La eficacia de los controles no puede situarse por encima de la integridad y los valores éticos de las personas que los crean, administran y realizan su seguimiento. La integridad y el comportamiento ético son el producto de las normas de ética y comportamiento de la entidad, del modo en que son comunicados y de la manera que son implantados en la práctica.

La vigilancia y la integridad y los valores éticos incluye, por ejemplo, las actuaciones de la dirección con el fin de eliminar o reducir los incentivos o las tentaciones que pueden llevar al personal a cometer actos deshonestos, ilegales o faltos de ética, la comunicación de las políticas de la entidad relativas a la integridad y a los valores éticos puede incluir la comunicación al personal de normas de comportamiento mediante declaraciones de políticas y de códigos de conducta, así como a través del ejemplo.

b) Compromiso de la competencia, la competencia es el conocimiento y las cualificaciones necesarias para realizar las tareas que definen el trabajo de una persona.

c) Participación de los responsables del gobierno de la entidad, abarca la supervisión y el proceso para la revisión de la eficacia del control interno de la empresa.

d) Filosofía y estilo operativo de la declaración, conductas y acciones de la administración en concordancia con la información financiera.

e) Estructura organizativa. El establecimiento de una estructura organizativa relevante incluye la consideración de las áreas claves de autoridad y responsabilidad, así como de las líneas de información adecuadas. La adecuación de la estructura organizativa de una entidad depende, en parte, de su dimensión y de la naturaleza de sus actividades.

f) Asignación de autoridad y responsabilidad. La asignación de autoridad y responsabilidad puede incluir políticas relativas a prácticas empresariales adecuadas, conocimiento y experiencia del personal clave, así como los recursos disponibles para el desarrollo de las tareas.

g) Política y prácticas relativas a recursos humanos. Las políticas y prácticas relativas a recursos humanos a menudo demuestran cuestiones importantes en relación con la conciencia de control de una entidad. Por ejemplo, las normas de selección de las personas más cualificadas.

El proceso de valoración de riesgo por la entidad

3. Para los fines de información financiera, el proceso de valoración del riesgo por la entidad incluye el modo en que la dirección identifica los riesgos de negocio relevantes para la preparación de los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable a la entidad.

4. Reconoce los riesgos que son sumamente relevantes para la elaboración de los estados financieros conforme con la información financiera aplicable a la entidad.

Existen circunstancias que pueden ayudar a surgir o variar los riesgos:

- Cambios en el entorno operativo. Los cambios en el entorno regulatorio u operativo pueden tener como resultado cambios en las presiones competitivas y riesgos significativamente distintos.
- Nuevo personal. El nuevo personal puede tener una concepción o interpretación diferente del control interno.
- Sistemas de información nuevos o actualizados. Los cambios rápidos y significativos en los sistemas de información pueden modificar el riesgo relativo al control interno.
- Crecimiento rápido. Una expansión significativa y rápida de las operaciones puede poner a prueba los controles e incrementar el riesgo de que estos dejen de funcionar.

- Nueva tecnología. La incorporación de nuevas tecnologías a los procesos productivos o a los sistemas de información puede cambiar el riesgo asociado al control interno.
- Nuevos modelos de negocio, productos o actividades. Iniciar áreas de negocio o transacciones con las que la entidad tiene poca experiencia puede introducir nuevos riesgos asociados al control interno.
- Reestructuraciones corporativas. Las reestructuraciones pueden venir acompañadas de reducciones de plantilla y de cambios en la supervisión y la segregación de funciones que pueden cambiar el riesgo asociado al control interno.
- Expansión de las operaciones en el extranjero. La expansión o la realización de operaciones en el extranjero traen consigo nuevos riesgos, a menudo excepcionales, que pueden afectar al control interno.
- Nuevos pronunciamientos contables. La adopción de nuevos principios contables o la modificación de los principios contables pueden tener un efecto en los riesgos de la preparación de estados financieros.

El sistema de información, incluidos los procesos de negocio relacionados, relevantes para la información financiera, y la comunicación

5. El sistema de información está conformado por componentes físicos y de hardware, software, personas, procedimientos y datos.
6. El sistema de información engloba métodos y registros de las transacciones.
7. La calidad de la información contribuye en la capacidad de la organización de tomar las decisiones correctas.
8. La comunicación, que implica proporcionar conocimiento de las funciones y responsabilidades individuales del control interno sobre la información financiera, puede adoptar la forma de manuales de políticas, manuales contables y de información financiera y circulares.

