

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR
Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ, DE ORGANIZACIÓN
MÉDICA Y DE SERVICIOS TRUJILLO SAC, CALLAO, 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Autores:

Víctor Alfredo, Posaico Guillermo

Pedro, Vargas Juan Pedro

Asesor:

Mg. Ruperto Hernán Arias Fratelli

Lima - Perú

2020



ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS

El asesor **Ruperto Hernán Arias Fratelli**, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de CONTABILIDAD Y FINANZAS, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la tesis de los estudiantes:

- Posaico Guillermo, Víctor Alfredo
- Vargas Juan pedro, Pedro

Por cuanto, **CONSIDERA** que la tesis titulada: “EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ, DE ORGANIZACIÓN MÉDICA Y DE SERVICIOS TRUJILLO SAC, CALLAO, 2018” para aspirar al título profesional de: Contador Público por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al o a los interesados para su presentación.

Dr. Ruperto Hernán Arias Fratelli
Asesor

ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Los miembros del jurado evaluador asignados Han procedido a realizar la evaluación de la tesis de los estudiantes: Vargas Juan pedro, Pedro para aspirar al título profesional con la tesis denominada: “EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ, DE ORGANIZACIÓN MÉDICA Y DE SERVICIOS TRUJILLO SAC, CALLAO, 2018”

Luego de la revisión del trabajo, en forma y contenido, los miembros del jurado concuerdan:

Aprobación por unanimidad

Aprobación por mayoría

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Firman en señal de conformidad:

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos
Jurado
Presidente

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos
Jurado

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos
Jurado

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación les dedico a mis padres y a mis hermanos que ellos fueron la pieza clave para lograr este objetivo, quienes me impulsaron con sus consejos, ideas, recomendaciones y ejemplos para poder culminar mis estudios exitosamente.

Pedro Vargas Juan pedro

El presente trabajo investigativo lo dedicamos principalmente a Dios, por ser el inspirador y darnos fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.
A mis padres y hermanos por su motivación constante.

Posaico Guillermo Víctor Alfredo

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecer a Dios por darme la fuerza y la sabiduría a lo largo de este camino, que por fin pude lograr a lo que más anhelaba en la vida. También agradecer a mi hermana Bertha, que ella me acompañó a lo largo de este camino con su apoyo incondicional.

Asimismo, agradecer al profesor Ruperto Hernán Arias Fratelli por su ardua enseñanza y experiencias brindadas en cada clase.

Pedro Vargas Juan pedro

En primera instancia agradezco a mis formadores, personas de gran sabiduría quienes se han esforzado por ayudarme en mi continuo aprendizaje.

Sencillo no fue el proceso, pero gracias a las ganas de transmitirme sus conocimientos y dedicación que los ha regido, he logrado importantes objetivos como culminar el desarrollo de mi tesis con éxito y así obtener una afable titulación profesional.

Posaico Guillermo Victor Alfredo

Tabla de contenidos

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS	2
ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	3
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO.....	5
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE FIGURAS	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad problemática.....	12
Antecedentes Internacionales:	15
Variable Independiente: Control Interno de las Cuentas por Cobrar	15
Variable Dependiente: Liquidez	16
Antecedentes nacionales	17
Variable independiente: Control interno de cuentas por cobrar	17
Variable dependiente: Liquidez	20
Bases Teóricas.....	21
Definición de control interno.....	21
Clasificación del Control Interno	22
<i>Control Interno Administrativo</i>	<i>22</i>
Control Interno Contable	22
Elementos del Control Interno.....	22
Objetivos del Control Interno	23
Evaluación del Control Interno.....	23
Control interno basado en principio.	24
El modelo de COSO	24
Cuentas por Cobrar	24
Definición de Cuentas por Cobrar.....	25
Definición de Liquidez	25
Medición de la Liquidez	26
Causas de los problemas de liquidez	26
Importancia de la Liquidez.....	26
Razones por las cuales se debe tener Liquidez	27
Justificación de la Investigación	27
1.2. Formulación del problema	27
1.2.1 Problema general	27
1.2.2 Problema específico	27
1.3. Objetivos	27
1.3.1. Objetivo general	28
1.3.2. Objetivos específicos	28
1.4. Hipótesis.....	28
1.4.1. Hipótesis general	28
1.4.2. Hipótesis específicas.....	28

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	29
1.1. Tipo de investigación	29
2.1.1 Según el propósito.	29
2.1.2 Según el alcance de investigación.....	29
2.1.3 Según el diseño de investigación	30
2.1.4 Según el tipo de datos empleados	30
1.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos).....	30
2.2.1 Unidad de estudio	30
2.2.2 Población.	31
2.2.3. Muestra:.....	31
2.1. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	32
1.3. Técnicas:.....	32
<i>El Cuestionario</i>	32
<i>Análisis documental:</i>	32
<i>Observación:</i>	33
1.4. Instrumentos:	33
<i>Encuesta:</i>	33
<i>Guía de observación:</i>	33
<i>Lista de cotejo</i>	34
2.2. Procedimiento	34
2.3 Cuestión de éticas:	35
 CAPÍTULO III. RESULTADOS	 36
Análisis e interpretación de resultados	39
La capacitación del control interno de las cuentas	40
Políticas del Control Interno en las cuentas por cobrar.....	45
Procesos del Control Interno en las cuentas por cobrar	50
Análisis documental.	54
Análisis de estado de situación financieros	54
Análisis Financiero	54
Proceso de análisis financiero.....	54
Estado de situación financiera del año 2017 y 2018.....	55
Análisis de ratios financieros.....	58
Análisis de Liquidez.....	58
 CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	 63
4.1.1 Discusión de Hipótesis General.....	63
4.1.2 Discusión de Hipótesis Específica 1	63
4.1.3 Discusión de Hipótesis Específica 2	64
4.1.4 Discusión de Hipótesis Específica 3	64
4.2 Conclusiones	65
 REFERENCIAS.....	 67
 ANEXOS	 69

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Relación de los colaboradores.....	32
Tabla 2	Tabla de organigrama de organización médica y de servicios Trujillo sac.....	38
Tabla 3	¿Es capacitado correctamente el personal del área contable y financiero?	40
Tabla 4	¿Se programan charlas, seminarios y/o capacitaciones al personal en forma adecuada?.....	41
Tabla 5	¿Existe una evaluación periódica razonable en cuánto al aprendizaje continuo del control interno con referencia a las cuentas por cobrar?.....	42
Tabla 6	¿Ud. considera que las capacitaciones de control interno de las cuentas por cobrar son de vital importancia para lograr optimizar la eficiencia de la gestión empresarial?.....	43
Tabla 7	¿Está de acuerdo que actualmente en la empresa, el control interno se maneja de manera eficaz?	44
Tabla 8	¿Los trabajadores conocen sus funciones, porque existen manuales de organización y funciones?.....	45
Tabla 9	¿Cree usted que con el conocimiento adecuado de las políticas de control interno puede detectar errores en los procedimientos de cobranza?.....	46
Tabla 10	¿Considera que existen buenos controles para detectar una comunicación efectiva entre los empleados que participan en el área de las cuentas por cobrar para facilitar la coordinación y realización eficiente de tareas?.....	47
Tabla 11	¿Existen procedimientos establecidos de control interno para el tratamiento de las cuentas por cobrar con antigüedad superior a 180 días?	48
Tabla 12	¿La gerencia verifica si las políticas de control interno al área de cuentas por cobrar se están llevando tal como lo esperaban?.....	49
Tabla 13	¿Considera usted que las actividades de monitoreo deben ser aplicados frecuentemente en los procesos de control interno en la empresa?	50
Tabla 14	¿Está de acuerdo en que la correcta toma de decisiones influye en los procesos de control interno?.....	51
Tabla 15	¿La gerencia verifica si los procesos de control interno al área de cuentas por cobrar se estén llevando tal como se esperaba?.....	52
Tabla 16	¿Cree usted que las pérdidas financieras afectan la liquidez en la empresa por la falta de buenos procesos de control interno?	53
Tabla 17	Análisis vertical al 31 de diciembre del Estado de Situación Financiera de la empresa Organización Medica Y De Servicios Trujillo SAC 2017 y 2018.....	55
Tabla 18	Análisis horizontal al 31 de diciembre del estado de situación financiera de la empresa organización médica y de servicios Trujillo sac	56
Tabla 19	Ratios de liquidez.....	58
Tabla 20	Ratio prueba ácida	60
Tabla 21	Liquidez Absoluta	61
Tabla 22	Capital de trabajo	62

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura: 1 Ficha Ruc de la empresa	36
Figura: 2 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados, respecto a la correcta capacitación al personal del área contable y financiero	40
Figura: 3 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados, respecto a la correcta capacitación de personal del área contable y financiero.	41
Figura: 4 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados, respecto a la correcta capacitación de personal del área contable y financiero	42
Figura: 5 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados, respecto a las capacitaciones de control interno de las cuentas por cobrar y su importancia para optimizar la eficiencia en la gestión empresarial	43
Figura: 6 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados, respecto a si la empresa maneja el control interno de manera eficaz	44
Figura: 7 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados, respecto al conocimiento de manuales de organización y funciones.....	45
Figura: 8 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados, sobre el conocimiento de las normas de control y la forma como detectan errores en los procedimientos de cobranza.....	46
Figura: 9 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados, sobre comunicación efectiva en el área de cuentas por cobrar para la realización eficiente de tareas.....	47
Figura: 10 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados, con respecto a la existencia de procedimientos de control interno para el tratamiento de las cuentas por cobrar con antigüedad superior a 180 días.....	48
Figura: 11 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados a la pregunta si la gerencia verifica las políticas de control interno al área de cuentas por cobrar y si se están llevando como ellos lo esperaban.	49
Figura: 12 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados a la pregunta si considera usted que las actividades de monitoreo deben ser aplicados frecuentemente en los procesos de control interno en la empresa	50
Figura: 13 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados con respecto a si la correcta toma de decisiones influye en los procesos de control interno.....	51
Figura: 14 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados con respecto a si la gerencia verifica los procesos de control interno al área de cuentas por cobrar y si estas se están llevando tal como esperaban	52
Figura: 15 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados en relación a las pérdidas financieras, liquidez y procesos de control interno.	53
Figura:16 Análisis de estado de situación Financiera del año 2017-2018	57
Figura: 17 Análisis de liquidez corriente	59
Figura: 18 Análisis de ratio prueba acida	60
Figura: 19 Análisis de liquidez absoluta.....	61

RESUMEN

El presente trabajo de investigación está enfocado para determinar el Control Interno de las Cuentas por cobrar y su incidencia en la Liquidez de Empresa Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC del periodo 2018, tomando como base el análisis de las cuentas por cobrar comerciales se ha establecido con los compromisos pertinentes de los créditos otorgados por la prestación de servicios, y está estructurado de la siguiente manera.

En el capítulo I está conformado la realidad problemática de la empresa, tal como se muestra la incidencia en la liquidez, por lo que se determina la morosidad que está estimado por más 120 días retraso en los pagos por los servicios prestados al crédito, por lo que hemos visto la empresa no cuenta con control interno y las políticas de cuentas por cobrar. Asimismo, se conforma el marco teórico, que está establecido a la recopilación de información respecto el tema como el desarrollo de esta investigación y definición de términos que utilizan los autores.

En el capítulo II está conformado por la formulación de los problemas que vienen ser los problemas, objetivos e hipótesis. Por otro lado, también esta conforma la metodología de investigación. Por lo tanto, está conformado como la población, las muestras, las técnicas e instrumentos de recolección y análisis datos.

En el capítulo III se mostrarán los resultados encontrados en la empresa, se evaluará el impacto del control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia de la liquidez de la empresa, usando ratios de liquidez y con el análisis de los estados financieros.

En el capítulo IV se presenta las discusiones y conclusiones, el cual determina el cumplimiento de la hipótesis planteada, es decir si el control interno de las cuentas por cobrar incide en la liquidez de la empresa Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC.

Palabras clave: *Control interno, cuentas por cobrar y la liquidez*

RESUMO

Este trabalho de pesquisa está focado em determinar o Controle Interno de Contas a Receber e seu impacto na Liquidez da Empresa Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC no período de 2018, com base na análise de contas a receber comercial. com os compromissos relevantes dos créditos concedidos pela prestação de serviços, e está estruturada da seguinte forma.

O capítulo I contém a problemática realidade da empresa, conforme se mostra a incidência sobre a liquidez, para a qual é apurada a inadimplência, que se estima em mais de 120 dias de atraso nos pagamentos dos serviços prestados a crédito, portanto Vimos que a empresa não possui controles internos e políticas de contas a receber. Da mesma forma, é formado o referencial teórico, que se estabelece para a compilação de informações sobre o assunto conforme o desenvolvimento desta investigação e definição dos termos utilizados pelos autores.

No capítulo II é composto pela formulação dos problemas que são os problemas, objetivos e hipóteses. Por outro lado, isso também molda a metodologia de pesquisa. Portanto, é composto pela população, pelas amostras, pelas técnicas e instrumentos de coleta e análise de dados.

No capítulo III serão apresentados os resultados apurados na empresa, será avaliado o impacto do controle interno das contas a receber e a sua incidência na liquidez da empresa, utilizando os raios de liquidez e com a análise das demonstrações financeiras.

No capítulo IV são apresentadas as discussões e conclusões, que determinam o cumprimento da hipótese levantada, isto é, se o controle interno do contas a receber afeta a liquidez da empresa Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC.

Palavras-chave: Controle interno, contas a receber e liquidez

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El control interno se viene practicando desde la prehistoria con la finalidad de que las empresas tengan un proceso íntegro y dinámico, así como también todas las entidades deben restablecer las políticas y estrategias que determinan desarrollar un objetivo adecuado y cumpliendo las metas deseadas.

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para las entidades; su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos; si se aplica bien contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la empresa, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

Asimismo, conforme que pasa el tiempo el control interno se vuelve cada vez más importante en el mundo empresarial, ya que las entidades deben implementar los controles en cada área, para que sus procesos sean eficientes, y que todas las operaciones funcionen con fluidez de una manera transparente, confiable y exacta.

Por lo tanto, en la actualidad hay muchas empresas que tienen la necesidad de implementar un control interno en las cuentas por cobrar, para que sus procesos sean eficientes, ordenados, y obtener un mejor resultado. A la vez, los dichos resultados deben favorecer para alcanzar el objetivo de la liquidez de la entidad, con los resultados obtenidos la entidad puede pagar sus obligaciones de corto plazo. Es por esta razón, en nuestro trabajo investigación aplicaremos el análisis y los componentes de las cuentas por cobrar, reduciendo pérdidas futuras y asegurando la liquidez eficiente para la empresa.

Por lo que, la empresa Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC. Necesita mejorar con el control interno en el departamento de las cuentas por cobrar, con la finalidad de salvaguardar los activos de la empresa, conseguir los objetivos de rentabilidad, rendimiento y la prevención de pérdidas de recursos.

También, la objetividad de un control interno en el departamento de cuentas cobrar determina un papel muy importante de dicha empresa, puesto que este departamento tiene acceso a todas las informaciones de los servicios prestados al crédito, y con el control interno estos servicios prestados se irán recuperando económicamente, es por ello que todo el personal de dicho departamento tiene la obligación y responsabilidad de gestionar en un tiempo determinado.

Por lo tanto, para la empresa Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, las cuentas por cobrar en una fuente muy importante para obtener la liquidez, de esta manera se irá mejorando e incrementando la fiabilidad y dando la seguridad para enfrentar sus obligaciones

La Organización médica y de servicios Trujillo SAC, es una empresa del sector privado, con la activada principal de servicios médicos venta de suministros médicos, por lo que hemos encontrado en el área de cuentas por cobrar que no hay suficiente control para esclarecer los saldos reales, puesto que sus controles son manuales y requiere más tiempo para llegar a un resultado óptimo, esto se debe al mal manejo de sus movimientos y monetarios en las cuentas por cobrar.

Asimismo, podemos mencionar que la liquidez de la empresa es considerada como una fuente muy importante para pagar sus obligaciones dentro del plazo, por lo que, la empresa Organización médica y de servicios Trujillo SAC busca que su liquidez sea eficiente y eficacia, así como que sus activos corrientes sean más rotativos igual que los pasivos corrientes.

La empresa Organización médica y de servicios Trujillo SAC, está ubicado en Av. El Pacifico Nro. 574 Urb. La Macarena (Frente Al Ministerio de la Marina a 3 cd) Prov. Const. del Callao - Prov. Const. Del Callao - La Perla, tiene 14 años en el mercado y viene con un crecimiento económico en el ámbito empresarial, ya que esto amerita a sociedad para obtener los puestos de trabajo

Como objetivo planteado por la empresa se prevé que los controles sean eficientes en las cuentas por cobrar y el personal que está en esa área sea responsable y todos tengan una visión a una sola meta, la propuesta desarrollada en la empresa se basa en analizar los procedimientos del control Interno en el área de cuentas por cobrar, es semejante para aplicar los mecanismos con el que las actividades serán controladas y evaluadas diariamente dando resultados óptimos para la toma de decisiones.

A continuación, presentaremos los fundamentos y análisis importantes del control interno de las cuentas por cobrar y también la implementación de manual de políticas y procedimientos que ayude a controlar de mejor manera sus recursos como el que se propone la empresa

Antecedentes Internacionales:

Variable Independiente: Control Interno de las Cuentas por Cobrar

Según (Mantilla Blanco, 2013) En su libro titulado “Auditoria del Control Interno” dice: “El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por la junta de directores, los procedimientos y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el logro de los objetivos; como efectividad y eficiencia, confiabilidad, cumplimientos y salvaguardar de activos”. Pág. 82

Según (Fonseca Ramos , 2013) En su tesis titulada “análisis del control interno en los procesos de colocación y recuperación de créditos y su incidencia en la situación financiera de la cooperativa de ahorro y crédito de la producción Ltda. Matriz Ambato, período 2011” llego a las siguientes conclusiones:

- Afirma, la empresa Cooperativa de Ahorro y Crédito de la Producción Ltda. se inutilizan las herramientas de gestión para implementar políticas y procedimientos, es por lo que afecta a la recuperación de créditos en cartera.
- Asimismo, menciona que no se aplica un análisis, que le permite tener una visión clara y oportuna de la situación financiera para la toma de decisiones acertadas.

Según (Borja Guano, 2011) En su tesis titulada “el control interno y su incidencia en la información contable oportuna del proceso de cobros de la pasteurizadora "el ranchito cia Ltda." del cantón salcedo en el primer trimestre del año 2011” llego a la siguiente conclusión:

Así lo afirma, con el análisis realizado a las personas involucradas en el componente cobros y a la información contable oportuna y que los procedimientos de control interno no son eficientes ya que existe inconformidad de los directivos por errores contables, es necesario la evaluación constante (...) para la toma de decisiones y el crecimiento de la empresa.

(Durán Carpio, 2015) En su tesis titulada “el control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa el mundo Berrezueta Carmona y cía., en el cantón camilo Ponce Enríquez.” Llego a las siguientes conclusiones:

- Dice que la empresa no cuenta con las políticas contables en el área de crédito no que permita obtener mejores resultados económicos que una organización.
- Asimismo, dice que el personal auxiliar en la rama de contabilidad no cuenta con el conocimiento necesario para el control necesario en Cartera.

