



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y su incidencia de liquidez en la empresa Tomografía Computarizada
S.A.C., La Libertad Trujillo 2017.

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
BACHILLER EN CONTABILIDAD

AUTORA:

Gilián Núñez Sonia Elizabeth (ORCID: 0000-0002-9757-9877)

ASESORA:

Mg. Cárdenas Rodríguez Karina Jacqueline (ORCID: 0000-0003-1140-4759)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

TRUJILLO – PERÚ

2019

Dedicatoria

A Dios y único salvador que ilumina mi vida, por ser mi esperanza y guía, por darme la fortaleza para afrontar este gran desafío y terminar esta meta que me he propuesto en mi vida.

A las personas más maravillosas que son mis Padres, Hermanos, por el apoyo incondicional, a los docentes, a la empresa por brindarme la información necesaria para culminar este proyecto y por último a todas las personas que sumaron para que esta meta se cumpla.

Agradecimiento

Sin dudarlo a Dios, nuestro padre celestial por haberme protegido, darme sabiduría, paciencia, para lograr este objetivo y llegar a mi meta anhelada.

Agradezco a mis familiares, amistades, docentes y asesores por su paciencia, tiempo, dedicación y apoyo para realizar el presente trabajo.

A la empresa Tomografía Computarizada S.A.C., por el apoyo en la información para realizar este trabajo.

Página de jurado

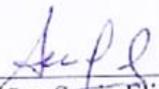
Declaratoria de autenticidad

Yo, Gilián Núñez Sonia Elizabeth, con DNI N° 10025626, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

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

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

Trujillo, 01 de diciembre del 2019


Gilián Núñez Sonia Elizabeth 
DNI: 10025626

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Página de jurado.....	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Índice.....	vi
Resumen.....	vii
<i>Abstract</i>	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO.....	9
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	9
2.2. Operacionalización de variables.....	9
2.3. Población y muestra.....	10
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	10
2.5. Procedimiento.....	11
2.6. Método de análisis de datos.....	11
2.7. Aspectos éticos.....	11
III. RESULTADOS.....	12
IV. DISCUSIÓN.....	24
V. CONCLUSIONES.....	27
VI. RECOMENDACIONES.....	29
REFERENCIAS.....	30
ANEXOS.....	33

Resumen

Este trabajo tiene como finalidad determinar la incidencia del control interno en la liquidez de la empresa Tomografía Computarizada S.A.C., La Libertad Trujillo 2017, teniendo como investigación descriptiva, aplicando un diseño no experimental; se realizó entrevista a la contadora y encargado de créditos y cobranzas, como también se efectuó un análisis documental proporcionado por la empresa. Finalmente concluye que se determinó la incidencia negativa del control interno en la liquidez al no contar con un área específica de esta herramienta de gestión, manual de organización y funciones que detalle las funciones de cada trabajador según su área, así mismo se observa que la liquidez disminuyó en 0.16 para el 2017, de igual manera sucede con la prueba acida que disminuyó en un 0.07, seguido la liquidez absoluta bajó a 0.81, lo cual no cuenta con la capacidad de asumir con sus compromisos a terceros, esto se debe a que no hay una buena gestión planificada en su ejercicio económico por los excesivos gastos que realiza la empresa perjudicando en la liquidez.

Palabras clave: Control interno, liquidez, políticas de crédito, cobranzas

Abstract

This work aims to determine the incidence of internal control in the liquidity of the company Tomografía Computarizada S.A.C., La Libertad Trujillo 2017, having as descriptive research, applying a non-experimental design; The accountant was interviewed and in charge of credits and collections, as well as a documentary analysis provided by the company. Finally, it concludes that the negative impact of internal control on liquidity was determined by not having a specific area of this management tool, organization manual and functions that detail the functions of each worker according to their area, likewise it is observed that liquidity decreased by 0.16 for 2017, in the same way it happens with the acid test that decreased by 0.07, followed by absolute liquidity fell to 0.81, which does not have the capacity to assume with its commitments to third parties, this is because no There is a good management planned in its fiscal year due to the excessive expenses that the company makes, harming liquidity.

Keywords: *Internal control, liquidity, credit policies, collections*

I. INTRODUCCIÓN

En nuestro país tenemos empresas que se dedican al servicio de diagnósticos por imágenes, que van en aumento a nivel nacional, con buenos equipos de alta tecnología que nos permite obtener mejores resultados a un menor tiempo con un diagnóstico de alta calidad para el paciente, es donde existen movimientos de efectivo y al crédito, por lo que muchos de ellos no manejan una herramienta de gestión para realizar una correcta administración en sus inversiones que le permita adquirir solvencia económica, información confiable y liquidez debido a que abarca el plazo con que se puede gastar un activo. A medida en que una organización o entidad tiene efectivo para cubrir sus deudas inmediatas. El activo más líquido de todos es el efectivo, porque se puede "vender" para bienes y servicios de inmediato sin ninguna pérdida de valor de esta manera alcanzar un buen desarrollo beneficioso para la entidad.

Muchos de ellos sufren de múltiples desfalcos y mala utilización de los recursos financieros, por necesidad de un adecuado control interno ya que trae muchas consecuencias como por ejemplo fraude en los estados contables, robo de información, activos fijos o de efectivo, compra excesiva de material en el área de almacén, mala atención a clientes, entre otros. Por eso es primordial que toda entidad implemente y aplique un buen instrumento de control ya que es un elemento básico para la administración de una empresa, lo cual permitirá proteger los activos, promoviendo efectividad en sus operaciones y de esta manera evitar riesgos de cualquier índole que se presente y pueda perjudicar de gran manera a la entidad y trabe su crecimiento económico.

De acuerdo con Amaro (2013), menciona que es de gran necesidad que toda organización establezca esta herramienta de gestión, porque ayudará a optimizar la situación económica y financiera, trayendo consigo su mejora y estabilidad en el mercado ya que eso es lo que toda organización busca siempre pensando en su crecimiento.

Así mismo en el departamento de la libertad, existen muchas empresas que crecen rápidamente, sin embargo, desconocen una serie de herramientas muy importantes para un mejor control, tanto en el flujo y/o arqueado de caja, kárdex, registros contables, y en las políticas y procedimientos referentes a las cobranzas.

Cabe resaltar que toda empresa debe tener consigo el manual sobre la organización y funciones (MOF), que les permitan vigilar y supervisar regularmente las operaciones

financieras y de esta manera obtener buenos resultados de liquidez para cumplir con las obligaciones de terceros.

Este hecho es una realidad para la empresa Tomografía computarizada S.A.C. lo cual se observó varias deficiencias que tiene la empresa, al no contar con esta importante herramienta idónea sobre los distintos departamentos, como por ejemplo el área de cobranzas y créditos, esto empieza desde la persona encargada en las facturaciones, así como el personal de cobranzas, lo cual no son supervisados por el jefe del departamento de contabilidad, llevándose de esta manera un mal control referente a las cobranzas, es así que desde los años 2014 a 2017, la empresa arrastra facturas que no han sido canceladas, a la fecha siendo estas facturas incobrables, a esto se suma la migración de comprobantes de un sistema a otro, que ha provocado que ciertos registros sobre cuentas por cobrar se hayan alterado.

En resumen, la entidad no tiene un buen control, ni políticas, sobre las cobranzas y gestores que se encarguen de ello, además nuestras clientelas no cumplen con plazos de vencimientos de cancelación acordados en los convenios, y las consecuencias de esto son que los montos de las cuentas por cobrar se incrementen conforme va pasando el tiempo y no se vuelven a recuperar para seguir con el crecimiento económico y la entidad no se vea afectada.

Por lo tanto, bajo los argumentos señalados nace la necesidad de investigar el control interno y su incidencia de liquidez en la organización Tomografía Computarizada SAC, Trujillo 2017, con el propósito de que los resultados obtenidos sirvan de ayuda para una gestión adecuada, de esta manera evitar deficiencias que no favorecen a la empresa.