Actividades de Control

9. Se clasifican en políticas y procedimientos y hacen referencia a lo siguiente:
 - Revisiones de Resultados
 - Procesamiento de la información.

- Controles físicos
- Segregación de funciones.

Seguimiento de los Controles

10. La organización está en la responsabilidad de establecer y mantener un control interno continuo, como también los auditores internos o el personal que realicen actividades parecidas contribuyan al seguimiento de los controles de la entidad y finalmente la utilización de información de comunicaciones de terceros externos que puedan ayudar a identificar áreas que tengan problemas y necesiten de mejoras.

ANEXO N°07: RESUMEN TECNICO DE LA NIC1

NIC 1: Presentación de estados financieros

1.1 Objetivo

La Norma establece los requisitos generales para la presentación de los estados financieros y las directrices para determinar su estructura, de igual forma fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Para ello fija las bases para la presentación de los estados financieros con el objeto de asegurar que los mismos sean comparables, ya sea con los estados financieros de la misma empresa de ejercicios anteriores, como con los de otras empresas diferentes, con domicilio social en cualquier país de la UE.

1.2 Alcance

La NIC 1 se aplicará a todo tipo de estados financieros que sean elaborados y presentados. Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las empresas, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados.

Los bancos y otras entidades financieras deberán cumplir los requisitos de información que se establecen en la NIC 30.

Algunas empresas de acuerdo a su naturaleza ya sean públicos o privados deberán adaptar la presentación de los estados financieros, llegando incluso a cambiar algunas denominaciones.

1.3 Información suministrada por los estados financieros

Los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la empresa:

Activos

Pasivos

Patrimonio neto

Gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias

Otros cambios en el patrimonio neto

Flujos de efectivo

De igual forma la información de las notas permitirá a las empresas estimar los flujos de efectivo futuros.

1.4 Componentes de los estados financieros

Los componentes de los estados financieros son los siguientes:

Balance

Cuenta de resultados

Un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre: todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales

Estado de flujos de efectivo

Notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas

Muchas empresas presentan adicionalmente a los estados financieros un análisis financiero elaborado por la dirección que describe y explica las características principales del rendimiento y la situación financiera de la empresa, así como las incertidumbres más importantes a las que se enfrentan.

También muchas empresas presentan informes relacionados al estado del valor añadido o a la información medioambiental, estos se concentran en sectores industriales. Es importante anotar que estos informes y estados, presentados aparte de los estados financieros, quedarán fuera del alcance de las NIIF.

1.5 Consideraciones generales

A continuación se presentan algunas consideraciones que hay que tener en cuenta sobre la NIC 1.

Los estados financieros reflejarán la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa, es importante anotar que la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable

Toda empresa cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento

La presentación razonable se alcanzará cumpliendo con las NIIF aplicables. Una presentación razonable adicionalmente requiere que la empresa: Seleccione y aplique las políticas contables de acuerdo con la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y Errores, Presente la información, incluida la relativa a las políticas contables, de manera que sea relevante, fiable, comparable y comprensible y Suministre información adicional siempre que los requisitos exigidos por las NIIF resulten insuficientes para permitir a los usuarios comprender el impacto de determinadas transacciones, de otros eventos o condiciones, sobre la situación y el rendimiento financieros de la empresa

Es importante anotar que las políticas contables inadecuadas no quedarán legitimadas por el hecho de dar información acerca de las mismas, ni tampoco por la inclusión de notas u otro material explicativo al respecto

Los estados financieros se elaborarán bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento, si por el contrario la dirección pretenda liquidar la empresa o cesar en su actividad procederá a revelar esta información en los estados financieros

Todos los estados financieros se elaboraran bajo la hipótesis contable del devengo, con excepción sobre flujos de efectivo

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un ejercicio a otro

Cada clase de partidas similares, que posea la suficiente importancia relativa, deberá ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de naturaleza o función distinta deberán presentarse separadamente, a menos que no sean materiales

No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación

La información comparativa respecto del ejercicio anterior, se presentará para toda clase de información cuantitativa (información de tipo descriptivo y narrativo) incluida en los estados financieros.