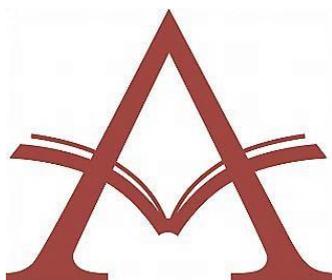


**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION EN  
LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA SISTEMA DE  
COMPENSIÓN PERÚ S.A.C. LIMA -2018**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PUBLICO**

**AUTOR:**

RAMOS VILCAPOMA DANAE LISSETTE  
CODIGO ORCID: 0000-0001-9346-8961

**ASESOR:**

Mg. LOLI BONILLA CESAR ENRIQUE  
CODIGO ORCID: 0000-0002-8039-3363

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACION Y AUDITORIA**

LIMA, PERÚ

OCTUBRE, 2021

## **Dedicatoria**

A mis queridos padres que me estuvieron apoyando en cada paso que doy, que son mis fortalezas, mi apoyo y me motiva a que cada día sea mejor cumpliendo con todos mis objetivos en mi ámbito profesional.

**Agradecimiento**

Agradezco a mi asesor por brindarme sus conocimientos, su tiempo y apoyo para realizar mi trabajo de investigación; a mis padres que nunca dejaron de apoyarme y por último a la universidad por darme la oportunidad de seguir mis sueños en ser una profesional.

## Resumen

El actual trabajo de estudio tiene como propósito y finalidad demostrar la relación entre el Control Interno en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C. Los Olivos-Lima 2018.

Así mismo el tipo de investigación es básica, ya que averigua subsanar el origen de las incidencias de las variables, el diseño del trabajo en estudio que ejecutamos es no experimental, transversal correlacional, de enfoque cuantitativo, porque no vamos a manipular ninguna de las variables, además, se visualizan las acciones tal y como se revelan en su contexto natural y en el tiempo específico para luego estudiarlos.

La población estuvo formada por los 40 colaboradores que laboran en la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C. y la muestra son los 15 trabajadores que están inmersos y vinculados en la descripción de la problemática.

Las técnicas para la recopilación de referencias fue la encuesta, a través de un cuestionario de interrogaciones en modo de manifestaciones para cada variable, aprobado por los Juicios de expertos competentes por la Universidad Peruana de Las Américas, el grado de confiabilidad se calculó a través de la verificación estadística Alfa de Cronbach arrojando un coeficiente de 0,852 por las dos variables.

Los rendimientos de la estadística reflejan la relación significativa positiva alta de  $Rho=0,774$ , el rango de significancia es de 0,002, por ende, se niega la hipótesis nula y se afirma la hipótesis alterna, finalizando que se encuentra una correlación positiva alta entre las variables Control Interno y la liquidez de empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C. en el año 2017.

**Palabras clave:** Tesorería, Liquidez, Control Interno.

### **Abstract**

The current study has the purpose and purpose of demonstrating the relationship between Internal Control in the liquidity of the company Sistema de Comprensión Perú S.A.C. Los Olivos-Lima 2018.

Likewise, the type of research is basic, since it seeks to correct the origin of the incidents of the variables, the design of the work under study that we execute is non-experimental, cross-correlational, with a quantitative approach, because we are not going to manipulate any of the variables Furthermore, the actions are visualized as they are revealed in their natural context and in the specific time and then studied.

The population was made up of the 40 collaborators who work in the company Sistema de Comprensión Perú S.A.C. and the sample is the 15 workers who are immersed and linked in the description of the problem.

The techniques for the collection of references were the survey, through a questionnaire of interrogations in the mode of manifestations for each variable, approved by the Judgments of competent experts by the Peruvian University of Las Américas, the degree of reliability was calculated through Cronbach's Alpha statistical verification, yielding a coefficient of 0.852 for the two variables.

The returns of the statistics reflect the high positive significant relationship of  $Rho = 0.774$ , the significance range is 0.002, therefore, the null hypothesis is denied and the alternative hypothesis is affirmed, concluding that a high positive correlation is found between the variables. Internal control and liquidity of the company Sistema de Comprensión Perú SAC in 2017.

**Keywords:** Treasury, Liquidity, Internal Control.

## Tabla de **contenido**

Caratula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimientos.....	iii
Resumen.....	iv
Abstract.....	v
Lista de Tablas.....	x
Lista de Figuras.....	xii
Introducción.....	1
Capítulo I: Problema de Investigación.....	3
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	3
1.2. Planteamiento del problema.....	5
1.2.1 Problema general.....	5
1.2.2 Problema específico.....	5
1.3. Objetivos de la investigación .....	5
1.3.1 Objetivo general.....	5
1.3.2 Objetivo específico .....	6
1.4 Justificación e importancia de la investigación.....	6
1.5 limitaciones.....	7
Capítulo II: Marco Teórico.....	8
2.1. Antecedentes.....	8
2.1.1 Internacionales.....	8
2.1.2 Nacionales.....	12
2.2 Bases Teóricas .....	16
2.2.1 Control Interno.....	16

2.2.1.1	Objetivos del control interno.....	16
2.2.1.2	Enfoques de Control Interno.....	18
2.2.1.3	Modelo de control interno COSO.....	19
2.2.1.4	Concepto.....	19
2.2.1.5	Objetivos. ....	20
2.2.1.6	Elementos del COSO.....	20
2.2.1.7	Ambiente de control.....	21
2.2.1.8	Evaluación de riesgos.....	21
2.2.1.9	Actividades de control.....	22
2.2.1.10	Información y comunicación. ....	22
2.2.1.11	Actividades de Monitoreo. ....	23
2.2.1.12	Actualización COSO ERM 2017.....	23
2.2.1.13	Cinco pilares del nuevo enfoque.....	24
2.2.1.14	Beneficios de implementar ERM 2017.....	25
2.2.1.15	Las ventajas del sistema COSO.....	25
2.2.1.16	Implementación del sistema COSO. ....	26
2.2.2	La liquidez.....	26
2.2.2.1	Tesorería.....	27
2.2.2.2	Consecuencias por la falta de liquidez.....	28
2.2.2.3	Medir la liquidez.....	28
2.2.2.4	Indicadores financieros (Ratios financieros).....	28
2.2.2.5	Análisis de liquidez. ....	29
2.2.2.6	Importancia de la liquidez.....	29
2.2.2.7	Ratios de liquidez.....	29
2.2.2.8	Liquidez corriente.....	30

2.2.2.9 Prueba ácida o liquidez severa .....	30
2.2.2.10 Prueba defensiva.....	30
2.2.2.11 Capital de trabajo.....	31
2.2.2.12 Implementación del Control Interno en la empresa .....	31
2.2.2.13 Diseño de mecanismos para la implementación del control interno.....	32
2.2.2.14 Demostración del control interno incide en la liquidez de la empresa .....	33
2.2.2.15 Estado de situación financiera ejercicios 2017 y 2018.....	35
2.2.2.16 Estado de resultados ejercicio 2017 y 2018.....	36
2.2.2.17 Análisis de los ratios de liquidez.....	37
2.3 Definición de Términos básicos.....	38
Capítulo III: Metodología de la Investigación.....	41
3.1 Enfoque de la Investigación.....	41
3.2 Variables.....	41
3.2.1 Operacionalización de las variables.....	41
3.3 Hipótesis.....	46
3.3.1 Hipótesis general.....	46
3.3.2 Hipótesis específicas.....	46
3.4 Tipo de Investigación.....	46
3.5 Diseño de la Investigación.....	47
3.6 Población y Muestra.....	47
3.6.1 Población.....	47
3.6.2 Muestra.....	48
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	49
Capítulo IV: Resultados.....	54
4.1 Estadística Descriptiva.....	54

4.2 Contratación de hipótesis.....	73
4.3 Discusión.....	77
Conclusiones	
Recomendaciones	
Aportaciones del investigador	
Referencias	
Apéndice A: Matriz de consistencia de la operación de variables	
Apéndice B: Cuestionario	
Apéndice C: Coeficiente Alfa de Cronbach	
Apéndice D: Matriz de correlaciones bivariada	
Apéndice E: Juicio de expertos	

## Lista de tablas

Tabla 1. Estado de situación financiera ejercicios 2017 y 2018.....	35
Tabla 2. Estado Resultados ejercicios 2017 y 2018.....	36
Tabla 3. Variable 1: Control Interno.....	43
Tabla 4. Variable 2: Liquidez.....	45
Tabla 5. Descripción de la muestra.....	48
Tabla 6. Estadísticos descriptivos.....	52
Tabla 7. Resumen del procesamiento de los casos.....	53
Tabla 8. Estadísticos de fiabilidad.....	53
Tabla 9. EL ambiente de control constituye las pautas de comportamiento del personal .....	54
Tabla 10. La evaluación de riesgos radica en identificación y análisis de riesgos relevantes..	55
Tabla 11. Las actividades de control que son las políticas empresariales.....	56
Tabla 12. La información y comunicación es la identificación y recopilación de información.....	57
Tabla 13. EL Monitoreo son actividades de revisión y evaluaciones del buen funcionamiento.....	58
Tabla 14. Sistema de control interno logra la eficiencia operativa en los recursos.....	59
Tabla 15. Sistema de control interno le permitirá una eficiente gestión operativa a la empresa.....	60
Tabla 16. Control interno es un plan de organización para cumplir con los objetivos.....	61
Tabla 17. Control interno en proceso administrativo ejecuta y desarrolla un plan organizacional.....	62
Tabla 18. La liquidez corriente indica que deudas a corto plazo son cubiertas por el AC.....	63
Tabla 19. La prueba acida indica las deudas a corto plazo son cubiertas por el AC sin mercaderías.....	64

Tabla 20. La liquidez absoluta indica que deudas a corto plazo son cubiertas por el efectivo.	65
Tabla 21. Capital de trabajo muestra lo que queda luego de pagar sus deudas a corto plazo...	66
Tabla 22. La eficiente gestión de tesorería permite dinero efectivo disponible.....	67
Tabla 23. Liquidez significa obtener efectivo disponible para cubrir sus deudas corto plazo.....	68
Tabla 24. La solvencia es la capacidad de pago para cumplir con todas sus obligaciones.....	69
Tabla 25. La Empresa que tiene liquidez tiene capacidad para cubrir deudas a corto plazo.....	70
Tabla 26. Resumen de procesamiento de casos.....	71
Tabla 27. Descriptivos .....	71
Tabla 28. Prueba de normalidad de variables .....	72
Tabla 29. Prueba de Rho Spearman (hipótesis general) .....	73
Tabla 30. Prueba de Rho Spearman (hipótesis específicas N°1) .....	74
Tabla 31. Prueba de Rho Spearman (hipótesis específicas N°2) .....	75
Tabla 32. Prueba de Rho Spearman (hipótesis específicas N°3) .....	76

## Lista de Figuras

Figura 1. Componentes del modelo COSO.....	20
Figura 2. Lineamientos que permiten mejorar la liquidez.....	32
Figura 3. EL ambiente de control constituye las pautas de comportamiento del personal.....	54
Figura 4. La evaluación de riesgos radica en identificación y análisis de riesgos relevantes ..	55
Figura 5. Las actividades de control que son las políticas empresariales.....	56
Figura 6. La información y comunicación es la identificación y recopilación de información.....	57
Figura 7. EL Monitoreo son actividades de revisión y evaluaciones del buen funcionamiento.....	58
Figura 8. Sistema de control interno logra la eficiencia operativa en los recursos.....	59
Figura 9. Sistema de control interno le permitirá una eficiente gestión operativa a la empresa.....	60
Figura 10. Control interno es un plan de organización para cumplir con los objetivos.....	61
Figura 11. Control interno en el proceso administrativo ejecuta y desarrolla un plan organizacional.....	62
Figura 12. La liquidez corriente indica que deudas a corto plazo son cubiertas por el AC....	63
Figura 13. La prueba acida indica las deudas a corto plazo son cubiertas por el AC sin mercaderías.....	64
Figura 14. La liquidez absoluta indica que deudas a corto plazo son cubiertas por el efectivo.....	65
Figura 15. Capital de trabajo muestra lo que queda luego de pagar sus deudas a corto plazo.	66
Figura 16. La eficiente gestión de tesorería permite dinero efectivo disponible.....	67
Figura 17. Liquidez significa obtener efectivo disponible para cubrir sus deudas corto plazo.....	68

Figura 18. La solvencia es la capacidad de pago para cumplir con todas sus obligaciones.....69

Figura 19. La Empresa que tiene liquidez tiene capacidad para cubrir deudas a corto plazo...70

## **Introducción**

La presente tesis titulada: “el Control Interno y su relación en la Liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018”. El análisis se centró en la implementación del modelo COSO del control interno a la empresa, como solución y corrección en los errores en la gestión de cobranza que generaban una mala gestión operativa y por ende refleja deficientes resultados en partida de efectivo disponible, no generando más efectivo disponible para utilizar como capital de trabajo en la compañía. Después de la adopción de la norma organizacional se corrige las acciones y funciones del área de tesorería generando a la empresa varios beneficios como el principal que es tener mayor liquidez para obtener capital de trabajo, tener un crecimiento económico y ser una empresa estable en el mercado, obtener mayor liquidez para poder invertir a corto plazo.

Asimismo, la finalidad principal del actual trabajo en estudio es demostrar de qué modo el Control Interno tiene relación en la liquidez en la compañía Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.

La eficiente aplicación de la normativa organizacional con lleva que tomen mejores decisiones la gerencia, el directorio y los dueños de la empresa. Encaminado al éxito a la empresa porque genera mayor beneficio económico.

En el actual estudio de investigación se efectuó en la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en donde va dirigido a entrevistar a sus colaboradores que intervienen directamente en la problemática del trabajo de investigación; y así conocer la apreciación, políticas, causas y consecuencias que generaron una baja liquidez en la compañía.

En la exposición integral del trabajo se compone en cuatro partes en la actual investigación de Tesis.

El primer capítulo compete al Problema de Investigación que abarca en el presente el rango global todas las compañías exploran varios estrategias y métodos para cumplir sus metas,

por el contrario, se hallan varias percances que obstaculizan a las compañías lograr el rango planteado de eficacia y eficiencia en el cumplimiento de sus funciones, así como lograr efectivo proyectada en el año de sus actividades, la cual es el primordial objetivo que buscan las compañías con fin lucrativas ya que figura la rentabilidad conseguido sobre la inversión ejecutada. Teniendo como base el control interno y la liquidez siendo nuestras variables de estudio se formula los objetivos, la justificación, el problema, importancia y limitaciones.

El segundo capítulo compete al Marco Teórico que contiene: antecedentes del trabajo de estudio, son trabajos de indagación con la objetivó de apoyar la veracidad en cuanto al problema de la investigación, en cuanto al desarrollo de las bases teóricas son conceptos esenciales con la finalidad de conocer con más detalle nuestras variables de estudio, definición de términos son palabras que necesitamos conocer a fin de poder explicarse sin ningún tipo de dificultad el desarrollo del trabajo.

El tercer capítulo compete al Método de la Investigación que es de enfoque cuantitativo de tipo descriptivo correccional, método no experimental, se precisan las técnicas que para la presente investigación será la encuesta, esta se desarrolla mediante un cuestionario, se define la población y se determina la muestra que será de 15 personas que laboran en la compañía.

El cuarto capítulo compete a la explicación de los resultados logrados del instrumento ejecutado y la contrastación los objetivos generales y específicos. En el actual estudio para determinar la confiabilidad del instrumento se aplicó el Alfa de Cronbach, así mismo, para comprobar la correlación de las variables y dimensiones de la hipótesis general y específica se empleó el coeficiente de relación Rho de Spearman.

## **Capítulo I: Problema de la Investigación**

### **1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

En el presente rango global todas las compañías indagan varias técnicas y tácticas para el cumplimiento de sus metas, por el otro lado, hay distintas dificultades que impiden a las compañías lograr el rango trazado de eficacia y eficiencia en el cumplimiento de sus funciones, así como conseguir efectivo esperado en el año de sus actividades, la cual es la primordial finalidad que buscan las empresas que busca beneficio económico ya que se supone la obtención de la inversión ejecutada. El primordial método que incide en una compañía, es la utilización interna de los procesos y actividades, el control de la administración en las compañías en la mayoría no son los acertados e impiden el logro de objetivos y metas de la compañía o de una específica área, también, no lograr los rendimientos económicos propuestos.

El Control Interno es un instrumento de administración que viene siendo ejecutada por diversas compañías que tienen varios rubros de actividades es el Control Interno, la cual ayudara a mejorar los procedimientos operacionales, contables y de gestión y también proteger de modo eficaz los recursos que posee las compañías, lo cual, implicara que estas comprendan que su adopción será concepto de impedir defraudación y acciones dolosas que podrían consumir sus colaboradores.

Es relevante identificar que la eficiente custodia a los activos les producirá a las compañías no disminuir las ganancias, de manera que si hurtan alguno de los activos podría causar que los procedimientos de producción se retarden o en se estanquen en perjuicio de la ejecución de las ventas que deben realizarse según su proyección. Varias compañías pequeñas y medianas no son responsables de la relevancia del método interno en la compañía, en razón que mayormente son empresas familiares y aprecian que estos controles de nada le ayudaran.

En principio a estas apreciaciones es relevante que todos las compañías individualmente de sus funciones y al rendimiento de sus ventas, adopten estas métodos de control con la

finalidad de facilitar a los dueños y accionistas, la seguridad indispensable de sus transacciones serán ejecutadas con toda fiabilidad, sin ninguna sospecha de acciones de defraudación permitiendo revelar sus EE.FF. elaborado de acuerdo a las doctrinas estipuladas internacionales y primordialmente con las apariencias explicados en los informes financieros y contables.

Justamente podemos identificar que el Control Interno introduce los hechos vinculadas con la operacionalidad de la compañía y con todas las funciones relacionadas que interpretan sobre toda la gestión de los bienes, debiendo implementarse para tal efecto con una sucesión de procesos internos de verificación previa, actual y consecutiva con la finalidad de cuidar eficientemente los recursos inmovilizado recaudados directamente, que podrían acontecer las señales de defraudación y complicar el rendimiento de la compañía.

Por lo tanto, dicha norma argumenta que el método de Control Interno no solo se enfatizara en el sector contable, la cual incide a un conjunto de operaciones para realizar los asientos financieros con la finalidad de verificar, reportar y tipificar transacciones y acciones, de este modo puede acrecentar los rendimientos de efectivo en origen al Control Interno de una empresa.

La empresa Sistema de Comprensión del Perú SAC fue registrada el 17/02/2014 e inicio su actividad el 13/08/2014 es una empresa dedicada al rubro de fabricación y montaje de tuberías, estructuras para la industria del gas natural, industria en general, realizamos ingeniería, proyectos de montaje, instalaciones, mantenimiento, tuberías, unidades de compresión, los cuales brindan el apoyo suficiente para lograr los objetivos y metas que se proponen, en su constitución presentan a los siguientes accionistas Nuñez de Lau Ana Marcela con el 50% de acciones, Lay Fat Lau Nuñez Jose Manuel con el 50% de acciones quien a la vez tiene la función de representante legal hasta la actualidad. Está organizada por 40 trabajadores (siendo del género masculino y femenino entre las escalas de edades de 19-55 años con un grado de estudio de titulados y técnicos).