Con el objetivo de conseguir información sobresaliente acerca del tema de investigación que se desarrolló, se ha procedido a explorar investigaciones hechas con anterioridad, teniendo en cuenta tesis internacionales como las siguientes:

En primer lugar, a Zambrano (2016), en su tesis titulada. “Sistema contable y de control interno como herramientas de gestión”. “Tipo de investigación fue el método hipotético y deductivo. (p.30). Concluyendo que:

“Al efectuar control interno en las actividades se encontró consigo los métodos más importantes no se realizan con eficiencia, aumentando riesgo

de presentar estados financieros distorsionados y poco confiable, quedando demostrado que se realizan gastos excesivos e innecesarios por la ausencia de un presupuesto a corto y largo plazo, para conocer con qué recursos cuenta la entidad antes de invertir o tomar decisiones. (p.58).

En segundo lugar, tenemos a Chiriguaya (2015), en su tesis titulada. “Impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la cooperativa de transporte de pasajeros santa lucia Cía. LTDA”. “Tipo de investigación causal”. (p.32). Se concluye que:

Se establecieron estrategias, que consiste en colocar adecuadamente las cuentas de situación de estados, y su trabajo fue obtener la realidad financiera de forma óptimo permitiendo saber la auténtica capacidad del índice de liquidez de la Cooperativa en función, teniendo como cálculo del 0.75, entonces se demuestra la escasa seguridad de control del sistema interno lo cual su impacto financiero es considerable en la organización, al incumplir con sus obligaciones con terceros. (p.132)

Por otra parte, tenemos a Barrezueta (2015). En su tesis titulada “El control interno contable y su aporte a la razonabilidad de la cuenta clientes en el Sector Comercial”. La metodología que se empleó fue exploratoria – descriptiva (p.6). Concluyendo que:

Se efectuó entrevistas al personal, así como también se observó dentro de las instalaciones de la entidad, que no tiene un programa integrado de control interno, que permita tener eficiencia y eficacia en sus actividades cotidianas en el área de cobranzas y créditos. (p.6).

Así mismo se tiene otros estudios nacionales como:

El autor, Fajardo (2017), en su tesis titulada “Control interno y liquidez en las empresas del sector de fabricación de sustancias químicas en el distrito de Lurín, 2016”. La

investigación realizada fue tipo básico, nivel descriptivo correlacional, con diseño no experimental de corte transversal. (p.10). Concluyendo que:

“Que hay una afinidad específica de 0.917, a través de la liquidez y el control interno en la entidad, por lo que gracias al haber obtenido en los resultados se contrastaron en la realidad de la entidad, se puede observar que carecen de comunicación entre la compañía y los colaboradores con relación a los procedimientos y políticas a cumplir, es lo que causa que la empresa se exponga a un riesgo inminente, por desconocimiento de las normas corporativa y el incumplimiento de estos. Sin embargo, la evaluación de riesgos en cuanto a la administración del dinero no ha presentado mejoría, perjudicando la liquidez de la compañía”. (p.47).

Por otro lado, Barboza (2017), en su tesis “Diseño de control interno en el área financiera y su efecto en la gestión de la liquidez de la Agrícola Cerro Prieto S.A. en la Provincia de Chepén año 2016”. La presente investigación fue tipo “descriptivo e inductivo”. (p.30). Se concluye que:

Se obtuvo a través de ratios financieros el cálculo de la liquidez, donde los indicadores demostraron que la organización tiene la capacidad de solventar sus compromisos, así mismo cuenta con un amplio capital de trabajo, el estudio recomienda implementar políticas de control interno en el área de finanzas ya que gracias a las evaluaciones realizadas a la entidad se muestra deficiencias que faltan corregir. (pp. 84-85).

Finalmente, el autor Palomares (2016), en su tesis. “Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa fondo de cultura económica del Perú S.A. Lima, 2015”, “El tipo de investigación fue cualitativo – descriptivo”. “El método de investigación fue bibliográfico – documental y de caso”. (p.80), se concluye que:

De acuerdo a las pruebas realizadas, se comprueba que es de gran necesidad de implementar un control interno, puesto que los resultados muestran falencias en los procesos de sus operaciones, lo que conlleva que en el periodo 2015 la rentabilidad presupuestada difiera significativamente de la real. Es por ello que la gerencia estableció una implementación de control interno para obtener resultados fidedignos, y lograr los objetivos proyectados. (p. 93).

La presente investigación cuenta con teorías que tienen relación con las variables a estudiarse, siendo esta primera el control interno, lo cual se define lo siguiente:

Para el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (2013), define al control interno como: “Un proceso, diseñado a proporcionar un grado de razonabilidad de acuerdo a la consecución de objetivos que se relacionan a través de operaciones, cumplimiento e información de una entidad”. (p.3).

De la misma manera, el Consejo Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento IAASB. (2015), en la NIA 315 describe al control interno como:

Un desarrollo proyectado, efectuado, y sostenido y encargados por la administración y demás trabajadores, con el propósito de brindar razonable garantía para su ejecución y propósitos relativos con fiabilidad de la información financiera, la eficacia de los trabajos de la organización. (p.2).

Así pues, para el autor Ucha (2014), define que “El control interno es el conjunto de procedimientos y funciones coordinadas que realiza la administración de la empresa, que existen en una entidad como consecuencia de propuestas de sus colaboradores, y que buscan prevenir cualquier tipo de incidente, complicación o riesgo, que perturben correcto trabajo y desarrollo de esta”. (párr.1).

Así mismo, Perdomo (2014) señala que esta herramienta de gestión es trazada con plan y organización según las distintas áreas, ocupaciones de trabajadores para procesos que

adopta una entidad para lograr que la comunicación sea fiable y mejore la eficiencia de las operaciones administrativas. (p.7).

Al mismo tiempo, Perdomo (2014) señala los ejemplos de control:

- Control Interno Contable: Comprueba que la información esté confiable, para poder controlar los riesgos de operación del negocio.
- Control Interno Operacional: Se orienta en los procesos y registros que intervienen al momento de tomar decisiones permitiendo que la empresa pueda operar con normalidad.

Por último, contamos con el COSO I, citado por Mantilla (2009), lo cual menciona 3 clases del control interno.

- El primero se orienta a la consecución de objetivos del negocio y resguardar los recursos para lograr la efectividad y eficiencia.
- El segundo tiene relación con la elaboración de los estados financieros, para que estos sean confiables y garanticen una información fehaciente sobre las operaciones que realice el ente, y finalmente el cumplimiento de las diversas leyes y normativas que tiene que cumplir una empresa para poder operar. (p.68).

De acuerdo a la segunda variable como es la liquidez se define lo siguiente:

Según Rubio (2012) define que: “La liquidez es la facultad que tiene la entidad de afrontar sus compromisos económicos a menor tiempo. Por lo tanto, debe definirse como la capacidad que tiene un ente de poder transformar en efectivo sus activos para cubrir sus obligaciones de corto tiempo”. (p.16).

También Díaz (2012) establece que, “Para que una organización pueda hacer frente sus obligaciones a tiempo corto debe contar con buen nivel de liquidez; la misma forma debe vigilar los plazos de su cartera de cuentas por cobrar y sus existencias para que pueda cubrir sus obligaciones”. (p.47).

De igual manera Gitman & Zutter (2012), define que “La liquidez es la solvencia financiera, en el sentido de que la empresa posea una buena posición, lo que demostraría que la empresa cuenta con facilidad para cumplir con sus deudas. (p.65).

Por último, el autor Cabanillas (2017), concluye que: “Contar con un buen nivel de liquidez mucha importancia y ayuda que la entidad realice sus operaciones, esto se refleja a través de la capacidad para convertir en efectivo sus activos de la entidad y de esta forma afrontar sus deudas”. (pp. 33-34).

El ratio de liquidez corriente se realiza dividiendo los activos corrientes entre los pasivos corrientes de la empresa. (p.7).

La prueba acida, es la razón que mide el grado de convertibilidad en efectivo de los activos, es decir, son los que pueden ser transformados rápidamente de ayuda efectiva, a corto plazo para poder hacer frente a sus obligaciones. (p.8).

Liquidez absoluta, este índice nos indica la parte de los activos disponibles que cuenta la entidad sin incurrir a sus fijos de ventas. (p.9).

Además, el capital de trabajo es el indicador para calcular el disponible con el cual cuenta una entidad, después de disminuir el pago de su deuda. Se resta la cantidad de activo cte. y el importe del pasivo cte. (p.7).

Así mismo, se formuló el siguiente problema:

¿Cuál es la incidencia del control interno de liquidez en la empresa Tomografía Computarizada S.A.C., La Libertad Trujillo 2017?