Variable Dependiente: Liquidez

Según (Mazzeo, Moyano Ruiz, & Nara, 2012) En su trabajo de investigación titulada “factoring: liquidez para las empresas” llegaron a las siguientes conclusiones:

- Por lo que dice, que el contrato de factoring es un contrato atípico por no encontrarse regulado en nuestra legislación, convirtiéndose en unas de las razones más importantes por las que debemos conocerlo.
- Así lo afirman, que factoring es una técnica de financiación de utilidad en la actividad económica sincrónica, pues permite al empresario cobrar al contado sus ventas a plazo, desligarse de la cobranza de sus ventas y obtener servicios adicionales a un bajo costo.

(Hammi, 2014) En su tesis titulada “Control Financiero Interno bajo incertidumbre control de gestión de liquidez” dice el trabajo de investigación se centra en un tema que cobra en especial relevancia e importancia para las organizaciones empresariales control de gestión de la calidad.

Asimismo, el autor menciona “que la importancia fundamental de la estrategia empresarial de cualquier organización consiste en la determinación de sus prioridades competitivas, las cuales deben formar con su visión de futuro y que representan sus cartas de sostenibilidad en el mercado”.

(Avelino Ramirez, 2017) En su tesis titulada “las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Adecarcía. Ltda.” Por la cual, llego a las siguientes conclusiones:

- Dice el autor al aplicar los ratios financieros se observa que la empresa tiene una razón corriente para el año 2015 de 1.86 veces adquiriendo la liquidez suficiente para poder respaldar las obligaciones tanto internas como externas(..) lo cual debe ser corregido mediante políticas internas y externas que maneja la cobranza.
- Según el autor el análisis respectivo, se deben tomar medidas correctivas para futuros problemas en las cuentas por cobrar dado que en la actualidad no hay dificultades.

Antecedentes nacionales

Variable independiente: Control interno de cuentas por cobrar

Según (Pinillos Paña & Tejada Lopez , 2014). En su tesis titulada “diseño e implementación de un sistema de control interno de las cuentas por cobrar comerciales de la clínica santa clara s.a. del distrito Trujillo - año 2013” por lo que llegaron a las siguientes conclusiones:

- Por lo que los autores dicen que el sistema de control interno para el área de cuentas por cobrar, relacionada con la separación y segregación de funciones afines y responsabilidad, por lo tanto, esto influye positivamente en la preparación tanto de los registros contables como de los Estados Financieros de la empresa.

- Asimismo, los autores mencionan con los indicadores aplicados en el primer semestre, que la empresa convierte en efectivo sus cuentas por cobrar en 60 días o rotan 6 veces en el periodo. El cual se encuentra al límite del nivel óptimo de la rotación de cartera.

(Burga Paredes, 2017) En su tesis titulada “control interno y su relación con las cuentas por cobrar en las empresas textiles del distrito de santa Anita, año 2017.” Por lo que llego a las siguientes conclusiones:

- Dice el autor que las empresas textiles analizadas no cuentan con un manual de control interno tomando como referencia el informe COSO, es decir no incorpora sus 5 componentes del control interno, así como tampoco cuentan un registro adecuado de las cuentas por cobrar, lo cual dificulta la labor de cobranzas puesto que no se llega a cobrar a la totalidad de clientes y esto genera pérdida de efectivo, lo cual repercute negativamente en la liquidez de las empresas
- Asimismo, dice el autor que los analistas contables no poseen un registro íntegro de los derechos exigibles de sus empresas, letras en cartera, cuentas por cobrar, mercadería aún no entregada, etc.

(Vera Rabines, 2013) En su tesis titulada “Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación” llego a la siguiente conclusión:

Dice que las políticas se logran ser más eficientes y eficaces los procesos puesto que los hay lentos por falta de un sistema de control interno, que son explicados por la insuficiencia de políticas y procedimientos.

(Carranza G., Cespedes B., & Yactayo A, 2016) En su tesis titulada “implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios suyelu s.a.c. del distrito cercado de lima en el año 2013” por los que los autores llegaron a las siguientes conclusiones:

- Dice que la empresa cuenta con un proceso administrativo no del todo satisfactorio y durante la revisión practicada en las operaciones del área de Tesorería hemos encontrado deficiencias en la evaluación del control interno debido a que no cuentan con un manual de procedimientos específicos que permitan el control interno de las operaciones.
- Asimismo, dice que la empresa con la implementación del control interno en el área de tesorería permite proteger, salvaguardar los recursos y activos de la organización con la finalidad de evitar futuras pérdidas, fraudes y robos que afecten económicamente a la empresa. Por lo tanto, es necesario que las operaciones que se realizan en el área tesorería se lleven adecuadamente garantizando la confiabilidad de la información, orden administrativo en cuanto a la documentación y procesos del área lo cual va a permitir cumplir con los objetivos.

(Alva Rodriguez , 2013) En su tesis titulada “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la gestión del área logística de la empresa Constructora Consorcio F&F Contratistas Generales SAC” Se concluyó de la siguiente manera:

Dice que control interno para la rea de logística se ve el resultado óptimo (...) por la ausencia de una sistema de control interno que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente, las cuales se traducen en la ausencia de un manual de organización y funciones, la falta de capacitación del recurso humano, la ausencia de planificación de la necesidades de materiales, inadecuada programación de la

compras, desconocimiento del stock en algún periodo de tiempo, calificación empírica de los inventarios, entre otros, lo conlleva al deterioro de situación económica y financiamiento de la empresa.

Variable dependiente: Liquidez

Según (Becerra Chávez, Biamonte Nieto, & Palacios Navarro, 2017) En su tesis titulada “cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la Empresa Ademinsa S.A.C.” por la que los autores menciona, que las políticas de créditos y cobranzas, las letras en descuento y personal capacitado para cumplir con sus funciones, y corre el riesgo al conceder líneas de crédito a clientes que no califican y tener una cartera de clientes morosos; incrementando las cuentas incobrables, considerando que son créditos que se otorga a los usuarios por la prestación de servicios.

(Suarez Torres, 2014) En su tesis titulada “Sistema de detracciones y su influencia en la liquidez de la empresa Castilian Enterprise unión sucursal Perú de la ciudad de Trujillo 2013” por lo que el autor llega a las siguientes conclusiones.

- Dice el autor de acuerdo a los resultados obtenidos tiene influencia en la liquidez de la empresa investigada, porque tiene un capital de trabajo inmovilizado en el banco de nación no pudiendo disponer de ello para el cumplimiento de sus obligaciones comerciales”
- Asimismo, dice que la empresa en la liquidez corriente es regular, mientras que la liquidez disponible es aceptable, lo que origina que si se va a cumplir con las obligaciones corrientes.

(Herrera Freire & Betancourt Gonza, 2016) En la revista titulada “razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para toma de decisiones” por lo que los autores llegaron a las siguientes conclusiones:

- Así lo afirma, que se ha detectado el desconocimiento que existe sobre la aplicación y la gestión financiera por parte de socios, accionistas, gerentes administrativos o financieros y de los administradores de las empresas para la toma de decisiones.
- Asimismo, dice la empresa Freemont Corporation obtuvo como efecto una liquidez corriente muy buena por cuanto, de al resultado obtenido, sus recursos disponibles pueden solventar las obligaciones presentes

Bases Teóricas

Variable independiente: Control Interno de cuentas por cobrar

Definición de control interno

Es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad (Meléndez, 2016, p. 23).

El control interno es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos. El control interno lo implementan las entidades para ayudar a lograr sus propósitos, salvaguardar sus activos, prevenir y detectar fraudes o errores, registración contable con atributos de

precisión e integridad y oportuna información financiera confiable (Manrique, 2019, p. 192).

“El control interno puede verse también como un proceso, un conjunto de acciones positivas que, ejecutadas con todos los recursos y el talento humano de las entidades y organismos, facilitan un adecuado desempeño institucional” (Granda, 2011, p. 66).

Clasificación del Control Interno

Control Interno Administrativo

Según afirma Estupiñan (2015) existe un único sistema de control interno el cual es el administrativo, que tiende a tener el plan que adopta cada empresa junto a sus métodos y procedimientos para los logros de cumplimientos de objetivos.

Control Interno Contable

El control administrativo prevé a su vez el control interno contable, cuyos objetivos se relacionan con la correcta elaboración de las operaciones que se dan en el día a día, así como la transparencia en la contabilización, todo ello con las debidas autorizaciones ya sean generales o administrativas (Estupiñan, 2015).

Elementos del Control Interno

Dentro de la explicación técnica de los elementos básicos de control interno, tenemos al elemento de la organización, el cual menciona básicamente los lineamientos tanto de autoridad como responsabilidad para cada integrante de la empresa. Otro elemento es el de sistemas y procedimientos, se menciona aquí la credencial para la autorización de las actividades, así como los ordenamientos seguros para un registro seguro en términos financieros. El elemento de personal enfoca en términos generales la salud laboral de los empleados; finalmente el elemento de supervisión se refiere a la auditoría que se da de forma independiente dentro de las operaciones y procedimientos de las áreas administrativas y logísticas (Estupiñan, 2015).

De acuerdo con Meléndez (2016) los elementos que se consideran dentro del objeto de estudio del control interno son las de organización, la cual interviene con la plana de gerencia, la coordinación y estructura de esta misma así como la segregación de funciones como la delegación de estas mismas; otro elemento es el de procedimientos cuyo contenido se basa en la planeación, registros e informes; el elemento de recursos humanos o personal se sujeta a políticas de convivencia laboral que se dan en la organización, el elemento de supervisión y/o monitoreo abarca la vigilancia constante de todo lo antes mencionado.

Objetivos del Control Interno

El control interno tiene un alcance de un plan organizativo, así como métodos y ordenamientos los cuales deben asegurar los activos, mostrar registros contables inequívocos y que las actividades de la entidad se desarrollan competentemente conforme los lineamientos por parte de la administración; como objetivos básicos tendríamos entonces:- resguardar los bienes de la empresa, verificación de la información contable y administrativa, suscitar el compromiso a los manejos administrativos y lograr las metas establecidas (Estupiñan, 2015).

Evaluación del Control Interno

Un buen resultado en la evaluación del control interno se encuentra condicionado a la evaluación del riesgo que realice la gerencia. Un criterio básico para la evaluación del riesgo se enfoca en la probabilidad de que existan errores materiales en los estados financieros (Fonseca, 2011, p. 93).

“Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno, como base para establecer el grado de confianza que merece y consecuentemente para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría” (Manrique, 2019, p. 162).

“La evaluación/valoración del sistema de control interno, ya se ha dicho, es la etapa que históricamente mayor énfasis ha tenido, si bien no siempre con la eficacia requerida” (Mantilla, 2013, p. 70).

Control interno basado en principio.

Para **Mantilla B.** (2013), dice que el control interno basados en principios son roles y procesos asociados, su aporte a la generación de valor para el cliente y la agregación del valor para las accionistas, así como los trasfondos teóricos que dan el respaldo. También dice que el control interno basado en principios realizados por la actualización de la estructura de COSO.

El modelo de COSO

Según Ponce, Quinaluisa, & Muñoz (2018), dicen que el COSO es el nivel organizacional, se realza la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan perfectamente la trascendencia del control interno, su incidencia sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico de la auditoría y, esencialmente, la consideración del control como un proceso integrado a las operaciones de la empresa y no como un conjunto de reglas.

Cuentas por Cobrar

Clientes

Representa el derecho que tiene la empresa sobre terceras personas con las cuales realiza operaciones comerciales del giro. Normalmente representa un crédito simple otorgado por la empresa. Por un lado, aumenta por las ventas que realiza la empresa bajo este esquema y por otro disminuye cuando estas personas cancelan sus deudas (Vilches, 2019, p. 98).

Definición de Cuentas por Cobrar

Según Cardozo Cuenca, (2011). Dice se registra los importes pendientes de cobro tales como: los rendimientos derivados en operaciones complementarias en desarrollo del objeto social y de la intermediación financiera; las comisiones por servicios prestados y pagos por cuenta de asociados u otras personas, deudoras por venta de bienes, deudoras por prestación de servicios, intereses de cartera de crédito, arrendamientos, promesas de compra-venta, dividendos y participaciones, anticipos de contratos y proveedores, y honorarios.

Variable Dependiente: Liquidez

Definición de Liquidez

“La liquidez es un aspecto crucial para una empresa. El análisis de la liquidez se puede realizar desde un punto de vista estático, utilizando ratios, que pretenden indicar la situación de liquidez de una empresa” (Gurriarán, 2004, p. 31).

Como los flujos de caja se distribuyen en el tiempo, la liquidez se aplica a distintos plazos, siendo la más relevante la de corto plazo, es decir, la disponible para atender los desembolsos más inmediatos. De hecho, el término de liquidez se reserva, en general, para expresar la capacidad para hacer frente a los desembolsos más próximos, los que se prevé realizar antes de un año. Para medirla, se puede relacionar el activo corriente con el pasivo corriente, siendo su diferencial el capital corriente (Pérez-Carballo, 2015, p. 328).

“Se debe diferenciar el concepto de solvencia del de liquidez, debido a que liquidez es tener el efectivo necesario en el momento oportuno que nos permita hacer el pago de los compromisos anteriores contraídos” (Haro & Rosario, 2017, p. 79).

La liquidez es el conjunto de aquellos recursos guardados – ya sea debajo del colchón o en el depósito de un banco – que pueden usarse como efectivo en cualquier momento.

Se trata de fondos destinados a necesidades de corto plazo que requieren un flujo de libre acceso pero que pueden ser rentables dentro de la amplia oferta del mercado monetario (corto plazo). Entre más pronto puede volverse efectivo un activo, más líquido es, pero es posible que sea menos rentable (Rodríguez, 2017, p. 53).

Medición de la Liquidez

“La liquidez se mide mediante el capital corriente o circulante, pues deduce de los activos que son dinero o que se espera convertir en dinero a corto plazo, el exigible que hay que abonar antes de dicho plazo” (Pérez-Carballo, 2015, p. 373).

Control de Liquidez

Causas de los problemas de liquidez

Según Pérez-Carballo (2015) afirma que la liquidez depende de las labores de las áreas operativas, las cuales crean la demanda financiera y la de tesorería, la cual tramita el equilibrio entre las necesidades de financiación con la disponibilidad de recursos. Las causas más conocidas para una empresa son la de un crecimiento exagerado, fondos permanentes insuficientes, mala gestión de capital circulante operativo, caída de la actividad, descapitalización financiera de la empresa, un endeudamiento elevado, un suceso catastrófico.

Importancia de la Liquidez

El manejo de la liquidez es un aspecto fundamental de las finanzas personales en la medida en que una situación de iliquidez puede generar todo tipo de inconvenientes, muchos de ellos relacionados con el cumplimiento de compromisos cotidianos como el pago de servicios públicos, gastos de educación, arriendo o alimentación, entre otros (Rodríguez, 2017, p. 51).

Razones por las cuales se debe tener Liquidez

Si eres un directivo de una gran corporación, las variaciones de tesorería normalmente no tendrán ningún impacto en tu día a día. No obstante, es buena idea mantener al día la liquidez de tu empresa, pues puede afectar a tu presupuesto del año que viene. Si el efectivo es escaso, probablemente te convendrá hacer una planificación conservadora (Harvard Business Review, 2017, p. 31).

Justificación de la Investigación

En este trabajo de investigación se dará conocer el análisis del control interno en el área de cuentas por cobrar, ya que hay muchas irregularidades en esa área no está funcionando correctamente el proceso establecido por cada operación y no lo están cumpliendo las políticas que tiene la empresa, será sus colaboradores desconocen los procedimientos y las políticas del control interno.

1.2. Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera el control interno de las cuentas por cobrar incide la liquidez en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018?

1.2.2 Problema específico

¿De qué manera la capacitación del control interno de las cuentas por cobrar incide en la liquidez en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018?

¿De qué manera las políticas del control interno de las cuentas por cobrar inciden la liquidez de en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018?

¿De qué manera los procesos del control interno en las cuentas por cobrar inciden en la liquidez en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar de qué manera el control interno de las cuentas por cobrar incide la liquidez de la empresa Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018.

1.3.2. Objetivos específicos

Demostrar de qué manera la capacitación del control interno de las cuentas por cobrar incide en la liquidez en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018

Determinar De qué manera las políticas del control interno de las cuentas por cobrar incide la liquidez de en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018

Evaluar de qué manera los procesos del control interno en las cuentas por cobrar incide en la liquidez en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

El Control Interno de las cuentas por cobrar incide en la Liquidez de la empresa Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018.

1.4.2. Hipótesis específicas.

La capacitación del control interno de las cuentas por cobrar incide en la liquidez en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018.

Las políticas del control interno de las cuentas por cobrar inciden la liquidez de en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018

Los procesos del control interno en las cuentas por cobrar inciden la liquidez en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

1.1. Tipo de investigación

Según (Klaus Bruhn, 2014) dice la metodología de la investigación cuantitativas genera datos numéricos. Las encuestas (ya hacían sobre el público o el contenido) y los experimentos son los métodos básicos de recolección de datos y forman parte de metodologías teóricamente ancladas de análisis e interpretación. Una vez que se ha reunido los datos numéricos deben analizar mediante técnicas estadísticas. (Pág. 165)

Por lo tanto, nuestro trabajo de investigación está enfocado bajo el planteamiento metodológico del enfoque cuantitativo.

2.1.1 Según el propósito.

En el presente trabajo de investigación, según su propósito es determinar el interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez, con la finalidad de que la empresa cumpla con sus obligaciones de corto plazo.

Como afirma (Behar Rivero, 2008) En el presente trabajo de investigación, según el propósito es “aplicada” este tipo de investigación también recibe el nombre de práctica se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquieren. Por lo tanto, es necesario aplicar los pronósticos en una investigación.

2.1.2 Según el alcance de investigación

El presente trabajo según el alcance de investigación, es un trabajo correlacionar, ya que, es un método de investigación no experimental, la cual mide a dos variables. Según (Behar Rivero, 2008) Según su alcance del presente trabajo de investigación es “correlacional” ya que este tipo de estudio que el investigador pretende visualizar cómo se relacionan o vinculan diversos fenómenos entre sí, o si por el contrario no existe

relación entre ellos. Lo principal de estos estudios es saber cómo se puede comportar una variable conociendo el comportamiento de otra variable relacionada

2.1.3 Según el diseño de investigación

Segun (Yumi & Urbano, 2005) Dicen el diseño de investigación del presente trabajo es **“No experimental, transversal, descriptiva”** quiere decir que el diseño debe mostrar la coherencia de la estrategia del trabajo de investigación adoptada en la relación de las particularidades y la estrategia para el análisis y la validación de los mismos.

2.1.4 Según el tipo de datos empleados

El presente trabajo de investigación en tipo cuantitativo; por lo que vamos a recopilar los datos de la empresa para analizar, por lo que se obtendrá los resultados considerando las dos variables.

Lopez & Sandoval (2010). Dice el tipo de los datos empleados en el presente trabajo investigación es “cuantitativo” puesto que este tipo de investigación se basa en técnicas mucho más estructuradas, ya que busca la medición de las variables previamente establecidas o un cuestionario puede ser definido un conjunto de preguntas separada cuidadosamente, sobre los hechos y aspectos.

1.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

2.2.1 Unidad de estudio

La unidad de estudio para el presente trabajo investigación está representada por la empresa Organización Médica y de Servicios Trujillo S.A.C. Ubicada Prov. Const. Del Callao - La Perla.