El problema de la compañía gira en torno a la carencia de un Control Interno eficaz que haga posible poder verificar eficientemente sus procedimientos operacionales, y que en varias circunstancias ha producido déficit en su producción o bastante desvaluación que terminan perjudicando el efectivo de la empresa, en el presente no tiene adoptado un eficiente método de Control Interno en los diferentes sectores de administración, tesorería y contabilidad, siendo estos los sectores primordiales, se considera al sector de tesorería por la inspección de entradas de liquidez y su vinculación con el efectivo.

Sobre todo, en lo manifestado el actual estudio propone la adopción de un método de Control Interno para lograr mayor la liquidez en la compañía y lograr con las metas propuestas.

## **1.2 Planteamiento del Problema**

### **1.2.1 Problema General.**

¿Cómo se relaciona el Control Interno en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018?

### **1.2.2 Problema Específicos.**

¿Cómo se relaciona el sistema COSO en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018?

¿Cómo se relaciona la eficiencia operativa en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018?

¿Cómo se relaciona el plan de organización en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018?

## **1.3 Objetivos de la investigación**

### **1.3.1 Objetivo General.**

Describir la relación del Control interno en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.

### **1.3.2 Objetivo Específicos.**

Describir la relación del sistema COSO en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.

Describir la relación de la eficiencia operativa en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.

Describir la relación del plan de organización en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.

## **1.4 Justificación e importancia de la investigación**

### **1.4.1 Justificación teórica.**

Tamayo (2017) afirma: “la justificación teórica Implica describir cuáles son las brechas de conocimiento existentes que la investigación buscará reducir. Hay distintos argumentos para justificar la importancia de la investigación desde el punto de vista teórico” (p.54).

En el presente estudio, posibilito reconocer los elementos de Control Interno y demostrar cómo incide en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018. Además, se acredita por fundar un origen de generación conocimiento y de consulta para los colaboradores de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., quienes se encuentran interesadas en incrementar la interpretación para la ejecución del control interno en las áreas deficientes, para obtener liquidez en la compañía.

### **1.4.2 Justificación práctica.**

Mejía (2018) afirma: “la justificación práctica Implica describir de qué modo los resultados de la investigación servirán para cambiar la realidad del ámbito de estudio” (p.19).

Los rendimientos del actual trabajo en estudio, ayudó a identificar errores en los Control Interno del sector de tesorería de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., accediendo lograr con las metas propuestas dentro del sector.

### **1.4.3 Justificación metodológica.**

Tamayo (2017) afirma: “la justificación práctica Implica describir de qué modo los resultados de la investigación servirán para cambiar la realidad del ámbito de estudio” (p.56).

El trabajo de estudio, permite reconocer el sistema de Control Interno en el cual se fundamentan sus funciones el área de tesorería de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., de igual modo, apoyo a demostrar los aspectos que configuran la liquidez y como se correlacionan; así mismo, admitió a los colaboradores tener preciso lo primordial del Control Interno y como este auxilio a administrar eficientemente el sector de tesorería.

#### **1.4.4 Importancia.**

La investigación es importante en el aspecto municipal, departamental y al nivel del territorio peruano, ya que los productos conseguidos ayuda para el crecimiento de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., el trabajo de estudio apoyo a los colaboradores de la compañía Multiservicios V y C SAC. a conocer los controles actuales y su implementación.

### **1.5 Limitaciones**

#### **1.5.1 Limitaciones espaciales.**

El desarrollo del trabajo en estudio se desarrollo en el en la ciudad de Lima, en el distrito de los Olivos, donde se encuentra domiciliado la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C, para ser mas precisos en el área contable y tesorería de la empresa.

#### **1.5.2 Limitaciones temporal.**

Los accesos a la información de los estados financieros no fueron de manera inmediata el mismo que se solucionó a los meses de haberse solicitado, sin embargo, solo contamos con el Estado de Situación Financiera del ejercicio 2017 y 2018, el Estado de Resultados del ejercicio 2017 y 2018 y la información respecto al análisis contable sobre las ratios de liquides.

## Capítulo II: Marco Teórico

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales.

Tirado (2015), *Las políticas de crédito y cobranzas y su incidencia en la liquidez de la fábrica de Calzado Fadicalza*. Tesis Posgrado. Universidad Técnica de Ambato. Ambato. Ecuador.

Tiene como objetivo: Determinar la incidencia de las políticas de crédito y cobranza en la liquidez de la fábrica de calzado FADICALZA para incrementar la eficiencia en la gestión crediticia. Es de enfoque mixto; cuantitativo - cualitativo. Tipo de investigaciones de nivel exploratorio. La población va ser constituida por 36 personas y su muestra no tiene por qué su población no es suficiente grande. Sus técnicas que utilizaron fueron: encuesta. En conclusión: la falta de liquidez si es un factor que afecta directamente puesto que el flujo de efectivo que se obtiene a través de las cobranzas a la cartera de clientes es por lo general en la Fadicalza el medio para que la empresa se provea de material e insumos y así continuar la fabricación del calzado. La conclusión de la investigación es: que en la empresa Fadicalza que su área operativa tiene problemas de liquidez ya que perjudica en lo que es en los proveedores porque ellos dejan de enviar mercadería lo cual esto está generando un atraso en la producción en el periodo, demostrando la importancia de un adecuado plan de créditos y cobranzas que se otorga a los clientes.

Chiriguaya y Chiriguaya (2015), *Impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la cooperativa de transporte de pasajeros*. Tesis Posgrado. Universidad Politécnica. Guayaquil. Ecuador. Tiene como objetivo Determinar el impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Santa Lucia Cía. Ltda., mediante análisis de sus procesos internos, identificando los factores que causan efecto en su liquidez. Método de investigación que está utilizando es el causal. Población es conformado por 17 personas tanto administrativa y directivos. La muestra se

tomará de la totalidad de la población. Las técnicas que sea utilizado: observaciones directas y entrevistadas. Las conclusiones : se determinaron estrategias, que implica ubicar correctamente las cuentas dentro del estado de situación financiera, a fin de llegar al estado financiero óptimo que permita conocer la verdadera capacidad financiera de la Cooperativa en función principalmente del índice de liquidez, que arrojó un resultado del 0.75, lo cual evidencia de que la poca confiabilidad del sistema de control interno provoca un impacto financiero considerable en la institución, al no poder cumplir completamente con sus deudas a corto plazo. La conclusión de la investigación es: que la empresa debe tener correctamente las cuentas para el estado financiero de lo contrario dificultaría el análisis adecuado y verdadera de la situación de la empresa y con ello las medidas necesarias para corregir y mejorar las deficiencias que se pueda presentar en el ejercicio de la actividad económica.

Cordero y Castillo (2017), *El control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en IMEDCORP S.A.* Tesis de Pregrado. Universidad de Guayaquil. Guayaquil. Ecuador. El objetivo de la investigación es: Desarrollar estrategias contables y de control interno para mejorar la rentabilidad del negocio en base al entorno del cultivo y comercialización de la cebolla perla en la empresa IMEDCORP S.A. de la ciudad de Guayaquil, de tal manera que se establezcan lineamientos para la satisfacción de los clientes. Los hallazgos que se identifican son: la aplicación del sistema de control interno, en base al modelo COSO, en la empresa IMEDCORP S.A., contribuirá al desarrollo productivo y por tanto económico de la empresa, obteniendo como resultado la correcta toma de decisiones que le permita a los administradores planificar estrategias administrativas agresivas, logrando convertir a la empresa en líder del mercado local, prestando un servicio de excelente calidad a sus clientes, ofreciendo oportunidad de empleo, convirtiéndose en una empresa transformadora de productos nuevos. La conclusión de la investigación es: realizando un análisis crítico de las principales tendencias y premisas actuales que sustentan el control interno y en particular el

modelo COSO, se realizó además una valoración de la situación real de la empresa objeto de estudio resaltando los aspectos significativos encontrados durante el proceso de desarrollo del trabajo, a partir de la revisión y análisis de la información obtenida, se realiza un diagnóstico de la situación inicial de la empresa IMEDCORP S.A., para el diseño del control interno, con el objetivo de obtener los resultados esperados y así tomar decisiones de forma rápida y acertada, permitiendo elevar la actividad económica de la empresa y su incidencia en el entorno, se realiza además un estudio de mercado donde se identifica la competencia y el lugar que ocupa cada una de estas empresas en el mercado regional.

Gavilánez (2018), *Sistema de Control Interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa aplicado a la empresa INTROVE CIA LTDA*. Tesis de Pregrado. Universidad Central del Ecuador. Quito. Ecuador. El objetivo de la investigación es: Obtener un conocimiento general de la organización y funcionamiento de las áreas a evaluar para determinar el grado de confianza a depositar en el Sistema de Control Interno como base para la planificación de la auditoría y evaluar las condiciones de la estructura de Control Interno en las actividades sujetas a la revisión e identificación de departamentos de mayor riesgo. Los hallazgos que se identifican son: mejorar la gestión tanto financiera y administrativa de INTROVE Cía. Ltda., es necesario conocer los procedimientos en aquellas operaciones que tienen más movimiento en la entidad como son compras, ventas, pago de nómina, pagos o desembolsos. Los procedimientos constituyen la herramienta de gestión tanto financiera como administrativa para mejorar las actividades de la empresa y evitar que se tenga dinero ocioso sin invertir, que exista personal no capacitado para las funciones que se le asignaron o por el contrario existan personas que estén realizando la misma actividad generando duplicidad de funciones, lo que se quiere conseguir al elaborar estos procedimientos es precisamente que se deleguen funciones compatibles al personal de trabajo optimizando la gestión administrativa. La conclusión de la investigación es: INTROVE CIA. LTDA., no cuenta con un adecuado

Sistema de Control Interno en lo referente a la gestión administrativa, esto ocasiona que las operaciones que se realizan no sean efectivas y no se logre cumplir las metas que se ha propuesto la entidad en cuanto a eficiencia, eficacia y efectividad. En la actualidad la tecnología está siendo el negocio que más demanda tiene, por lo cual la competencia surge con más agresividad, ocasionando una disminución en las ventas esto lleva a que INTROVE reduzca su personal dando como resultado un mal manejo del talento humano.

Redroban (2018), *El control interno y su incidencia en la liquidez de la cooperativa de ahorro y crédito fomento para la producción de pequeñas y medianas empresas*. Tesis Pregrado. Universidad Técnica de Ambato. Ambato. Ecuador. El objetivo de la investigación es: estudiar como el control interno es la causa principal de la liquidez de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fomento para la Producción de Pequeñas y Medianas Empresas durante el primer trimestre del año 2013 y diseñar un modelo de políticas y procedimientos a la concesión de créditos, para que los asesores de crédito mantengan un Sistema de Control al momento que se analice al cliente. Los hallazgos que se identifican son: se determina que se ha comprobado la Hipótesis Afirmativa H1 la inaplicación del control interno si incide en la iliquidez en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fomento para la Producción de Pequeñas y Medianas Empresas durante el primer trimestre del año 2013. El resultado del cálculo de Chi cuadrado 3,8415, con un nivel de significación del 0,05; y los grados de libertad de 1; el Chi cuadrado tabular es de 6,00, representado a continuación para la verificación de la Hipótesis. La conclusión de la investigación es: actualmente al existir un inadecuado Control Interno los colaboradores no conocen un proceso que permita evaluar y estudiar al cliente antes de conceder un crédito, afectando directamente a la toma de decisiones por parte de Gerencia, tomando en consideración que este es un medio primordial y eficaz para la solvencia de la Cooperativa. El deficiente análisis de la documentación no permite el estudio exhaustivo de la cartera vencida del cliente, ya que éste no proporciona el resultado positivo de mantener a la

Cooperativa con suficiente liquidez para que la misma siga su proceso de funcionamiento adecuado. Los asesores de crédito no conocen un proceso para el análisis adecuado del cliente, eh aquí la necesidad de implantar un modelo de políticas y procedimientos de créditos, para encontrar deficiencias que ocasionan conflictos a los asesores al momento de conceder un microcrédito o crédito a un cliente que no se conoce en su totalidad, para mejorar y controlar las actividades del proceso de concesión de crédito.

### **2.1.1 Nacionales**

Rojas y Silva (2017), *Implementación de un sistema de control interno de tesorería y su influencia en la liquidez de la empresa Inversiones Pucará S.A.C. en la ciudad de Trujillo en el año 2016*. Tesis de Pregrado. Universidad Privada del Norte. Trujillo. Perú. El objetivo de la investigación es: determinar la influencia de la implementación de un sistema de control interno de tesorería en la liquidez de la empresa Inversiones Pucará SAC, Trujillo 2016. Los hallazgos que se identifican son: validar la hipótesis la implementación de un sistema de control interno de tesorería mejora los índices de liquidez de la empresa Inversiones Pucara SAC. Tras la identificación de los subprocesos que corresponden al área de tesorería de la empresa se logró identificar las deficiencias de la misma: Pagos en exceso a proveedores, gastos por pago de intereses moratorios a las instituciones financieras, gastos por multas e intereses moratorios por el pago de tributos, deficiencias en las cobranzas y faltantes de caja; todas estas contribuían a la inadecuada gestión del área de tesorería, por ende, afectaban los índices de liquidez de la empresa. Mediante la utilización de guías de observación, entrevistas al personal y la revisión de información solicitada a las diferentes sub áreas involucradas en el proceso se logró identificar las deficiencias existentes en tesorería. No existían políticas o procedimientos que hicieran que las funciones dentro del área se ejecuten de manera eficiente y confiable, generando así problemas en el manejo del dinero, y por obvias razones esto traería consigo repercusión en la liquidez de la empresa. La conclusión de la investigación es: la influencia de

la implementación de un control interno de tesorería en la liquidez, es positiva, ya que los resultados arrojan mejoras a corto plazo, y mayores proyecciones de liquidez a largo plazo.

Llontop (2019), *El control interno y su influencia en la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo 2018*. Tesis de Pregrado. Universidad Señor de Sipán. Pimentel. Perú. El objetivo de la investigación es: determinar si la implementación del control interno tendrá influencia en la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018. Los hallazgos que se identifican son: en la elaboración de los estados financieros mediante el análisis horizontal, han llegado a demostrar que efectivamente, al implementarse el sistema de control interno mejoran definitivamente los controles internos y esto se ve reflejado en el incremento de la utilidad en razón de que se están llevando a cabo controles más estrictos de los procesos operativos de la empresa, asimismo, que resulta totalmente viable proponer el sistema de control interno en la empresa Alimenta Perú S.A.C., y cuyos resultados se podrán observar de manera inmediata y sobre todo contribuirá a tomar mejores decisiones. La conclusión de la investigación es: la empresa Alimenta Perú S.A.C., no cuenta con diagnóstico adecuados que permitan describir de manera eficiente el control interno que se vienen aplicando en sus procesos operativos y por lo tanto no se puede señalar en detalle la influencia que ejerce en la liquidez de la empresa. La empresa no tiene establecidos lineamientos de gestión que le permitan mejorar y aplicar un monitoreo permanente y riguroso a cada una de las actividades y fases de los procesos productivos que se dan en el negocio y que le permitan detectar alguna irregularidad cometida por alguno de sus trabajadores. La empresa Alimenta Perú S.A.C., no tiene plenamente identificados los mecanismos pertinentes para implementar el sistema de control interno en la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018.

Anticona (2019), *El control Interno en tesorería y su incidencia en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A, San Juan de Lurigancho, 2019*. Tesis de Pregrado. Universidad privada del Norte. Lima. Perú. El objetivo de la investigación es:

determinar de qué manera el Control interno en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres internacional S.A, durante el periodo 2019. Los hallazgos que se identifican son: existe una incidencia del control interno en tesorería en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. durante el periodo 2019, correlación entre el control interno y la liquidez con un valor del coeficiente de correlación del Rho Spearman es de  $r = 0,789$  que es un valor alto correlacional entre ambas variables; donde se detalla el crecimiento de los resultados en la liquidez corriente crecimiento +308.74% y prueba ácida +308.74%. La conclusión de la investigación es: cumple el objetivo general de determinar de qué manera el Control interno en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres internacional S.A, durante el periodo 2019. Porque el ambiente de control interno en tesorería incide en la liquidez, ha sido validada con los resultados obtenidos donde el nivel del Ambiente de Control tiene un 75% implementado en la empresa, la evaluación de riesgos en tesorería incide en la liquidez, ha sido validada con los resultados obtenidos donde el nivel de Evaluación de Riesgos tiene un 68.75% implementado en la empresa, las actividades de control en tesorería inciden en la liquidez, ha sido validada con los resultados obtenidos donde el nivel del Actividad de Control tiene un 93.76% implementado en la empresa y las actividades de supervisión en tesorería inciden en la liquidez, ha sido validada con los resultados obtenidos donde el nivel del Actividad de Supervisión tiene un 84.37% implementado en la empresa.

Pérez (2018), *El control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de JAYBEPER S.A.C.* Tesis de Pregrado. Universidad San Pedro. Chimbote. Perú. El objetivo de la investigación es: determinar como el Sistema de Control Interno incide en la Liquidez y Rentabilidad de la Empresa Inversiones JAYBEPER S.A.C. Lima, año 2017. Los hallazgos que se identifican son: los resultados del instrumento de la tabla N° 01 el 100% de la muestra estudiada opina que no cuentan con un área de control interno en la empresa, en este caso hay una debilidad en el ambiente de control ya que una estructura orgánica define claramente los

niveles de autoridad de cada empleador, debería ir acompañado de un manual en el que se asigne las relaciones jerárquicas y funcionales para cada cargo, siendo una empresa en crecimiento es importante saber que hacen y a donde se dirigen guiando al resto del personal para cumplir con las metas propuestas, alcanzar los objetivos y así seguir creciendo económicamente, según los resultados del instrumento de la tabla N° 02 y 03 el 100% afirmo que no cuentan con un Manual de Organización y Funciones, plan operativo y estratégico que les proporcionen a los trabajadores que les sirvan como guía para administrar la empresa es por ello que es importante implementar un adecuado sistema de control interno, nos permitirá optimizar la rentabilidad de la empresa, ya que generara mayor rentabilidad y la empresa seguirá creciendo económicamente y según los resultados del instrumento de la tabla N° 04 el 100% el personal entrevistado afirmo que es necesario crear e implementar el control interno, ya que permitirá contribuir en la adecuada toma de decisiones y a los cambios futuros para el logro de los objetivos. La conclusión de la investigación es: la incidencia del control interno es significativa en la rentabilidad de la empresa Inversiones JAYBEPER S.A.C. pues nos indica que contar con un adecuado control interno es positivo, ya que permitirá obtener los resultados de manera veraz y confiable, identificando los puntos críticos, para poder establecer las medidas correctivas y tener una adecuada marcha en los procesos; alcanzando los objetivos y metas programadas, minimizando los errores y riesgos, para así emitir información clara y oportuna a la gerencia para su evaluación, respecto a la rentabilidad de la empresa.

Vásquez y Vega (2016), *Gestión de cuentas por cobrar y su influencia en la liquidez de la empresa CONSERMET S.A.C., distrito de Huanchaco, año 2016*. Tesis Posgrado. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. Perú. Tiene como objetivo: determinar de qué manera la gestión de cuentas por cobrar influye en la liquidez de la empresa CONSERMET S.A.C., distrito de Huanchaco, año 2016. La investigación es de enfoque no tiene. Tipo de investigación no hay. La población está conformada por las siguientes áreas: ventas, cobranzas, administración, finanzas y contabilidad de la empresa. La muestra estuvo constituida por el

área de cobranzas. El diseño es explicativo causal. Técnicas observación y análisis documental. Los instrumentos guían de observación y guía de análisis documental. Resultado de la investigación: los estudio que se da en la gestión de las cuentas por cobrar por la práctica de estadística, haciendo unos informes en cada departamento de cobranza de dicha empresa en donde analiza las necesidades que da la empresa con un buen servicio eficiente y garantizado para el transporte pesado, informando mediante estados financieros reporte de venta y las evoluciones a través de las ratios. Sus conclusiones fueron: que la información que se da en campo nos ayuda a establecer la gestión de las cuentas por cobrar que causa una disminución en la liquidez de la empresa. La conclusión de la investigación es: el proceso adecuado y organizado de la documentación financiera económica de la empresa debe ser reforzado, permitiendo establecer y determinar el origen de la falta de liquidez y poder establecer nuevos parámetros en la cobranza de los clientes para que n perjudique a la empresa.