Para la presente investigación se realizó la justificación de estudio, bajo los criterios de Hernández, Fernández y Baptista (2010, p.40), lo cual se justifica de la siguiente manera:

La presente investigación es conveniente porque será de utilidad para la Empresa Tomografía Computarizada SAC, ya que con dicha investigación permitirá ejecutar un mejor control sobre la liquidez.

De esta manera la investigación tiene relevancia social porque contribuirá y permitirá a la empresa Tomografía Computarizada S.A.C., disminuya las deficiencias que existe en distintas áreas a través de la implementación de esta valiosa herramienta de gestión para

poder llevar un mejor control en sus actividades y de esta manera obtener mayor resultado referente a la liquidez.

Asimismo, presenta también una justificación práctica porque servirá para poder obtener resultados confiables y de esta manera proteger los bienes de la empresa, promoviendo eficiencia de las operaciones.

El presente trabajo de investigación, tiene un valor teórico porque es oportuno por que servirá de ayuda a los empresarios, así como también a profesionales y dar a conocer el efecto de esta herramienta importante y la incidencia de liquidez en una entidad, a través de la presente investigación realizada.

Finalmente, esta investigación metodológica sirve como instrumento para dar a conocer la aplicación adecuada de esta importante herramienta de gestión, asimismo servirá de base instrumental para realizar mejoras en las diversas empresas, adecuando y modificando de acuerdo a su necesidad de las mismas.

Para el presente trabajo se consideró como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la liquidez de la empresa Tomografía Computarizada S.A.C., La Libertad Trujillo 2017.

Al mismo tiempo se planteó 3 objetivos específicos: El primero, Analizar el control interno actual de la empresa Tomografía Computarizada S.A.C., La Libertad Trujillo 2017. El segundo, Analizar la liquidez de la empresa Tomografía Computarizada S.A.C., La Libertad Trujillo 2017. Por último, Proponer mejoras para el control interno de la empresa Tomografía Computarizada S.A.C., La Libertad Trujillo 2017.

Por último, se llegó a la siguiente hipótesis. El control interno incide positivamente en la liquidez de la empresa Tomografía Computarizada S.A.C, Trujillo 2017.

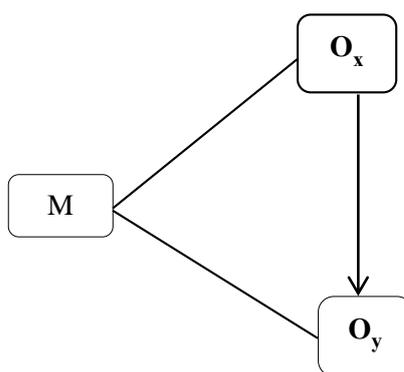
II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

La presente investigación es de alcance descriptivo, lo conforman el control interno y Liquidez, se trabajará de manera confiable para obtener los resultados por medios de tablas si la hipótesis sugerida de la empresa es la correcta.

El diseño de investigación es no experimental, porque no se manipuló las variables de estudio, solo se limitó a observarlas tal cuál se presentan en la realidad.

Según el siguiente esquema:



Dónde:

M: Muestra

Ox: Control Interno.

Oy: Liquidez.

2.2. Operacionalización de variables

Variable 1: Control interno

Variable 2: Liquidez

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

Empresa Tomografía Computarizada SAC.

2.3.2. Muestra

Empresa Tomografía Computarizada SAC, año 2017

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.4.1. Técnica

La técnica que se utilizó es el análisis documental y la entrevista

Tabla 2.2.

Técnicas e instrumentos

Técnica	Instrumento
Entrevista	Guía de entrevista
Análisis documental	Ficha de análisis documental

2.4.2. Instrumentos

Ficha de análisis documental y guía de entrevistas

Tabla 2.3

Ficha técnica del instrumento para medir el control interno y su incidencia de liquidez en la empresa Tomografía Computarizada S.A.C., La libertad Trujillo 2017.

Nombre del instrumento:	Ficha de registro de datos
Autora:	Sonia Elizabeth Gilián Nuñez
Lugar:	Trujillo
Fecha de aplicación:	2018
Objetivo:	"Determinar la incidencia del control interno en la liquidez de la empresa Tomografía Computarizada S.A.C., La Libertad Trujillo 2017".
Tiempo:	2017

2.5. Procedimiento

En la presente investigación se tomó información de las dos variables, teniendo en cuenta cada una de las dimensiones, de acuerdo a la matriz de datos.

2.6. Método de análisis de datos

Esta exploración fue procesada mediante la guía de entrevista, ratios y tablas, porque a través de estas herramientas se pudo analizar cómo se está llevando su control interno y también su incidencia en la liquidez de la empresa en estudio.

2.7. Aspectos éticos

2.7.1. Consentimiento informado

De acuerdo con Noreña, Alcaraz, Rojas y Rebolledo (2012), menciona que es de gran importancia reconocer que la información obtenida es un elemento que influye en la autenticidad del trabajo porque puede dar respuestas aceptables debido a que la información es real (p.270).

2.7.2. La confidencialidad

Según Noreña, Alcaraz, Rojas y Rebolledo (2012), indica que los investigadores deben plantearse la cuestión ética de sí o no identificar los informantes al igual que los centros donde se han realizado los estudios, además de dar reconocimiento a información. (p.270).

III. RESULTADOS

3.1. Datos de la empresa y objeto social

3.1.1. Razón Social

Tomografía Computarizada S.A.C.

3.1.2. R.U.C.

20557781773

3.1.3. Logotipo



3.1.4. Ubicación: Calle Colombia Nro. 109 Urbanización El Recreo

3.1.5. Giro del negocio: Servicio de diagnósticos por imágenes de alta calidad, cuya identificación de la marca es Tomonorte.

Tomonorte nació en 1,988, siendo su fundador el Dr. Nelson Kcomt cuya idea clara era de reducir la brecha tecnológica entre la capital y la ciudad de Trujillo.

Es un centro especializado de Diagnósticos por Imágenes, líder en el norte del país, lo cual cuenta con 03 sucursales en Av. Mansiche Clínica peruano americano, en la ciudad de Chepén y en la ciudad de Cajamarca, cuenta con equipamiento de última generación y la moderna infraestructura puesta al servicio de sus pacientes y familiares.

Dedicada a la prestación de servicios por exámenes médicos al contado y al crédito respaldado por las entidades prestadoras de salud, el cual obliga contar con seguro de accidentes de tránsito, el sistema de seguro integral (SISS), así como también otras empresas que solicitan sus servicios de diagnósticos por imágenes en la ciudad de Trujillo, demostrando un buen desarrollo sistemático.

Misión: Brindar un servicio de diagnóstico por imágenes de alta calidad, preciso y personalizado, al paciente y médico tratante; conjugando la tecnología, criterio médico y calidez humana.

Visión: Ser líderes en diagnóstico por imágenes en el norte del país dentro de cinco años, diferenciándonos por la calidad de nuestro servicio mediante tecnología avanzada, innovación médica y trabajo en equipo para satisfacer íntegramente las necesidades del cliente.