2.2.2 Población.

Según Gamboa G. (2017): Dice es el conjunto de elementos sobre el que interesa obtener conclusiones o hacer inferencias para la toma de decisiones. Estos elementos suelen ser personas.

Por lo tanto, la población fue integrada por 5 personas como: Contador, asistente contable, Gerente financiero, Asistente administrativo y asistente de créditos y cobranzas por las que tienen conocimiento sobre en control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez.

2.2.3. Muestra:

Por lo tanto, en nuestro trabajo de investigación determinaremos la muestra de tipo documental y censal no probabilístico, puesto que se seleccionó las muestras de acuerdo a nuestra necesidad para el trabajo de investigación, por lo que se incluye los estados de situación financieros del año 2017 y 2018 es decir no fueron aleatorias. Es por ello, en la población esta conforman por 5 personas; puesto que, ellos tienen conocimiento sobre el control interno de las cuentas por cobrar, que presenta en la empresa.

La muestra es todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser escogidos para la muestra y se obtienen definiendo las características de la población y el tamaño de la muestra, y por medio de una selección aleatoria o mecánica de las unidades de muestreo/análisis imagínese el procedimiento para obtener el número premiado en un sorteo de lotería, según (Hernández Sampieri, 2014, pág. 175)

Tabla 1
Relación de los colaboradores

Ítem	Área de trabajo	Cantidad de Colaboradores
1	Contabilidad	2
2	Administrativo	2
3	Gerente Financiero	1
Totales		5

Fuente: Muestra de la investigación

Autor: Elaboración Propia

2.1. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

1.3. Técnicas:

Según (Martínez Godínez, 2013) Dice son las estrategias empleadas para recabar la información requerida y así construir el conocimiento de lo que se investiga, mientras que el procedimiento alude a las condiciones de ejecución de la técnica. (Pág. 3)

Este trabajo de investigación utilizo para la recolección de datos las siguientes técnicas.

El Cuestionario: en un trabajo de investigación, tal vez es la técnica más utilizado para formular el cuestionario. Según (Garcia Cordoba , 2004) “el cuestionario, es un sistema de preguntas racionales, ordenadas en forma coherente tanto desde el punto de vista lógico como psicológico, expresadas en un lenguaje sencillo y comprensible, que generalmente responde por escrito la persona interrogada, sin que sea necesaria la intervención de un encuestador”. (Pag.29)

Análisis documental: En este instrumento nos indica que se debe analizar los documentos de la empresa. Según (Dulzaides Iglesias , 2004) dice “el análisis documental es una forma de investigación técnica un conjunto de operaciones intelectuales que busca describir Y representar los documentos de forma unificada sistemática para facilitar su recuperación”. (Pág. 2)

Observación: según (Pérez Gómez, 2008) dice “la observación es la imprescindible para ir más allá de las meras verbalizaciones sobre el pensamiento o la conducta y detectar el reflejo de la práctica de las representaciones subjetivas”.
(Pág. 17)

1.4. Instrumentos:

Según (Martínez Godínez, 2013) El instrumento de investigación se aclara que en ocasiones se emplean de manera indistinta las palabras técnicas e instrumento de investigación un ejemplo es lo que ocurre con la entrevista que una técnica por lo que lleva a cabo se habla entonces entrevista como instrumento. (Pág. 3)

Los instrumentos de recolección y análisis de datos que se usara en el presente trabajo de investigación.

Cuestionario de entrevista: Es una técnica de investigación que nos permite recolectar la información que se basa en una conversación sistemática, en la que el investigador ayuda al sujeto investigado a reproducir la realidad que ha construido

Encuesta: según (Francisco Alvira , 2011) dice la encuesta es la aplicación del cuestionario a la muestra, en este método es función a los entrevistadores, por lo que debe establecer el contacto con el entrevistado mediante algún procedimiento aleatorio. (Pág. 48)

Guía de observación: Es un documento que nos permite observar ciertos fenómenos. Asimismo, por lo general la estructura de la columna de empresa es por lo que favorece a la empresa los datos recogidos.

Lista de cotejo: La lista de acotejo es un instrumento que sirve para para verificar la información analizada se procesó mediante cuadros, tablas, aplicados de las ratios financieras. En tal sentido el entendimiento situación de la empresa y conocer su evolución por cada periodo los estados de situación financiera de 2017- 2018, Estado de resultados, Notas de EEFF, etc.

2.2. Procedimiento

Recopilación de informaciones.

En la recopilación de las informaciones se solicitó al gerente y al personal de contabilidad de la empresa Organización Médica y De Servicios Trujillo S.A.C de la siguiente información:

- Los estados financieros del periodo 2017 y 2018
- Los reportes y documentos contables de los periodos 2017 y 2018
- El cuadro consolidado de las cuentas por contar de año 2017 y 2018
- Estado flujo efectivo del año 2017 y 2018
- Las notas de los estados financieros
- Reporte de análisis de cobranza y penalidades 2018

Procedimiento y análisis de datos

Para el análisis de datos determinaremos acuerdo los datos que hemos obtenido según la información dada de que la empresa se presenta problemas en el control interno de las cuentas por cobrar.

- Análisis documental
- Conciliación de datos
- Tabulación de cuadros con los porcentajes
- Búsqueda de información
- Formulación de gráficos

Asimismo, se planteó posibles soluciones para poder obtener más informaciones sobre los estados financieros razonable, fiables para determinar el control interno de las cuentas por cobrar en la liquidez de la empresa. Por lo tanto, se aplicó la siguiente técnica de procesamiento de datos.

- Programación y evaluación
- Procesamiento manual
- Los procesos computarizados con Excel.

2.3 Cuestión de éticas:

Con el permiso de los representantes de la empresa hemos investigado este trabajo de investigación que nos con lleva a conocer el control interno de las cuentas por cobrar, ya que la empresa presenta la incidencia en la liquidez. Por lo tanto, este trabajo de investigación no se publicará en las páginas web, ya que las informaciones son confidenciales.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

En el presente capítulo se mostrarán los resultados encontrados con información de la empresa Organización Médica y De Servicios Trujillo S.A.C en los años 2017 y 2018. Dicha información fue proporcionada por las personas vinculadas al aspecto financiero de la empresa. Cabe resaltar que toda la información requerida y necesaria para poder cumplir con los objetivos de la investigación, las cuales fueron facilitadas y autorizadas para hacerse uso y análisis en el presente trabajo de investigación.

La organización de la empresa y la constitución de la Sociedad Anónima Cerrada se observa en la siguiente figura:

Resultado de la Búsqueda	
RUC:	20514514225 - ORGANIZACION MEDICA Y DE SERVICIOS TRUJILLO S.A.C.
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Nombre Comercial:	CENT. HEMOD. VIRG. DE LA PUERT
Fecha de Inscripción:	17/11/2006
Estado:	ACTIVO
Condición:	HABIDO
Domicilio Fiscal:	AV. EL PACIFICO NRO. 574 URB. LA MACARENA (FRENTE AL MINISTERIO DE LA MARINA A 3 CD) PROV. CONST. DEL CALLAO - PROV. CONST. DEL CALLAO - LA PERLA
Actividad(es) Económica(s):	Principal - CIU 85111 - ACTIVIDADES DE HOSPITALES Secundaria 1 - CIU 60230 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA.
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO GUIA DE REMISION - REMITENTE GUIA DE REMISION - TRANSPORTISTA
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 26/04/2018 BOLETA PORTAL DESDE 08/11/2018
Afiliado al PLE desde:	01/01/2014
Padrones:	NINGUNO
Fecha consulta: 25/08/2019 16:56	

Figura: 1 Ficha Ruc de la empresa
Fuente: Datos de la empresa

La empresa Organización Médica y De Servicios Trujillo S.A.C fue Creada en el año 2006 en Lima, es una empresa tercerización y dedicada a brindar servicios de hemodiálisis a las personas que sufren de enfermedades renales y, también se dedica vender los suministros y los materiales auxiliares.

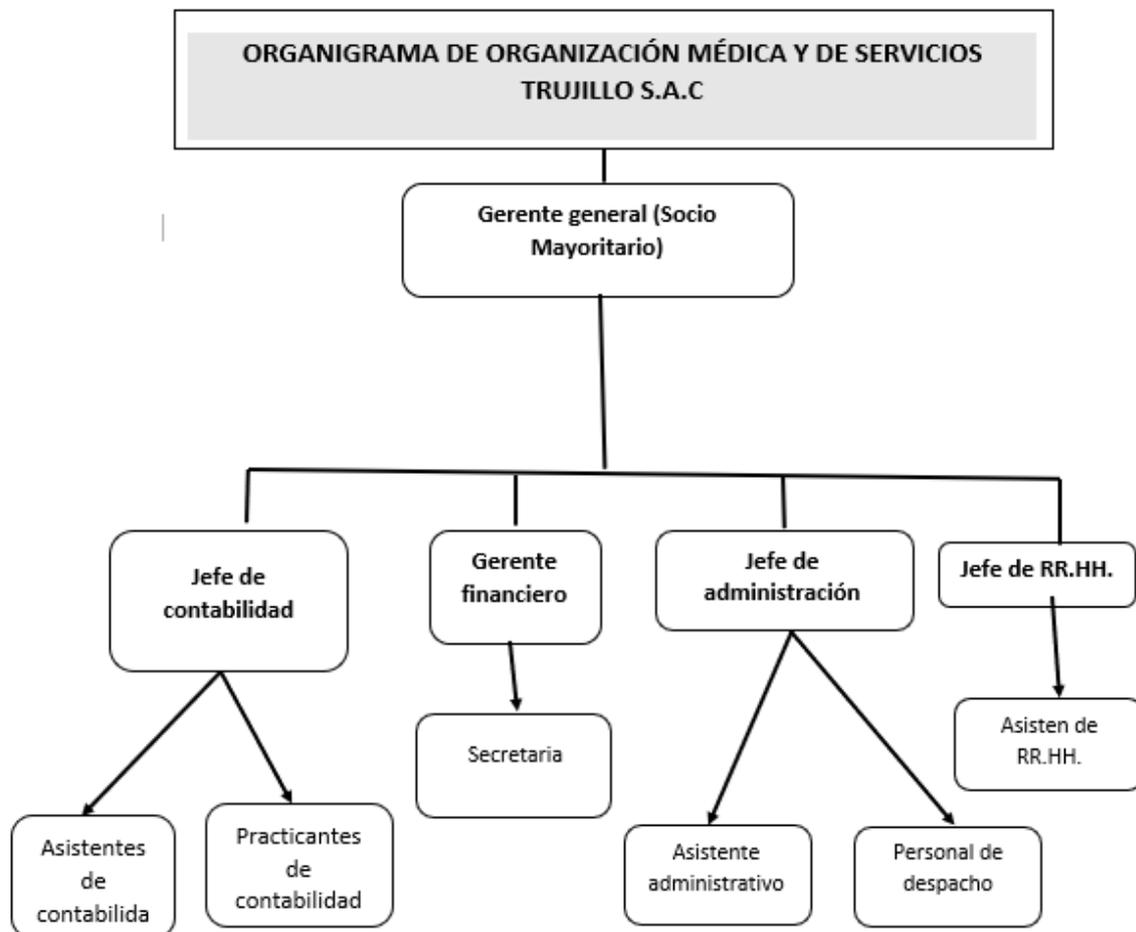
La empresa nace que la idea de uno de los fundadores y que tiene conocimiento en esa área, quien vio la oportunidad al darse cuenta de la necesidad de mercado.

Hasta el día de hoy la empresa continúa creciendo de una manera contundente en el mercado aplicando los procesos de crecimiento y desarrollo, enfocada en prestación de servicios a los pacientes que sufren de enfermedad renales

Su propósito es ser una empresa con un servicio de alta calidad, ya que se trata vida de los seres humanos. Por otra parte, nosotros creemos en a nuestros colaboradores ya que ellos son capacitados en diferentes instituciones de alto nivel en ese sentido brindarán un mejor servicio excepcional a nuestros pacientes.

Tabla 2

Tabla de organigrama de organización médica y de servicios Trujillo sac



Fuente: Empresa

Autor: Elaboración por los autores

Objetivo general

Determinar de qué manera el control interno de las cuentas por cobrar incide la liquidez de la empresa Organización médica y de servicios Trujillo SAC.

Para la presentación de esta tesis se decidió realizar un cuestionario a las personas relacionadas con las dimensiones a analizar. La muestra censal fue de 5 trabajadores: el contador, el gerente financiero, el asistente contable, el asistente administrativo y el asistente de créditos y cobranzas.

La presente técnica de investigación, tiene por finalidad recabar información importante para el estudio de “**El Control Interno de las Cuentas por Cobrar y su incidencia en la liquidez, en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018**”, al respecto se presentan una serie de preguntas. Se debe elegir la alternativa que considere la más correcta, marcando con un aspa (X) la opción que mejor se adapte a la empresa.

PARAMETROS:

- (TA) Totalmente de acuerdo
- (A) De acuerdo
- (N) Neutral.
- (D) En desacuerdo
- (TD) Totalmente en desacuerdo

Instrucciones: Contesta las siguientes preguntas

Análisis e interpretación de resultados

Los resultados del cuestionario y su interpretación están alineados con los objetivos de la tesis con la finalidad de demostrar que El Control Interno de las Cuentas por Cobrar impacta positivamente en la incidencia de la liquidez, en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC.

La capacitación del control interno de las cuentas

Demostrar de qué manera la capacitación del control interno de las cuentas por cobrar incide en la liquidez en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018

Tabla 3

¿Es capacitado correctamente el personal del área contable y financiero?

Alternativas de Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0.00%
De acuerdo	2	40.00%
Neutral.	0	0.00%
En desacuerdo	3	60.00%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
Totales	5	100.00%

Cuestionario

Fuente: Elaborado por los autores



Figura: 2 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados, respecto a la correcta capacitación al personal del área contable y financiero

Fuente: Elaborado por los autores

Según los datos obtenidos nos demuestran que los trabajadores indican a la pregunta sobre si: es capacitado correctamente el personal del área contable y financiero, un 60% está en desacuerdo, mientras que un 40% del personal si está de acuerdo. Esto implica que no hay una conformidad del todo con respecto a las capacitaciones que pueda dar la empresa a sus colaboradores en aspectos contables y financieros.

Tabla 4

¿Se programan charlas, seminarios y/o capacitaciones al personal en forma adecuada?

Alternativas de Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0.00%
De acuerdo	1	20.00%
Neutral.	0	0.00%
En desacuerdo	3	60.00%
Totalmente en desacuerdo	1	20.00%
Totales	5	100.00%

Formulación de cuestionario

Fuente: Elaborado por los autores

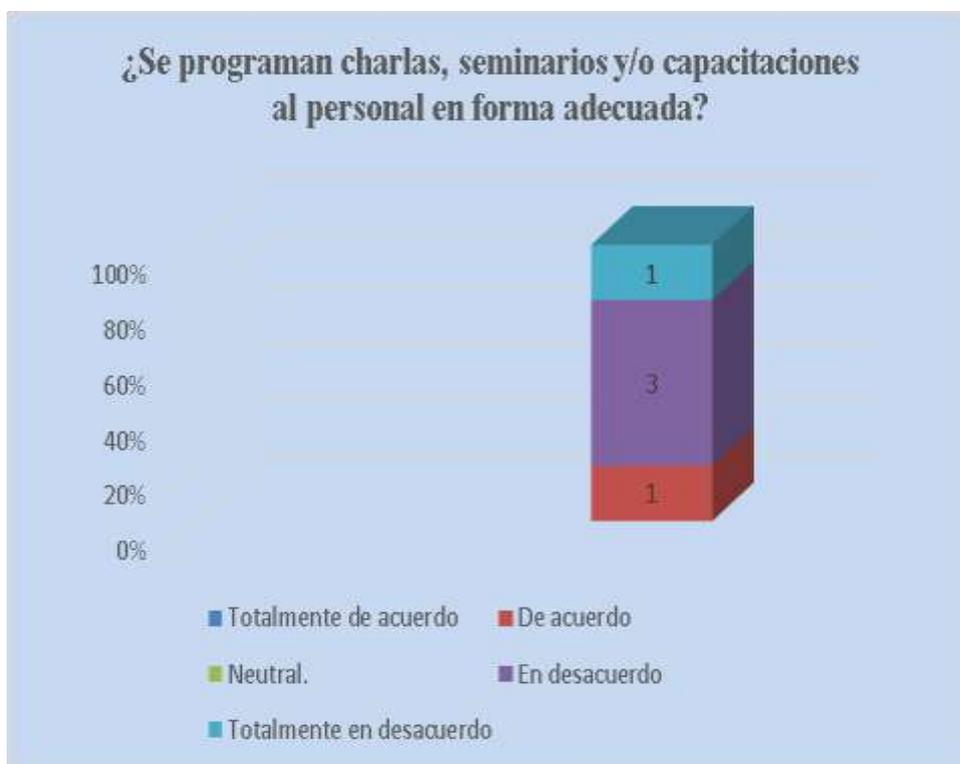


Figura: 3 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados, respecto a la correcta capacitación de personal del área contable y financiero.

Fuente: Elaborado por los autores

De acuerdo a los resultados: el 60% de los encuestados indican que están en desacuerdo en que no se están programando charlas, seminarios y/o capacitaciones al personal en forma adecuada, un 20% está totalmente en desacuerdo y otro 20% si está de acuerdo.

Tabla 5

¿Existe una evaluación periódica razonable en cuánto al aprendizaje continuo del control interno con referencia a las cuentas por cobrar?

Alternativas de Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0.00%
De acuerdo	0	0.00%
Neutral.	1	20.00%
En desacuerdo	4	80.00%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
Totales	5	100.00%

Formulación de cuestionario

Fuente: Elaborado por los autores

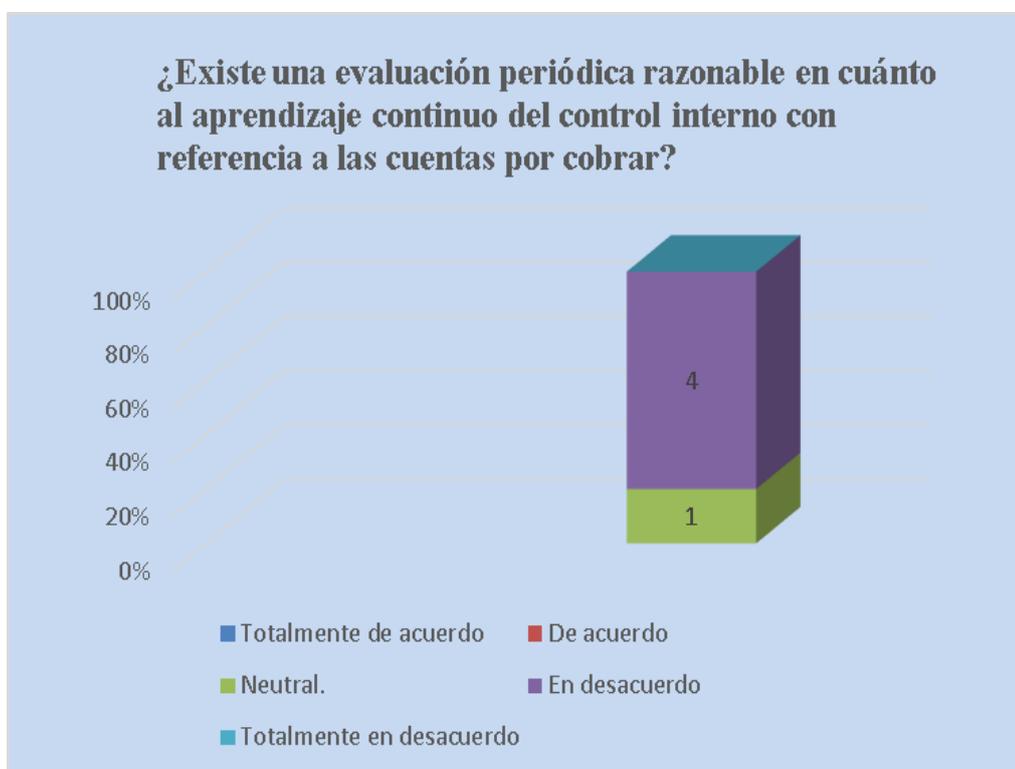


Figura: 4 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados, respecto a la correcta capacitación de personal del área contable y financiero

Fuente: Elaborado por los autores

En primer lugar, se tiene que un 80% de los encuestados está en desacuerdo en que no existe una evaluación periódica razonable en cuanto al aprendizaje continuo del control interno con referencia a las, cuentas por cobrar.