## **2.1 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Control Interno.**

El Control Interno es un procedimiento que va encabezado por una Dirección, con el objetivo de poder lograr los metas, y para el cumplimiento de los propósitos se debe de ejecutar una verificación eficiente constantemente, para que los colaboradores realicen apropiadamente los procedimientos y se pueda consumir las metas de la compañía (COSO, 2018).

El control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna. De este modo, agrega que el control interno permite la eficiencia operativa y estimula la adhesión a las políticas prescritas por la administración (Alberto, 2017).

#### **2.2.1.1 *Objetivos del control interno.***

El Control Interno tiene como primordial finalidad: cumplir los propósitos de la compañía, fomentar eficacia operacional y la razonabilidad en la información económica de

las diferentes áreas de la empresa.

*Lograr las metas empresariales.*

Relación a la primera finalidad Muñoz (2015) explica que el Control Interno admite promover el pleno apego, respeto, adhesión y observancia a los lineamientos constituido por la gerencia de la compañía, con la finalidad de lograr las metas propuestas.

De esta manera, el Control Interno asegura y confirma el logro de la compañía, asegurando la obtención de las finalidades básicas de la compañía. En cambio, Mantilla (2005) narra que: “al realizar un control interno, dentro de una organización, se alcanzaría el uso económico y eficiente de los recursos” (p.54).

*Promover eficiencia operativa.*

Demostrando que no ejecutan un eficiente desarrollo de Control Interno en sus funciones; pues cada una de ellas corrige sus limitaciones y errores determinando a su criterio y capacidad, siendo esta acción un obstáculo para alcanzar simbología y lograr un desarrollo social y económico relevante.

*Confiabilidad en la información financiera.*

Por otro lado, fundamentando la tercera finalidad, (Orellana, 2017, p.15) establece que: “control interno certifica la razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información financiera y complementaria administrativa y operacional que se genera, con el fin de que sirvan como base para la toma de decisiones para garantizar bienestar futuro”.

El control interno permite localizar posibles errores administrativos, contables y financieros. Añadiendo, además, otros objetivos específicos como: proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa; detectar desperdicios innecesarios de material, tiempo, etc.

### ***2.2.1.2 Enfoques de Control Interno.***

#### *Enfoque tradicional de control interno.*

El rumbo habitual denomino al Control Interno como un programa de estructuración, el grupo de tácticas y procesos, que se dirige a través de los posteriores componentes precisos:

1. Organización: Un planeamiento estratégico y preciso de las actividades de la empresa que dictamina lineamientos precisos de jerárquicos y de obligaciones.
2. Procedimientos y sistemas: Un modelo adaptado para el permiso de operaciones y procesos claros para reconocer los rendimientos en conceptos financieros.
3. Personal: Los colaboradores deben poseer capacidad, aprendizaje y la práctica requerida para ejecutar sus responsabilidades eficientemente.
4. Supervisión: Las actividades deben ser verificadas o métodos de autoexamen en las áreas de administración y de ayuda logística.

#### *Enfoque contemporáneo de control interno.*

Álvarez (2018) afirma: El enfoque contemporáneo Modelo COSO no define al control interno como un plan; por lo contrario, lo presenta como un proceso, el cual es ejecutado por la junta directiva y por el resto del personal de una entidad. El mismo que consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma cómo la administración maneja el ente, los cuales se clasifican como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento. (p.68)

De tal forma, Lara (2017) expresa que: “actualmente el control interno centra esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito mínimo que garantiza la eficiencia” (p.25).

En otras palabras, las empresas ahora han modificado sus controles, esquematizando su evaluación y conclusiones más en el riesgo de control que en los procedimientos, sabiendo

lograr una adecuada estructura de control interno de la organización.

Para concluir, de acuerdo a lo anteriormente citado, se determina que el COSO es el inicio para relevantes crecimientos en los sectores de supervisión de las actuales herramientas modelo de información, gubernamental y financieros.

### ***2.2.1.3 Modelo de control interno COSO.***

Álvarez (2018) afirma: La historia del modelo COSO está enmarcada a dos aspectos fundamentales: Contexto en la que se origina y el grupo de trabajo que hizo la propuesta. Como forma de solucionar la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno, es publicado en 1992, el modelo COSO en los Estados Unidos.

Asimismo, Lara (2017) afirma: el modelo COSO nace como una respuesta a la preocupación generalizada respecto de los razonantes casos jurisprudenciales que evidencian situaciones límites, donde las quiebras están originadas en fallas de los administradores respecto al manejo de los patrimonios de las empresas.

De esta forma, los escándalos financieros ocurridos en Europa y, posteriormente en Norteamérica a inicios del siglo XXI, estremecieron el mundo empresarial y sirvieron para posicionar al COSO como un marco adecuado para la evaluación del control interno de las compañías.

### ***2.2.1.4 Concepto.***

Blanco (2017) refiere: el modelo COSO puede ser definido como: técnicas de control interno y criterios para una eficiente gestión de la organización. Siendo así, el informe COSO plantea que el control interno sea un proceso integrado, que forme parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos.

Luna (2018) alude que: “el modelo COSO es más que un conjunto de procedimientos de control, se trata más bien de un marco que considera la tarea de un control interno de una

empresa como un fenómeno complejo y dinámico” (p.35).

### **2.2.1.5 Objetivos.**

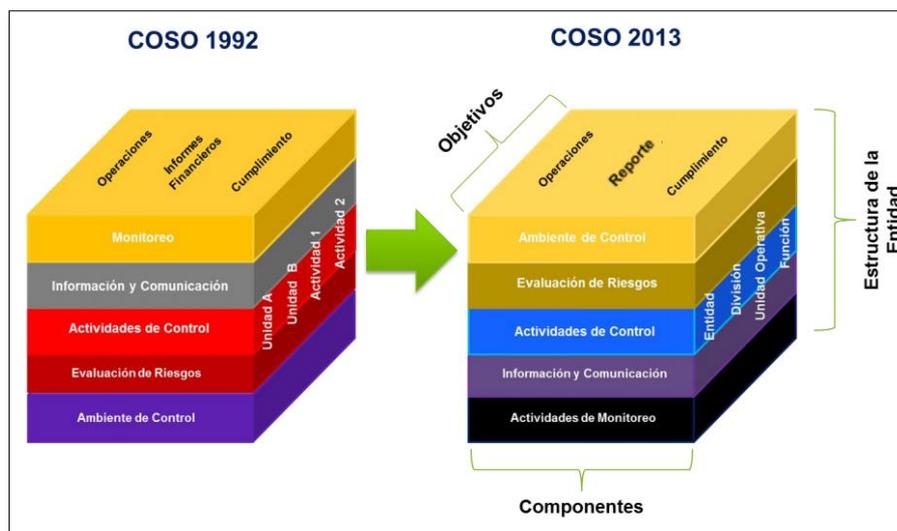
Los objetivos primordiales del modelo COSO son: integrar diversos conceptos del Control Interno y ser la naturaleza para examinar los modelos Control Interno en las compañías.

Ciertamente Cuellar (2018) dice: “el modelo COSO pretende que los interlocutores tengan una referencia conceptual común sobre el control interno para garantizar un buen gobierno corporativo” (p.48).

Seguidamente Rabines (2017) dice: “el modelo COSO fue creado con la finalidad de conceptualizar el control interno, principalmente para la emisión de información financiera” (p.36). Posteriormente el modelo COSO presenta pautas de funcionamiento para prevenir la violación de la estructura de organización y de sus sistemas.

### **2.2.1.6 Elementos del COSO.**

Según Mejía y Rubio (2017) afirman: el sistema COSO es un documento o herramienta contable que contempla principales directivas para implementar una gestión de control para una organización. En la actualidad, existen dos versiones del sistema COSO, debido a que con el transcurrir del tiempo la versión antigua que era del 1992 fue mejorada y es ahí donde se integra la versión del 2004 donde cambian e incluyen nuevas exigencias.



*Figura 1. Componentes del modelo COSO*

### **2.2.1.7 Ambiente de control.**

El ambiente de control marca la base del funcionamiento de una empresa e influye en la atención de sus trabajadores respecto a la inspección. Para Cuellar (2018) afirma: “el ambiente de control es la piedra angular de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura” (p.19).

Además “el ambiente de control da el tono de una organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad” (Luna, 2018, p.21).

“En esencia, este componente es el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes, siendo a su vez indispensable para la realización de los objetivos de control de una organización” (Mejía y Rubio, 2017, p 58). Por consiguiente, el ambiente de control constituye las pautas de comportamiento en una organización y las formas cómo los directivos trazan las políticas para influenciar el control de la gente.

Además, los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; el estilo de operación de la administración y cómo la administración organiza y desarrolla a su gente.

### **2.2.1.8 Evaluación de riesgos.**

El análisis de contingencia establece en el reconocimiento y el estudio de las contingencias primordiales de una compañía. Según (2017) “el mencionado elemento del informe COSO consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que pudieran tener impacto y/o consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la empresa” (p.52).

En consecuencia, Álvarez (2018) expone que: “la evaluación de riesgos se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios” (p.23).

También, una condición previa a la evaluación de los riesgos es el establecimiento de

las metas en cada nivel de la organización y en dicho análisis, determina la forma en que los riesgos deben ser gestionados. Es por ello, que en general las compañías enfrentan varias contingencias originario de referencias interiores como exteriores, los cuales deber analizarse el rango de la compañía y giro de negocio, a partir del mismo instaurar medidas para encontrar, evaluar y controlar las contingencias.

#### ***2.2.1.9 Actividades de control.***

Las funciones de control consiguen estar asociadas como: normas y procesos que afirmen los lineamientos de la gerencia. Para Pérez (2017) “las actividades de control se hacen visibles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los rangos, ya sea estratégico y operacional” (p.21).

Dicho de otra manera, es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación, que rijan tanto para los procesos informativos contables como, para el operativo de la empresa (recursos financieros y humanos), lo que ayudará a tener un mejor control de los procesos.

Por otro lado, el autor Gutiérrez (2018) nombra algunos procesos de monitoreo: “revisiones de alto nivel, funciones directivas o actividades administrativas, procesamiento de información, controles físicos, indicadores de desempeño y segregación de responsabilidad” (p.63). Por eso las actividades de control ayudan a asegurar que se lleven a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos, y así conseguir los objetivos de la entidad.

#### ***2.2.1.10 Información y comunicación.***

Los informes y comunicación se describen esencialmente a percibir y comparar los informes en una compañía y la ayuda a la ejecución de las obligaciones. Cada empresa debe elaborar modelos interrelacionados que logren a los trabajadores de la empresa a percibir y comparar los informes necesarios para dirigir, gestionar y evaluar sus funciones (Mantilla, 2017).

Por consiguiente, los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, para operar y controlar el negocio.

En otras palabras, Rabines (2017) expone: “esta actividad se refiere a la identificación, recopilación y comunicación de información de la organización, de modo tal que permita, en el tiempo y la forma, ser oportuna y contribuya a que los empleados cumplan con sus responsabilidades” (p.55).

Finalmente es necesario que cada miembro de una organización conozca el rol que le corresponde desempeñar en su interior y que cuenten con información periódica y oportuna que requieren para orientar sus acciones.

#### ***2.2.1.11 Actividades de Monitoreo.***

El control deber ejecutarse por medio de dos procesos como: funciones de verificación y exámenes que afirmen la eficiente operatividad de los monitoreos. De acuerdo al autor Mantilla (2017) explica: “el monitoreo incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones” (p.28).

De la misma forma “resulta necesaria la revisión de las actividades de control a través del tiempo, dado que toda organización tiene áreas en donde estos están en evolución, y necesitan ser reforzados o modificados” (Álvarez, 2018, p.36).

En definitiva, cada entidad debe monitorear el proceso total, y debe considerar como necesario hacer modificaciones. De esta manera, el sistema de control puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

#### ***2.2.1.12 Actualización COSO ERM 2017.***

Ramírez (2018) dice: El Consejo del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) publicó el documento Enterprise Risk Management—

Integrating with Strategy and Performance (ERM 2017), una actualización de la primera versión de 2004. Con un nuevo enfoque en la administración de riesgos, las organizaciones tendrán la capacidad de adoptar el camino más adecuado para refinar su estrategia en un entorno de cambios constantes. (p.11)

Las personas que están en la operación diaria de las organizaciones son la primera línea de defensa en la administración de riesgos. Al estar inmerso en los procesos, controles internos y actividades cotidianas, el capital humano debe poseer mayor influencia y capacitación sobre el riesgo para identificarlo y prevenir afectaciones en el negocio.

### ***2.2.1.13 Cinco pilares del nuevo enfoque.***

#### ***Gobierno y cultura.***

Simón (2018) afirma: El gobierno fija el tono de la organización, reforzando la importancia y estableciendo responsabilidades de supervisión del ERM. La cultura se refiere a los valores éticos, conductas deseadas y el entendimiento del riesgo en la organización. (p.20)

#### ***Estrategia y establecimiento de objetivos.***

Simón (2018) afirma: El apetito al riesgo se establece y se alinea con la estrategia; mientras que los objetivos de negocio ponen en práctica la estrategia y sirven como base para identificar, evaluar y responder al riesgo. (p.20)

#### ***Desempeño.***

Simón (2018) afirma: Los riesgos que pueden impactar los objetivos de negocio deben ser identificados y evaluados. Asimismo, serán priorizados por su gravedad y en el contexto del apetito al riesgo. Posteriormente, la organización registra la cantidad de riesgos que ha asumido y decide cómo responderá ante estos. (p.21)

*Revisar y ajustar.*

Simón (2018) afirma: Al revisar el desempeño, una organización puede considerar qué tan bien están funcionando los componentes del ERM con el tiempo y, ante cambios sustanciales, qué ajustes o actualizaciones son necesarios. (p.21)

*Información, comunicación y reporte.*

Simón (2018) afirma: El ERM 2017 se alimenta de un proceso en el que obtiene y comparte información requerida, tanto de fuentes internas como externas, que fluya hacia arriba, hacia abajo y a lo largo de la organización. (p.22)

**2.2.1.14 Beneficios de implementar ERM 2017.**

Entre los beneficios que pueden obtener las organizaciones al implementar el ERM 2017 están:

- 1) Ampliar el rango de oportunidades
- 2) Identificar y manejar el riesgo a lo largo de la organización
- 3) Incrementar los resultados positivos y las ventajas, además de reducir los imprevistos negativos
- 4) Reducir la variabilidad en el desempeño
- 5) Mejorar el despliegue de recursos y acentuar la resiliencia empresarial

**2.2.1.15 Las ventajas del sistema COSO.**

Las ventajas organizativas del modelo COSO para del modelo del Control Interno en una compañía son los posteriores:

- (a) posibilitar a la compañía que obtenga una percepción general de contingencia accionar los planes para su correcta para su correcta gestión,
- (b) posibilitar los metas del conjunto en los varios sectores de productividad y los riesgos asumidos,
- (c) alinear la priorización de los objetivos, y riesgos claves y sobre los controles implantados y,

(d) brindar el soporte a las diversas actividades de planificación estratégicas y control interno.

#### ***2.2.1.16 Implementación del sistema COSO.***

El Control Interno debe ser identificado por todos los colaboradores de la compañía Sistema de Comprensión Perú S.A.C., independiente del puesto u obligación que obtengan dentro de la misma. No importa ni su organización, ni el origen de sus funciones ya que lo más fundamental es que esté elaborado de tal modo que logre facilitarle a quienes la conducen tener una seguridad fiable en lo denominado: (a) ejecución de doctrina, normas, regulaciones y procedimientos,

(b) su existencia en los hechos de monitoreo que van a ser realizadas, (c) su eficacia en la identificación de defraudación e ilegales y (d) su veracidad en los informes financieros suministrado a los dueños, al directorio y a todos los individuos que eligen las decisiones en la compañía.

El Control Interno incide en la administración funcional, financiera, contable y gestión, ya que afirma su razonabilidad y su fiabilidad, tanto en rango financiero – económico, esencialmente en la verificación de acciones ilegales que en decisiva perjudican su efectivo.

Es sumamente primordial que el directorio de la compañía posea la debida verificación de todas las funciones que se ejecutan adentro, ya que por medio de su actuación se impedirá defraudación y se protegerá los fondos operacionales, debiendo para tal fin adoptar guías, y preceptos de gestión de precisa ejecución para todos los colaboradores de la compañía Sistema de Comprensión Perú S.A.C.

#### **2.2.2 La liquidez.**

Según Luna (2018) “liquidez financiera, se encuentra determinada por capacidad de cualquier organización para obtener dinero efectivo y poder cumplir sus obligaciones en corto plazo” (p.32).

Según Montañó y Ruiz (2014) “la liquidez de una empresa mide su capacidad para

hacer frente a sus deudas a corto plazo mediante la conversión de sus activos en medios líquidos” (p.56).

Según Palomares y Peset (2015) refiere: el efectivo de una compañía viene dada por el aprendizaje que posea para hacer frente a sus responsabilidades a medio plazo. De la misma manera el efectivo de un activo obedece a su competencia de transformarse en liquidez. De esta manera la partida del activo más convertible será el efectivo y equiva. de efe., consecutivo del resto de partidas como cuentas por cobrar, las mercadería e inversiones financieras a corto tiempo.

Para los autores Herrera y Vivanco (2016) dice: el efectivo de una compañía simboliza la rapidez que tiene para cubrir con sus responsabilidades a mediano plazo de manera que estas lleguen a su plazo. Se refieren no solamente a las finanzas totales de la compañía, sino a su competencia para transformar en liquidez definidos activos y pasivos a corto tiempo.

Según Córdoba (2015) afirma: el efectivo de un activo financiero se puede denominar como la competencia de transformarlo en liquidez en un corto tiempo, sin que perjudique las ganancias y sin que esta transformación origine déficit. Explicada de otra manera el efectivo sería la competencia de enajenación dinámica y precisa, decisión por la fluidez y afirmación de su transformación a corto tiempo sin obtener déficit. Es la fluidez con la que un activo puede ser convertido en modo de cancelación, en efectivo, sin déficit de su valorización.

### ***2.2.2.1 Tesorería.***

Para Vega (2017) denomina: el dinero líquido que la empresa posee, bien sea en caja o en bancos, por eso la relevancia de la administración del área de tesorería, debido a que verifica y monitorea el rango de practica que decide la desigualdad entre parte significativa del capital no dedicado a invertir operaciones, en efecto, se descubre disponible para apalancar parte de las inversiones de suministración de mercadería y materiales en el proceso de la productivo.

### ***2.2.2.2 Consecuencias por la falta de liquidez.***

1. El financiamiento de la compañía se ve disminuido en los mercados financieros, con causas perjudiciales sobre su costo.
2. La representación de la compañía se ve dañada, disminuye la capacidad de la asistencia de los suministradores.
3. Los remanentes encontrados estimulan intereses de retraso.
4. Se enajenan activos por menos de su valor razonable para cumplir con las obligaciones de fondos cercanos.
5. Se elabora intranquilidad en el gremio laboral de la compañía.
6. Reduce la pertenencia de la propiedad por parte de los socios.