3.1.6. Principales Servicios

Resonancia magnética



Tomografía Computarizada



Rayos x



Ecografía



Litotripsia



Mamografía



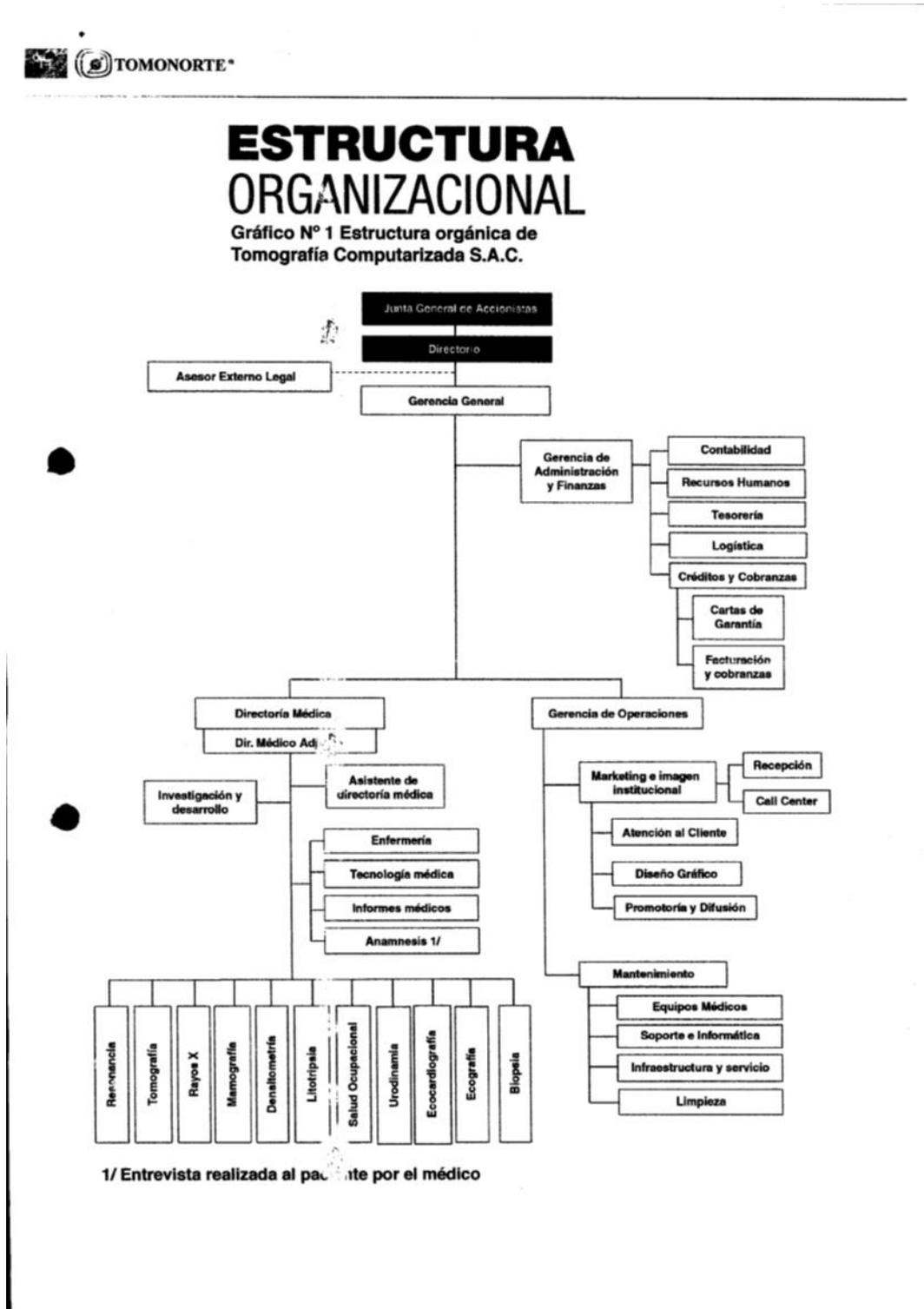
Densitometría ósea

Urodinamia



3.1.7. Organigrama de la empresa Tomografía Computarizada S.A.C.

Figura 3.1.



Nota. Estructura organizacional de la Empresa Tomografía Computarizada S.A.C.

3.2. Información Comercial

3.2.1. Servicios que otorga

Se ofrece los servicios de Resonancias, Tomografías, Ecografías, Densitometrías, Radiografías y Litotripcia, con la mejor tecnología y especialistas al servicio de la salud del paciente.

3.2.2. Clientes

Principales clientes	
Ruc	Razón social
20414955020	Compañía Rímac Eps
20100041953	Compañía Rímac Seguros y Reaseguros
20431115825	Compañía Pacifico Eps
20332970411	Compañía Pacifico Seguros y Reaseguros
20517182673	Compañía Mapfre Eps
20202380621	Compañía Mapfre seguros y Reaseguros
20382748566	Compañía Interseguros
20100210909	Compañía La Positiva de Seguros y Reaseguros
20178922581	Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú - Saludpol
20481855621	Instituto Regional de Enfermedades Neoplásicas
20228257479	SIS Hospital Belén de Trujillo
20131914416	Clínica Peruano Americana
20136096592	Clínica Sánchez Ferrer
20502454111	Tomografía Médica S.A. (Clínica San Pablo)
20274301636	Clínica Materno Infantil del Norte
20481701709	Clínica San Antonio
20132023540	Empresa Regional de Servicio Publico de Electricidad
204402877353	Centro de Investigacion Clinica Trujillo EIRL

3.2.3. Proveedores

Principales proveedores	
Ruc	Razón social
20439194236	Drofar E.I.R.L.
20511122458	Digital x Ray
20548739641	General Electric
20160641810	Laboratorios Bgo del Perú
20600654331	Security Systems
20440219358	Formularios y Suministros S.A.C.
20535773263	Distribuidora Medical Diagnóstica
20333483395	Gamel
20100102090	Philips peruana S.A.
20481799679	Sea Perú S.A.C.

3.3. Analizar el control interno actual de la empresa Tomografía Computarizada S.A.C.,
La Libertad – Trujillo 2017

Tabla 3.4

Se expone resumen de la Guía de entrevista a la contadora y jefe de área de créditos y cobranzas, presentando resúmenes de los siguientes hallazgos:

Nro	ÍTEM	SI	NO	N/A	COMENTARIO
A Ambiente de control					
1	¿Existe en todas las áreas un control interno?		X		En ninguna área existe control interno
2	¿La empresa cuenta con un MOF, que indiquen las responsabilidades del personal de cada área, así como valores, código de ética?		X		No cuenta, pero se está elaborando.
3	¿Usted cree que el control interno actual de la entidad es efectivo para avalar la buena gestión?		X		Actualmente no, porque tenemos muchas deficiencias en todas las áreas.
4	¿Cree usted que las acciones del control interno influyen en los procesos administrativos de la entidad?	X			Sí, influye, ya que si la empresa contara con esta importante herramienta de gestión mejoraría los procesos administrativos de la empresa.
5	¿Tiene algún conocimiento sobre lo que es el sistema de control interno?	X			Sí, porque es importante para la aplicación eficiente de planes estratégicos, directivas y/o operativos de una organización.
B Valoración de riesgos					
6	¿Usted conoce cuales son las áreas más críticas de los procesos que se desarrollan en la compañía?	X			Sí, el área de Logística
7	¿Existe una verificación sobre el seguimiento del plan estratégico de la entidad?		X		No existe ningún seguimiento

8	¿Se realiza vigilancia constante y efectiva sobre los vencimientos y cobranzas?	X	No, existe vigilancia constante debido a la falta de tiempo
9	¿La empresa cuenta con un buen sistema informático para realizar controles, referente a cuentas por cobrar?	X	No, hay un buen sistema informático ya que la migración de comprobantes de un sistema a otro, ha provocado que ciertos registros sobre cuentas por cobrar se hayan alterado.
10	¿Existe manual de políticas y procedimientos para el control de las cuentas por cobrar?	X	No, existe a la fecha un manual de procedimientos
C Actividades de control			
11	¿Cuentan con programas de capacitación para sus colaboradores y evalúen su desempeño en el área donde labora?	X	Sí, pero algunas veces - se está implementando
12	¿Muestra algún interés la dirección de implementar control interno a través de políticas, documentos, reuniones, diálogos y otros medios?	X	Sí, hay interés en la dirección
13	¿Considera Ud. ¿Qué la falta de liquidez ha influido en el abastecimiento oportuno en todas las áreas de la organización?	X	Sí, porque si no hay una buena liquidez la empresa no tiene como implementar las demás áreas según sus requerimientos.
D Información y comunicación			
14	¿Se toman decisiones según al análisis de los ratios de liquidez?	X	Sí, porque a través de los ratios de liquidez analizamos cuanto dispone de efectivo la empresa para hacer frente a sus obligaciones.
15	¿Se toman medidas preventivas por falta de liquidez?	X	No, se toman las medidas correspondientes.
16	¿Consideras que la eficiente gestión referente a cobranzas tendría influencia en la liquidez de la empresa?	X	Sí, porque la empresa tendría dinero para solventar sus gastos a corto plazo.

Tabla 3.5
Evaluación de control interno COSO I

Literal	Estructura del COSO: Control Interno	Ponderación				
		Si	No	N/A	Total	%
A	Ambiente de control	2	3		5	25
B	Valoración de riesgos	1	4		5	25
C	Actividades de control	3	0		3	15
D	Información y comunicación	3	1		4	20
E	Supervisión y seguimiento	2	0	1	3	15
Totales		Q	11	8	1	20
		%	60	35	5	100

Tabla de evaluación COSO I

Figura 3.2



Interpretación: De las veinte preguntas evaluadas equivalentes al 100%, se calificó con un Si (11), equivalente al 60%, un No (8) equivalente al 35% y como N/A (1) equivalente al 5%.