Tabla 6

¿Ud. considera que las capacitaciones de control interno de las cuentas por cobrar son de vital importancia para lograr optimizar la eficiencia de la gestión empresarial?

Alternativas de Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	4	80.00%
De acuerdo	1	20.00%
Neutral.	0	0.00%
En desacuerdo	0	0.00%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
Totales	5	100.00%

Formulación de cuestionario

Fuente: Elaborado por los autores

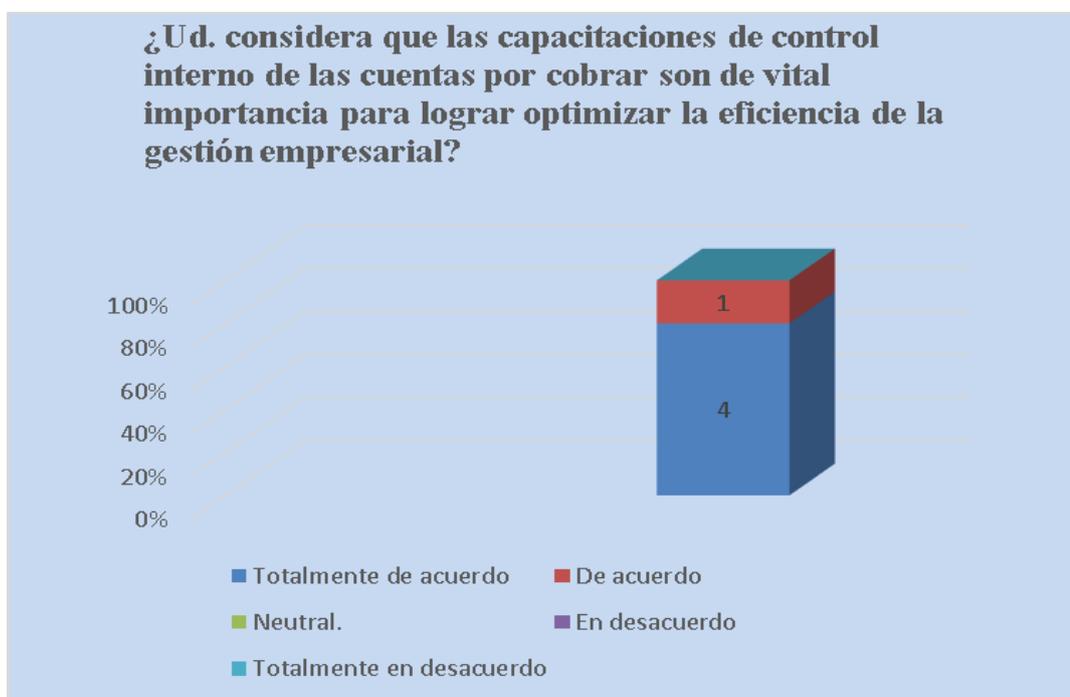


Figura: 5 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados, respecto a las capacitaciones de control interno de las cuentas por cobrar y su importancia para optimizar la eficiencia en la gestión empresarial

Fuente: Elaborado por los autores

Según los datos obtenidos de la encuesta el 80% están totalmente de acuerdo en que las capacitaciones de control interno de las cuentas por cobrar son de vital importancia para poder lograr optimizar la eficiencia de la gestión empresarial, un 20% de los encuestados está de acuerdo con ello.

Tabla 7

¿Está de acuerdo que actualmente en la empresa, el control interno se maneja de manera eficaz?

Alternativas de Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0.00%
De acuerdo	0	0.00%
Neutral.	2	40.00%
En desacuerdo	3	60.00%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
Totales	5	100.00%

Formulación de cuestionario

Fuente: Elaborado por los autores

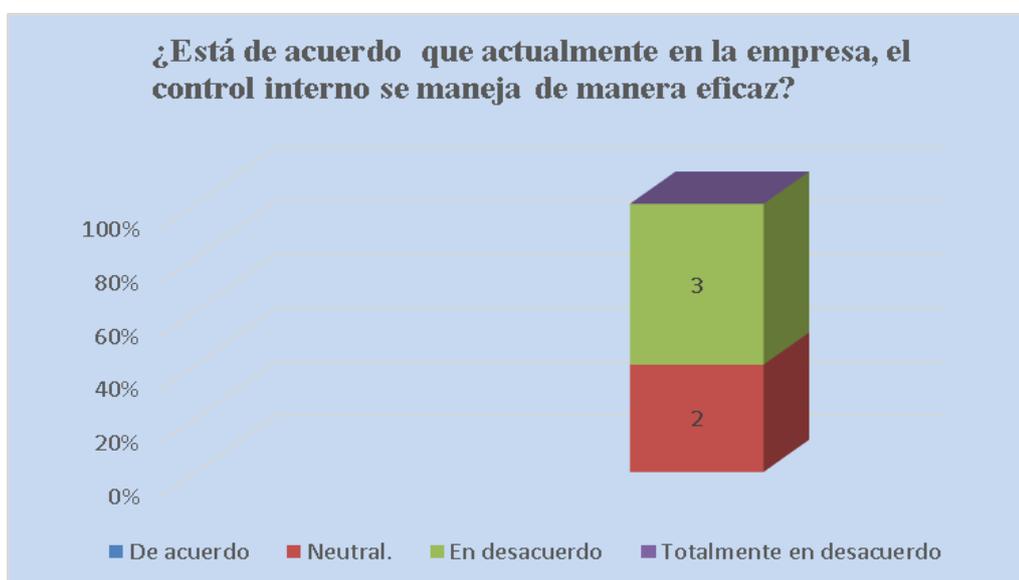


Figura: 6 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados, respecto a si la empresa maneja el control interno de manera eficaz

Fuente: Elaborado por los autores

De acuerdo a los resultados el 60% de los empleados está en desacuerdo con el hecho del que actualmente la empresa no maneja de manera eficaz el control interno, por otro lado, un 40% se mantiene con una opinión neutral.

Políticas del Control Interno en las cuentas por cobrar

Tabla 8

¿Los trabajadores conocen sus funciones, porque existen manuales de organización y funciones?

Alternativas de Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0.00%
De acuerdo	1	20.00%
Neutral.	1	20.00%
En desacuerdo	3	60.00%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
Totales	5	100.00%

Formulación de cuestionario

Fuente: Elaborado por los autores

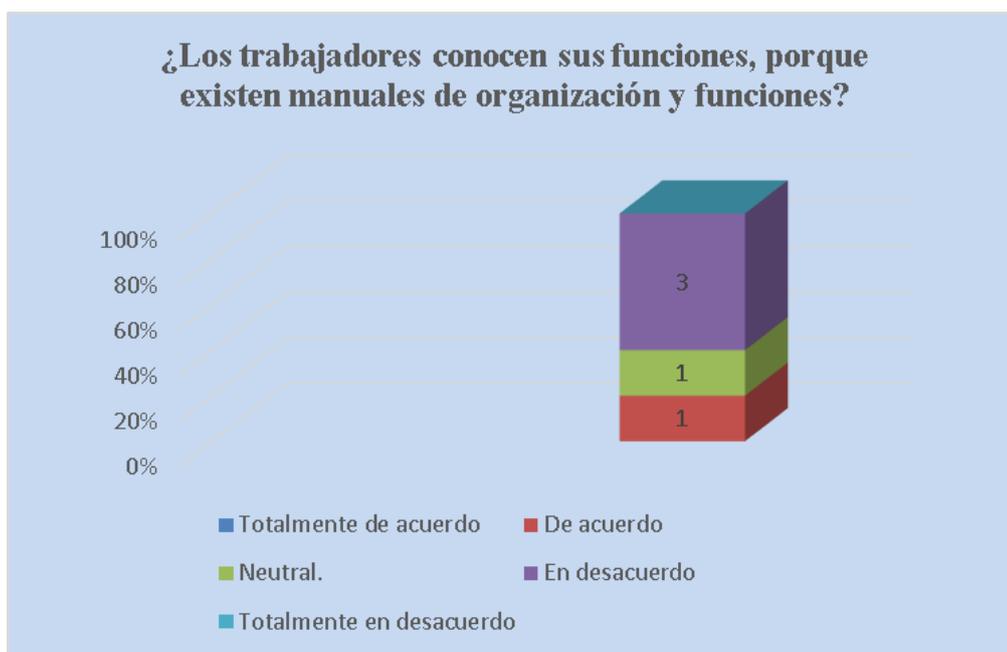


Figura: 7

Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados, respecto al conocimiento de manuales de organización y funciones

Fuente: Elaborado por los autores

En primer lugar, se tiene que un 60% de los encuestados está en desacuerdo ante la interrogante de la existencia de manuales de organización y función, por otro lado, un 20% indican que, si tienen conocimiento de ello, mientras que otro 20% se mantiene neutral.

Tabla 9

¿Cree usted que con el conocimiento adecuado de las políticas de control interno puede detectar errores en los procedimientos de cobranza?

Alternativas de Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	4	80.00%
De acuerdo	1	20.00%
Neutral.	0	0.00%
En desacuerdo	0	0.00%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
Totales	5	100.00%

Formulación de cuestionario

Fuente: Elaborado por los autores

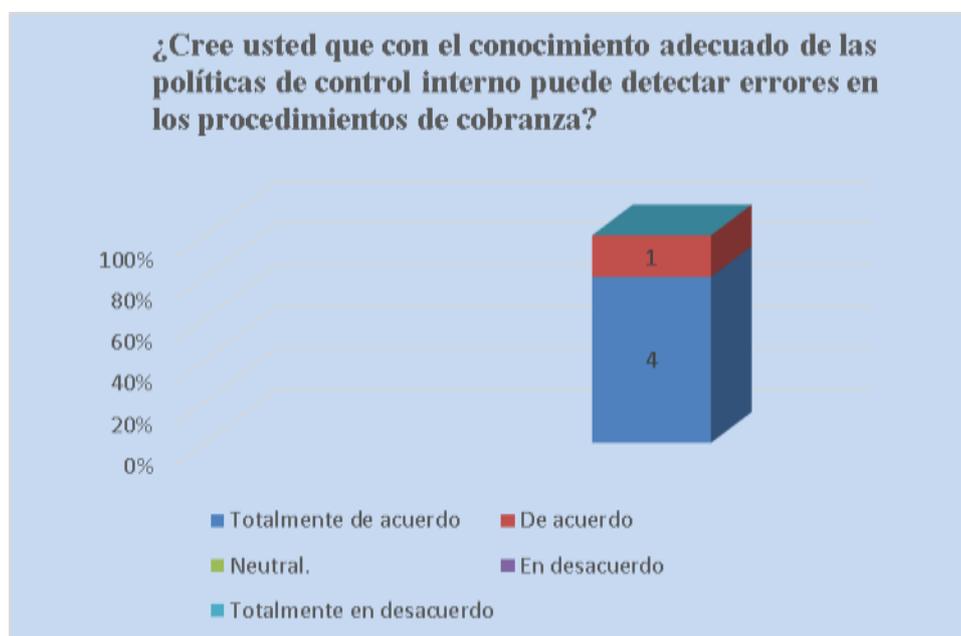


Figura: 8 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados, sobre el conocimiento de las normas de control y la forma como detectan errores en los procedimientos de cobranza

Fuente: Elaborado por los autores

Según los datos obtenidos de la encuesta el 80% están totalmente de acuerdo en que el conocimiento de las normas de control interno puede detectar errores en los procedimientos de cobranza, por otro lado, un 20% está de acuerdo.

Tabla 10

¿Considera que existen buenos controles para detectar una comunicación efectiva entre los empleados que participan en el área de las cuentas por cobrar para facilitar la coordinación y realización eficiente de tareas?

Alternativas de Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	1	20.00%
De acuerdo	1	20.00%
Neutral.	0	0.00%
En desacuerdo	3	60.00%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
Totales	5	100.00%

Formulación de cuestionario

Fuente: Elaborado por los autores

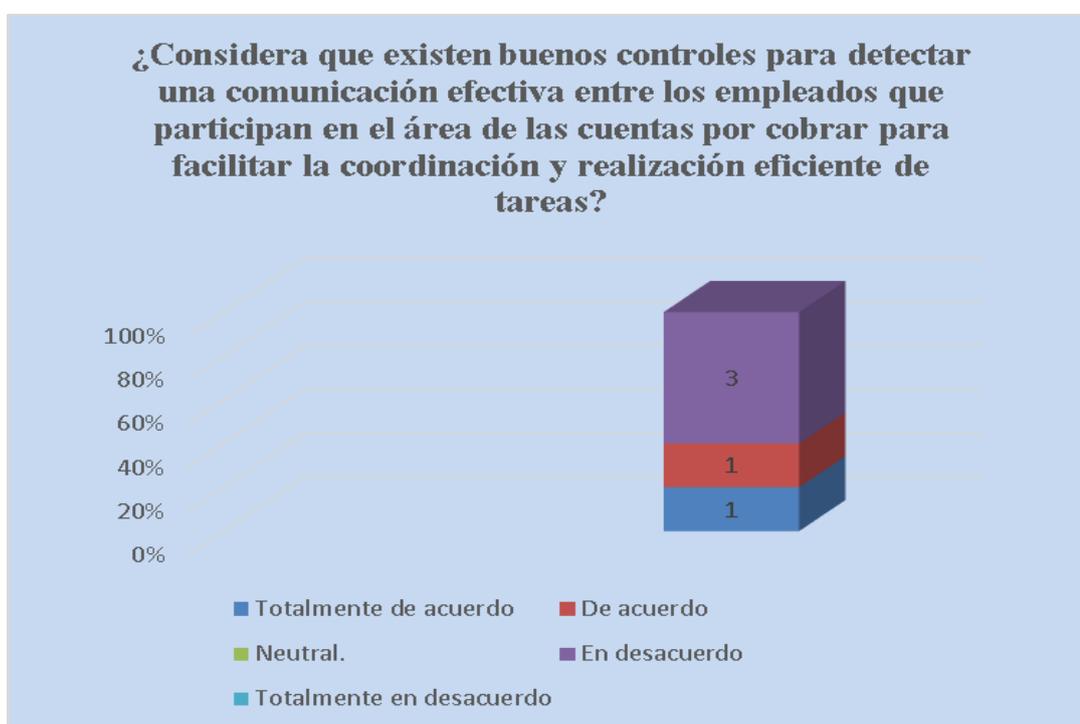


Figura: 9 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados, sobre comunicación efectiva en el área de cuentas por cobrar para la realización eficiente de tareas.

Fuente: Elaborado por los autores

De acuerdo a los resultados el 60% de los empleados está en desacuerdo en que existan buenos controles para detectar una buena comunicación efectiva entre los empleados que participan en el área de las cuentas por cobrar para facilitar la coordinación y realización eficiente de tareas, podemos apreciar que existe un 20% que está totalmente de acuerdo y otro 20% que está de acuerdo.

Tabla 11

¿Existen procedimientos establecidos de control interno para el tratamiento de las cuentas por cobrar con antigüedad superior a 180 días?

Alternativas de Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0.00%
De acuerdo	0	0.00%
Neutral.	2	40.00%
En desacuerdo	3	60.00%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
Totales	5	100.00%

Formulación de cuestionario

Fuente: Elaborado por los autores

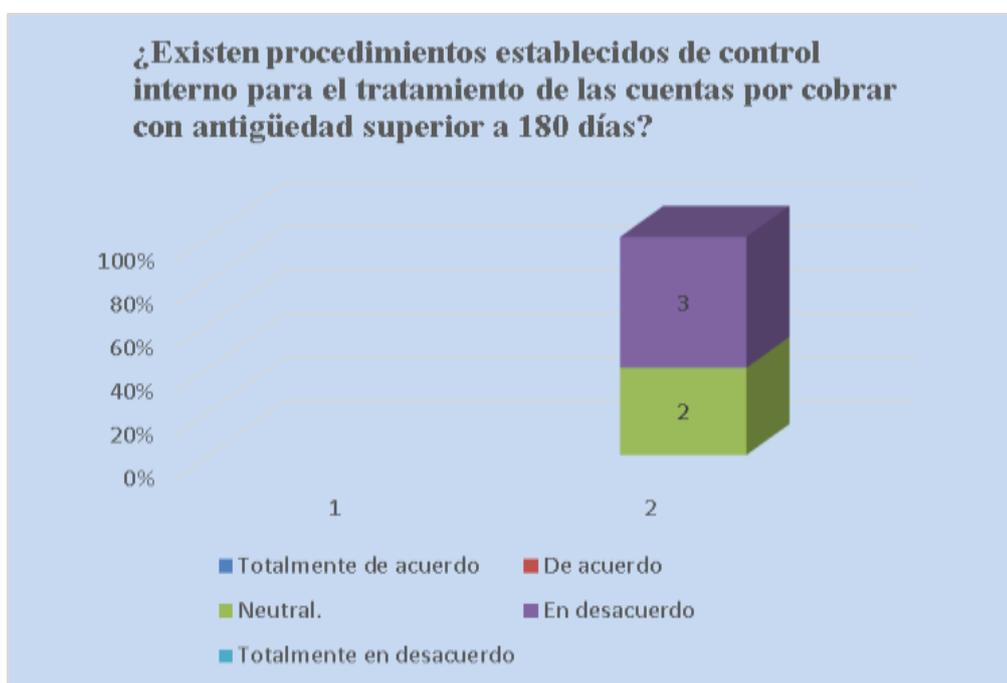


Figura: 10 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados, con respecto a la existencia de procedimientos de control interno para el tratamiento de las cuentas por cobrar con antigüedad superior a 180 días

Fuente: Elaborado por los autores

En primer lugar, se tiene que un 60% de los encuestados está en desacuerdo ante la existencia de procedimientos de control interno para el tratamiento de las cuentas por cobrar con antigüedad superior a 180 días, por otro lado, un 40% del resto de encuestados son neutrales ante la interrogante.

Tabla 12

¿La gerencia verifica si las políticas de control interno al área de cuentas por cobrar se están llevando tal como lo esperaban?

Alternativas de Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0.00%
De acuerdo	0	0.00%
Neutral.	0	0.00%
En desacuerdo	5	100.00%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
Totales	5	100.00%

Cuestionario

Fuente: Elaborado por los autores



Figura: 11 Distribución gráfica de las respuestas de los trabajadores encuestados a la pregunta si la gerencia verifica las políticas de control interno al área de cuentas por cobrar y si se están llevando como ellos lo esperaban.