### ***2.2.2.3 Medir la liquidez.***

Para calcular y alcanzar una imagen global del efectivo lo mejor es adelantarse a cualquier riesgo por escasas de efectivo. El mejor instrumento es la elaboración de predicciones bajo hipótesis consideradas como instrumento de administración y monitoreo del efectivo. Por otra parte, hay otros instrumentos para calcular el efectivo que son más veloces y fáciles de conseguir. Posteriormente observaremos muy rápidamente lo más relevante.

Para ello se encuentran las razones de efectivo que calcula la competencia de la compañía para cubrir con sus responsabilidades a corto tiempo, en responsabilidad de la competencia para cubrir sus deudas ocasionadas del ciclo de productividad.

Para conocer si nos hallamos en una posición de escasez de efectivo o nos encontramos pronto a ello, es relevante evaluar la posición financiera de la compañía, por medio de las razones de efectivo que ejecutamos posteriormente.

### ***2.2.2.4 Indicadores financieros (Ratios financieros).***

Una razón financiera, se denomina “coeficiente que proporciona unidad contable de

comparación, relación de estos datos financieros permiten analizar momento financiero de una organización” (Martínez, 2015, p. 19).

“Ratio, razón o indicador financiero, son coeficientes que otorgan un resultado contable y financiero, determinan la actual situación económica de una empresa” (Coello, 2015, p. 15).

#### ***2.2.2.5 Análisis de liquidez.***

Orellana (2017) menciona que: una empresa puede tener una estructura de capital óptima de acuerdo a su naturaleza y al giro que tiene, incluso ser rentable, pero puede carecer de liquidez y cuando esto ocurre las operaciones se paralizan. Una empresa no quiebra por acumular pérdidas, sino que quiebra cuando no puede hacer frente a sus obligaciones corrientes. (p.51)

En este contexto, si la empresa es sólida en activos, en su nivel de producción, de mercaderías, pero no tiene competencia de cubrir sus cancelaciones a corto tiempo, obtendría escasas de efectivo y podría alcanzar a arruinarse.

#### ***2.2.2.6 Importancia de la liquidez.***

La relevancia del efectivo de una compañía establece en el rango en que puede cubrir con sus responsabilidades, en otras palabras; que tan competente está una compañía para hacer frente a sus pasivos en un tiempo menor a un año. Para el autor Orellana (2017) “la importancia de la liquidez a corto plazo queda de manifiesto si examinamos los efectos que pueden derivarse de la limitación o incapacidad de hacer frente a las obligaciones a corto plazo” (p.85).

#### ***2.2.2.7 Ratios de liquidez.***

Las razones de efectivo reflejan la práctica de la competencia de cancelación que obtiene la compañía sobre las responsabilidades a corto tiempo por ello eligen como relación partidas vinculadas con el corto tiempo en el E.S.F.

Flores (2015) expone que: “Indican la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a su vencimiento” (p.66).

### **2.2.2.8 Liquidez corriente.**

“Es el coeficiente o división entre activo corriente y pasivo corriente. Indica las veces de deudas a corto plazo cubiertas por elemento del activo” (Torres, 2017, p. 12)

Calcula el efectivo a corto tiempo que obtiene la compañía, para cubrir sus responsabilidades a corto tiempo. Refleja la capacidad que tiene el directorio para poder lograr con sus responsabilidades a corto tiempo.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

### **2.2.2.9 Prueba ácida o liquidez severa.**

“Este indicador es más severo que liquidez general; activo corriente se le resta inventario y se divide esta diferencia con pasivo corriente” (Torres, 2017, p. 19).

Determina con más certeza la amplitud de las deudas de la compañía a corto tiempo. Es un cálculo más preciso para calcular el efectivo porque elimina las mercaderías y los desembolsos cancelados con anterioridad porque son gastos ya ejecutados.

$$\frac{\text{Act. Cte.-Inventario-Anticipo}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

### **2.2.2.10 Prueba defensiva.**

“Este indicador permite determinar qué capacidad efectiva tiene cualquier empresa a corto plazo; solamente se considera del activo la cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo” (Torres, 2017, p. 20).

Con referencia a los activos se escoge solo las partidas de valores negociables y caja y bancos, esta razón nos refleja el tiempo mientras la compañía puede funcionar con sus activos utilizables sin incidir en sus movimientos de enajenaciones.

<p><u>Disponible en efectivo y e.</u></p>
---

<p>Pasivo Corriente</p>
-------------------------

### ***2.2.2.11 Capital de trabajo.***

Nos refleja el superávit de activo a corto tiempo que obtiene la compañía, para cubrir sus deudas a corto tiempo.

<p>Activo Cte. - Pasivo Cte.</p>
----------------------------------

### ***2.2.2.12 Implementación del Control Interno en la empresa.***

La carencia de organización de la compañía puede lograr escases de efectivo, por ello se destaca la relevancia de utilizar normas con el fin de impedir la disminución de la liquidez.

1. Optimizar el modelo de cobranza: se entregan rebajas a los compradores cuando sea buen pagador (rebajas por pronta cancelación), puede ejecutar penalidades a los compradores que no realicen puntualmente con cancelar por medio de intereses por retraso.
2. Perfeccionar la modelo de cobro y así conseguir más eficacia en el cobro de las facturas.
3. Factoring: la compañía va a un banco y ofrece las facturas o letras de sus compradores para que este se haga responsable, se entrega un designado monto a la compañía por estas facturas pendiente de cobro.
4. Organización de inventarios: Tener entendimiento de lo que se obtiene y también visualizar cuáles son los más pronto en transformarse en liquidez.
5. Poseer con una línea de apalancamiento: Si nos produjera escasez la liquidez y lo urgiéramos para lograr ejecutar algunas transacciones entonces obtendríamos usar la alternativa de una línea de apalancamiento.
6. Determinar pactar con los suministradores un alargamiento de los tiempos: mayor tolerancia de tiempos para lograr planificar mejor las amortizaciones.

7. Restricción en los desembolsos: Hay que conocer la organización los desembolsos para impedir caer en exageración.

8. Obtener un monitoreo del presupuesto: Se tiene un presupuesto de entradas y salidas de efectivo para poder visualizar si tiene un buen rango de efectivo, alcanzar organizar así las partidas por cobrar, control de mercaderías, partidas por cancelar a otros y obligaciones financieras.

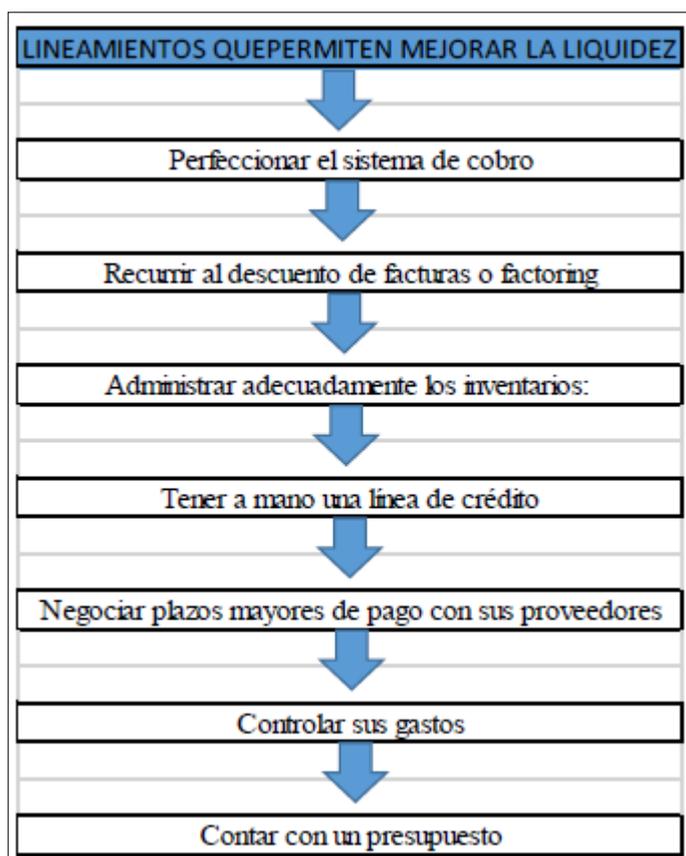


Figura 2. Lineamientos que permiten mejorar la liquidez

### ***2.2.2.13 Diseño de mecanismos para la implementación del control interno.***

Elaborar las técnicas precisas para adoptar el modelo de Control Interno en la Sistema y Comprensión Perú SAC., en Lima, en el año 2018. El planteamiento consta de etapas que apoyan a lograr adoptar un Control Interno de modo eficiente:

Etapas 1: Impulsar el conocimiento de monitoreo a través de la, la enseñanza y la motivación

Etapa 2: Recopilar testimonios y fuentes indispensables.

Etapa 3: Planificar y estipular testimonios que hemos recopilado.

Etapa 4: Dictaminar. Esto se logra dado que ya obtenemos los testimonios precisos anteriormente recopilados, y se puede valorar como se evoluciona la administración en el logro de objetivos, las funciones y sus actividades.

Etapa 5: Verificación de los procesos: Se realiza una verificación especificada de los procedimientos para tener la certeza de que se han ejecutado eficientemente.

Etapa 6: Analizar el Control Interno y de administración. Se constituyen mandatos que logren monitorear el Control Interno.

Etapa 7: Adoptar, controlar y ajustar: Situar en acción los procesos del Control Interno en todos sectores de la compañía.

Etapa 8: Examinar ratios y elaborar los ajustes indispensables.

Los resultados observados en la empresa señalan que absolutamente puedo identificar que la compañía no tiene un modelo de Control Interno que le ayude controlar de modo eficiente la organización operacional de la compañía. Se logra deducir que la compañía lleva sus monitores operacionales de modo experimental por lo que no logra conseguir un eficiente control de sus funciones.

#### ***2.2.2.14 Demostración del control interno incide en la liquidez de la empresa.***

En el año 2017 cuando no se implementa todavía el control interno la empresa tenía una deficiente liquidez, ya que no contaban con suficiente dinero en efectivo para cubrir sus deudas a corto plazo, tenía los siguientes indicadores de liquidez: ratio de liquidez corriente 0.76, ratio de prueba acida 0.55, ratio de liquidez absoluta 6% y el ratio de capital de trabajo donde refleja un resultado negativo, de la siguiente manera no se podía cancelar las deudas y obligaciones a corto plazo.

Después de diseñar los mecanismos y técnicas precisas para adoptar el modelo de Control Interno en la empresa Sistema y Comprensión Perú SAC., en Lima, en el año 2018, se consiguió identificar por medio de los análisis financieros que el Control Interno mejoro los rendimientos alcanzados por la compañía y para lo cual se reflejara con los EE.FF. del ejercicio 2018 donde refleja los siguientes indicadores de liquidez: ratio de liquidez corriente 1.43, ratio de prueba acida 1.11, ratio de liquidez absoluta 47% y en el ratio de capital de trabajo donde refleja un resultado positivo, de la siguiente manera ya se puede cancelar la totalidad la las deudas y obligaciones a corto plazo, además con el saldo la empresa podrá invertir a corto plazo.

**2.2.2.15 Estado de situación financiera ejercicios 2017 y 2018.**

Tabla 1. Estado de Situación Financiera del ejercicio 2017 y 2018

<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>									
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 y 2018</b>									
<b>(Expresado en Nuevos Soles)</b>									
<b>ACTIVO</b>	<b>AÑO</b>	<b>AÑO</b>	<b>VARIACION</b>		<b>PASIVO</b>	<b>AÑO</b>	<b>AÑO</b>	<b>VARIACION</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2,017</b>	<b>2,018</b>	<b>ABSOLUTA</b>	<b>%</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2,017</b>	<b>2,018</b>	<b>ABSOLUTA</b>	<b>%</b>
Efectivo y Equivalente de efectivo	125,026	613,868	488,842	391%	Obligaciones Financieras	780,065	495,023	-285,042	-37%
Cuentas por Cobrar comerciales - Terceros (neto)	736,846	585,455	-151,391	-21%	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	526,523	306,023	-220,500	-42%
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	235,846	215,685	-20,161	-9%	Impuesto a la renta y participaciones corrientes	385,246	285,246	-100,000	-26%
Existencias (neto)	446,893	425,685	-21,208	-5%	Anticipo de clientes	25,622	35,456	9,834	38%
Gastos contratados por anticipado	35,089	37,084	1,995	6%	Otras cuentas por pagar	350,231	189,114	-161,117	-46%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,579,700</b>	<b>1,877,777</b>	<b>298,077</b>	<b>19%</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2,067,687</b>	<b>1,310,862</b>	<b>-756,825</b>	<b>-37%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Cuentas por Cobrar comerciales - Terceros (neto)	577,000	582,823	5,823	1%	Obligaciones Financieras	329,822	404,852	75,030	23%
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	366,842	307,842	-59,000	-16%	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	256,842	394,954	138,112	54%
Inmueble Maquinaria y Equipo(neto)	1,965,823	1,655,823	-310,000	-16%	Otras cuentas por pagar	225,413	301,352	75,939	34%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2,909,665</b>	<b>2,546,488</b>	<b>-363,177</b>	<b>-12%</b>	pasivo diferido	15,246	16,058	812	5%
					<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>827,323</b>	<b>1,117,216</b>	<b>289,893</b>	<b>35%</b>
					<b>PATRIMONIO</b>				
					Capital	590,000	550,000	-40,000	-7%
					Reserva legal	19,500	20,923	1,423	7%
					Resultado Acumulados	452,339	582,695	130,356	29%
					Resultados del Ejercicio	532,516	842,569	310,053	58%
					<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,594,355</b>	<b>1,996,187</b>	<b>401,832</b>	<b>25%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>4,489,365</b>	<b>4,424,265</b>			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>4,489,365</b>	<b>4,424,265</b>		

**2.2.2.16 Estado de resultados ejercicio 2017 y 2018.**

Tabla 2. Estado de Resultados del ejercicio 2017 y 2018

**ESTADO DE RESULTADOS  
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2018**

(expresado en nuevos soles)

	AÑO	AÑO	VARIACION	
	2,017	2,018	ABSOLUTA	%
Ventas	2,865,425	3,519,425	654,000	23%
Costo de Ventas	-1,458,914	-1,427,790	31,124	-2%
	-----	-----		
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	1,406,511	2,093,653	687,142	49%
			0	
Gastos Administrativos	-295,989	-495,989	-200,000	68%
Gastos de Ventas	-299,568	-399,568	-100,000	33%
Gastos Financieros	-278,438	-355,527	-77,089	28%
	-----	-----		
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	532,516	842,569	310,053	58%
Ingresos Financieros	0	0	0	
Otros Ingresos	0	0	0	
Otros Egresos	0	0	0	
	-----	-----		
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>	532,516	842,569	310,053	58%
(-) IMPUESTO A LA RENTA	-157,092	-248,558	-91,466	58%
	-----	-----		
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	375,424	594,011	218,587	58%

### 2.2.2.17 Análisis de los ratios de liquidez.

#### Liquidez corriente.

		<b>Año 2017</b>		<b>Año 2018</b>	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	=	<u>1,579,700</u>	<b>0.76</b>	<u>1,877,777.12</u>	= <b>1.43</b>
PASIVO CORRIENTE		2,067,687		1,310,862	

Interpretación: Este resultado nos muestra que el activo corriente en el año 2018 es 1.43 veces más que el pasivo. Significa que la empresa por cada sol de deuda que tenga, tiene un 1.43 soles para pagarla en el corto plazo, es decir, permitiría cumplir con sus obligaciones y algo más de disponibilidad para invertir.

#### Prueba ácida.

		<b>Año 2017</b>		<b>Año 2018</b>	
<u>ACTIVO CORRIENTE- EXISTENCIAS</u>	=	<u>1,132,807</u>	<b>0.55</b>	<u>1,452,092</u>	= <b>1.11</b>
PASIVO CORRIENTE		2,067,687		1,310,862	

Interpretación: La razón de liquidez de prueba ácida que la empresa de Sistema Comprensión Perú SAC en el año 2018 es de 1.11 esto quiere decir que tiene un disponible que cubre todas las deudas en corto plazo y quedándole un excedente del 0.11.

#### Liquidez Absoluta.

		<b>Año 2017</b>		<b>Año 2018</b>	
<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFEC.</u>	=	<u>125,026</u>	<b>6%</b>	<u>613,868</u>	= <b>47%</b>
PASIVO CORRIENTE		2,067,687		1,310,862	

Interpretación: Este resultado refleja que empresa Sistema de Comprensión Perú SAC en el año 2018, cuenta con el 47% de liquidez para cubrir con las obligaciones a corto plazo. Es decir, si es que se quiere pagar en el momento con dinero en efectivo ahora podrá cumplir con el 38% sus pasivos, ya que la liquidez no sobrepasa sus deudas a corto plazo.

#### Capital de trabajo.

	<b>Año 2017</b>	<b>Año 2018</b>
ACTIVO CORRIENTE-PASIVO CORRIENTE	= -S/ 487,987	S/ 566,915

Interpretación: Si cuenta con capacidad económica en los dos ejercicios para hacer frente a las obligaciones y poder invertir con el saldo a favor.

## 2.2 Definición de Términos Básicos

Activo: “son aquellos recursos controlados por la entidad como resultado de eventos pasados, del cual se espera obtener beneficios económicos” (Hirache, 2017, p.52).

Análisis Financieros: Según Robles (2018) “es una técnica de las finanzas que tiene por objeto el estudio y evaluación de los eventos económicos de todas las operaciones efectuadas en el pasado, y que sirve para la toma de decisiones para lograr los objetivos preestablecidos” (p.15).

Efectividad: “se refiere al grado en el cual un programa o actividad gubernamental logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación o fijados por otra autoridad” (Hidalgo, 2017, p.63).

Cuentas Incobrables: Rawes (2018) afirma que la cuenta suele ser incobrable después de 180 días, o seis meses, de pago perdidos. Luego de ese periodo, la compañía considera el dinero que debes como una pérdida. La compañía puede reclamar su dinero como una pérdida en su declaración de impuestos. (p.16)

Control: El control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario (Anzil, 2019).

Estado de Situación Financiera: “conocido también como balance general refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada” (Abanto y Paredes, 2019, p.42).

Gestión: “la gestión es un proceso de coordinación de los recursos disponibles que se lleva a cabo para establecer y alcanzar objetivos y metas precisos” (Hidalgo, 2007, p.52).

Gestión Financiera: Según Terrazas (2019) es una actividad que se encarga de planificar, organizar, dirigir y controlar una organización, está encargada de asignar eficazmente los recursos que serán adquiridos, invertidos y administrados, haciendo la toma de decisiones que permitan a la empresa tener la disponibilidad de liquidez necesaria para sus operaciones.

Medidas o acciones correctivas: “como parte de la gestión de la calidad, la Acción Correctiva es una actuación o efecto implementado a eliminar las causas de una no conformidad, defecto, o situación indeseable detectada con el fin de evitar su repetición” (Nunes, 2018, p. 65).

Organización: Es el arreglo ordenado de los recursos y funciones que se consideran oportunas para el cumplimiento del objetivo. Esto se refiere al establecimiento de una estructura para la sistematización racional de los recursos por medio de la agrupación de actividades, disposición y jerarquías (García, 2017).