Comentario: Según el análisis realizado al control interno actual se observó que el 60% es un Sí, ya que los entrevistados afirmaron once (11) preguntas, lo cual consta en la tabla 3.4, donde muestra que las gestiones del control interno influyen en los procesos administrativos, además las diferentes áreas de la entidad tienen conocimiento sobre este sistema; porque cuentan con un programa de capacitación para evaluar el desempeño de los colaboradores aunque esta no se da con regularidad, motivo que se está implementando, la dirección si muestra interés para implementar el control interno en la empresa, así mismo la entrevistada

indicó que la falta de liquidez ha influido en el abastecimiento de las diferentes áreas según a sus requerimientos, también afirmó que si se toman decisiones en base a los análisis de los ratios, así como también la eficiente gestión de créditos y cobranzas mejoraría la liquidez de la empresa, pero existe una deficiente políticas de créditos referente a las cobranzas; y la persona que realiza la facturación es la misma que ejecuta las cobranzas lo cual no se abastece y no realiza el debido seguimiento a los clientes morosos y por último se reporta a gerencia mensualmente los informes de cada área.

Seguidamente se observa que el 35% es un No, con ocho (8) preguntas negativas como por ejemplo la empresa no cuenta con el área de control interno, MOF, que describa la manera específica los trabajos del personal de cada área, así como valores y el código de ética, contadora indicó que actualmente se está elaborando, así mismo el control interno actual es deficiente no se lleva en forma ordenada las responsabilidades de cada trabajador de las distintas áreas porque no se implementa un buen control interno, no se verifica el seguimiento del plan estratégico, no existe vigilancia constante y efectiva sobre los vencimientos en las cobranzas, No, hay un buen sistema informático ya que la migración de comprobantes de un sistema a otro, ha provocado que ciertos registros sobre cuentas por cobrar se hayan alterado, no existe el manual de procedimiento y por ultimo no se toman las medidas preventivas referente a la liquidez de la empresa lo cual trae como consecuencias la falta de pagos a los proveedores como trabajadores.

Por lo tanto se realizó la última pregunta a la entrevistada sobre como consideraría la capacidad de la organización para cubrir sus obligaciones, respondiendo con un N/A y aceptando como regular, porque no se está llevando correctamente las responsabilidades en cada área de la empresa, debido a que no existe un control interno, así como también un MOF, para el trabajador.

3.4. Analizar la liquidez de la empresa Tomografía Computarizada S.A.C., La Libertad Trujillo 2017.

Tabla 3.6

Liquidez de la empresa Tomografía Computarizada S.A.C. 2016 – 2017

	Ratios	Razón 2016	Razón 2017	Interpretación
Liquidez				El índice de liquidez nos muestra que el periodo 2016 la empresa cuenta con 2.42 de recursos corrientes por cada nuevo sol de deuda a corto plazo y para el 2017 con el 2,26, con diferencia de 0,16 soles al año anterior. Esto quiere decir que la empresa posee con recursos necesarios para desarrollar sus funciones y costear sus obligaciones.
	Activo corriente			
	Pasivo corriente			
	5.704.585,00 2.359.088,03	2,42		
	8246665,18 3.647.660,50		2,26	
Prueba Acida				EL indicador muestra que el 2016 se obtuvo un resultado de 2,29, mientras que para el 2017 se observa 2,22 con la diferencia del 0,07 soles al periodo anterior . Esto significa que la empresa para el periodo 2017 posee menos activos líquidos. para cubrir sus deudas a terceros
	Activo corriente - Existencias			
	Pasivo corriente			
	5.413.634,03 2.359.088,03	2,29		
	8.110.146,00 3.647.660,50		2,22	
Liquidez Absoluta				Este indicador muestra que para el periodo 2016 cuenta con 1,04 y para el 2017 con 0,23 con un diferencia de 0,81 soles. Esto quiere decir que la empresa no tiene capacidad de pago a corto plazo.
	Caja y Bancos			
	Pasivo corriente			
	2.445.835,44 2.359.088,03	1,04		
	846.555,96 3.647.660,50		0,23	
Capital de trabajo				Se muestra un ratio de S/3.345.496,97 en el 2016, mientras que para el año 2017 se ha incrementado a S/ 4.599.004,68 con una diferencia de S/ 1.253.507,71. Esto significa que la empresa cuenta con un buen recurso para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.
	Activo corriente - Pasivo Corriente	3.345.496,97	4.599.004,68	

Nota: Tabla de ratios de liquidez

Interpretación: En esta tabla observamos el análisis de ratios financieros de acuerdo a los indicadores, se puede observar que la liquidez general de la empresa ha bajado en 0.16 para el periodo 2017, de igual manera sucede en la prueba acida que cayó en un 0.07, así mismo la liquidez absoluta disminuyó a 0.81 soles, esto quiere decir que la entidad no tiene la capacidad de cumplir con los compromisos a terceros, solicitando préstamos a las entidades financiera para poder cubrir los pagos a proveedores y colaboradores y por último el capital de trabajo se incrementó en S/ 1,253,507.71, significa que la empresa todavía cuenta con recursos como por ejemplo las cuentas por cobrar, inventarios y otros activos corriente para poder solventar con las obligaciones.

3.5. Proponer mejoras para el control interno de la empresa Tomografía Computarizada S.A.C., La Libertad – Trujillo 2017

Se sugiere que el Gerente General implemente un área de control interno

Así mismo, debería actualizar el ROF de la empresa, para ser distribuidas a los trabajadores con el objetivo de disminuir los riesgos que puedan ocasionar en área de créditos y cobranzas.

De igual manera se debe contar con programas de capacitación al personal y evaluar su desempeño en el área donde labora.

Por último, se debe contar con un sistema informático adecuado para obtener un reporte eficiente referente a cuentas por cobrar, lo cual permitirá tomar decisiones oportunas ante la falta de liquidez.

3.6. Incidencia del control interno en la liquidez de la empresa Tomografía Computarizada S.A.C., La Libertad Trujillo 2017.

En la investigación se determinó que el control interno incide negativamente en la liquidez de la empresa, porque al realizarse la guía de entrevista se tuvo como resultado que la entidad no cuenta con el área de control interno, MOF, que detalle en forma específica las obligaciones de los colaboradores de cada área, así como valores y el código de ética, contadora indicó que actualmente se está elaborando, así mismo el control interno actual es deficiente no se lleva en forma ordenada las responsabilidades de cada trabajador de las distintas áreas porque no se implementa un buen control interno, no se verifica el seguimiento del plan estratégico, no existe vigilancia constante y efectiva sobre los vencimientos en las cobranzas, No, hay un buen sistema informático ya que la migración de comprobantes de un sistema a otro, ha provocado que ciertos registros sobre cuentas por cobrar se hayan alterado, no existe el manual de procedimiento y por último no se toman las medidas preventivas referente a la liquidez de la empresa lo cual trae como consecuencias la falta de pagos a los proveedores como trabajadores.

Así mismo se observa que la liquidez disminuyó en 0.16 para el 2017, de igual manera sucede con la prueba acida que disminuyó en un 0.07, de igual manera la liquidez absoluta bajó a 0.81, lo cual no tiene la capacidad de asumir sus compromisos a mediano plazo. Cabe recalcar que también se realizaron algunas actividades de inversión como la construcción de una central eléctrica para resonador que se adquirió posteriormente al año 2018, gastos en construcción para mejorar la estructura de la empresa, así como también se solicitó préstamos a diferentes entidades bancarias para solventar con las deudas a terceros sin

ningún tipo de presupuesto llevando a disminuir la liquidez de la empresa. Por último, el capital de trabajo se incrementó para el año 2017 con una diferencia de S/ 1,253,507.71, esto significa que la empresa todavía cuenta con deudas de clientes pendiente de cobro, entre otros activos corrientes para poder cubrir sus compromisos.

3.7. Contratación de hipótesis

Se planteó lo siguiente:

El control interno incide positivamente en la liquidez de la empresa Tomografía computarizada S.A.C., Trujillo 2017.