Fuente: Elaborado por los autores

Según los datos obtenidos de la encuesta el 100% de los encuestados están totalmente en desacuerdo a que la gerencia este verificando si las políticas de control interno al área de cuentas por cobrar se están llevando tal como lo esperaban.

Procesos del Control Interno en las cuentas por cobrar

Tabla 13

¿Considera usted que las actividades de monitoreo deben ser aplicados frecuentemente en los procesos de control interno en la empresa?

Alternativas de Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	4	80.00%
De acuerdo	1	20.00%
Neutral.	0	0.00%
En desacuerdo	0	0.00%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
Totales	5	100.00%

Formulación de cuestionario

Fuente: Elaborado por los autores

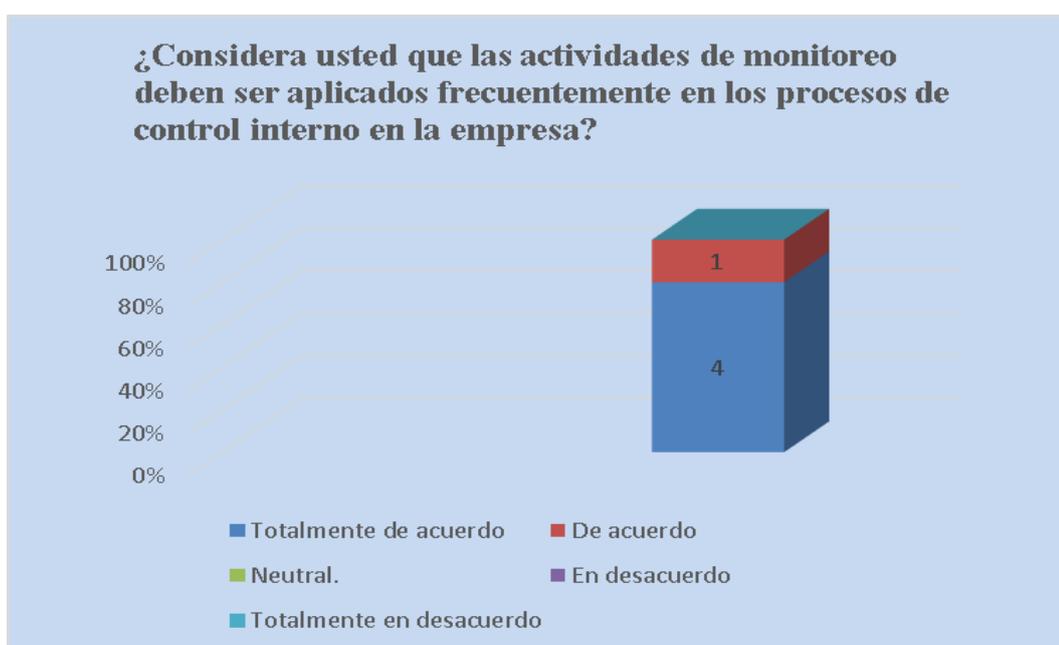


Figura: 12 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados a la pregunta si considera usted que las actividades de monitoreo deben ser aplicados frecuentemente en los procesos de control interno en la empresa

Fuente: Elaborado por los autores

De acuerdo a los resultados el 80% de los empleados está totalmente de acuerdo en que las actividades de monitoreo deben ser aplicados frecuentemente en los procesos de control interno en la empresa, así también se obtuvo como resultado que un 20% está de acuerdo con ello.

Tabla 14

¿Está de acuerdo en que la correcta toma de decisiones influye en los procesos de control interno?

Alternativas de Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	4	80.00%
De acuerdo	1	20.00%
Neutral.	0	0.00%
En desacuerdo	0	0.00%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
Totales	5	100.00%

Formulación de cuestionario

Fuente: Elaborado por los autores

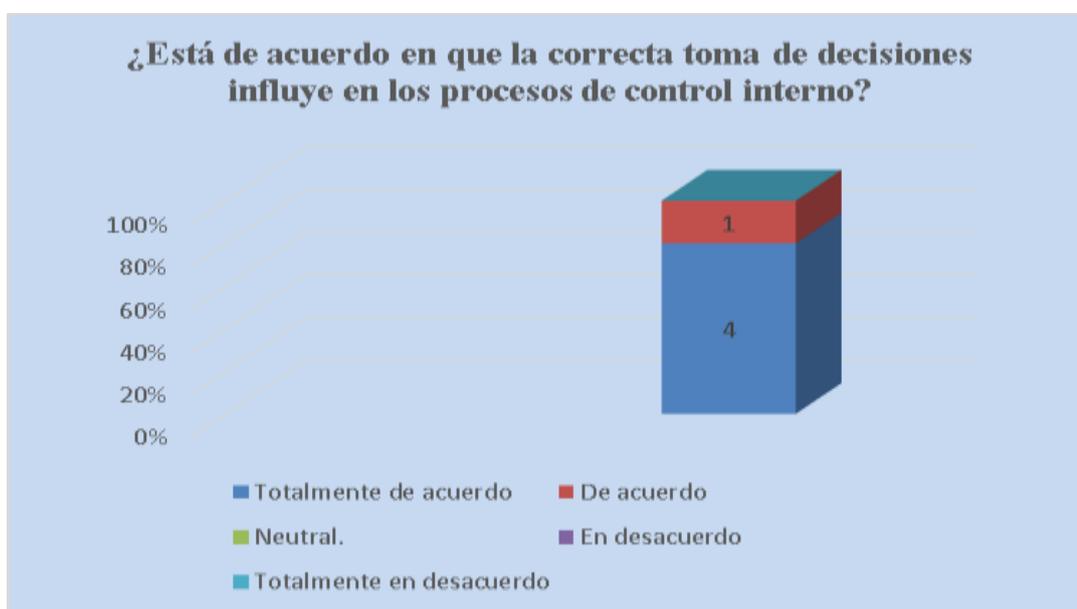


Figura: 13 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados con respecto a si la correcta toma de decisiones influye en los procesos de control interno.

Fuente: Elaborado por los autores

En primer lugar, se tiene que un 80% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que la correcta toma de decisiones influye en los procesos de control interno, así también otro 20% está de acuerdo.

Tabla 15

¿La gerencia verifica si los procesos de control interno al área de cuentas por cobrar se estén llevando tal como se esperaba?

Alternativas de Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0.00%
De acuerdo	0	0.00%
Neutral.	2	40.00%
En desacuerdo	3	60.00%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
Totales	5	100.00%

Cuestionario

Fuente: Elaborado por los autores

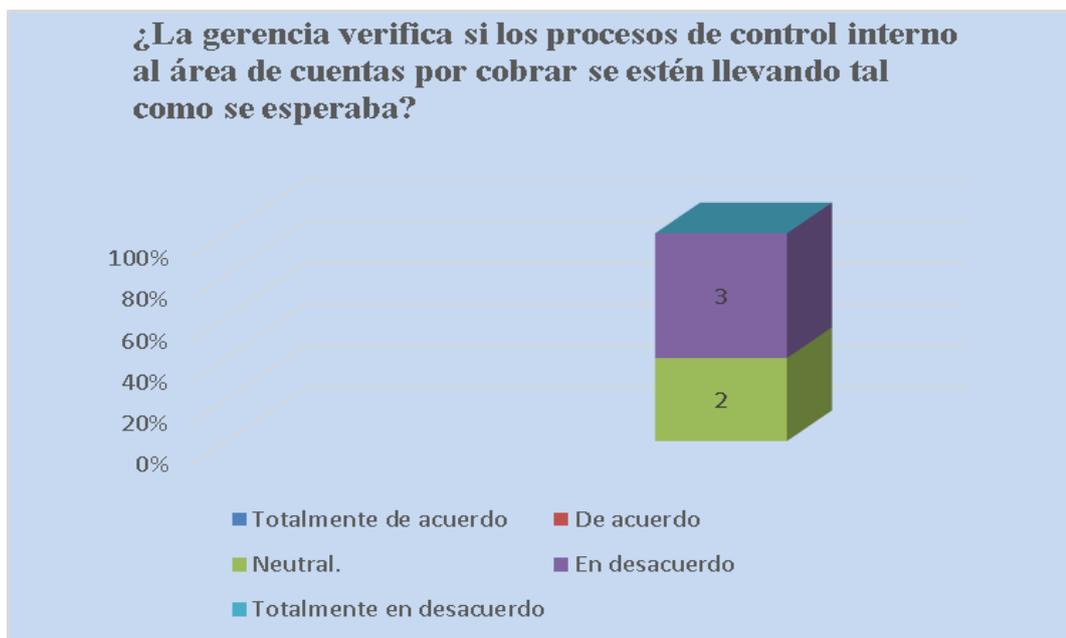


Figura: 14 Distribución gráfica de las respuestas de los trabajadores encuestados con respecto a si la gerencia verifica los procesos de control interno al área de cuentas por cobrar y si estas se están llevando tal como esperaban

Fuente: Elaborado por los autores

Según los datos obtenidos de la encuesta el 60% de los encuestados están en desacuerdo en que la gerencia verifique si los procesos de control interno al área de cuentas por cobrar y si se están llevando tal como esperaban. Un 40% del resto de los encuestados se mantiene neutral.

Tabla 16

¿Cree usted que las pérdidas financieras afectan la liquidez en la empresa por la falta de buenos procesos de control interno?

Alternativas de Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	4	80.00%
De acuerdo	1	20.00%
Neutral.		0.00%
En desacuerdo		0.00%
Totalmente en desacuerdo	0	0.00%
Totales	5	100.00%

Formulación de cuestionario

Fuente: Elaborado por los autores

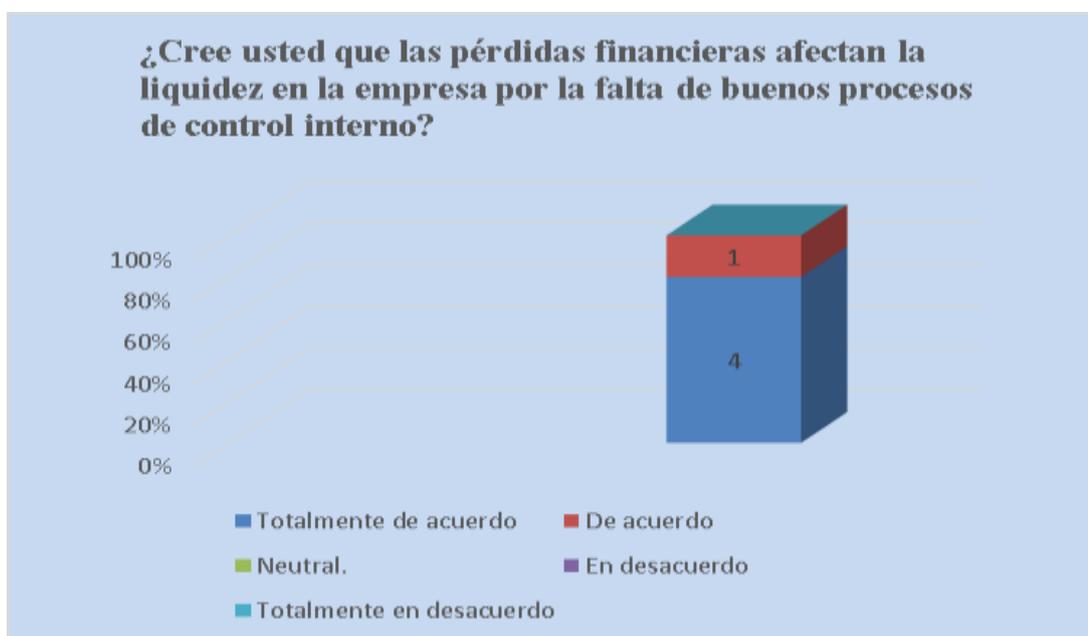


Figura: 15 Distribución grafica de las respuestas de los trabajadores encuestados en relación a las pérdidas financieras, liquidez y procesos de control interno.

Fuente: Elaborado por los autores

En primer lugar, podemos observar que un 80% de los empleados encuestados está totalmente de acuerdo en que las pérdidas financieras afectan la liquidez en la empresa por la falta de buenos procesos de control interno. Un 20% está de acuerdo.

Análisis documental.

El presente trabajo de investigación está enfocado en análisis documental, por lo tanto, analizaremos el estado situación financiera de la empresa del periodo 2017 y 2018; como el análisis vertical y horizontal. Asimismo, mostraremos los indicadores de ratios de liquidez.

Análisis de estado de situación financieros

A continuación, desarrollamos los estados financieros que fueron brindada por la por la empresa investigada Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, en donde se analizará el análisis como vertical, horizontal y de las ratios financieras correspondientes.

Análisis Financiero

Los análisis financieros se aplicarán el análisis a través de los procesos indicados anteriormente, mediante la aplicación de estos procesos se podrá tener una información relevante sobre la situación financiera de la empresa Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC y de esta forma se podrá detectar los riesgos que esta afrontado actualmente la empresa.

Proceso de análisis financiero

- ✓ Primero se realizará el análisis Vertical
- ✓ Seguidamente el análisis Horizontal.
- ✓ Luego de procederá al análisis con Ratios Financieros

Análisis Vertical: a continuación, desarrollaremos el análisis vertical; y para poder analizar tomaremos como referencia el estado de situación financiera comparativo (2018 – 2017), con la finalidad de determinar la variación en cada cuenta.

Estado de situación financiera del año 2017 y 2018

Tabla 17

Análisis vertical al 31 de diciembre del Estado de Situación Financiera de la empresa Organización Médica Y De Servicios Trujillo SAC 2017 y 2018

ORGANIZACIÓN MÉDICA Y DE SERVICIOS TRUJILLO SAC					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO (2018 - 2017)					
Al 31 de diciembre del 2018 (Expresado en Soles)					
	2018	2017	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS VERTICAL	DIFER %
	s/	s/	2018	2017	
ACTIVO CORRIENTE					
CAJA Y BANCOS	280,603	227,706	8.91%	8.20%	0.71%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	902,046	572,151	28.63%	20.60%	8.04%
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL	200	-	0.01%		
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	-	-			
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	-	8,021		0.29%	-0.29%
SERV. Y OTROS GASTOS CONTR. POR ANT.	95,257	97,465	3.02%	3.51%	-0.48%
MATERIALES AUX, SUMINISTROS Y REPUESTOS	834,227	712,076	26.48%	25.63%	0.85%
ACTIVO DIFERIDO					
ACTIVO CORRIENTE	2,112,332	1,617,419	67.05%	58.22%	8.83%
ACTIVO NO CORRIENTE					
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPOS	1,611,992	1,604,302	51.17%	57.75%	-6.58%
DEPRECIACION ACUMULADA	-574,133	-443,799	-18.23%	-15.98%	-2.25%
ACTIVO NO CORRIENTE	1,037,859	1,160,503	32.95%	41.78%	-8.83%
TOTAL ACTIVO	3,150,191	2,777,922	100%	100%	
PASIVO CORRIENTE					
TRIBUTOS POR PAGAR	104,277	2,871	3.31%	0.10%	3.21%
REMUNERACIONES Y PART. POR PAGAR	23,191	20,036	0.74%	0.72%	0.01%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES C.P.	356,762	325,395	11.33%	11.71%	-0.39%
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS, DIRECTO	545,975	940,200	17.33%	33.85%	-16.51%
OBLIGACIONES FINANCIERAS C.P.	-	-			
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	-	-			
PASIVO CORRIENTE	1,030,205	1,288,502	32.70%	46.38%	-13.68%
NO CORRIENTE					
TRIBUTOS POR PAGAR L.P.	-	-			
REMUNERACIONES Y PART. POR PAGAR L.P.	-	-			
CUENTAS POR PAGAR COMERC. L.P.	107,769.20	331,441.55	3.42%	11.93%	-8.51%
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS, DIRECTO	818,962.70	-	26.00%		26.00%
OBLIGACIONES FINANCIERAS L.P.	-	-			
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS L.P.	-	-			
PASIVO NO CORRIENTE	926,732	331,442	29.42%	11.93%	17.49%
TOTAL PASIVO	1,956,937	1,619,944	62.12%	58.31%	3.81%
PATRIMONIO					
CAPITAL	254,640	254,640	8.08%	9.17%	-1.08%
RESULTADOS ACUMULADOS	836,127	747,854	26.54%	26.92%	-0.38%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	102,487	155,484	3.25%	5.60%	-2.34%
PERDIDA DEL EJERCICIO	-	-			
PATRIMONIO NETO	1,193,254	1,157,978	37.88%	41.69%	-3.81%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,150,191	2,777,922	100%	100%	

Fuente: Elaborado por los autores

Tabla 18

Análisis horizontal al 31 de diciembre del estado de situación financiera de la empresa
organización médica y de servicios Trujillo sac

ORGANIZACIÓN MEDICA Y DE SERVICIOS TRUJILLO SAC
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO (2018 - 2017)



Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en Soles)

	2018	2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	s/	s/	2018	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				
CAJA Y BANCOS	280,603	227,706	52,897	23%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	902,046	572,151	329,895	58%
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL	200	-	200	100%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS		8,021	-8,021	-100%
SERV. Y OTROS GASTOS CONTR. POR ANT.	95,257	97,465	-2,208	-2%
MATERIALES AUX, SUMINISTROS Y REPUESTOS	834,227	712,076	122,151	17%
ACTIVO DIFERIDO				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,112,332	1,617,419	494,913	31%
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPOS	1,611,992	1,604,302	7,690	0%
DEPRECIACION ACUMULADA	-574,133	-443,799	-130,334	29%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,037,859	1,160,503	-122,644	-11%
TOTAL ACTIVO	3,150,191	2,777,922	372,269	0.13
	2018	2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	s/	s/	2018	2017
<u>PASIVO CORRIENTE</u>				
TRIBUTOS POR PAGAR	104,277	2,871	101,406	35%
REMUNERACIONES Y PART. POR PAGAR	23,191	20,036	3,155	16%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES C.P.	356,762	325,395	31,367	10%
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS, DIRECTO	545,975	940,200	-394,225	-42%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,030,205	1,288,502	-258,297	-20%
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>				
CUENTAS POR PAGAR COMERC. L.P.	107,769.20	331,442	-223,673	-67%
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS, DIRECTO	818,962.70		818,963	0%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	926,732	331,442	595,290	180%
TOTAL PASIVO	1,956,937	1,619,944	336,993	21%
<u>PATRIMONIO</u>				
CAPITAL	254,640	254,640		
RESULTADOS ACUMULADOS	836,127	747,854	88,273	12%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	102,487	155,484	52,997	-34%
PERDIDA DEL EJERCICIO				
TOTAL PATRIMONIO	1,193,254	1,157,978	141,270	3%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,150,191	2,777,922	372,269	13%

Fuente: Elaborado por los autores



Figura:16 Análisis de estado de situación Financiera del año 2017-2018

Fuente: Elaborado por los autores

Asimismo, llegaremos a un resultado a través de gráfico en donde se muestra el análisis vertical de los periodos 2018 y 2017 de la empresa, Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, al mismo tiempo veremos el análisis de las ratios de liquidez. Por lo que el análisis nos proporciona datos concretos de los estados financieros del año anterior y de actual o la comparación que es muy útil, así para tomar decisiones según resultados obtenidos para la empresa.