Pasivos a corto plazo: “conjunto de obligaciones de una empresa hacia terceras personas, pendientes de pago y reconocidas a una determinada fecha que pueden ser menores o igual a un año” (Chambi, 2018, p.35).

Ratios Financieros: las razones financieras también llamados ratios financieras son cifras o razones que facilitan unidades contables y financieras de medida y comparación, a

través de las cuales la relación (por división) entre sí de dos datos financieros directos, admiten examinar el estado actual o pasado de una empresa. (Herrera y Vivanco, 2017, p. 36).

Relevancia: “la información financiera relevante es capaz de influir en las decisiones de los usuarios” (Hirache, 2018, p. 45).

Riesgo: El riesgo es aquel acto negativo que conlleve a una insolvencia (no capacidad de pagar deudas) y por lo cual su posterior quiebra. Es transversal para cualquier empresa este riesgo, dado que, si se pide financiamiento, de forma inherente, este riesgo está presente, por el simple hecho de existir una posibilidad, ya sea mayor o menor de no poder pagar deudas (León, 2017).

Seguridad razonable: “la seguridad razonable es una forma de expresar la limitación en el diseño del Sistema de Control Interno, según la cual se toman acciones costo-efectivas para prevenir o detectar oportunamente errores o irregularidades dentro de un nivel de materialidad tolerable” (Hidalgo, 2017, p. 36).

## Capítulo III: Metodología de la Investigación

### 3.1 Enfoque de la Investigación

En el presente trabajo se enfoca en una investigación cuantitativa, porque permite medir las variables Liquidez y Control interno a través de la recolección de datos, así mismo se utiliza gráficos estadísticos que permiten comprobar las hipótesis establecidas, con el propósito de dar una solución factible al problema establecido en la empresa Sistema y Comprensión Perú SAC.

Según Gómez (2017), utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo, y en el uso de la estadística para intentar establecer con exactitud patrones en una población, regularmente elige una idea, que transforma en una o varias preguntas de investigación relevantes; luego de éstas deriva hipótesis y define variables; desarrolla un plan para probar las hipótesis (diseña la investigación); mide las variables en un determinado contexto; analiza los datos obtenidos estadísticamente, y establece una serie de conclusiones respecto de la(s) hipótesis. Sus resultados son informes estadísticos que por lo general utilizan gráficos para su mejor interpretación (p.70).

### 3.2 Variables

#### 3.2.1 Operacionalización de las variables.

##### Definiciones conceptuales de las variables

##### Variable 1: Control Interno

**Definición.** - El control interno contiene conjunto de políticas, procesos, directivas y **planeamiento de una organización** que ayudan para asegurar los activos y reflejar informes contables veraces. Logra la **eficiencia operativa** e induce la aceptación a los lineamientos normados por la gerencia, señalan que el Control Interno es una técnica constante que implica

a todos los rangos de los trabajadores. Siendo el **sistema COSO** es el mejor eficiente modelo de control interno para ejecutar a entidad pública o privada. (Meléndez, 2018, p. 105)

### **Dimensiones de Control Interno:**

**Primera dimensión: Sistema COSO.** – Son métodos de Control Interno y principios para una eficaz administración de la compañía. Por tanto, el modelo COSO propone que el Control Interno sea un procedimiento total, que vincule parte de las actividades de la empresa, determina los criterios para conseguir una administración eficiente y efectiva en la verificación de los Control Interno y verificación del riesgo en la en la empresa. Sus componentes son: **información y comunicación, monitoreo, ambiente de control interno, evaluación de riesgo, y actividad de control.** (Meléndez, 2018, p. 119)

**Segunda dimensión: Eficiencia operativa.** – Es el grupo de experiencias que se ejecutan en la compañía para que sus **recursos** se ejecuten del deseable modo factible. Por esta manera los rendimientos pueden estar dirigidos tanto a disminuir los errores de servicios o mercaderías, como proponer eficientes despachos. Monitorear y administrar la eficacia en las operaciones de la compañía es un reto. Esto no es solo un área o un grupo el encargado de la eficacia en la operatividad, sino la compañía en su grupo. Además, dice que el acoplamiento en operatividad requiere la precisa **gestión** de diferentes recursos: infraestructura, plazo, fases, inversión financiera y colaboradores. (Silva, 2020)

**Tercera dimensión: Plan de organización.** - Es la actividad de gestión que se fundamenta en asociar las funciones indispensables para llevar a cabo lo que se ha propuesto como **gestión**. Establece las actividades, cómo las van a ejecutar, quiénes las van a ejecutar y qué recursos empleara cada uno. Elabora la organización interna para que el desarrollo de las actividades sea más eficaz. En esta fase el **proceso administrativo** es donde se precisa el organigrama de la compañía. (Quiroga, 2020)

### Matriz de Operacionalización de Variables

Tabla 1. *Variable 1: Control Interno*

Dimensiones	Indicadores	ÍTEMS
<b>Sistema COSO</b>	Ambiente de control interno	1. ¿EL ambiente de control es un componente del sistema COSO del control interno, que constituye las pautas de comportamiento en la empresa y las formas cómo los directivos trazan las políticas para influenciar el control del personal?
	Evaluación de riesgo	2. ¿La evaluación de riesgos es un componente del sistema COSO del control interno, que radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de la empresa?
	Actividad de control	3. ¿Las actividades de control es un componente del sistema COSO del control interno, que son las políticas empresariales las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional?
	Información y comunicación	4. ¿La información y comunicación es un componente del sistema COSO del control interno, que se refiere a la identificación, recopilación y comunicación de información de la empresa, de modo tal que permita, en el tiempo y la forma, ser oportuna y contribuya a que los empleados cumplan con sus responsabilidades?
	Monitoreo	5. ¿EL Monitoreo es un componente del sistema COSO del control interno, que son las actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles de la empresa?
<b>Eficiencia operativa</b>	Recursos	6. ¿La implementación de un sistema de control interno ayuda lograr la eficiencia operativa en los recursos que posee la empresa?
	Gestión	7. ¿La implementación de un sistema de control interno le permitirá obtener una eficiente gestión operativa a la empresa?
<b>Planeamiento de una organización</b>	Metas y objetivos	8. ¿La implementación de un sistema de control interno es un plan de organización para cumplir con las metas y objetivos trazados por la empresa?
	Proceso administrativo	9. ¿La implementación de un sistema de control interno en el proceso administrativo ejecutara y desarrollara un plan de organización en la empresa?

## **Variable 2: Liquidez**

**Definición.** - Es lograr cubrir a las obligaciones de corto plazo y que esté obligado a producir los recursos necesarios para funcionar sin problemas. Su relevancia es demostrar la **capacidad de pago** de la empresa logrando no incrementar sus obligaciones y deudas. Faculta proseguir el desarrollo de elaboración de modo permanente, es un esquema que logra administrar y tener **dinero efectivo** ya sea por medio de la compañía o por medios de financiamiento en el exterior. La liquidez se puede calcular en la compañía por medio de los **ratios de liquidez** o indicadores de liquidez. (Luna, 2018, p.35)

### **Dimensiones de la Liquidez:**

**Primera dimensión: Ratios de Liquidez.** – Refleja la capacidad que tiene la compañía para cancelar sus deudas a su vencimiento, revelan la práctica de la capacidad de cancelar que tiene la compañía sobre las deudas a corto periodo, por ello cogen como alusión partidas semejantes con el corto periodo en el estado de situación financiera. Las ratios son: **prueba acida, liquidez corriente, capital de trabajo y liquidez absoluta.** (Flores, 2017, p.66)

**Segunda dimensión: Dinero efectivo** – Es lo que la empresa tiene a su disposición inmediata en cualquier momento en su caja o en cuentas bancarias a la vista. Por lo tanto, en el mundo contable lo importante es la liquidez que se convierta en dinero a **corto plazo**, en el caso de la **tesorería**, es una liquidez inmediata y absoluta, existiendo otros activos de gran liquidez pero que no llegan a la total liquidez. (Luna, 2018, p.65)

**Tercera dimensión: Capacidad de Pago** - Es una causa importante para demostrar la probabilidad de cancelar **deudas** a corto tiempo y, además, que una compañía pueda cancelar sus obligaciones con sus acreedores. Este rendimiento se usa como medida para calcular la **solventia** de la empresa frente a sus obligaciones, enseñándoles para una eficiente toma de decisiones en relación con todas deudas con los diferentes acreedores. (Luna, 2018, p.49)

### Matriz de Operacionalización de Variables

Tabla 2. *Variable 2: Liquidez*

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>ÍTEMS</b>
<b>Ratios de Liquidez</b>	Liquidez corriente	10. ¿El ratio de liquidez, la liquidez corriente nos indica que proporción de deudas a corto plazo son cubiertas por el activo corriente de la empresa?
	Prueba acida	11. ¿El ratio de liquidez, la prueba acida nos indica que proporción de deudas a corto plazo son cubiertas por el activo corriente sin incluir las existencias de la empresa?
	Liquidez absoluta	12. ¿El ratio de liquidez, la liquidez absoluta nos indica que proporción de deudas a corto plazo son cubiertas efectivo y equivalente de efectivo de la empresa?
	Capital de trabajo	13. ¿El ratio de liquidez, el capital de trabajo muestra la relación entre lo que queda en la empresa luego de pagar sus deudas a corto plazo?
<b>Dinero efectivo</b>	Tesorería	14. ¿La eficiente gestión del área de tesorería permite obtener a la empresa dinero efectivo disponible para invertir a cubrir deudas?
	Corto plazo	15. ¿La Liquidez significa que la empresa obtenga dinero efectivo disponible para cubrir sus deudas y obligaciones a corto plazo?
<b>Capacidad de Pago</b>	Solvencia	16. ¿La solvencia es la capacidad de pago de la empresa para poder cumplir con todas sus obligaciones, pero para ello no se tiene en cuenta solo la liquidez sino todos los activos que posee la empresa?
	Deudas	17. ¿Empresa que tiene liquidez es porque tiene capacidad de pago para cubrir deudas y obligaciones a corto plazo?

### **3.3 Hipótesis**

#### **3.3.1 Hipótesis General**

Existe una relación del control interno en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú SAC, en el año 2018.

#### **3.3.2 Hipótesis Específicos**

El Sistema COSO incide en la liquidez en la empresa Sistema de Comprensión Perú SAC, en el año 2018.

La eficiencia operativa incide en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú SAC, en el año 2018.

El plan de organización incide en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.

### **3.4 Tipo de Investigación**

La presente investigación es de estudio descriptivo porque se evaluaron datos que se investigaron y se obtuvieron de manera directa de la empresa Sistema de Comprensión Perú SAC en los Olivos el cual se basó en describir los detalles del tema a investigar, permitiendo describir el control interno y su **influencia en la liquidez** de la empresa Sistema de Comprensión Perú.

Yuni y Urbano (2017) Intenta describir las características de un fenómeno a partir de la determinación de variables o categorías ya conocidas. Se miden con mayor precisión las variables y/o categorías que caracterizan el fenómeno. Las descripciones pueden ser cuantitativas o cualitativas. Los instrumentos de medida pueden ser estructurados o no estructurados. Los datos pueden ser de carácter numérico o discursivo según la lógica de la investigación o no estructurados. Los datos pueden ser de carácter numérico o discursivo según la lógica de la investigación precisar la información existente y/o verificar la exactitud de descripciones anteriores. (p. 16)

### **3.5 Diseño de la investigación**

El presente trabajo de investigación denominado el control interno y su influencia en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú sac , es de diseño descriptivo, no experimental, tal como se indica en la formulación del problema, y el objetivo general. La investigación está orientada a enfocarnos y observar los elementos precisos que sostienen la relación del control interno y la liquidez de la empresa; obteniendo datos e información en un tiempo único transversal en su entorno, observando y analizando de manera temporal sin alterar las variables y sin ninguna manipulación:

Considera Palella y Martins (2018) define el diseño no experimental como realización sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observa los hechos tal y como se presenta en su contexto real y en un tiempo determinado o no para luego analizarlo, lo cual este diseño no se construye una situación específica, sino que se observa las que existan. (p.96)

Hernández y Fernández (2017) define el diseño transversal es la recolección de datos en un solo momento, en un tiempo único, su propósito es describir variable y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. (p.154)

### **3.6 Población y Muestra**

#### **3.6.1 Población.**

El poblamiento viene a ser un grupo de individuos o componentes que son utilizados para la investigación en donde se desea obtener algunos datos y características de ellos. Sobre la base de estos argumentos, la población estuvo representada por cuarenta (40) trabajadores que laboran en la empresa de Sistema y comprensión Perú S.A.C. de los cuales se considera 15

trabajadores del cuadro indicado líneas abajo, la misma que constituye la muestra.

Según el autor López (2019), define que: la población es el sector al cual se dirige la investigación. Es el universo total de individuos que componen el grupo de interés. Ejemplos de estos grupos pueden ser los gerentes, los empleados en el área de compras, los que trabajan con mantenimiento o los profesionales en el área de la publicidad y las comunicaciones. También pueden ser grupos de cosas como la familia de productos para la salud o el conjunto de servicios dirigidos al cliente interno. (...) Las investigaciones no deben tomar mucho tiempo para llegar a unos resultados útiles para nuestros propósitos. Por tal razón, se escoge un sector de la población que se ajuste a la realidad de la investigación como la delimitación de tiempo o recursos disponibles para llevarla a cabo. (p. 96)

### **3.6.2 Muestra.**

El presente trabajo considerara la muestra no probabilística, mediante la muestra se puede hacer un análisis y conclusiones de la realidad problemática que se investiga. Conociendo que la población cuenta con un número pequeño de elementos será considerada para la muestra solo 15 trabajadores que están inmerso en el desarrollo de la problemática de la investigación. Lo conforman: 2 socios, el gerente general y 1 asistente, gerente financiero y 1 asistente, el contador y 3 asistentes, gerente administrativo y 1 asistente, jefa de tesorería y 2 asistentes.

Según López (2019) el tamaño de la muestra se puede conseguir estimando un intervalo en el que pueda encontrar el promedio de la población con ciertos niveles de confiabilidad. Para este método se debe conocer la desviación estándar poblacional o por lo menos una aproximación mediante datos históricos o pruebas pilotos realizadas en el pasado. (p.100)

### 3.7 Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos

Las técnicas de recolección de datos de información se refieren a los procedimientos que origina información valida y confiable para ser utilizados como datos científicos.

Según Hernández se encuentra los diversos tipos de observación, diferentes clases de entrevista, estudio de casos, historias de vida, historia oral, entre otros. Asimismo, es importante considerar el uso de materiales que faciliten la recolección de información como cintas y grabaciones, videos, fotografías y técnicas de mapeo necesarias para la reconstrucción de la realidad social. (p.488)

La técnica de recolección de datos es la encuesta que se realizará a los trabajadores que estén en inmerso en la problemática de mi investigación.

Según Blanco (2017) La encuesta resulta en la aplicación de un procedimiento estandarizado de recolección de información a una muestra o población. El objetivo es indagar acerca de características socioeconómicas, demográficas, estructurales de los sujetos-objeto de estudio. Se trata de un método estructurado que requiere, en consecuencia, de una igual aplicación a todas las personas estudiadas (p.15)

El instrumento de investigación que estoy utilizando para mi tesis es el cuestionario.

Según Rengel y Giler (2018) el cuestionario es el instrumento básico de la encuesta, y está constituido por el conjunto de preguntas preparadas cuidadosamente en base a las exigencias de la investigación lo que permite obtener datos de amplios sectores de la población, según la muestra y los procedimientos de selección de las unidades de investigación. (p.141)

### Validez de los instrumentos

La validez según Hernández et al. (2017) se “refiere al grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir “(p.200). Es la capacidad que posee un instrumento para medir los resultados de lo que se pretende, con prioridad.

La validez de los instrumentos de recolección de datos en la presente investigación, se basó a juicio de experto integrado por profesionales experimentadas en el campo a estudiar. Para la validez de datos se utilizó una matriz tripartita teniendo en cuenta el universo, población y muestra, con la opinión de cuatro expertos.

**Matriz de Análisis de Juicios de Expertos**

Criterios	Jueces				Total
	J1	J2	J3	J4	
Claridad	4	5	5	4	18
objetividad	4	5	4	4	17
Actualidad	5	5	4	5	19
Organización	4	5	5	5	19
Eficiencia	4	5	5	5	19
Intencionalidad	4	5	5	5	19
Consistencia	4	5	5	5	19
Coherencia	4	5	5	5	19
Metodología	5	5	5	5	20
Pertinencia	4	5	5	5	19
Total de opinión	42	50	48	48	188

1	2	3	4	5
Diferente	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno

**Total, Máximo = (N° de criterios) x (N° de jueces) x (Puntaje máximo de respuesta)**

Cálculo del coeficiente de validez:	=	$\frac{188}{200}$	=	94 %
-------------------------------------	---	-------------------	---	------

Conclusión: El coeficiente de validez del instrumento es de 94%, fundamentado una buena validez.

### Confiabilidad del instrumento

En esta investigación para medir la confiabilidad del instrumento se utilizó el Alfa de Cronbach, por que mide la consistencia interna entre los ítems. Se puede definir como la estabilidad o consistencia de los resultados obtenidos, Es decir, se refiere al grado en que la aplicación repetida del instrumento, al mismo sujeto u objeto, produce iguales resultados.

De acuerdo a Hernández et al. (2017) la confiabilidad varía de acuerdo con el número de indicadores específicos o ítems que incluya el instrumento de medición. Cuantos más ítems haya, mayor tenderá a ser ésta, lo cual resulta lógico. (p.208)

#### Fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} * \left( 1 - \frac{\sum_{i=0}^K S_i^2}{S_t^2} \right)$$

Dónde:

$S_i^2$  es la varianza del ítem i,

$S_t^2$  es la varianza de la suma de todos los ítems y

K es el número de preguntas o ítems.

a) Una vez procesando los datos en el SPSS tenemos los siguientes:

Tabla 3. Estadísticos descriptivos

Estadísticos descriptivos		
	N°	Varianza
Pregunta 1	15	0.160
Pregunta 2	15	0.516
Pregunta 3	15	0.240
Pregunta 4	15	0.667
Pregunta 5	15	0.596
Pregunta 6	15	1.049
Pregunta 7	15	0.693
Pregunta 8	15	0.649
Pregunta 9	15	0.782
Pregunta 10	15	0.382
Pregunta 11	15	0.729
Pregunta 12	15	0.800
Pregunta 13	15	0.596
Pregunta 14	15	0.827
Pregunta 15	15	0.907
Pregunta 16	15	0.640
Pregunta 17	15	0.560
Sumatoria de varianza de los ítems	15	10.791
Varianza de la suma de los ítems	15	54.427
N° valido (según lista )	15	

Reemplazando:

$$\mathbf{a} = \frac{17}{17 - 1} * \left[ 1 - \frac{10.79}{54.43} \right]$$

$$\alpha = 0.852$$

b) *Calculando el Alfa de Cronbach, directamente en el SPSS tenemos:*

Tabla 4. *Resumen del procesamiento de los casos*

Resumen del Procesamiento de los casos		
Casos	N	%
Válidos	15	100
Excluidos	0	0
Total	15	100

Tabla 5. *Estadísticos de fiabilidad*

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.71	17

### **Análisis:**

Se visualiza que este resultado, coincide con la valorización de la varianza de los ítems y se distingue ínfimamente del valor de la matriz de correlación. En consecuencia, el resultado del coeficiente de alfa de Cronbach, se concreta por arriba del 0.8, esto se interpreta que el cuestionario de la investigación es coherente porque el argumento de las interrogaciones y la vinculación entre ellas son pertinentes y adecuados para el trabajo que se llegó a ejecutar. Es fiable porque al ser coherente y el argumento oportuno y adecuado hace que el argumento del cuestionario sea correcto para contestar la finalidad del trabajo de estudio y la contratación de hipótesis.