Se rechaza la hipótesis porque de acuerdo a los resultados obtenidos en los ratios de liquidez lo cual muestra que en el periodo 2016, la entidad cuenta con 2.42 disminuyendo en 0.16 para el periodo 2017, de igual manera sucede con la prueba acida disminuyó en un 0.07, así mismo la liquidez absoluta bajó a 0.81, y eso prueba que la entidad no tiene la capacidad de cumplir con todas las obligaciones a corto plazo, solicitando préstamos a las entidades financiera para poder cubrir las deudas que tiene con sus proveedores y trabajadores y de más servidores de la empresa, mientras que el capital de trabajo se ha incrementado en S/1,253,507.71, esto significa que a pesar que gastan sin ningún tipo de presupuesto, la empresa cuenta con recursos que son cuentas por cobrar grandes, inventarios y otros activos corrientes que si tuviera una buena política de cobros la empresa sería una de las mejores de la región y de otras ciudades de nuestro país y no tendría problemas para cubrir con sus obligaciones a terceros.

Seguidamente la entidad no cuenta con un área de control interno eso hace que se dificulten las cosas y también repercute en resultados esperados en pos del desarrollo económico, y por falta del manual de organización y funciones que detalle de manera específica las funciones del personal de cada área, así como valores y el código de ética, contadora indicó que actualmente se está elaborando, así mismo el control interno actual es deficiente no se lleva en forma ordenada las responsabilidades de cada trabajador de las distintas áreas porque no se implementa un buen control interno, no se verifica el seguimiento del plan estratégico, no existe vigilancia constante y efectiva sobre los vencimientos en las cobranzas, No, hay un buen sistema informático ya que la migración de comprobantes de un sistema a otro, ha provocado que ciertos registros sobre cuentas por cobrar se hayan alterado, no existe el manual de procedimiento y por ultimo no se toman las medidas preventivas referente a la liquidez de la empresa. Todos estos hechos ya mencionados anteriormente inciden negativamente en la liquidez de la empresa.

IV. DISCUSIÓN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control interno en la liquidez de la empresa Tomografía Computarizada S.A.C., La Libertad Trujillo 2017, luego de realizar el diagnóstico de guía de entrevista, análisis documental, tablas y figuras se muestra que existe deficiencias en las distintas áreas como por ejemplo: créditos y cobranzas, logística y contabilidad por motivo que la empresa no cuenta con el área de control interno, lo cual incide negativamente en la liquidez de esta, se puede constatar en la definición del autor Ucha (2014), que el control interno es el conjunto de procedimientos y funciones coordinadas que se realiza la administración de la empresa, que existen en una entidad como consecuencia de propuestas de sus colaboradores, y que buscan prevenir cualquier tipo de incidente, complicación o riesgo, que perturben correcto trabajo y desarrollo de esta.

En segundo lugar, se observa que la liquidez disminuyó en 0.16 para el 2017, de igual manera sucede con la prueba acida que disminuyó en un 0.07, así mismo la liquidez absoluta bajó a 0.81, lo cual no cuenta con la capacidad de pago a terceros. Cabe recalcar que también se realizaron algunas actividades de inversión como la construcción de una central eléctrica para resonador que se adquirió posteriormente al año 2018, gastos en construcción para mejorar la estructura de la empresa, así como también se solicitó préstamos a diferentes entidades bancarias para cubrir con obligaciones a mediano plazo, sin ningún tipo de presupuesto llevando a disminuir la liquidez al no cumplir con pagos a proveedores y colaboradores de la empresa. De esta manera el capital de trabajo se incrementó con S/ 1,253,507.71, esto quiere decir que la empresa todavía cuenta con recursos como cuentas por cobrar, entre otros activos corrientes para poder cubrir sus obligaciones. Este resultado coincide con el autor Zambrano (2016), Concluye que: Al efectuar control interno en las actividades se encontró consigo los métodos más importantes no se realizan con eficiencia, aumentando riesgo de presentar estados financieros distorsionados y poco confiable, quedando demostrado que se realizan gastos excesivos e innecesarios por la ausencia de un presupuesto a corto y largo plazo, para conocer con qué recursos cuenta la entidad antes de invertir o tomar decisiones. (p.58).

Se analizó el control interno actual a través de la guía de entrevista a la contadora de la empresa, donde se observó los niveles de desempeño, así como también la evaluación del control interno con nivel Si (11), equivalente al 60%, un No (8) equivalente al 35% y como N/A (1) equivalente al 5%, donde muestra que las acciones del control interno si influye en los procesos administrativos, si tienen idea sobre el sistema de control interno, conocimiento de áreas críticas como por ejemplo área de logística, créditos y cobranzas y contabilidad, si cuentan con programa de capacitación para evaluar el desempeño de los colaboradores pero algunas veces, motivo que se está implementando, la dirección si muestra interés para implementar el control interno en la empresa, así mismo la entrevistada indicó que la falta de liquidez ha influido en el abastecimiento de las diferentes áreas según a sus requerimientos, también afirmó que si se toman decisiones en base a los análisis de los ratios, así como también la eficiente gestión de cobranzas mejoraría la liquidez de la compañía, pero existe una deficiente políticas de créditos referente a las cobranzas y la persona que realiza la facturación es la misma que ejecuta las cobranzas lo cual no se abastece y no realiza el debido seguimiento a los clientes morosos y por último se reporta a gerencia mensualmente los informes de cada área.

Seguidamente se observa que el 35% es un No, con ocho (8) preguntas negativas como por ejemplo la empresa no cuenta con el área de control interno, MOF, que detalle las funciones a realizar cada trabajador en el área que se encuentra, así como valores y el código de ética, contadora indicó que actualmente se está elaborando, así mismo el control interno actual es deficiente no se lleva en forma ordenada las responsabilidades de cada trabajador de las distintas áreas porque no se implementa un buen control interno, no se verifica el seguimiento del plan estratégico, no existe vigilancia constante y efectiva sobre los vencimientos en las cobranzas, No, hay un buen sistema informático ya que la migración de comprobantes de un sistema a otro, ha provocado que ciertos registros sobre cuentas por cobrar se hayan alterado, no existe el manual de procedimiento y por ultimo no se toman las medidas preventivas referente a la liquidez de la empresa lo cual trae como consecuencias la falta de pagos a los proveedores como trabajadores.

Por lo tanto, se realizó la última pregunta a la entrevistada sobre como consideraría la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones, respondiendo con un N/A y aceptando como regular, porque no se está llevando correctamente las responsabilidades en cada área de la empresa, debido a que no existe un control interno, así como también un manual de organización y funciones para el trabajador, guardando de esta manera una relación con la

investigación del autor Barrezueta (2015). En su tesis titulada “El control interno contable y su aporte a la razonabilidad de la cuenta clientes en el Sector Comercial”. Concluye que: Se efectuó entrevistas al personal, así como también se observó dentro de las instalaciones de la entidad, que no tiene un programa integrado de control interno, que permita tener eficiencia y eficacia en sus actividades cotidianas en el área de cobranzas y créditos. (p.6). Se analizó los ratios financieros de acuerdo a los indicadores de liquidez, donde se puede observar que la liquidez general de la empresa ha bajado en 0.16 para el periodo 2017, de igual manera sucede en la prueba acida que cayó en un 0.07, así mismo la liquidez absoluta disminuyó a 0.81 soles, esto quiere decir que la entidad no puede solventar sus deudas a terceros, solicitando préstamos a las entidades financiera para poder cubrir los pagos a proveedores y colaboradores y por último el capital de trabajo se incrementó en S/ 1,253,507.71, significa que la empresa todavía cuenta con recursos como por ejemplo las cuentas por cobrar, inventarios y otros activos corriente para poder solventar con las obligaciones, aunado a esto el autor Cabanillas (2017) indica que, “Contar con un buen nivel de liquidez mucha importancia y ayuda que la entidad realice sus operaciones, esto se refleja a través de la capacidad para convertir en efectivo sus activos de la entidad y de esta forma afrontar sus deudas”. (pp. 33-34).

Finalmente, se ha propuesto que el Gerente General implemente un área de control interno, además que actualice el Reglamento de Organización y Funciones, para que sean distribuidas a los trabajadores con el objetivo de mejorar la liquidez de la empresa; de esta manera se minimizara los riesgos que puedan ocasionarse en área de créditos y cobranzas.