Según lo mostrado en la tabla 4, la cuentas por cobrar comerciales aparentemente es demasiado exceso en el año 2018 representando con un 22.29% mientras que en el año 2017 un 13.40% eso quiere decir que en el año 2018 la cuentas por cobrar incremento debido falta de las políticas créditos y cobranza, y también por falta de capacitación a los personales.

La principal diferencia entre los activos corrientes de ambos años es en inventarios lo cual en el año 2018 representa con S/ 834,227.00 mientras que en el año 2017 representa con S/ 712,076.00, de esta manera, para la gerencia no es factible tener mucha mercadería en el almacén ya que en el furo se desvalorizara afectando a las cuentas por cobrar y la liquidez.

Análisis de ratios financieros

Análisis de Liquidez.

En el presente trabajo de investigación desarrollaremos el análisis de liquidez, ya que ello mide la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente las obligaciones de corto plazo, es decir que empresa debe convertirse en efectivo que dispone para cancelar sus obligaciones; como, por ejemplo; pago de planilla, pago de impuestos, pago de proveedores, pago de préstamos, etc.

A continuación, analizaremos las ratios de liquidez que dispone la empresa:

a) Ratio de liquidez

Tabla 19

Ratios de liquidez

Liquidez Corriente	Activo Corriente	veces	
	Pasivo Corriente		
2018	2,112,332	2.05	veces
	1,030,205		
2017	1,617,419	1.26	veces
	1,288,502		

Fuente: Elaborado por los autores

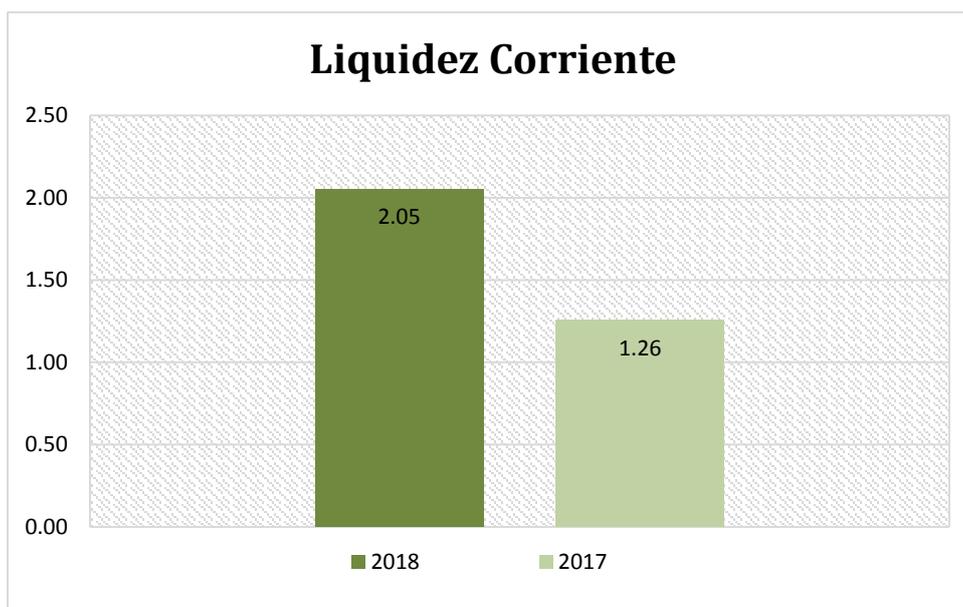


Figura: 17 Análisis de liquidez corriente

Fuente: Elaborado por los autores

Se observa, que la empresa Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC en el año 2018 presenta una ratio liquidez corriente de 2.05, mientras que en el año 2017 presenta una ratio de 1.26 ellos suponen que en primera instancia la empresa cuenta con los recursos financieros para cumplir sus obligaciones de corto plazo.

La liquidez en el año 2017 es razonable, mientras en el año 2018 es excesiva, con tendencia de ir incrementándose en todos los años, lo cual sugiere que la gestión gerencial analice la posibilidad invertir en activos financieros de corto plazo.

Asimismo, esto quiere decir que activo corriente es 2.05 veces en año 2018 que es mayor que el pasivo corriente; de la misma en el año 2017 el activo corriente es 1.26 veces que es mayor que el pasivo corriente; por lo que la empresa por cada un sol de la deuda que tiene 2.05 2018 y 1.26 2017 tiene para pagar sus obligaciones de corto plazo, se puede decir que la empresa tiene la capacidad para poder cubrir obligaciones.

b) Ratio prueba ácida

Tabla 20

Ratio prueba ácida

Ratio prueba ácida	Activo Corriente - Existencias		veces
	Pasivo Corriente		
2018	1,278,105	1.24	veces
	1,030,205		
2017	905,343	0.70	veces
	1,288,502		

Fuente: Elaborado por los autores

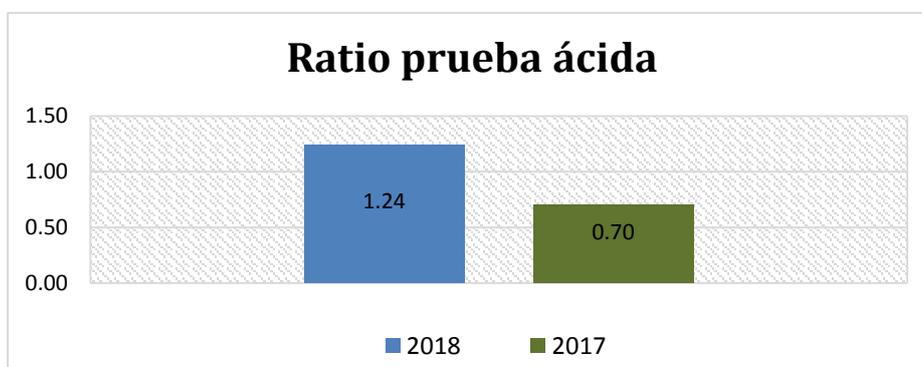


Figura: 18 Análisis de ratio prueba acida

Fuente: Elaborado por los autores

Según el análisis determinado podemos observar en el año 2017 presenta una ratio deficiente de 0.70, el año 2018 presenta una ratio excesiva de 1.24 ellos supones que en primera instancia la empresa cuenta con los recursos financieros para cumplir sus obligaciones corrientes con facilidad.

La liquidez en el año 2017 es deficiente porque representa con una ratio por debajo de 0.70 esto indica que los inventarios están lentos no hay salida de inventarios, pero la idea es ligar con tendencia de ir incrementándose en cada periodo. Se confirma lo mencionado la ratio de liquidez excesiva, en el sentido que la gestión gerencia analice la posibilidad de invertir en activos financieros de corto plazo, cuando los inventarios no se convierten en efectivo en corto plazo la mercadería se desvaloriza, por lo que la empresa debe hacer la rotación de inventarios.

Este análisis de desarrolla, para medir los activos líquidos excluyendo los inventarios en caso que la empresa quiebra. Asimismo, la empresa cuenta con los activos líquidos en el año 2018 con 1.24 veces, mientras en el 2017 0.70 veces.

c) Liquidez Absoluta

Tabla 21

Liquidez Absoluta

Liquidez Absoluta	Caja y Bancos		veces
	Pasivo Corriente		
2018	280,603	0.27	veces
	1,030,205		
2017	227,706	0.18	veces
	1,288,502		

Fuente: Elaborado por los autores



Figura: 19 Análisis de liquidez absoluta.

Fuente: Elaborado por los autores

En la tabla No 21 hemos encontrado la capacidad efectiva de la empresa, solo considerando únicamente caja y bancos sobre los pasivos corriente, por lo que se observa en el año 2017 representa a un 0.18 veces sobre los pasivos corriente, mientras en el año 2018 representa a un 0.27 veces sobres sobre los pasivos corrientes , esto quiere decir que es una ratio de razonable, por lo cual la empresa no puede cubrir sus pagos de corto plazo con el flujo de efectivo sin necesidad recurrir a sus flujos de venta.

d) Capital de trabajo

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

Para la empresa Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC el valor de capital de trabajo, en el año 2018 y 2017 es:

Tabla 22

Capital de trabajo

2018	2,112,332	-	1,030,205	=	1,082,127	um
2017	1,617,419	-	1,288,502	=	328,917	um

Fuente: Elaborado por los autores

En la tabla No 22 mostraremos el capital de trabajo de la empresa, por lo que en el año 2018 cuenta con 1, 082,127 mientras en 2017 cuenta con 328,917 soles y de puede decir son los recursos disponibles para cubrir los pasivos a corto plazo con los que contaría la empresa,

Asimismo, cuando el capital de trabajo es negativo significa que la empresa no cuenta con recursos suficientes para cubrir sus necesidades operativas y de solucionarse en el corto plazo podría alterar la insolvencia del negocio.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Discusión

4.1 El Control Interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez

4.1.1 Discusión de Hipótesis General

A partir de los resultados encontrados aceptamos la hipótesis general que determina el control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 201. (Tabla 18,19, 20, 21, 22 y 23) pág. 54, 57, 58 y 60

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene (Avelino Ramirez, 2017) En su tesis titulada “las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Adecarcía. Ltda.” indica que se ha demostrado mediante diferentes indicadores financieros que la inadecuada administración de las cuentas por cobrar, generan un impacto en la liquidez de la empresa Adecar Cía. Ltda.”

4.1.2 Discusión de Hipótesis Especifica 1

La capacitación del control interno de las cuentas por cobrar incide en la liquidez en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018

Aceptamos la hipótesis específica 1 que establece que la capacitación del control interno de las cuentas por cobrar incide en la liquidez en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018. Esta afirmación está respaldada mediante la encuesta realizada al personal administrativo y contable. (Tabla 6) pág. 41.

Por lo tanto, Estos resultados guardan relación con lo que sostiene los autores (Becerra Chávez, Biamonte Nieto, & Palacios Navarro, 2017) dicen que la capacitación del personal es muy importante en la actualización de cada área de trabajo, durante los periodos anteriores

no tienen una evaluación periódica y de llevar el control de quien no sean capacitados para cubrir las futuras expectativas que existen en las políticas de cobranza.

4.1.3 Discusión de Hipótesis Específica 2

Las políticas del control interno de las cuentas por cobrar inciden en la liquidez de Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018

Aceptamos la hipótesis específica 2 que establece que las políticas del control interno de las cuentas por cobrar inciden en la liquidez en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018. (Tabla 9 y 12) pág. 44 y 47 respectivamente.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Vera, (2013), por lo que dice que las políticas se logran ser más eficientes y eficaces. por lo tanto, los procesos son lentos por falta de un sistema de control interno, que son explicados por la insuficiencia de políticas y procedimientos.

4.1.4 Discusión de Hipótesis Específica 3

Los procesos del control interno en las cuentas por cobrar inciden la liquidez en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018.

A partir de los resultados encontrados aceptamos la hipótesis específica 3 que establece que los procesos del control interno en las cuentas por cobrar inciden la liquidez en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018. (tabla 14, 15, 16 y 17) pág. 48, 49, 50 y 51.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene (Borja Guano, 2011) indica, (...) “que los procedimientos de control interno no son eficientes ya que existe inconformidad de los directivos por errores contables, es necesario la evaluación constante por ser este componente de relevante importancia para la toma de decisiones y el crecimiento de la empresa”.

4.2 Conclusiones

De acuerdo a los resultados obtenidos y a los objetivos en la presente tesis se concluye que:

- a) Con respecto al determinación del control interno de las cuentas por cobrar incide la liquidez de la empresa Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018.

Según los resultados obtenido en la tabla 17 páginas 54 llegamos a la siguiente conclusión. Según nuestro análisis vertical observamos que las cuentas por cobrar ascienden a s/ 572,151.00 en el año 2017 y en el año 2018 a s/ 902,046.00. por lo que vemos representa una gran diferencia con respecto a la caja liquida. Por lo tanto, según el análisis comparativo que nos muestra el incremento de 8.04% con respecto al periodo 2017 al 2018 significando el importe de S/ 329,895.00. la empresa se verá perjudicada por el incumplimiento de pago oportuno y el riesgo de no cumplir en las fechas programadas con respecto las obligaciones corrientes. Asimismo, según el análisis de ratios de liquidez según la tabla 21 pagina 58, observamos como resultado según en la liquidez absoluta que la empresa no cuenta con suficiente efectivo disponible.

- b) Con respecto a la capacitación del control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018, se concluye que el personal que labora en las áreas contable y financiera no reciben capacitaciones en forma adecuada y periódica, por la falta de iniciativa por parte de la gerencia, aquello no es lo razonablemente bueno, ya que la idea es que toda empresa pueda realizar sus operaciones de forma óptima y sin riesgos significativos.

Un 80.00% de los trabajadores, indican que las capacitaciones de control interno de las cuentas por cobrar son de vital importancia para lograr optimizar la eficiencia de

la gestión empresarial, entendiéndose ello como necesario para que la empresa pueda asegurar que el conocimiento que sus colaboradores poseen, sea lo suficientemente adecuado para desempeñar sus funciones a cabalidad, ello implica que exista un programa de capacitación que también sea permanente, resultados obtenidos en la tabla n°6 página 41.

- c) Con respecto a las políticas del control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018, se concluye que las políticas de control interno de las cuentas por cobrar, son elementos fundamentales para mejorar la gestión financiera generando la utilidad, en Organización Médica Y De Servicios Trujillo SAC en el ejercicio 2018, por empresa ya vienen implementando algunas políticas de las cuentas por cobrar, pero podemos decir que aún no se ha concretado y por lo tanto se espera que a futuro estas sean llevadas a cabo al 100% y se pueda lograr una mejora integral en las cuentas por cobrar e incurrir en una mejor liquidez para la organización.
- d) Con respecto los procesos del control interno en las cuentas por cobrar inciden la liquidez en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018, se concluye que la empresa no cuenta con los procesos del control interno en las cuentas por cobrar resultados obtenidos en la tabla n° 15 pagina 48. Por lo tanto, Al no contar con políticas y procedimientos que ayuden a mejorar los procesos, no se puede tener un adecuado manejo de las cuentas por cobrar, funciones e información de la empresa, generando una limitación de facultades en el área de cuentas por cobrar y no puedo lograr los objetivos establecidos.

REFERENCIAS

- Pérez Gómez, Á. (2008). *MODELOS METODOLÓGICOS DE INVESTIGACIÓN EDUCATIVA*. México.
- Alva Rodríguez, R. E. (2013). Aplicación del Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión del Área Logística de la Empresa Constructora Consorcio F&F Contratistas Generales SAC. *TESIS*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO, Trujillo - Peru.
- Angueta Jacome, J. A. (2014). *Las Cuentas Por Cobrar Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Cooperativa De Ahorro Y Crédito Cámara De Comercio De La Maná, Año 2012*. QUEVEDO – ECUADOR.
- Avelino Ramirez, M. A. (2017). LAS CUENTAS POR COBRAR Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA ADECAR CÍA. LTDA. *TESIS*. UNIVERSIDAD LAICA “VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL”, GUAYAQUIL - ECUADOR.
- Becerra Chávez, L., Biamonte Nieto, C. V., & Palacios Navarro, E. R. (2017). Cuentas por Cobrar y Su Incidencia en la Liquidez de la Empresa “Ademinsa S.A.C.”. *TESIS*. UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS, LIMA, PERU.
- Behar Rivero, D. S. (2008). *Metologia de Investigacion*. Shalom.
- Borja Guano, N. G. (2011). El Control Interno Y Su Incidencia En La Información Contable Oportuna del Proceso de Cobros de La Pasteurizadora "El Ranchito Cia Ltda" del Canton Salcedo en el Primer Trimestre Del Año 2011. *TESIS*. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, AMBATO-ECUADOR.
- Burga Paredes, D. (2017). "Control Interno y su relación con las Cuentas por Cobrar en las Empresas Textiles del Distrito de Santa Anita, Año 2017". *TESIS*. Universidad Cesar Vallego, Lima - Peru.
- Carranza G., Y., Cespedes B., S. E., & Yactayo A, L. E. (2016). Implementacion de Control Interno en las Operaciones de Tesorería en la Empresa de Servicios Suyelu sac del mercado de lima 2013. *TESIS*. Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima - Peru.
- Cruz Cruz, L. M. (2013). *Evaluación del control interno y su incidencia en la cuentas por cobrar de Foro Mirafior 2010*. Estelí, Nicaragua.
- Cueva G, E. F., Vargas R, M. J., & Mendez S, J. D. (2017). *Gestión De Cuentas Por Cobrar Y Su Efecto En La Liquidez De La Empresa De Servicios Pronefros S.A.C.” En La Ciudad De Lima Del Año 2015*. LIMA, PERÚ.
- Diaz Bentancourt, F. M. (2012). *Diseño de un Sistema de Control Interno para el manejo de las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar de la CORPORACION FORDES en la ciudad de Quito 2012*. QUITO- ECUADOR .
- Dulzaides Iglesias, M. E. (2004). *Análisis documental y de información*. España.
- Durán Carpio, J. C. (2015). El Control Interno de las Cuentas Por Cobrar Y Su Incidencia En La Liquidez de La Empresa El Mundo Berrezueta Carmona Y Cía., En El Cantón Camilo Ponce Enríquez. *TESIS*. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, MACHALA EL ORO ECUADOR.
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fonseca Ramos, P. E. (2013). “Análisis Del Control Interno En Los Procesos De Colocación Y Recuperación De Créditos Y Su Incidencia En La Situación Financiera De La Cooperativa De Ahorro Y Crédito De La Producción Ltda. Matriz Ambato, Período 2011”. *TESIS*. UNIVERSIDAD TECNICA DE AMABATO, AMBATO – ECUADOR.
- Francisco Alvira, M. (2011). *La encuesta una perspectiva general metodológica*. España.
- García Córdoba, F. (2004). *Recomendaciones Metodológicas para el diseño de un cuestionario*. Mexico: LIMUSA.
- Gómez Sánchez, M. C., & Gómez Sánchez, J. K. (2016). “Diseño de Control Interno En Cuentas Por Cobrar Para La Unidad “Montessori”. *TESIS*. UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, Guayaquil-Ecuador.
- Hammi, A. (2014). "Control Financiero Interno Bajo Incertidumbre control de gestión de liquidez". *TESIS*. Universidad de Barcelona, Barcelona- España.