El instrumento está integrado por 17 ítems, teniendo la dimensión de la muestra de 15 encuestados. El nivel de confiabilidad del trabajó de estudio es de 85%.

En el posterior capítulo se muestra los resultados del trabajo de estudio mediante tablas y gráficos descriptivos. Los datos conseguidos fueron estructurados de acuerdo a la estructura de los ítems examinados en el instrumento del trabajo en estudio. Se empleó el sistema SPSS versión 25 en el procedimiento de datos.

## Capítulo IV: Resultados

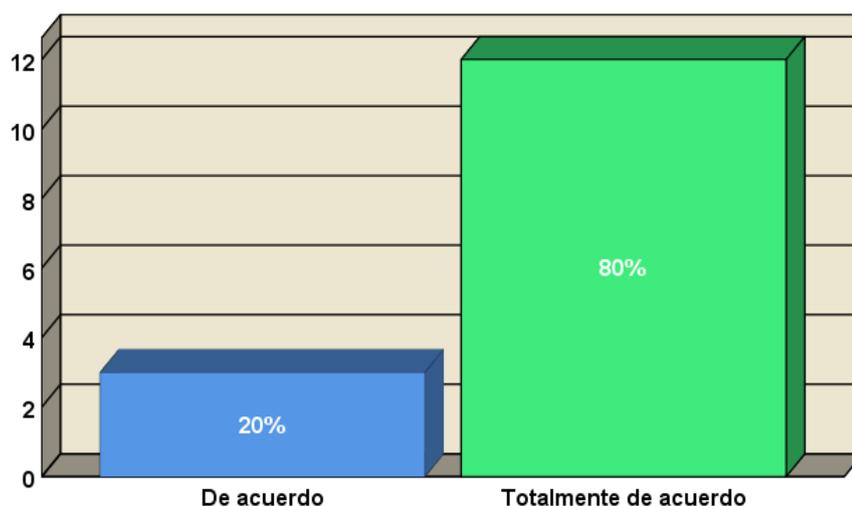
### 4.1 Análisis de los Resultados

Ítem 01: ¿EL ambiente de control es un componente del sistema COSO del control interno, que constituye las pautas de comportamiento en la empresa y las formas cómo los directivos trazan las políticas para influenciar el control del personal?

Tabla 9. *EL ambiente de control constituye las pautas de comportamiento del personal*

		Pregunta 1			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	3	20,0	20,0	20,0
	Totalmente de acuerdo	12	80,0	80,0	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 3. EL ambiente de control constituye las pautas de comportamiento del personal

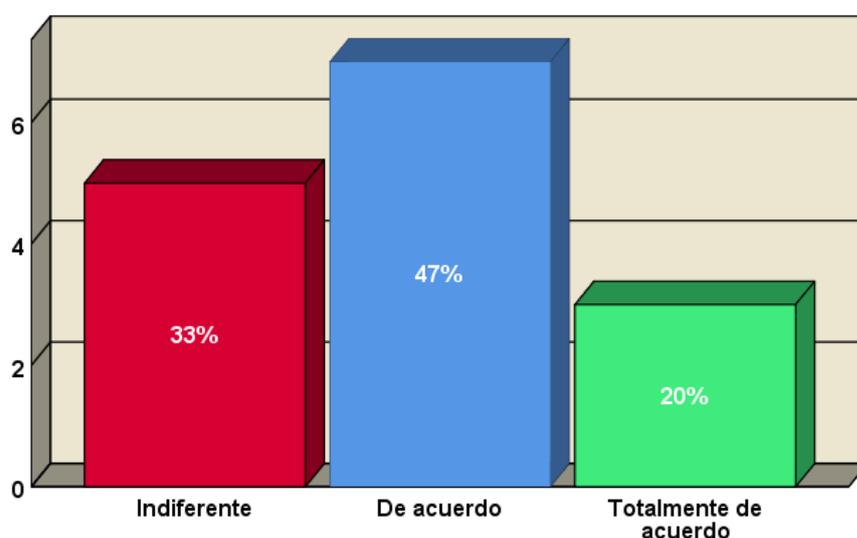
**Análisis:** El 20% de los encuestados manifiestan que está de acuerdo que el ambiente de control es un elemento del sistema COSO del control interno, que establece las líneas del comportamiento en la empresa y el diseño cómo los directores trazan las políticas para influir en el dominio del personal. El 80% señala que totalmente de acuerdo, frente a la encuesta difundida.

Ítem 02: ¿La evaluación de riesgos es un componente del sistema COSO del control interno, que radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de la empresa?

Tabla 10. La evaluación de riesgos radica en identificación y análisis de riesgos relevantes

		Pregunta 2			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	5	33,3	33,3	33,3
	De acuerdo	7	46,7	46,7	80,0
	Totalmente de acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 4. La evaluación de riesgos radica en identificación y análisis de riesgos relevantes

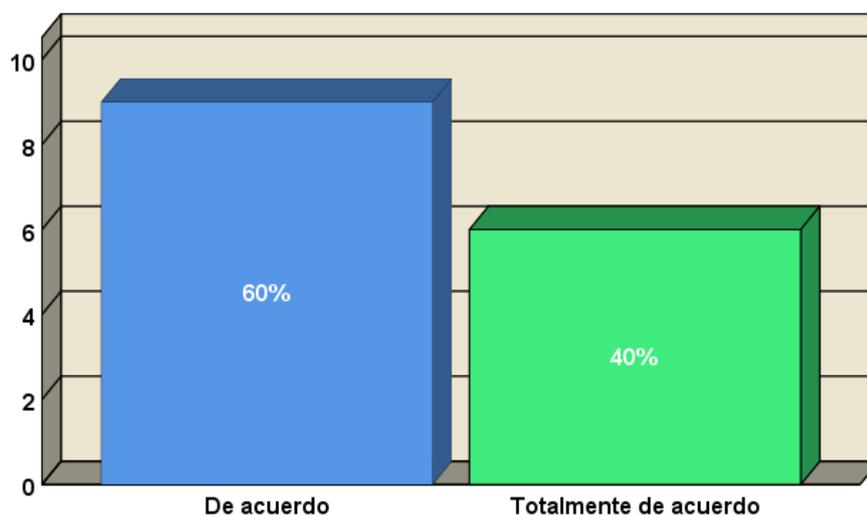
**Análisis:** El 47% de los encuestados manifiestan que está de acuerdo que la evaluación de riesgos es un elemento del modelo COSO del control interno, que radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de la empresa. El 20% señala que totalmente de acuerdo y otro 33% asevera que es indiferente a la encuesta difundida.

Ítem 03: ¿Las actividades de control es un componente del sistema COSO del control interno, que son las políticas empresariales las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional?

Tabla 11. *Las actividades de control que son las políticas empresariales*

		Pregunta 3			
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	De acuerdo	9	60,0	60,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	6	40,0	40,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 5. Las actividades de control que son las políticas empresariales

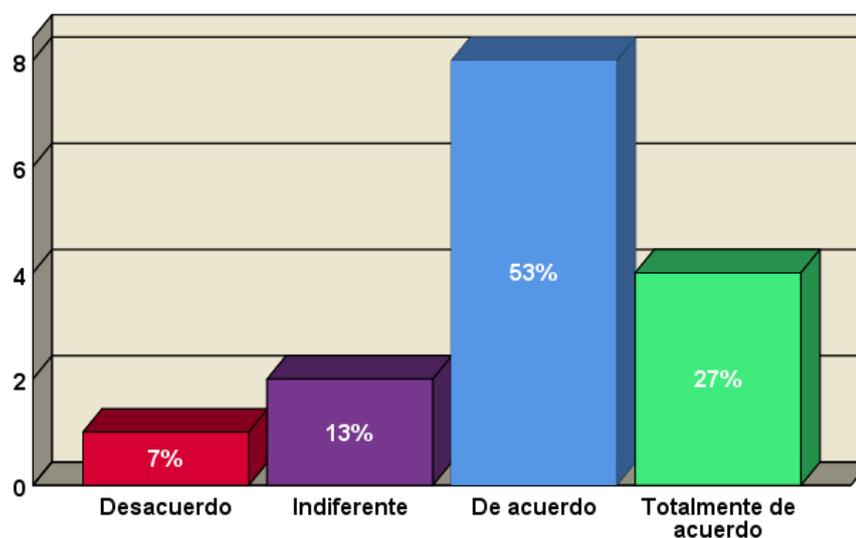
**Análisis:** El 60% de los encuestados manifiestan que está de acuerdo que las funciones de control es un componente del modelo COSO del control interno, que son las pautas empresariales las cuales deben estar ejecutadas para todas las áreas, ya sea administrativo, operacional y estratégico. El 40% señala que totalmente de acuerdo frente a la encuesta difundida.

Ítem 04: ¿La información y comunicación es un componente del sistema COSO del control interno, que se refiere a la identificación, recopilación y comunicación de información de la empresa, de modo tal que permita, en el tiempo y la forma, ser oportuna y contribuya a que los empleados cumplan con sus responsabilidades?

**Tabla 12. La información y comunicación es la identificación y recopilación de información**

		Pregunta 4		Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
		Frecuencia	Porcentaje		
Válido	Desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	2	13,3	13,3	20,0
	De acuerdo	8	53,3	53,3	73,3
	Totalmente de acuerdo	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

**Figura 6.** La información y comunicación es la identificación y recopilación de información

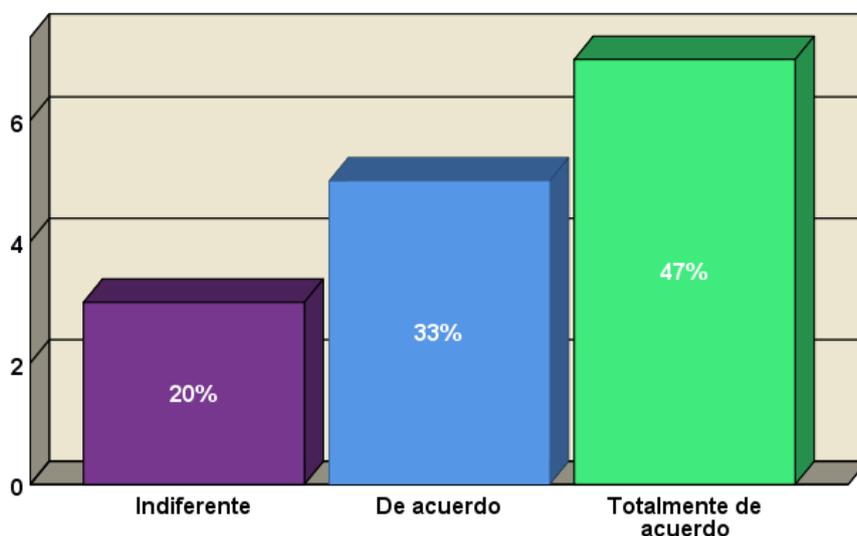
**Análisis:** El 53% de los encuestados manifiestan que está de acuerdo que la información y comunicación es un componente del sistema COSO del control interno, que refiere a la recopilación, comunicación e identificación de información de la empresa, de modo que acceda en el tiempo y la forma, ser conveniente y ayude que los colaboradores ejecuten sus funciones. El 27% señala que totalmente de acuerdo, otro 33% asevera que es indiferente y un 7% está en desacuerdo a la encuesta difundida.

Ítem 05: ¿EL Monitoreo es un componente del sistema COSO del control interno, que son las actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles de la empresa?

**Tabla 13. EL Monitoreo son actividades de revisión y evaluaciones del buen funcionamiento**  
Pregunta 5

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Indiferente	3	20,0	20,0	20,0
De acuerdo	5	33,3	33,3	53,3
Totalmente de acuerdo	7	46,7	46,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 7. EL Monitoreo son actividades de revisión y evaluaciones del buen funcionamiento

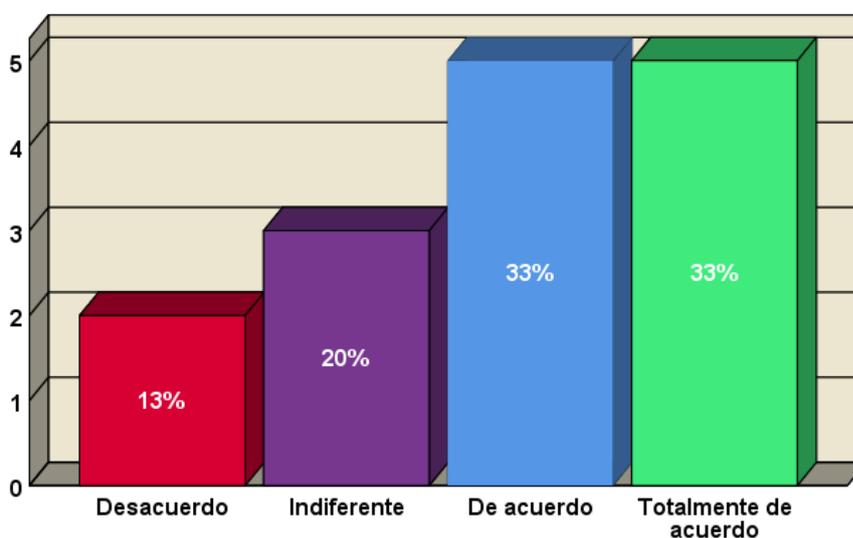
**Análisis:** El 47% de los encuestados manifiestan totalmente de acuerdo que el monitoreo es un componente del sistema COSO del control interno, que son las funciones de evaluaciones y revisión que afirman una buena competencia de los controles de la empresa. El 33% señala que está de acuerdo y otro 20% asevera que es indiferente a la encuesta difundida.

Ítem 06: ¿La implementación de un sistema de control interno ayuda lograr la eficiencia operativa en los recursos que posee la empresa?

**Tabla 14. Sistema de control interno logra la eficiencia operativa en los recursos**

		Pregunta 6		Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido		Frecuencia	Porcentaje		
	Desacuerdo	2	13,3	13,3	13,3
	Indiferente	3	20,0	20,0	33,3
	De acuerdo	5	33,3	33,3	66,7
	Totalmente de acuerdo	5	33,3	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Fuente:* Elaboración propia.



*Fuente:* Elaboración propia.

**Figura 8.** Sistema de control interno logra la eficiencia operativa en los recursos

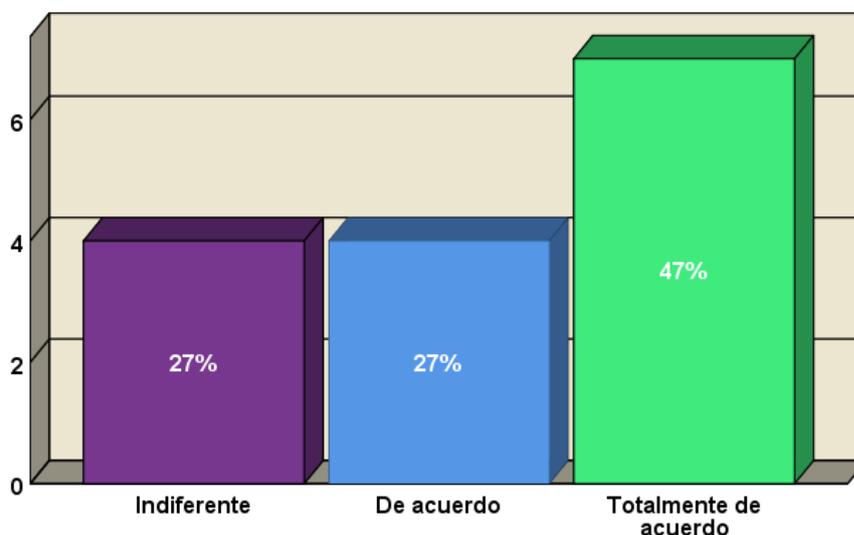
**Análisis:** El 33% de los encuestados manifiestan que está de acuerdo que la implementación de un sistema de control interno ayuda lograr la eficiencia operativa en los recursos que posee la empresa. El 33% señala que totalmente de acuerdo, otro 20% asevera que es indiferente y un 13% está en desacuerdo a la encuesta difundida.

Ítem 07: ¿La implementación de un sistema de control interno le permitirá obtener una eficiente gestión operativa a la empresa?

**Tabla 15. Sistema de control interno le permitirá una eficiente gestión operativa a la empresa**  
Pregunta 7

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	4	26,7	26,7	26,7
	De acuerdo	4	26,7	26,7	53,3
	Totalmente de acuerdo	7	46,7	46,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

**Figura 9.** Sistema de control interno le permitirá una eficiente gestión operativa a la empresa

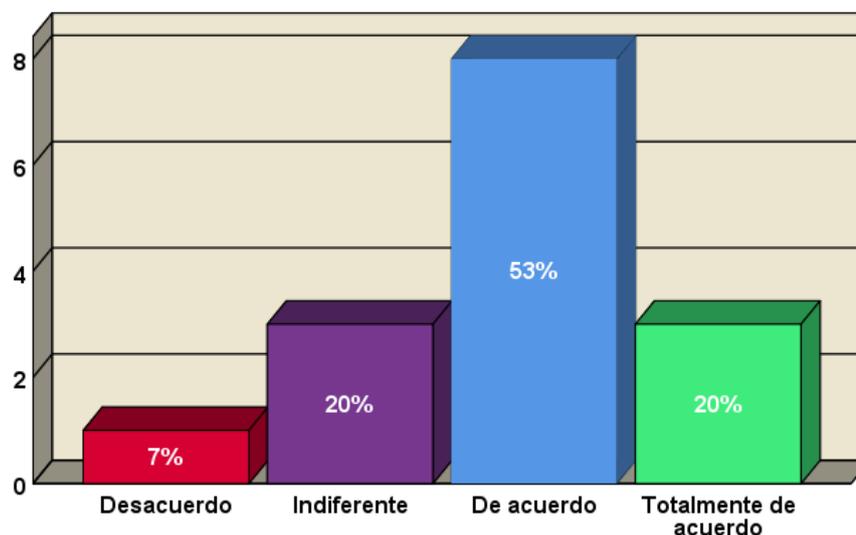
**Análisis:** El 47% de los encuestados manifiestan que está totalmente de acuerdo que la implementación de un sistema de control interno le permitirá obtener una eficiente gestión operativa a la empresa. El 27% señala que está de acuerdo y otro 27% asevera que es indiferente a la encuesta difundida.

Ítem 08: ¿La implementación de un sistema de control interno es un plan de organización para cumplir con las metas y objetivos trazados por la compañía?