Así mismo se debe contar con programas regulares de capacitación al personal, con la finalidad de evaluar su desempeño en el área donde labora y por último se debe implementar con un sistema informático adecuado para el control de las cuentas por cobrar, de esta manera facilitara con el detalle de la deuda pendiente que tiene cada uno de nuestros clientes.

V. CONCLUSIONES

- 5.1. Se determinó la incidencia negativa del control interno en la liquidez de la empresa tomografía computarizada S.A.C, Trujillo 2017, al no contar con una área específica de esta herramienta de gestión, manual de organización y funciones que detalle las funciones de cada trabajador según su área , así mismo se observa que la liquidez disminuyó en 0.16 para el 2017, de igual manera sucede con la prueba acida que disminuyó en un 0.07, seguido la liquidez absoluta bajó a 0.81, lo cual no tiene la capacidad de asumir con sus compromisos a terceros, esto se debe a que no hay una buena gestión planificada en su ejercicio económico por los excesivos gastos que realiza la empresa perjudicando en la liquidez.
- 5.2. Se analizó el control interno actual a través de la guía de entrevista donde se observa que el 35% es un No, con ocho (8) preguntas negativas como por ejemplo la entidad no cuenta con el área de control interno, MOF, que describa de manera específica las responsabilidades de los colaboradores de cada área, así como valores y el código de ética, contadora indicó que actualmente se está elaborando, así mismo el control interno actual es deficiente no se lleva en forma ordenada las responsabilidades de cada trabajador de las distintas áreas porque no se implementa un buen control interno, no se verifica el seguimiento del plan estratégico, no existe vigilancia constante y efectiva sobre los vencimientos en las cobranzas, No, hay un buen sistema informático ya que la migración de comprobantes de un sistema a otro, ha provocado que ciertos registros sobre cuentas por cobrar se hayan alterado, no existe el manual de procedimiento y por ultimo no se toman las medidas preventivas referente a la liquidez de la empresa lo cual trae como consecuencias la falta de pagos a los proveedores como trabajadores.
- 5.3. Se analizó los ratios financieros de acuerdo a los indicadores de liquidez, donde se puede observar que la liquidez general de la entidad ha bajado en 0.16 para el periodo 2017, de igual manera sucede en la prueba acida que cayó en un 0.07, así mismo la liquidez absoluta disminuyó a 0.81 soles, esto quiere decir que la entidad no posee la capacidad de cumplir con sus compromisos a terceros, solicitando préstamos a las entidades financiera para poder cubrir los pagos a proveedores y colaboradores y por último el capital de trabajo se incrementó en S/ 1,253,507.71, significa que la empresa todavía cuenta con recursos como por ejemplo las cuentas por cobrar, inventarios y otros activos corriente para poder solventar con las obligaciones.

5.4. Finalmente concluyo que es de gran ayuda implementar estrategias de control interno en las distintas áreas ya que permitirá a la entidad identificar peligros inherentes de los procesos y de esta manera tomar medidas de prevención para atenuar su efecto en la liquidez.

VI. RECOMENDACIONES

- 6.2. Implementar un área de control interno, actualizar el Reglamento de organización y funciones de la entidad que especifique las responsabilidades que tiene cada trabajador según el área donde labora, así como también crear políticas internas para la recepción de los comprobantes y realizar seguimientos de las cuentas por cobrar, de manera que se puedan obtener en forma oportuna.
- 6.3. Realizar programas regulares de capacitación, así mismo evaluar al personal que labora en la entidad para determinar el nivel de conocimiento referente a sus funciones y poder proyectar capacitaciones periódicas que permitan mejorar el desempeño, así mismo motivar a los colaboradores a través de reconocimientos de logros y objetivos.
- 6.4. Tomar medidas preventivas referentes a los gastos excesivos que realiza la empresa a través de un buen presupuesto, obteniendo mejores resultados en la liquidez.
- 6.5. Implementar un sistema de información (base de datos) adecuado para obtener un reporte eficiente, referente a las cuentas por cobrar donde detalle los días de vencimiento, la deuda pendiente de cobro de cada cliente, de esta manera permitirá tomar decisiones oportunas ante la falta de liquidez.

REFERENCIAS

- Amaro (2013), *La importancia del control interno en la empresa*. Integrante de la comisión de desarrollo de auditoría – bosques, del colegio de contadores públicos de México. Recuperado de: <https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Barboza, S. (2017) *Tesis: Diseño de Control Interno en el área financiera y su efecto en la Gestión de la liquidez de la Agrícola Cerro Prieto S.A. en la Provincia de Chepén año 2016*. Recuperado: http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/8145/barbozacolchao_segundo.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Barrezueta, A. (2015), *En su tesis titulado: El control interno contable y su aporte a la razonabilidad de la cuenta clientes en el sector comercial*. Recuperado de: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/2943/1/TTUACE-2015-CA-CD00005.pdf>
- Cabanillas M. y Príncipe D. (2017), *En su tesis: Aplicación de un sistema de control interno basado en el caso I, en el área de almacén y su incidencia en la liquidez de la empresa Mueble Hogar E.I.R.L. Distrito de Trujillo año 2017*. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/3477/1/RE_CONT_MARIA.CABANILLAS_DICKSON.PRINCIPE_BASADO.EN.EL.COSO.I_DATOS.PDF
- Criterios de Rigoryeticos (2011). *Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa*. Obtenido de: www.researchgate.net/publication/235960056_Norena-Pena_A_Alcaraz-Moreno_N_Rojas_J_RebolledoMalpica_D_Aplicabilidad_de_los_criterios_de_rigor_y_eticos_en_la_investigacion_cualitativa_Aquichan_2012_123263-274
- Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas. (2013). *Control Interno - Marco Integrado, resumen ejecutivo*. [En línea]. Consultado: [16-12-19] Disponible en: <https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.-+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c15>

Consejo Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento IAASB. (2015). *Norma internacional de auditoría 315 - Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno*. España: Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. [En línea]. Consultado: [16, diciembre, 2019] Disponible en:

<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>

Chiriguaya C. y Churiguaya G. (2015). *Impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la cooperativa de transporte de pasajeros santa lucia Cia. LTDA*. Recuperado de:

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9946/1/UPS-GT001070.pdf>

Díaz, M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial*. Madrid, España: EUMED.

Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1229/index.htm>

Everson, M., Soske, S., Martens, F., Beston, C., Harris, C., Garcia, J., Jourdan, C., Posklensky, J. and Perraglia, S. (2013). *Internal Control — Integrated Framework*. 1st ed.[ebook] The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), p.3.

https://na.theiia.org/standards-guidance/topics/Documents/Executive_Summary.pdf

Fajardo, A. (2017), “*Control interno y liquidez en las empresas del sector de fabricación de sustancias químicas en el distrito de Lurín, 2016*”.. Recuperado:

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/14662/Fajardo_BAD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gitman, L. & Zutter, C. (2012). *Principios de Administración Financiera*. México: Pearson Educación S.A. Recuperado de: https://educativopracticas.files.wordpress.com/2014/05/principios-de_administracion-financiera.pdf

Hernández, R., Fernández, C & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*, México: editorial Mexicana. Recuperado de:

https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigacion%205ta%20Edición.p

- Mantilla, S. (2005). *Definición de Control Interno: Control interno (Informe COSO)*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado de:
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.p>
- Mantilla, S. (2009). *Auditoría del control interno (2 ed.)*. Bogotá, Colombia: Ecoe.
- Meléndez (2016), *Control Interno*. Publicado y editado en setiembre 2016 por: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/6
- Olivera, M. (2011) *Herramientas de gestión financiera*. Ediciones caballero Bustamante S.A.C.
- Perdomo, A. (2004), *Definición, Importancia, Tipos y objetivos de Control Interno*.
<https://www.itson.mx/.../55b - la importancia del control interno figurasx.pdf>
- Perdomo, A. (2014). *Fundamentos de control interno. (9ª ed.)*. México: Editorial Thompson.
- Palomares, J. (2016), *en su tesis. Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa fondo de cultura económica del Perú s.a. Lima, 2015*. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2299/CONTROL_INTERNO_IMPLEMENTACION_PALOMARES_HERRERA_JORGE.pdf?sequence=
- Rubio, P. (2012). *Manual del análisis financiero. México: EDUMED*.
Recuperado el 12 de 10 de 2015, de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/28.htm>
- Ucha, F. (2014) *Definición de Control Interno* Recuperado de:
<https://www.definicionabc.com/general/control-interno.php>
- Zambrano, D. (2016), *En la tesis. Sistema contable y de control interno como herramientas de gestión*. Recuperado de:
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/13237/1/UPS-GT001732.pdf>