- Hernández Sampieri, R. (2014). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Herrera Freire, A. G., & Betancourt Gonza, V. A. (2016). RAZONES FINANCIERAS DE LIQUIDEZ EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL PARA TOMA DE DECISIONES. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 151-160.
- Klaus Bruhn, J. (2014). *Metologia de Investigacion de Cuantitativa y Cualitativa*. Mexico: fondo de cultura economica .
- Mantilla Blanco, S. A. (2013). *Auditoria del Control Interno*. Bogota- Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
- Martínez Godínez, V. L. (2013). *Métodos, técnicas e instrumentos de investigación*. Chile.
- Mazzeo, J. V., Moyano Ruiz, M. L., & Nara, C. N. (2012). FACTORING: Liquidez para las empresas. *Trabajo de investigación*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO, Mendoza - Argentina.
- Pinillos Paña, G. R., & Tejada Lopez , J. E. (2014). Diseño e Implementacion de un Sistema de Control Interno de las Cuentas por Cobrar Comerciales de la Clinica Santa Clara SAC del Distrito Trujillo -Años 2013. *TESIS*. UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO, Trujillo-Peru.
- Ramón Ruffner, J. G. (2001). <http://sisbib.unmsm.edu.pe/>. Obtenido de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Salazar Catalán, L. K. (2014). El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy. *Tesis*. Pontificia Universidad Católica Del Perú, Lima - Perú.
- Suarez Torres, E. F. (2014). Sistema de detracciones y su influencia en la liquidez de la empresa castilian enterprise unión sucursal Perú de la ciudad de Trujillo 2013. *TESIS*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO, Trujillo - Peru.
- Valverde Cano, S. R. (2017). *Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte y turismo Universo E.I.R.L - Trujillo, en los años 2015-2016*. TRUJILLO – PERÚ.
- Vera Rabines, R. T. (2013). Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del sistema financiero en estado de liquidación. *Tesis*. Uviversidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima - Peru.
- Wild, J. J., Subramanyam, K. R., & Halsey, R. F. (Noviembre de 2016). *ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS*. Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Obtenido de <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/11/An%C3%A1lisis-de-estados-financieros-9na-Edici%C3%B3n-John-J.-Wild.pdf>
- Yumi , J. A., & Urbano, C. A. (2005). *INVESTIGACION DE ETNOGRAFIA*. Argentina : Brujas.

ANEXOS

ANEXO No 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	Variable	Indicadores	Diseño metodológico	
						Tipo de estudio	Diseño
<p>“EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ, DE ORGANIZACIÓN MÉDICA Y DE SERVICIOS TRUJILLO SAC, CALLAO, 2018”</p>	Problemas General	Objetivos General	Hipótesis General	CONTROL INTERNO CUENTAS POR COBRAR	Analisis de documentos, Registros contables, comunicación oportuna con los clientes y estado de cuentas de cobros	El tipo de estudio a realizar es descriptivo y explicativo donde se determina un hecho ocurrido en el periodo y explicara la realacion entre la variable del control interno de las cuentas por cobrar y variable liquidez.	El tipo de diseño a realizar es no experimental porque no manipularemos las variables y es transversal porque el estudio es rápido y un tiempo único
	¿De qué manera el control interno de las cuentas por cobrar incide la liquidez en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018?	Determinar de qué manera el control interno de las cuentas por cobrar incide la liquidez de la empresa Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018.	El Control Interno de las cuentas por cobrar incide en la Liquidez de la empresa Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018.				
	Problemas Especifico	Objetivos Especifico	Hipótesis Especifico				
	¿De qué manera la capacitación del control interno de las cuentas por cobrar incide en la liquidez en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018?	Demostrar de qué manera la capacitación del control interno de las cuentas por cobrar incide en la liquidez en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018	La capacitación del control interno de las cuentas por cobrar incide en la liquidez en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018.	LIQUIDEZ	Razon de liquidez. Prueba acido. Liuidez absoluta. Ingreso. Dinero liquido.	TECNICA	INSTRUMENTO
	¿De qué manera las políticas del control interno de las cuentas por cobrar inciden la liquidez de en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018?	Determinar De qué manera las políticas del control interno de las cuentas por cobrar incide la liquidez de en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018	Las políticas del control interno de las cuentas por cobrar inciden la liquidez de en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018			La técnica a utilizar será el cuestionario, Analisis documental y observacion.	En el instrumento se utilizara la encuesta, guia de entrevista, guia de observacion y lista de cotejo
	¿De qué manera los procesos del control interno en las cuentas por cobrar inciden en la liquidez en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018?	Evaluar de qué manera los procesos del control interno en las cuentas por cobrar incide en la liquidez en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018.	Los procesos del control interno en las cuentas por cobrar inciden la liquidez en Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC, Callao 2018.				

ANEXO No 02

Lista de Cotejo

N°	Documentos	SI	NO
1	Estado de Situación Financiera 2017 y 2018	✓	
2	Estado de Situación Financiera 2017 y 2018	✓	
3	Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera	✓	
4	Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera	✓	
5	Ratios Financieros 2017 y 2018	✓	
6	Cuadro de análisis de gastos del periodo 2017	✓	
7	Cuadro de análisis de gastos del periodo 2018	✓	
8	Entrevistas al gerente financiero	✓	
9	Formulación de encuestas	✓	
10	Organigrama de la empresa	✓	
11		✓	

Fuente: Elaboración propia

ANEXO No 3: Cuestionario para la entrevista al gerente general de la empresa
Organización Medica Y De Servicios Trujillo SAC

ÍTEMS	COMENTARIOS Y/O RESPUESTAS
<p>Perfil del Entrevistado</p>	<p>Nombre: Valderrama Guillen, Manuel Cargo: Gerente de Finanzas Empresa: Organización Médica y de Servicios Trujillo SAC</p>
<p>1. ¿Considera usted que sus personales del área contable y financiero reciben capacitaciones del control interno?</p>	<p>No, no son capacitados, porque a veces la empresa no cuenta con suficiente liquidez, pero en el futuro pensamos hacer la iniciativa con las capacitaciones.</p>
<p>2. Considera usted se programan charlas, seminarios y/o capacitaciones a sus personales en forma adecuada?</p>	<p>No, porque aún no hemos pensado en implementar es tipo de programas y a veces se requiere tiempo porque cada personal no debe faltar de realizar funciones.</p>
<p>3. ¿Considera Ud. sí existe una evaluación periódica razonable en cuánto al aprendizaje continuo del control interno con referencia a las cuentas por cobrar?</p>	<p>No, porque aún no contamos con el control interno como debería ser, pero estamos viendo en aplicar este tipo de evaluaciones para que la empresa marcha bien</p>
<p>4. ¿Considera usted que las capacitaciones de control interno de las cuentas por cobrar son de vital importancia para lograr optimizar la eficiencia de la gestión empresarial?</p>	<p>Claro que sí, sería de gran ayudar para optimizar las operaciones que realizan cada personal, ya que tendrían conocimiento sobre el control interno en las cuentas por cobrar.</p>
<p>5. ¿Considera usted que actualmente en la empresa si está manejando el control interno de manera eficaz?</p>	<p>Puedo decir que aún no contamos con el control interno, por lo que nuestros colaboradores no tienen conocimiento sobre el control interno, ya que estamos llevando manualmente.</p>
<p>6. ¿Considera usted que sus trabajadores conocen sus funciones y manuales de organización y de las funciones?</p>	<p>Bueno puedo decir que nuestros colaboradores si conocen sus funciones, pero no aplican como debería ser por falta de coordinaciones constantes.</p>
<p>7. ¿Cree usted las políticas de control interno puede detectar errores en los procedimientos de cobranza?</p>	<p>Sí, creo que las políticas del control interno son reglas que deberíamos manejar en nuestra empresa para poder detectar los errores que ocasionan</p>
<p>8. ¿Considera usted existen buenos controles para detectar una comunicación efectiva entre los empleados que participan en el área de las cuentas por cobrar para facilitar la coordinación y realización eficiente de tareas?</p>	<p>No tenemos buenos controles ni comunicaciones, es por falta confianza o desconoces alguna de sus funciones.</p>

<p>9. ¿considera usted existen procedimientos establecidos de control interno para el tratamiento de las cuentas por cobrar con antigüedad superior a 180 días?</p>	<p>No, aun no tenemos los procedimientos del control interno en las cuentas por cobrar, ya que aún estamos en coordinaciones para aplicar los procedimientos</p>
<p>10. ¿Considera usted las políticas de control interno en el área de cuentas por cobrar se están llevando tal como lo esperaban?</p>	<p>No, porque no tenemos control interno esclarecido para poder aplicar en el área de cuentas por cobrar.</p>
<p>11. ¿Considera usted que las actividades de monitoreo deben ser aplicados frecuentemente en los procesos de control interno en la empresa?</p>	<p>Efectivamente, los monitoreos en cada operación son de gran ayuda para poder llegar a un resultado adecuado</p>
<p>12. ¿Considera usted los procesos de control interno es correcta para la toma de decisiones?</p>	<p>Efectivamente, los procesos del control interno ayudan a que las operaciones que tengan validez y eficiente, base a ello se toma las decisiones</p>
<p>13. ¿Considera usted los procesos de control interno el área de cuentas por cobrar se está llevando de forma adecuada?</p>	<p>No, porque aún no contamos con control interno de las cuentas por cobrar, por lo que estamos de forma manual.</p>
<p>14. ¿Considera usted cree que las pérdidas financieras afectan la liquidez en la empresa por la falta de buenos procesos de control interno?</p>	<p>Efectivamente, porque no se hace las gestiones de cobranzas en un tiempo establecido, por errores que cometen nuestros colaboradores.</p>
<p>15. ¿Considera usted que la empresa cuenta con manual de procedimientos administrativos y contables actualizados?</p>	<p>Por lo que tengo conocimiento los aun no contamos con el manual de procedimientos y las funciones contables si están actualizados.</p>

Fuente: propio

ANEXO No 04 Estado de situación financiera (análisis vertical)

ORGANIZACIÓN MEDICA Y DE SERVICIOS TRUJILLO SAC ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO (2018 - 2017)



Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en Soles)

	2018	2017	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS VERTICAL	DIFER %
	s/	s/	2018	2017	
ACTIVO CORRIENTE					
CAJA Y BANCOS	280,603	227,706	8.91%	8.20%	0.71%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	902,046	572,151	28.63%	20.60%	8.04%
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL	200	-	0.01%		
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	-	-			
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	-	8,021		0.29%	-0.29%
SERV. Y OTROS GASTOS CONTR. POR ANT.	95,257	97,465	3.02%	3.51%	-0.48%
MATERIALES AUX, SUMINISTROS Y REPUESTOS	834,227	712,076	26.48%	25.63%	0.85%
ACTIVO DIFERIDO					
ACTIVO CORRIENTE	2,112,332	1,617,419	67.05%	58.22%	8.83%
ACTIVO NO CORRIENTE					
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPOS	1,611,992	1,604,302	51.17%	57.75%	-6.58%
DEPRECIACION ACUMULADA	-574,133	-443,799	-18.23%	-15.98%	-2.25%
ACTIVO NO CORRIENTE	1,037,859	1,160,503	32.95%	41.78%	-8.83%
TOTAL ACTIVO	3,150,191	2,777,922	100%	100%	
PASIVO CORRIENTE					
TRIBUTOS POR PAGAR	104,277	2,871	3.31%	0.10%	3.21%
REMUNERACIONES Y PART. POR PAGAR	23,191	20,036	0.74%	0.72%	0.01%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES C.P.	356,762	325,395	11.33%	11.71%	-0.39%
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS, DIRECTO	545,975	940,200	17.33%	33.85%	-16.51%
OBLIGACIONES FINANCIERAS C.P.	-	-			
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	-	-			
PASIVO CORRIENTE	1,030,205	1,288,502	32.70%	46.38%	-13.68%
PASIVO NO CORRIENTE					
TRIBUTOS POR PAGAR L.P.	-	-			
REMUNERACIONES Y PART. POR PAGAR L.P.	-	-			
CUENTAS POR PAGAR COMERC. L.P.	107,769.20	331,441.55	3.42%	11.93%	-8.51%
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS, DIRECTO	818,962.70		26.00%		26.00%
OBLIGACIONES FINANCIERAS L.P.	-	-			
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS L.P.	-	-			
PASIVO NO CORRIENTE	926,732	331,442	29.42%	11.93%	17.49%
TOTAL PASIVO	1,956,937	1,619,944	62.12%	58.31%	3.81%
PATRIMONIO					
CAPITAL	254,640	254,640	8.08%	9.17%	-1.08%
RESULTADOS ACUMULADOS	836,127	747,854	26.54%	26.92%	-0.38%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	102,487	155,484	3.25%	5.60%	-2.34%
PERDIDA DEL EJERCICIO					
PATRIMONIO NETO	1,193,254	1,157,978	37.88%	41.69%	-3.81%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,150,191	2,777,922	100%	100%	

ANEXO No 5 Estado de situación financiera (análisis horizontal)

ORGANIZACIÓN MEDICA Y DE SERVICIOS TRUJILLO SAC ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO (2018 - 2017)



Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en Soles)

	2018	2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	s/	s/	2018	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				
CAJA Y BANCOS	280,603	227,706	52,897	23%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	902,046	572,151	329,895	58%
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL	200	-	200	100%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS		8,021	-8,021	-100%
SERV. Y OTROS GASTOS CONTR. POR ANT.	95,257	97,465	-2,208	-2%
MATERIALES AUX, SUMINISTROS Y REPUESTOS	834,227	712,076	122,151	17%
ACTIVO DIFERIDO				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,112,332	1,617,419	494,913	31%
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPOS	1,611,992	1,604,302	7,690	0%
DEPRECIACION ACUMULADA	-574,133	-443,799	-130,334	29%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,037,859	1,160,503	-122,644	-11%
TOTAL ACTIVO	3,150,191	2,777,922	372,269	0.13
	2018	2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	s/	s/	2018	2017
<u>PASIVO CORRIENTE</u>				
TRIBUTOS POR PAGAR	104,277	2,871	101,406	35%
REMUNERACIONES Y PART. POR PAGAR	23,191	20,036	3,155	16%
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES C.P.	356,762	325,395	31,367	10%
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS, DIRECTO	545,975	940,200	-394,225	-42%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,030,205	1,288,502	-258,297	-20%
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>				
CUENTAS POR PAGAR COMERC. L.P.	107,769.20	331,442	-223,673	-67%
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS, DIRECTO	818,962.70		818,963	0%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	926,732	331,442	595,290	180%
TOTAL PASIVO	1,956,937	1,619,944	336,993	21%
<u>PATRIMONIO</u>				
CAPITAL	254,640	254,640		
RESULTADOS ACUMULADOS	836,127	747,854	88,273	12%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	102,487	155,484	52,997	-34%
PERDIDA DEL EJERCICIO				
TOTAL PATRIMONIO	1,193,254	1,157,978	141,270	3%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,150,191	2,777,922	372,269	13%

ANEXO No 6 Estado de resultados 2017 y 2018

ORGANIZACIÓN MEDICA Y DE SERVICIOS TRUJILLO SAC

(Expresado en Nuevos Soles)

Al 31 de diciembre del 2018

	2018	2017	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS VERTICAL	DIFER %
	s/	s/	2018	2017	
Ventas	4,639,216	3,164,989			
Ingresos por Servicios					
Ingreso por venta de in sumos					
Otros ingresos de gestion					
(-) Dscptos Rebajas y Bonif. Obtenidas	-	-			
Ventas Netas	4,639,216	3,164,989	100%	100%	0%
(-) Costo de Ventas	-3,960,910	-2,360,461	-85.38%	-74.58%	-10.80%
Suministros del servicio			-70.16%	-56.54%	-13.62%
Personal asistencial (Renta 5ta)			-0.71%	-1.66%	0.96%
Personal asistencial (Renta 4ta)			-14.51%	-16.38%	1.86%
Resultado Bruto	678,306	804,528	14.62%	25.42%	-10.80%
(-) Gastos de Ventas	-				
(-) Gastos de Administración	-573,096	-629,401	-0.12	-0.20	0.08
Gastos reparables		-3,276	0	-0.001	-0.001
Resultado de Operativa	105,211	171,851	0.02	54.57	-54.55
(+) Ingresos Financieros					
(-) Gastos Financieros	-2,724	-16,367	-0.001	-0.01	0.00
Resultado antes del impuesto	102,487	155,484	0.02	0.05	-0.03
(-) Impuesto a la Renta	-61,944	-67,211	-0.01	-0.02	0.01
RESULTADO DEL EJERCICIO	40,543	88,273	0.01	0.03	-0.02

ANEXO No 7. Provisión De Facturas De Compras Y Ventas.

Captura de Asientos del mes 12 Diciembre

Sub Diario: 02 VENTAS E INGRESOS Asiento: 1 Fecha: 20/12/2018
 Moneda: SOLES T/C: 3.351000
 L/Registro: 14 REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS

Cuenta	Descripción	Debe S/.	Haber S/.
1212	EMITIDAS EN CARTERA - Facturas, Boletas y Otros Comprobantes Por Cobrar	277,435.97	
7041	TERCEROS - Prestacion De Servicios - Ventas		235,115.23
40111	IGV - CUENTA PROPIA - Por Pagar		42,320.74
		Total S/.	277,435.97

Nuevo Modifica Elimina Grabar Imprimir Cerrar

Cuenta: 1212 Libro: _____
 Docum.: FACTURA Número: 00E001-0000000000026 Base Imp. 2: _____ No gravado: _____
 F/ Docum.: 20/12/2018 F/ Vencim.: 20/12/2018 IGV 2: _____ Otros T y C: _____
 R.U.C.: 20546736718 UNIDAD EJECUTORA 002 - FONDO I Base Imp. 3: _____ Base Imp. 1: _____
 Glosa: PRODUCCION DEL MES DE AGOSTO 2018 IGV 3: _____ IGV 1: _____
 C/Costo: _____ I.S.C.: _____ Total: _____

Regularización Libros Electrónicos

Captura de Asientos del mes 12 Diciembre

Sub Diario: 01 COMPRAS Asiento: 7 Fecha: 12/12/2018
 Moneda: SOLES T/C: 3.370000
 L/Registro: 08 REGISTRO DE COMPRAS

Cuenta	Descripción	Debe S/.	Haber S/.
4212	EMITIDAS - Facturas, Boletas y Otros Por Pagar - Terceros	0.00	5,698.01
6561	SUMINISTROS- INSUMOS PARA ATENCION PACIENTE	4,828.82	
40111	IGV - CUENTA PROPIA - Por Pagar	869.19	
9001	SUMINISTROS DEL SERVICIO	4,828.82	
7911	CARGAS IMPUTAB. A CTAS. DE COSTOS Y GASTOS		4,828.82
		Total S/.	5,698.01

Nuevo Modifica Elimina Grabar Imprimir Cerrar

Cuenta: 4212 Libro: _____
 Docum.: FACTURA Número: 00F002-0000000016902 Base Imp. 2: _____ No gravado: _____
 F/ Docum.: 12/12/2018 F/ Vencim.: 12/03/2019 IGV 2: _____ Otros T y C: _____
 R.U.C.: 20100018625 MEDIFARMA S.A. Base Imp. 3: _____ Base Imp. 1: _____
 Glosa: STERILIX SET P/HEMODIALISIS S 01- G57-PB 14 IGV 3: _____ IGV 1: _____
 C/Costo: _____ I.S.C.: _____ Total: _____