**Tabla 16. Control interno es un plan de organización para cumplir con los objetivos**

		Pregunta 8			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	3	20,0	20,0	26,7
	De acuerdo	8	53,3	53,3	80,0
	Totalmente de acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

**Figura 10.** Control interno es un plan de organización para cumplir con los objetivos

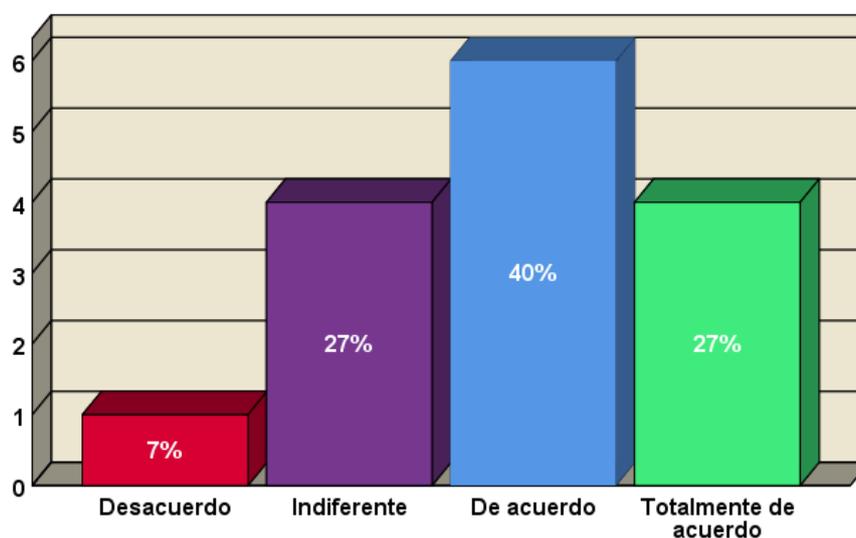
**Análisis:** El 53% de los encuestados manifiestan que está de acuerdo que la adopción de un modelo control interno es un plan de organización para cumplir con las objetivos y metas propuestos por la compañía. El 20% señala que totalmente de acuerdo, otro 20% asevera que es indiferente y un 7% está en desacuerdo a la encuesta difundida.

Ítem 09: ¿La implementación de un sistema de control interno en el proceso administrativo ejecutara y desarrollara un plan de organización en la empresa?

**Tabla 17. Control interno en proceso administrativo ejecuta y desarrolla un plan organi.**

		Pregunta 9			
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	4	26,7	26,7	33,3
	De acuerdo	6	40,0	40,0	73,3
	Totalmente de acuerdo	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 11. Control interno en el proceso administrativo ejecuta y desarrolla un plan organiza.

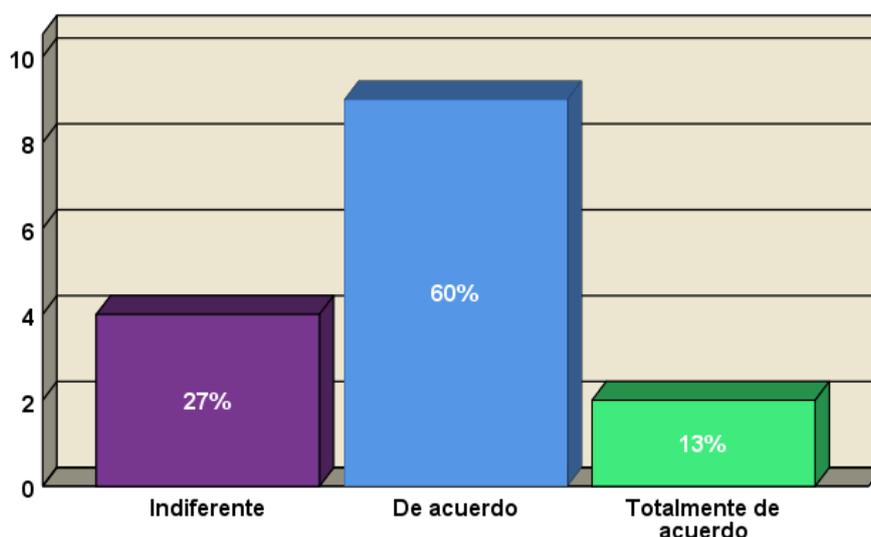
**Análisis:** El 40% de los encuestados manifiestan que está de acuerdo que la implementación de un sistema de control interno en el proceso administrativo ejecutara y desarrollara un plan de organización en la empresa. El 27% señala que totalmente de acuerdo, otro 27% asevera que es indiferente y un 7% está en desacuerdo a la encuesta difundida.

Ítem 10: ¿El ratio de liquidez, la liquidez corriente nos indica que proporción de deudas a corto plazo son cubiertas por el activo corriente de la compañía?

**Tabla 18. La liquidez corriente indica que deudas a corto plazo son cubiertas por el AC.**

		Pregunta 10			
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Indiferente	4	26,7	26,7	26,7
	De acuerdo	9	60,0	60,0	86,7
	Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

**Figura 12.** La liquidez corriente indica que deudas a corto plazo son cubiertas por el AC.

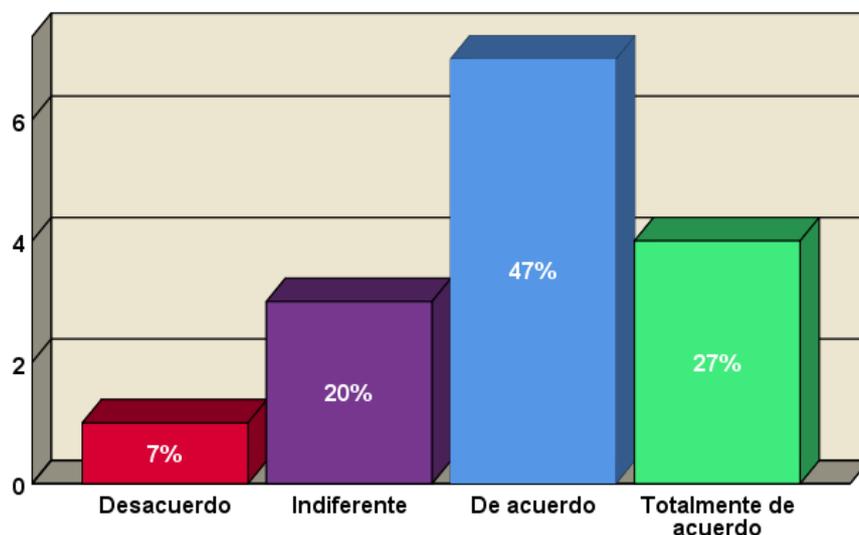
**Análisis:** El 60% de los encuestados manifiestan que está de acuerdo que el ratio de liquidez, la liquidez corriente nos refleja que magnitud de obligaciones a corto plazo son canceladas por el activo corriente de la compañía. El 13% señala que totalmente de acuerdo y otro 27% asevera que es indiferente a la encuesta difundida.

Ítem 11: ¿El ratio de liquidez, la prueba acida nos indica que proporción de deudas a corto plazo son cubiertas por el activo corriente sin incluir las existencias de la compañía?

**Tabla 19. La prueba acida indica las deudas a corto plazo son cubiertas por el AC sin merca.**

		Pregunta 11			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	3	20,0	20,0	26,7
	De acuerdo	7	46,7	46,7	73,3
	Totalmente de acuerdo	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

**Figura 13.** La prueba acida indica las deudas a corto plazo son cubiertas por el AC sin merca.

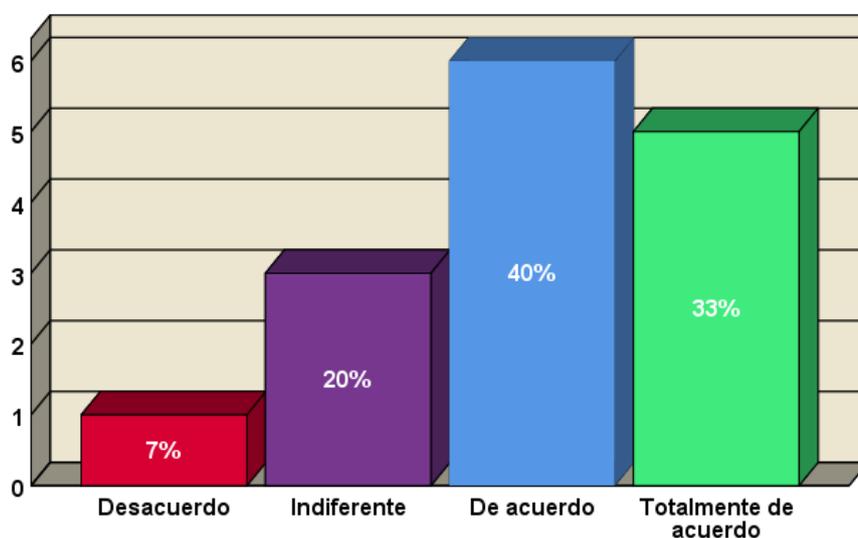
**Análisis:** El 47% de los encuestados manifiestan que está de acuerdo que el ratio de liquidez, la prueba acida nos refleja que magnitud de obligaciones a corto plazo son canceladas por el activo corriente sin incluir las existencias de la empresa. El 27% señala que totalmente de acuerdo, otro 20% asevera que es indiferente y un 7% está en desacuerdo a la encuesta difundida.

Ítem 12: ¿El ratio de liquidez, la liquidez absoluta nos indica que proporción de deudas a corto plazo son cubiertas por el efectivo y equivalente de efectivo de la compañía?

**Tabla 20. La liquidez absoluta indica que deudas a corto plazo son cubiertas por el efectivo**

		Pregunta 12			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	3	20,0	20,0	26,7
	De acuerdo	6	40,0	40,0	66,7
	Totalmente de acuerdo	5	33,3	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 14. La liquidez absoluta indica que deudas a corto plazo son cubiertas por el efectivo

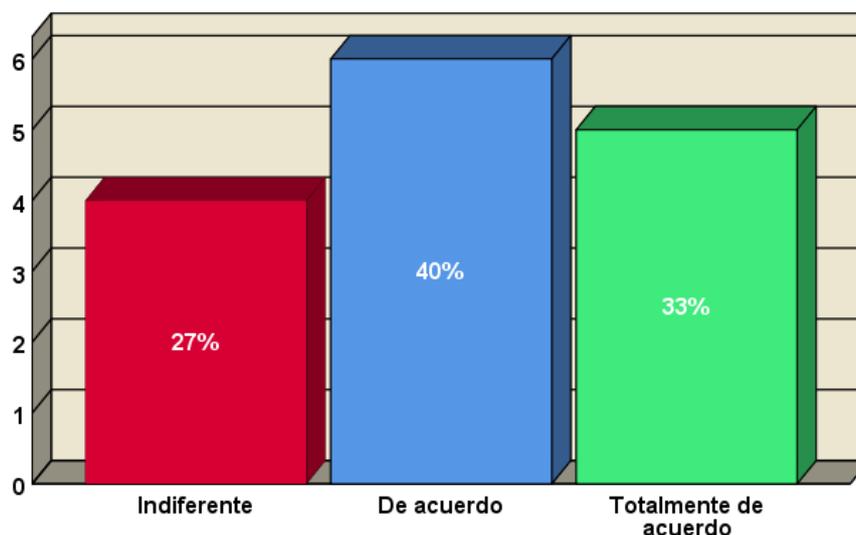
**Análisis:** El 40% de los encuestados manifiestan que está de acuerdo que el ratio de liquidez, la liquidez absoluta nos refleja que magnitud de obligaciones a corto plazo son canceladas por el efectivo y equivalente de efectivo de la compañía. El 33% señala que totalmente de acuerdo, otro 20% asevera que es indiferente y un 7% está en desacuerdo a la encuesta difundida.

Ítem 13: ¿El ratio de liquidez, el capital de trabajo muestra la relación entre lo que queda en la empresa luego de pagar sus deudas a corto plazo?

**Tabla 21. Capital de trabajo muestra lo que queda luego de pagar sus deudas a corto plazo**  
Pregunta 13

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	4	26,7	26,7	26,7
	De acuerdo	6	40,0	40,0	66,7
	Totalmente de acuerdo	5	33,3	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

**Figura 15.** Capital de trabajo muestra lo que queda luego de pagar sus deudas a corto plazo

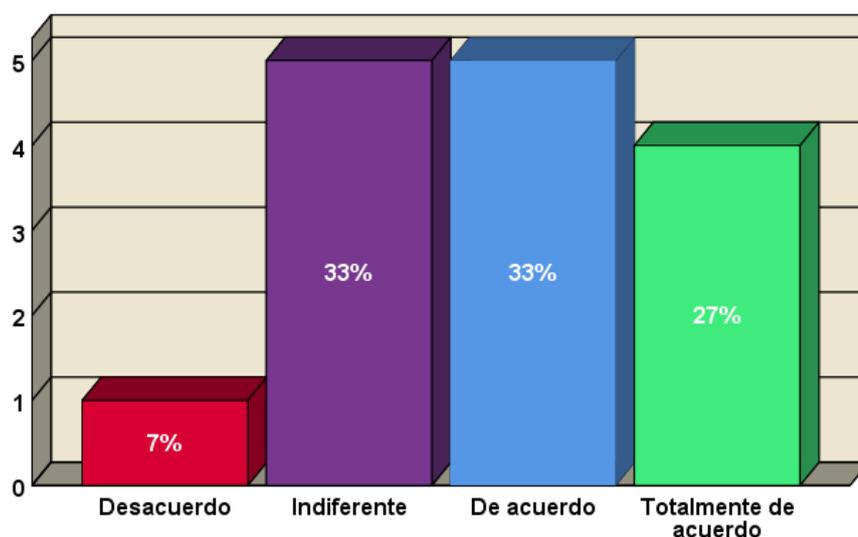
**Análisis:** El 40% de los encuestados manifiestan que está de acuerdo que el ratio de liquidez, el capital de trabajo refleja la relación entre lo que queda en la compañía después de cancelar sus obligaciones a corto plazo. El 33% señala que totalmente de acuerdo y otro 27% asevera que es indiferente a la encuesta difundida.

Ítem 14: ¿La eficiente gestión del área de tesorería permite obtener a la empresa dinero efectivo disponible para invertir o cubrir deudas?

**Tabla 22. La eficiente gestión de tesorería permite dinero efectivo disponible**

		Pregunta 14			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	5	33,3	33,3	40,0
	De acuerdo	5	33,3	33,3	73,3
	Totalmente de acuerdo	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

**Figura 16.** La eficiente gestión de tesorería permite dinero efectivo disponible

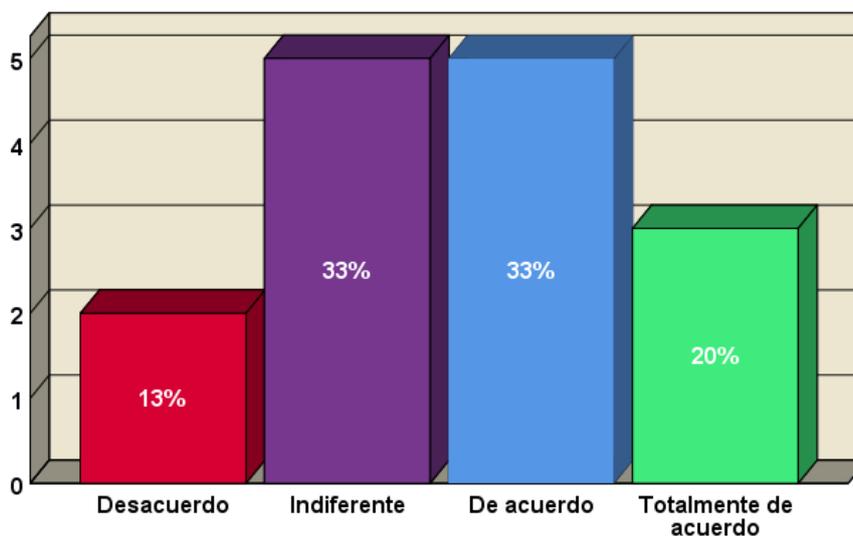
**Análisis:** El 33% de los encuestados manifiestan que está de acuerdo que la eficiente gestión del área de tesorería permite obtener a la empresa dinero efectivo disponible para invertir o cubrir deudas. El 27% señala que totalmente de acuerdo, otro 33% asevera que es indiferente y un 7% está en desacuerdo a la encuesta difundida.

Ítem 15: ¿La Liquidez significa que la empresa obtenga dinero efectivo disponible para cubrir sus deudas y obligaciones a corto plazo?

**Tabla 23. Liquidez significa obtener efectivo disponible para cubrir sus deudas corto plazo**  
Pregunta 15

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	2	13,3	13,3	13,3
	Indiferente	5	33,3	33,3	46,7
	De acuerdo	5	33,3	33,3	80,0
	Totalmente de acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

**Figura 17.** Liquidez significa obtener efectivo disponible para cubrir sus deudas corto plazo

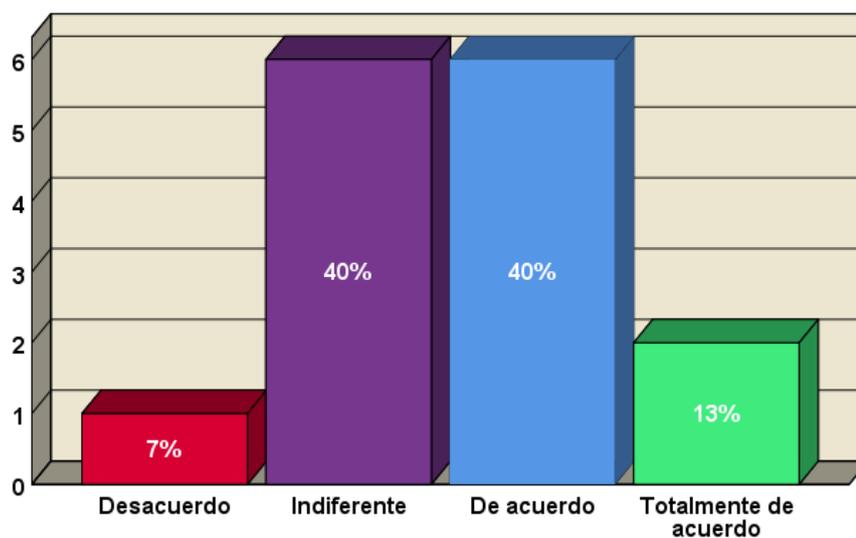
**Análisis:** El 33% de los encuestados manifiestan que está de acuerdo que la liquidez significa que la empresa obtenga dinero efectivo disponible para cubrir sus obligaciones y deudas a corto plazo. El 20% señala que totalmente de acuerdo, otro 33% asevera que es indiferente y un 13% está en desacuerdo a la encuesta difundida.

Ítem 16: ¿La solvencia es la capacidad de pago de la empresa para poder cumplir con todas sus obligaciones, pero para ello no se tiene en cuenta solo la liquidez sino todos los activos que posee la empresa?

**Tabla 24. La solvencia es la capacidad de pago para cumplir con todas sus obligaciones**

		Pregunta 16		Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido		Frecuencia	Porcentaje		
	Desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	6	40,0	40,0	46,7
	De acuerdo	6	40,0	40,0	86,7
	Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

**Figura 18.** La solvencia es la capacidad de pago para cumplir con todas sus obligaciones

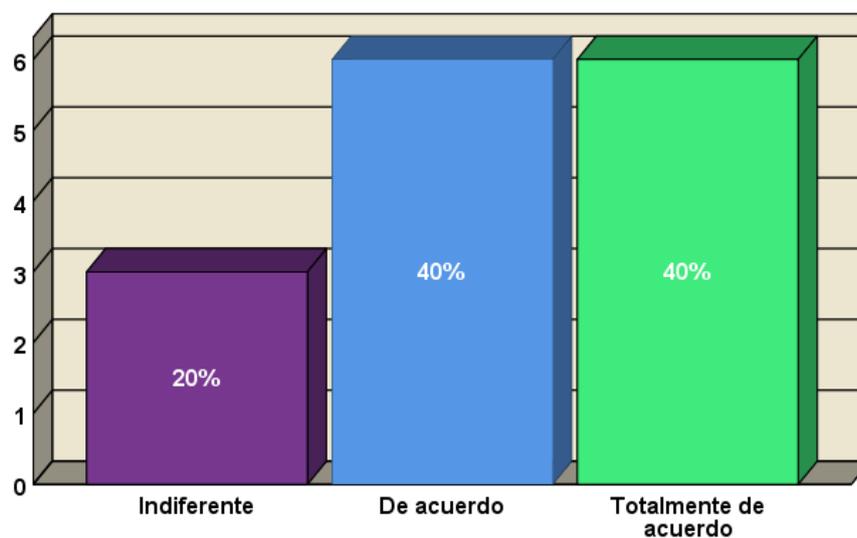
**Análisis:** El 40% de los encuestados manifiestan que está de acuerdo que la solvencia es la capacidad de pago de la compañía para poder cumplir con todas sus deudas, para ello no se tiene en cuenta solo la liquidez sino todos los activos que tiene la compañía. El 13% señala que totalmente de acuerdo, otro 40% asevera que es indiferente y un 7% está en desacuerdo a la encuesta difundida.