ANEXOS

ANEXO 01: Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control interno	El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (2013), define al Control interno como: “Un proceso, diseñado a proporcionar un grado de razonabilidad de acuerdo a la consecución de objetivos que se relacionan a través de operaciones, cumplimiento e información de una entidad”. (p.3).	Esta variable se evaluó mediante la entrevista a la contadora y jefa del departamento de cobranzas y créditos	Ambiente de control	Políticas de control interno	Nominal
			Evaluación de riesgos	Reducción de riesgos	
			Actividades de control	Fortalecimiento de control interno	
			Información y comunicación	Separación de funciones	
			Supervisión y seguimiento		
Liquidez	Gitman & Zutter (2012), define que: “La liquidez es la solvencia financiera, en el sentido de que la empresa posea una buena posición, lo que demostraría que la empresa cuenta con facilidad para cumplir con sus deudas”. (p.65).	Esta variable se evaluó a través de Ratios de Liquidez	Ratio de liquidez Corriente	$Liquidez\ corriente = \frac{Activo\ corriente}{Pasivo\ Cte.}$	Razón
			Ratio de liquidez severa o prueba acida	$Prueba\ Acida = \frac{Activo\ Cte. - Existencia}{Pasivo\ Cte.}$	Razón
			Ratio de Liquidez Absoluta	$Liquidez\ Absoluta = \frac{Caja\ y\ Bancos}{Pasivo\ Cte.}$	Razón
			Capital de trabajo	$Capital\ de\ trabajo = Activo\ Cte. - Pasivo\ Cte.$	Razón

Nota: En la tabla 2.1 se describieron las dimensiones de cada variable que se manejó en la preparación de la investigación

ANEXO 02: Estados financieros periodo 2016

TOMOGRAFIA COMPUTARIZADA S.A.C.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
EXPRESADO EN NUEVOS SOLES

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja y Banco	2,445,835,44	Trib y apor al Sist de pens. y salud x pagar	329,890,36
Cuentas por Cobrar Comerciales terceros	844,622,14	Remuneraciones y Part por pagar	335,166,09
Otras x cobrar pers. acc direc gerentes	875,665,57	Letras por pagar	100,074,46
Cuentas por Cobrar diversas terceros	122,152,31	Cuentas por Pagar Comer. - Terceros	1,168,447,60
Cuentas por Cobrar diversas relacionadas	1,042,528,01	Honorarios Por Pagar	13,721,83
Cuentas por Cobrar diversas dividendos	46,000,00	Otras Cuentas por Pagar Diversas	411,787,69
Serv y otros cont x anticipado	36,830,56		
Suministros Diversos	290,950,97		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	5,704,585,00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,359,088,03
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Activos adquiridos en Arrendamiento financiero	1,714,040,51	Obligaciones Financieras LP	6,351,031,44
Imm. Maq. Y Equipo (Neto de Deprec. Acum.)	3,707,250,80		
Intangibles	132,283,75		
Otras Cuentas del Activo no Corriente	4,041,081,83		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	9,594,656,89	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	6,351,031,44
		TOTAL PASIVO	8,710,119,47
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	3,003,600,00
		Reservas Legales	179,406,69
		Resultados Acumulados	2,439,246,00
		Resultado del ejercicio	966,869,73
		PATRIMONIO NETO	6,589,122,42
TOTAL ACTIVO	15,299,241,89	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	15,299,241,89

TOMOGRAFIA COMPUTARIZADA S.A.C.
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
EXPRESADO EN NUEVOS SOLES

Ventas	11.311.888,84
Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	-
Ventas Netas	<u>11.311.888,84</u>
Costo de ventas	-6.162.456,81
UTILIDAD BRUTA	5.149.432,03
GASTOS OPERACIONALES	
Gasto de Ventas	-2.375.380,38
Gasto de Administrativos	-784.645,72
UTILIDAD OPERATIVA	1.999.405,93
OTROS INGRESOS Y GASTOS	
(-) Gastos Financieros	-512.521,19
(+) Ingresos financieros	13.149,67
(-) Gastos Diversos	-63.744,45
(+) Otros Ingresos Gravados	36.544,99
(-) Costo de Enajenación	-
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	1.462.834,95
PARTICIPACIONES DE LOS TRABAJADORES 5%	-78475,76
RESULTADOS DESPUES DE PARTICIPACIONES	1.384.359,19
IMPUESTOS A LA RENTA 28%	S/. -417.489,46
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	966.869,73

ANEXO 03: Estado de situación financiera periodo 2017



TOMONORTE

TOMOGRAFIA COMPUTARIZADA SAC

RUC: 20507781773

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		
(Expresado en Soles)		
<u>ACTIVO</u>	<u>S/.</u>	<u>%</u>
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	846.555,96	5,71%
Ctas por Cobrar Comerciales	1.503.944,27	10,15%
Ctas por Cobrar Socios y Personal	1.146.126,39	7,74%
Ctas por Cobrar Diversas	1.371.542,67	9,26%
Existencias	136.519,18	0,92%
Otras Cuentas del Activo Corriente - Difer	468.106,94	3,16%
Servicios Anticipados	53.659,13	0,36%
Anticipos Otorgados	2.071.190,05	13,98%
Tributos por Pagar - Crédito Fiscal	649.020,59	4,38%
Total Activo Corriente	8.246.665,18	55,66%
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		
Activo Fijo - Leasing	4.014.262,68	27,10%
Activo Fijo	9.869.985,33	66,62%
Revaluaciones Voluntarias	0,00	0,00%
Intangibles	133.749,53	0,90%
(-) Deprec y Amortizac Acumulada	-8.120.768,84	-54,81%
Otros Activos No Corrientes	671.271,48	4,53%
Total Activo No Corriente	6.568.500,18	44,34%
TOTAL ACTIVO	14.815.165,36	100,00%
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>		
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
Tributos por Pagar	515.639,57	3,48%
Remuneraciones por Pagar	371.345,15	2,51%
Cuentas por Pagar Comerciales	1.300.850,388	8,78%
Obligaciones Financieras - Corto Plazo	1.342.134,47	9,06%
Cuentas por Pagar Diversas	117.690,92	0,79%
Total Pasivo Corriente	3.647.660,50	24,62%
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
Obligaciones Financieras - Largo Plazo	3.543.159,83	23,92%
Ganacias Diferidas-IR Dif Pas	0,00	0,00%
Total Pasivo No Corriente	3.543.159,83	23,92%
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital	3.003.600,00	20,27%
Capitalización en Trámite	179.406,69	1,21%
Resultado Acumulados	3.231.190,90	21,81%
Resultado de Ejercicio	1.210.147,44	8,17%
Total Patrimonio	7.624.345,03	51,46%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	14.815.165,36	100,00%

ANEXO 04: Estado de resultados



TOMOGRAFIA COMPUTARIZADA SAC

RUC: 20507781773

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresado en Soles)		
	<u>S/.</u>	<u>%</u>
VENTAS	11.657.468,51	100,00%
(-) COSTO DE VENTAS	-7.063.737,38	-60,59%
UTILIDAD BRUTA	4.593.731,13	39,41%
<u>GASTOS OPERATIVOS</u>		
Gastos de Ventas	-1.144.481,30	-9,82%
Gastos Administrativos	-739.771,15	-6,35%
RESULTADO DE OPERACIÓN	2.709.478,68	23,24%
<u>OTROS INGRESOS Y GASTOS</u>		
Ingresos Diversos	27.265,37	0,23%
Ingresos Financieros	71.265,85	0,61%
(-) Cargas Financieras	-476.599,09	-4,09%
(-) Otros Gastos	-275.876,25	-2,37%
UTILIDAD ANTES DE PARTIC. E IR	2.055.534,56	17,63%
PARTICIPACIONES 5%	-127.991,99	-1,10%
IR 29,5%	-717.395,13	-6,15%
UTILIDAD NETA	1.210.147,44	10,38%