Regularización Libros Electrónicos

ANEXO No 8 cuestionario al contador general

PARAMETROS:						
(TA)	Totalmente de acuerdo					
(A)	De acuerdo					
(N)	Neutral					
(D)	En desacuerdo					
(TD)	Totalmente en desacuerdo					
Instrucciones: Contesta las siguientes preguntas						
Nombres y apellidos:						
Cargo: Contador General			Antigüedad laboral:			
Edad:			Sexo:			
PREGUNTAS		TA	A	N	D	TD
Capacitación del Control Interno en las cuentas por cobrar						
01	¿Es capacitado correctamente el personal del área contable y financiero?		x			
02	¿Se programan charlas, seminarios y/o capacitaciones al personal en forma adecuada?		x			
03	¿Existe una evaluación periódica razonable en cuánto al aprendizaje continuo del control interno con referencia a las cuentas por cobrar?				x	
04	¿Ud. considera que las capacitaciones de control interno de las cuentas por cobrar son de vital importancia para lograr optimizar la eficiencia de la gestión empresarial?		x			
05	¿Está de acuerdo que actualmente en la empresa, el control interno se maneja de manera eficaz?			x		
PREGUNTAS		TA	A	N	D	TD
Políticas del Control Interno en las cuentas por cobrar						
06	¿Los trabajadores conocen sus funciones, porque existen manuales de organización y funciones?				x	
07	¿Cree usted que el conocimiento de las normas de control interno puede detectar errores en los procedimientos de cobranza?		x			
08	¿Considera que existen buenos controles para detectar una comunicación efectiva entre los empleados que participan en el área de las cuentas por cobrar para facilitar la coordinación y realización eficiente de tareas?				x	
09	¿Existen procedimientos establecidos de control interno para el tratamiento de las cuentas por cobrar con antigüedad superior a 180 días?				x	
10	¿La gerencia verifica si las políticas de control interno al área de cuentas por cobrar se están llevando tal como lo esperaban?				x	
PREGUNTAS		TA	A	N	D	TD
Procesos del Control Interno en las cuentas por cobrar						
11	¿Considera usted que las actividades de monitoreo deben ser aplicados frecuentemente en los procesos de control interno en la empresa?	x				
12	¿Está de acuerdo en que la correcta toma de decisiones influye en los procesos de control interno?		x			
13	¿La gerencia verifica si los procesos de control interno al área de cuentas por cobrar se estén llevando tal como se esperaba?			x		
14	¿Cree usted que las pérdidas financieras afectan la liquidez en la empresa por la falta de buenos procesos de control interno?	x				
15	¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos administrativos y contables actualizados?				x	
Firma del encuestado:		Firma del encuestador:				
n° dni:		n° dni:				
Fecha de la encuesta :						

ANEXO No 9 cuestionario al asistente contable

PARAMETROS:

- (TA) Totalmente de acuerdo
(A) De acuerdo
(N) Neutral.
(D) En desacuerdo
(TD) Totalmente en desacuerdo

Instrucciones: Contesta las siguientes preguntas

Nombres y apellidos:

Cargo: Asistente Contable

Antigüedad laboral:

Edad:

Sexo:

PREGUNTAS		TA	A	N	D	TD
Capacitación del Control Interno en las cuentas por cobrar						
01	¿Es capacitado correctamente el personal del área contable y financiero?				x	
02	¿Se programan charlas, seminarios y/o capacitaciones al personal en forma adecuada?				x	
03	¿Existe una evaluación periódica razonable en cuánto al aprendizaje continuo del control interno con referencia a las cuentas por cobrar?				x	
04	¿Ud. considera que las capacitaciones de control interno de las cuentas por cobrar son de vital importancia para lograr optimizar la eficiencia de la gestión empresarial?	x				
05	¿Está de acuerdo que actualmente en la empresa, el control interno se maneja de manera eficaz?				x	

PREGUNTAS		TA	A	N	D	TD
Políticas del Control Interno en las cuentas por cobrar						
06	¿Los trabajadores conocen sus funciones, porque existen manuales de organización y funciones?			x		
07	¿Cree usted que el conocimiento de las normas de control interno puede detectar errores en los procedimientos de cobranza?	x				
08	¿Considera que existen buenos controles para detectar una comunicación efectiva entre los empleados que participan en el área de las cuentas por cobrar para facilitar la coordinación y realización eficiente de tareas?				x	
09	¿Existen procedimientos establecidos de control interno para el tratamiento de las cuentas por cobrar con antigüedad superior a 180 días?				x	
10	¿La gerencia verifica si las políticas de control interno al área de cuentas por cobrar se están llevando tal como lo esperaban?				x	

PREGUNTAS		TA	A	N	D	TD
Procesos del Control Interno en las cuentas por cobrar						
11	¿Considera usted que las actividades de monitoreo deben ser aplicados frecuentemente en los procesos de control interno en la empresa?	x				
12	¿Está de acuerdo en que la correcta toma de decisiones influye en los procesos de control interno?	x				
13	¿La gerencia verifica si los procesos de control interno al área de cuentas por cobrar se estén llevando tal como se esperaba?				x	
14	¿Cree usted que las pérdidas financieras afectan la liquidez en la empresa por la falta de buenos procesos de control interno?	x				
15	¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos administrativos y contables actualizados?				x	

Firma del encuestado:

Firma del encuestador:

n° dni:

n° dni:

Fecha de la encuesta :

ANEXO No 10 Asistente de Créditos y Cobranzas

PARAMETROS:

- (TA) Totalmente de acuerdo
(A) De acuerdo
(N) Neutral
(D) En desacuerdo
(TD) Totalmente en desacuerdo

Instrucciones: Contesta las siguientes preguntas

Nombres y apellidos:

Cargo: Asistente de Créditos y Cobranzas

Antigüedad laboral:

Edad:

Sexo:

PREGUNTAS		TA	A	N	D	TD
Capacitación del Control Interno en las cuentas por cobrar						
01	¿Es capacitado correctamente el personal del área contable y financiero?				x	
02	¿Se programan charlas, seminarios y/o capacitaciones al personal en forma adecuada?					x
03	¿Existe una evaluación periódica razonable en cuanto al aprendizaje continuo del control interno con referencia a las cuentas por cobrar?				x	
04	¿Ud. considera que las capacitaciones de control interno de las cuentas por cobrar son de vital importancia para lograr optimizar la eficiencia de la gestión empresarial?	x				
05	¿Está de acuerdo que actualmente en la empresa, el control interno se maneja de manera eficaz?				x	

PREGUNTAS		TA	A	N	D	TD
Políticas del Control Interno en las cuentas por cobrar						
06	¿Los trabajadores conocen sus funciones, porque existen manuales de organización y funciones?				x	
07	¿Cree usted que el conocimiento de las normas de control interno puede detectar errores en los procedimientos de cobranza?	x				
08	¿Considera que existen buenos controles para detectar una comunicación efectiva entre los empleados que participan en el área de las cuentas por cobrar para facilitar la coordinación y realización eficiente de tareas?	x				
09	¿Existen procedimientos establecidos de control interno para el tratamiento de las cuentas por cobrar con antigüedad superior a 180 días?				x	
10	¿La gerencia verifica si las políticas de control interno al área de cuentas por cobrar se están llevando tal como lo esperaban?				x	

PREGUNTAS		TA	A	N	D	TD
Procesos del Control Interno en las cuentas por cobrar						
11	¿Considera usted que las actividades de monitoreo deben ser aplicados frecuentemente en los procesos de control interno en la empresa?	x				
12	¿Está de acuerdo en que la correcta toma de decisiones influye en los procesos de control interno?	x				
13	¿La gerencia verifica si los procesos de control interno al área de cuentas por cobrar se estén llevando tal como se esperaba?				x	
14	¿Cree usted que las pérdidas financieras afectan la liquidez en la empresa por la falta de buenos procesos de control interno?	x				
15	¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos administrativos y contables actualizados?				x	

Firma del encuestado:

Firma del encuestador:

n° dni:

n° dni:

Fecha de la encuesta :

ANEXO No 11 Gerente Financiero

PARAMETROS:						
(TA)	Totalmente de acuerdo					
(A)	De acuerdo					
(N)	Neutral.					
(D)	En desacuerdo					
(TD)	Totalmente en desacuerdo					
Instrucciones: Contesta las siguientes preguntas						
Nombres y apellidos:						
Cargo: Gerente Financiero			Antigüedad laboral:			
Edad:			Sexo:			
PREGUNTAS		TA	A	N	D	TD
Capacitación del Control Interno en las cuentas por cobrar						
01	¿Es capacitado correctamente el personal del área contable y financiero?		x			
02	¿Se programan charlas, seminarios y/o capacitaciones al personal en forma adecuada?				x	
03	¿Existe una evaluación periódica razonable en cuánto al aprendizaje continuo del control interno con referencia a las cuentas por cobrar?			x		
04	¿Ud. considera que las capacitaciones de control interno de las cuentas por cobrar son de vital importancia para lograr optimizar la eficiencia de la gestión empresarial?	x				
05	¿Está de acuerdo que actualmente en la empresa, el control interno se maneja de manera eficaz?			x		
PREGUNTAS		TA	A	N	D	TD
Políticas del Control Interno en las cuentas por cobrar						
06	¿Los trabajadores conocen sus funciones, porque existen manuales de organización y funciones?		x			
07	¿Cree usted que el conocimiento de las normas de control interno puede detectar errores en los procedimientos de cobranza?	x				
08	¿Considera que existen buenos controles para detectar una comunicación efectiva entre los empleados que participan en el área de las cuentas por cobrar para facilitar la coordinación y realización eficiente de tareas?		x			
09	¿Existen procedimientos establecidos de control interno para el tratamiento de las cuentas por cobrar con antigüedad superior a 180 días?			x		
10	¿La gerencia verifica si las políticas de control interno al área de cuentas por cobrar se están llevando tal como lo esperaban?				x	
PREGUNTAS		TA	A	N	D	TD
Procesos del Control Interno en las cuentas por cobrar						
11	¿Considera usted que las actividades de monitoreo deben ser aplicados frecuentemente en los procesos de control interno en la empresa?		x			
12	¿Está de acuerdo en que la correcta toma de decisiones influye en los procesos de control interno?	x				
13	¿La gerencia verifica si los procesos de control interno al área de cuentas por cobrar se estén llevando tal como se esperaba?			x		
14	¿Cree usted que las pérdidas financieras afectan la liquidez en la empresa por la falta de buenos procesos de control interno?		x			
15	¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos administrativos y contables actualizados?				x	
Firma del encuestado:		Firma del encuestador:				
n° dni:		n° dni:				
Fecha de la encuesta :						

ANEXO No 12 Asistente Administrativo

PARAMETROS:

- (TA) Totalmente de acuerdo
(A) De acuerdo
(N) Neutral
(D) En desacuerdo
(TD) Totalmente en desacuerdo

Instrucciones: Contesta las siguientes preguntas

Nombres y apellidos:

Cargo: Asistente Administrativo

Antigüedad laboral:

Edad:

Sexo:

PREGUNTAS		TA	A	N	D	TD
Capacitación del Control Interno en las cuentas por cobrar						
01	¿Es capacitado correctamente el personal del área contable y financiero?				x	
02	¿Se programan charlas, seminarios y/o capacitaciones al personal en forma adecuada?				x	
03	¿Existe una evaluación periódica razonable en cuánto al aprendizaje continuo del control interno con referencia a las cuentas por cobrar?				x	
04	¿Ud. considera que las capacitaciones de control interno de las cuentas por cobrar son de vital importancia para lograr optimizar la eficiencia de la gestión empresarial?	x				
05	¿Está de acuerdo que actualmente en la empresa, el control interno se maneja de manera eficaz?				x	

PREGUNTAS		TA	A	N	D	TD
Políticas del Control Interno en las cuentas por cobrar						
06	¿Los trabajadores conocen sus funciones, porque existen manuales de organización y funciones?				x	
07	¿Cree usted que el conocimiento de las normas de control interno puede detectar errores en los procedimientos de cobranza?	x				
08	¿Considera que existen buenos controles para detectar una comunicación efectiva entre los empleados que participan en el área de las cuentas por cobrar para facilitar la coordinación y realización eficiente de tareas?				x	
09	¿Existen procedimientos establecidos de control interno para el tratamiento de las cuentas por cobrar con antigüedad superior a 180 días?			x		
10	¿La gerencia verifica si las políticas de control interno al área de cuentas por cobrar se están llevando tal como lo esperaban?				x	

PREGUNTAS		TA	A	N	D	TD
Procesos del Control Interno en las cuentas por cobrar						
11	¿Considera usted que las actividades de monitoreo deben ser aplicados frecuentemente en los procesos de control interno en la empresa?	x				
12	¿Está de acuerdo en que la correcta toma de decisiones influye en los procesos de control interno?	x				
13	¿La gerencia verifica si los procesos de control interno al área de cuentas por cobrar se estén llevando tal como se esperaba?				x	
14	¿Cree usted que las pérdidas financieras afectan la liquidez en la empresa por la falta de buenos procesos de control interno?	x				
15	¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos administrativos y contables actualizados?				x	

Firma del encuestado:

Firma del encuestador:

n° dni:

n° dni:

Fecha de la encuesta :

ANEXO No 13 Análisis de gastos del periodo 2017

OMS TRUJILLO - SIS

PRESTACION DE SERVICIOS

Análisis de Gastos del periodo 2017

R.U.C.: 20514514225

CUENTA	NOMBRE	ACTIVO	PASIVO	PER. NAT.
6412094	ITF - adm - Gastos por Tributos	-	-	359.47
6431094	IMPUESTO PREDIAL- adm - Gastos por Tribu	-	-	8,338.05
6561	SUMINISTROS- INSUMOS PARA ATENCION PACIE	-	-	792,647.80
6562	SUMINISTROS- MEDICAMENTOS PARA ATENCION	-	-	986,661.92
6563	SUMINISTROS- MAQUINARIA PARA ATENCION PA	-	-	974.58
6564	SUMINISTROS- UTILES DE OFICINA PARA HIST	-	-	8,767.84
6565	SUMINISTROS- UTILES DE OFICINA PARA ADMI	-	-	7,105.37
6566	SUMINISTROS- UTILES DE LIMPIEZA PARA ATE	-	-	380.57
6567	SUMINISTROS- UTILES DE LIMPIEZA PARA CLI	-	-	3,022.01
6592094	SANCIONES ADM. FISCALES - adm - Otros Ga	-	-	395.00
6599102	GASTOS DE PROTESTO - adm	-	-	352.10
6599108	CONSUMO COMBUSTIBLE_ vehicular	-	-	3,362.19
6599114	GASTOS ADM. RENOV. DE LETRA - adm	-	-	184.40
6599116	GASTOS MOVILIDAD PERSONAL-adm	-	-	5,457.43
6599118	GASTOS NO DEDUCIBLES	-	-	3,276.32
6599120	PERDIDAS POR REDONDEO	-	-	694.93
6599130	PENALIDAD POR INCUMPLIMIENTO	-	-	44,835.90
67312097	INTERESES - Por tributos por SUNAT	-	-	174.91
6760097	DIFERENCIA DE CAMBIO - FIN - Gastos Fina	-	-	207.14
6799002	INTERESES DE LETRAS(intereses, comision	-	-	9,388.40
6799003	INTERESES - Por atraso en pago de letra	-	-	5,031.19
6799097	INTERESES - De atraso de AFP	-	-	17.18
6799099	INTERESES POR RENOVACION DE LETRAS(venci	-	-	852.76
6814194	EDIFICACIONES - adm - Deprec. de Inmuebl	-	-	34,100.69
6814294	MAQ. Y EQ. DE EXPLOTACION - adm - Deprec	-	-	78,637.82
6814494	MUEBLES Y ENSERES - adm - Deprec. de Inm	-	-	7,830.23
6814594	EQUIPOS DIVERSOS - adm - Deprec. de Inmu	-	-	9,137.94

Generado automáticamente por CONTABLE - Edición Digital 2020 - Contasiscorp S.A.C. el 20/10/2020

Fuente: Empresa

Elaborado: por los autores

ANEXO No 14 Análisis de gastos del periodo 2018

OMS TRUJILLO - SIS
PRESTACION DE SERVICIOS
R.U.C.: 20514514225

Análisis de Gastos del periodo 2018

CUENTA	NOMBRE	ACTIVO	PASIVO	PER. NAT.
6412094	ITF - adm - Gastos por Tributos	-	-	307.90
6431094	IMPUESTO PREDIAL- adm - Gastos por Tribu	-	-	10,372.28
6463	Impuesto Alcabala	-	-	5,308.00
6561	SUMINISTROS- INSUMOS PARA ATENCION PACIE	-	-	2,765,785.06
6562	SUMINISTROS- MEDICAMENTOS PARA ATENCION	-	-	222,799.83
6563	SUMINISTROS- MAQUINARIA PARA ATENCION PA	-	-	1,350.00
6564	SUMINISTROS- UTILES DE OFICINA PARA HIST	-	-	13,743.86
6565	SUMINISTROS- UTILES DE OFICINA PARA ADMI	-	-	5,912.25
6566	SUMINISTROS- UTILES DE LIMPIEZA PARA ATE	-	-	1,116.61
6567	SUMINISTROS- UTILES DE LIMPIEZA PARA CLI	-	-	4,661.35
6592094	SANCIONES ADM. FISCALES - adm - Otros Ga	-	-	17,262.00
6599108	CONSUMO COMBUSTIBLE_ vehicular	-	-	42.37
6599116	GASTOS MOVILIDAD PERSONAL-adm	-	-	11,890.47
6599120	PERDIDAS POR REDONDEO	-	-	189.19
6599130	PENALIDAD DEL (SIS)- adm	-	-	30,818.68
67312097	INTERESES - Por tributos por SUNAT	-	-	306.24
6760097	DIFERENCIA DE CAMBIO - FIN - Gastos Fina	-	-	15.37
6773097	INTERESES - Por atraso en pagos cuotas	-	-	13.90
6799002	INTERESES DE LETRAS(intereses, comision	-	-	1.60
6799003	INTERESES - Por atraso en pago de letra	-	-	1,899.09
6799097	INTERESES - De atraso de AFP	-	-	298.63
6814194	EDIFICACIONES - adm - Deprec. de Inmuebl	-	-	34,100.69
6814294	MAQ. Y EQ. DE EXPLOTACION - adm - Deprec	-	-	78,910.49
6814494	MUEBLES Y ENSERES - adm - Deprec. de Inm	-	-	7,838.35
6814594	EQUIPOS DIVERSOS - adm - Deprec. de Inmu	-	-	9,484.45

Generado automáticamente por CONTABLE - Edición Digital 2020 - Contasiscorp S.A.C. el 20/10/2020

Fuente: Empresa

Elaborado: por los autores

ANEXO No 15 Políticas de control interno en las cuentas por cobrar

POLITICAS DE CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR

1. Políticas para las fases de cobranzas
2. Políticas para la clasificación de clientes
3. Políticas de etapas de cobranza
4. Políticas para el grado de cumplimiento de cobranza.
5. Políticas para los pagos atrasados
6. Políticas para la llamada de cobranza
7. Políticas de acción judicial de cobranza
8. Políticas restrictivas
9. Políticas liberales

Fuente: Elaborado por los autores

ANEXO No 16 procesos de control interno en las cuentas por cobrar

Procesos de control en las cuentas por cobrar

1. Verificar los datos de los clientes, con el personal encargado del área
2. Comparar los datos de los clientes con los períodos anterior, con el personal encargado del área
3. Verificar los documentos por cobrar, con el personal encargado del área
4. Comprobar físicamente si existen las facturas por cobrar, con el personal encargado del área.
5. Comprobar datos de los clientes, con el personal encargado del área
6. Presentación de documentos antes de la fecha, con el personal encargado del área
7. Provisión de facturas por cobrar al sistema, con el personal encargado del área
8. Registrar su asistencia en libro de ocurrencia, con el personal encargado del área
9. Analizar y conciliar de los clientes de las facturas por cobrar, con el personal encargado del área
10. validación de datos de los clientes de las facturas por cobrar, con el personal encargado del área
11. Hacer el seguimiento de las facturas por cobrar, y comprar con el personal encargado del área
12. hacer el análisis periódicamente las cuentas por cobrar.
13. hacer una estimación de cuentas por cobrar
14. enviar la notificación a los clientes sobre la fecha de vencimiento de las facturas

Fuente: Elaborado por los autores