Ítem 17: ¿La Empresa que tiene liquidez es porque tiene capacidad de pago para cubrir deudas y obligaciones a corto plazo?

**Tabla 25. La Empresa que tiene liquidez tiene capacidad para cubrir deudas a corto plazo**  
Pregunta 17

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	3	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	6	40,0	40,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	6	40,0	40,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

**Figura 19.** La Empresa que tiene liquidez tiene capacidad para cubrir deudas a corto plazo

**Análisis:** El 40% de los encuestados manifiestan que está de acuerdo que la empresa que tiene liquidez es porque tiene capacidad de pago para cubrir obligaciones y deudas a corto plazo. El 40% señala que totalmente de acuerdo y otro 20% asevera que es indiferente a la encuesta difundida.

## Prueba de normalidad

Tabla 26. Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Control Interno	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%
Liquidez	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 27. Descriptivos

		Estadístico	Desv. Error	
Control Interno	Media	4,20	,145	
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	3,89	
		Límite superior	4,51	
	Media recortada al 5%	4,22		
	Mediana	4,00		
	Varianza	,314		
	Desv. Desviación	,561		
	Mínimo	3		
	Máximo	5		
	Rango	2		
	Rango intercuartil	1		
	Asimetría	,112	,580	
	Curtosis	,378	1,121	
	Liquidez	Media	3,80	,145
95% de intervalo de confianza para la media		Límite inferior	3,49	
		Límite superior	4,11	
Media recortada al 5%		3,78		
Mediana		4,00		
Varianza		,314		
Desv. Desviación		,561		
Mínimo		3		
Máximo		5		
Rango		2		
Rango intercuartil		1		
Asimetría		-,112	,580	
Curtosis		,378	1,121	

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 28. *Prueba de normalidad de variables*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,373	15	,000	,734	15	,001
Liquidez	,373	15	,000	,734	15	,002

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia.

### **Análisis:**

Para encontrar la relación de las dos variables tengo que ejecutar la comprobación de normalidad. Se utiliza la comprobación de normalidad de Shapiro –Wilk cuando el tamaño de la muestra es inferior que 50, en nuestro trabajo en estudio la muestra es 15; por ende, utilizamos la prueba de normalidad de Shapiro -Wilk.

Según los resultados de prueba de normalidad Shapiro –Wilk de las dos variables cuantitativas de nuestro trabajo en estudio, determina un rendimiento de rango de significancia de 0.001 para la variable Control Interno y un rango de significancia de 0.002 para la variable 2 Liquidez, entonces cuando el nivel de significancia es menor que 0.005 las variables no son normales, esto quiere decir, que nuestras variables no son normales.

Asimismo, como las variables de nuestro trabajo en estudio no son normales se va utilizar la comprobación de Rho Spearman para la correlación y contrastación de la hipótesis primordial y específicas.

## 4.2 Contrastación de hipótesis

### Planteamiento de hipótesis general.

H0: No existe una relación positiva entre Control interno en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.

H1: Si existe una relación positiva entre Control interno en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.

### Demostración de la hipótesis

#### Aplicamos SPSS v25:

Tabla 29. Prueba de Rho Spearman (hipótesis general)

		V1: Control Interno	V2: Liquidez	
Rho de Spearman	V1: Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	
		Sig. (bilateral)	,774**	
		N	15	
	V2: Liquidez	Coefficiente de correlación	,774**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	15	15

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

Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación:

Refleja un coeficiente Rho Spearman del 0.774, interpreta que existe de correlación positiva alta de acuerdo a la escala de valores de la correlación de Spearman. Además, el rango de significancia bilateral es 0.002, siendo inferior a 0.005 indicando que, si hay una relación entre las variables, por ende, se confirma la hipótesis alterna, que sostiene que, si hay una relación positiva entre Control interno en la liquidez de la empresa la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.

#### 4.2.1 Hipótesis específicas N°1.

Ho: No existe una relación positiva entre el sistema COSO en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.

H1: Si existe una relación positiva entre el sistema COSO en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.

#### Demostración de la hipótesis Aplicamos SPSS v25:

Tabla 30. Prueba de Rho Spearman (hipótesis específicas N°1)

		D1: Sistema COSO	V2: Liquidez	
Rho de Spearman	D1: Sistema COSO	Coefficiente de correlación	1,000	
		Sig. (bilateral)	,712**	
		N	15	
	V2: Liquidez	Coefficiente de correlación	,712**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	15	15

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

Fuente: Elaboración propia.

#### Interpretación:

Refleja un coeficiente Rho Spearman del 0.712, interpreta que si hay una correlación positiva alta de acuerdo a la escala de valores de la correlación de Spearman. Además, el rango de significancia bilateral es 0.001, siendo inferior a 0.005 indicando que, si hay una relación entre las variables, por ende, se confirma la hipótesis alterna, que sostiene que, si hay una relación positiva entre el sistema COSO en la liquidez de empresa la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.

#### 4.2.2 Hipótesis específica N°2.

Ho: No existe una relación positiva entre la eficiencia operativa en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.

H1: Existe una relación positiva entre la eficiencia operativa en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.

#### Demostración de la hipótesis

Aplicamos SPSS v25:

Tabla 31. Prueba de Rho Spearman (hipótesis específicas N°2)

			D2: Eficiencia Operativa	V2: Liquidez
Rho de Spearman	D2: Eficiencia Operativa	Coefficiente de correlación	1,000	,792**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	15	15
	V2: Liquidez	Coefficiente de correlación	,792**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	15	15

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

Fuente: Elaboración propia.

#### Interpretación:

Refleja un coeficiente Rho Spearman del 0.792, interpreta que si hay de correlación positiva alta de acuerdo a la escala de valores de la correlación de Spearman. Además, el rango de significancia bilateral es 0.003, siendo inferior a 0.005 indicando que, si hay relación entre las variables, por ende, se confirma la hipótesis alterna, que sostiene que, si hay una relación positiva entre la eficiencia operativa en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.

### 4.2.3 Hipótesis específica N°3.

Ho: No existe una relación positiva entre el plan de organización en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.

H1: Existe una relación positiva entre el plan de organización en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.

#### Demostración de la hipótesis

Aplicamos SPSS v25:

Tabla 32. Prueba de Rho Spearman (hipótesis específicas N°3)

			D3: Plan de Organización	V2: Liquidez
Rho de Spearman	D3: Plan de Organización	Coefficiente de correlación	1,000	,394
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	15	15
	V2: Liquidez	Coefficiente de correlación	,394	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	15	15

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

Fuente: Elaboración propia.

#### Interpretación:

Refleja un coeficiente Rho Spearman del 0.394, interpreta que existe de correlación positiva baja de acuerdo a la escala de valores de la correlación de Spearman. Además, el rango de significancia bilateral es 0.004, siendo inferior a 0.005 indicando que, si hay relación entre las variables, por ende, se confirma la hipótesis alterna, que sostiene que, si hay una relación positiva entre el plan de organización en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.

### 4.3 Discusión

Esta investigación tuvo como propósito demostrar la relación de la Control Interno en la Liquidez empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018. De los rendimientos conseguidos en este trabajo de estudio, se puede concluir que el coeficiente de fiabilidad del instrumento es de 85%, naturalmente examinado de alto la fiabilidad del cuestionario elaborado, además si hay una relación positiva entre el control interno en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018. Por ende, se concluye que es necesario la adopción del control interno para así solucionar el bajo rendimiento en la gestión operativa, de manera que estos suministran una situación financiera más fiable para que la Gerencia analice dichos resultados para una eficiente toma de decisiones, con el objetivo de obtener mayor liquidez para que la empresa pueda cubrir sus deudas a corto plazo o poder invertir a corto plazo.

A continuación, los resultados obtenidos son comparados por las similitudes en los resultados de otras investigaciones: para Llontop (2019), en su trabajo de estudio: El control interno y su influencia en la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo 2018, el resultado es similar porque afirma que en la elaboración de los estados financieros mediante el análisis horizontal, han llegado a demostrar que efectivamente, al implementarse el sistema de control interno mejoran definitivamente los controles internos y esto se ve relegado en el incremento de la utilidad en razón de que se están llevando a cabo controles más estrictos de los procesos operativos de la empresa.

Asimismo, Rojas y Silva (2016), en su investigación: Implementación de un sistema de control interno de tesorería y su influencia en la liquidez de la empresa Inversiones Pucará S.A.C. en la ciudad de Trujillo en el año 2016, el investigador arroja un resultado similar porque la influencia de la adopción de un control interno de tesorería en la liquidez, es positiva, ya que los resultados arrojan mejoras a corto plazo, y mayores proyecciones de liquidez a largo plazo.

Anticona (2019), en su tesis: El control Interno en tesorería y su incidencia en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A, San Juan de Lurigancho, 2019, el investigador arroja un resultado similar porque afirma existe una incidencia del control interno en tesorería en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. durante el periodo 2019, correlación entre el control interno y la liquidez con un valor del coeficiente de correlación del Rho Spearman es de  $r = 0,789$  que es un valor alto correlacional entre ambas variables; donde se detalla el crecimiento de los resultados en la liquidez corriente crecimiento +308.74% y prueba ácida +308.74%.

Para el autor Pérez (2018), en el estudio de tesis: El control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de JAYBEPER S.A.C, el investigador arroja un resultado similar porque afirma que la incidencia del control interno es significativa en la rentabilidad de la empresa pues nos indica que contar con un adecuado control interno es positivo, ya que permitirá obtener los resultados de manera confiable, identificando los puntos críticos, para poder establecer las medidas correctivas y tener una adecuada marcha en los procesos; alcanzando los objetivos programadas, minimizando los errores y riesgos, para así emitir información oportuna a la gerencia para su evaluación, respecto a la rentabilidad.

Por último, Cordero y Castillo (2016), en el estudio de tesis: El control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en IMEDCORP S.A., el investigador arroja un resultado similar porque un análisis del control interno modelo COSO, se realizó además una valoración de la situación real de la empresa resaltando los aspectos significativos, a partir de la revisión y análisis de la información obtenida, se realiza un diagnóstico de la situación, para el diseño del control interno, con el objetivo de obtener los resultados esperados y así tomar decisiones de forma acertada, permitiendo elevar la actividad económica.

## Conclusiones

**Primera:** La empresa Sistema de Comprensión Perú SAC., no cuenta con un buen control respecto a la administración de la gestión de los créditos, ya que existe incumplimiento de las políticas aplicadas para otorgarlo, y facilitando a los deudores a adquirir crédito constante, pero atrasándose en los pagos. La empresa carece de técnicas de mercadotecnia para que sus ventas se han más fluidas, no aplica estrategias para impulsar el producto y ha generado una desventaja frente a la competencia.

**Segundo:** El análisis permite ver la factibilidad de poder transformar procesos como de personal responsable para realizar los créditos y cobranzas donde observamos que desconoce sus funciones, y no cuenta con las capacidades requeridas para el desempeño de sus actividades. Los créditos informales perjudican al área de créditos y cobranzas ya que algunos clientes toman provecho de la confianza y pagan después de semanas o meses de acuerdo al corto plazo en que se comprometieron a abonar.

**Tercero:** No hay control interno en el área de tesorería porque se evidenció una gestión inadecuada de los recursos disponibles como es el efectivo: pago de comisiones en forma no justificada, gastos en exceso, salidas de dinero sin documento sustentado como recibos, malversación de fondos.

## **Recomendaciones**

**Primero:** Se recomienda que al implementar mejoras en la administración de la gestión de los créditos como por ejemplo evaluar a los clientes y saber su nivel de endeudamiento y cumplimiento con los plazos establecidos de pago, para poder determinar si amerita otorgarle el crédito. Así mismo, gestionar promociones y tarifas accesibles en los precios de los productos que generen ventaja con la competencia para satisfacer a los clientes y poder impulsar sus ventas. Así mismo, utilizar más la tecnología como es la publicidad virtual mediante páginas web, redes sociales, etc.

**Segundo:** Se recomienda que al implementar medidas de fortaleza y conocimiento a los colaboradores relacionados con el área de cuentas por cobrar para que dominen los procedimientos eficientes de cobranza como por ejemplo las capacitaciones constantes con la finalidad de agilizar los cobros y tener un periodo promedio de cobranza óptimo. Formalizar todos los créditos así sea por horas o unos días con todos los clientes sin excepción, para que, mediante este documento formal, se pueda exigir a los clientes respetar el plazo acordado y regularicen el pago.

**Tercero:** Se recomienda que la administración de la empresa debe diseñar controles preventivos y correctivos y los debe incluir dentro de sus manuales de políticas y procedimientos de operación. Tales como: Arqueo diario de caja ingresado al final del día, conciliaciones bancarias mensuales de todas las cuentas corrientes que maneja la empresa, exigir la emisión de vales o recibos de salida de dinero, control de los gastos de la empresa, pago de comisiones sustentadas.

## **Aportaciones del investigador**

**Primero:** Se reflejo que es viable implementar el sistema de control interno en la empresa Sistema de Comprensión Perú SAC. y cuyos resultados se observan en los EE. FF del ejercicio 2018 y contribuirá a tomar mejores decisiones, además, describir de manera adecuada el actual control que viene realizando la empresa, a fin de que sirva como base para implementar el sistema de control interno y la relación que tendrá en la liquidez del negocio.

**Segundo:** Se efectuó monitoreos permanentes y rigurosos a cada una de las actividades desarrolladas por la empresa a fin de detectar si se están dando hechos reñidos con las buenas costumbres impartidas por la gerencia general.

**Tercero:** Se implemento el Manual de Organización y funciones, así como el reglamento interno de trabajo a fin de que cada uno de los trabajadores conozca en detalle sus propias funciones y responsabilidades en caso se suceda algún acto ilícito, además, ayuda a detectar y prevenir fraudes que en definitiva afectan sobre manera la liquidez del negocio.

## Referencias

- Amat, O. (2016). *Introducción a la contabilidad y las finanzas*. Recuperado en [https://issuu.com/flavioo.penaprior/docs/introducci\\_n\\_a\\_la\\_contabilidad\\_y\\_l](https://issuu.com/flavioo.penaprior/docs/introducci_n_a_la_contabilidad_y_l)
- Anticona, B. (2019). *El control Interno en tesorería y su incidencia en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A, San Juan de Lurigancho, 2019*. (Tesis de Pregrado). Universidad privada del Norte, Lima, Perú.
- Blanco, E. (2017). *Contabilidad y Fiscalidad*. Recuperado en <http://www.eumed.net/libros>
- Bravo, M., Lambreton, V., Marquez, H. (2014). *Introducción a las Finanzas*. Recuperado en [https://issuu.com/mariadominguez64/docs/introduccion\\_a\\_las\\_finanzas\\_-\\_1edi](https://issuu.com/mariadominguez64/docs/introduccion_a_las_finanzas_-_1edi)
- Chiriguaya y Chiriguaya (2015). *Impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la cooperativa de transporte de pasajeros*. (Tesis de pregrado). Universidad Politécnica, Ecuador.
- Conflicto (S.F.) (2015). En Actualicese.com. Recuperado el 30 de junio 2019. <https://actualicese.com/actualidad/2017/08/24/conflictos-de-etica>
- Cordero, K. y Castillo, C. (2017). *El control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en IMEDCORP S.A*. (Tesis de Pregrado), Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador
- Gavilánez, A. (2018). *Sistema de Control Interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa aplicado a la empresa INTROVE CIA LTDA*. (Tesis de Pregrado), Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador.
- Córdoba, M. (2014). *Análisis Financieros*. Disponible en <http://www.digitaliapublishing.com>
- Ehrhardt, M., Brigham, E. (2014). *Finanzas Corporativas*. Recuperado en [https://issuu.com/jaimemeneses4/docs/2\\_da\\_parte\\_finanzas\\_corporativas\\_2e](https://issuu.com/jaimemeneses4/docs/2_da_parte_finanzas_corporativas_2e)
- Flores, J. (2017). *Análisis Financieros para Contadores y su incidencia en las NIIF*. (1a ed.).

Perú: Pacífico Editores SAC.

García, I. (2017). Definiciones de la organización. Economía simple. Recuperado de <https://www.economiasimple.net/glosario/organizacion>

Gómez, M. (2017). *Metodología de la Investigación*. Recuperado en **¡Error! Referencia de hipervínculo no válida.**

Hernández, S., Fernández, C. (2017). *Metodología de la investigación*. (6a ed.). Recuperado en <https://ebookcentral.proquest.com>

López, W. (2019). *Ocho pasos para el desarrollo de una investigación*. (1a ed.). Puerto Rico: Editorial Universidad de Puerto Rico.

León, F. (02 de mayo del 2017). Rankia. Que es el riesgo financiero. [Blog]. Recuperado de <https://www.rankia.cl/blog/analisis-ipsa/3554638-que-riesgo-financiero-clasificacion>

Llontop (2019), *El control interno y su influencia en la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo 2018*. Tesis de Pregrado. Universidad Señor de Sipán. Pimentel. Perú. El objetivo de la investigación es: determinar si la implementación del control interno tendrá influencia en la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018.

Martínez, J. (2015). *Contabilidad capacitación para el trabajo*. Recuperado en <https://issuu.com/cobach/docs/cont2rce>

Mejía, F. (2018). *El proyecto de investigación*. (Sexta ed.). Caracas, Venezuela: Episteme.

Ortega, J. (2011). *Diagnóstico empresarial mediante el análisis económico-financiero*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=>

Palella, S., Martins, F. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Dispone en <https://issuu.com/jesusbricenoprieto/docs/178265729-metodologia-de-la-investi>

2015. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Chimbote, Perú.

Pérez, Y. (2018). *El control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de JAYBEPER*

- S.A.C. (Tesis de Pregrado). Universidad San Pedro, Chimbote, Perú.
- Pérez y Gardey (2014). Actualizado. Definición de resolución de problemas. Recuperado de <https://definicion.de/resolucion-de-problemas/>
- Ramos (2018). *Para obtener el grado académico de maestro en ciencias contables y financieras con mención en finanzas e inversiones internacionales*. (Tesis posgrado). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Rengel, W., Giler, M. (2018). *Publicar Investigación Científica*. Disponible en [https://issuu.com/marabiertouleam/docs/publicar\\_investigacion\\_cientifica](https://issuu.com/marabiertouleam/docs/publicar_investigacion_cientifica)
- Rodríguez, S. (2017). *Finanzas personales, su mejor plan de vida*. Disponible en <http://www.digitaliapublishing.com/a/54794/finanzas-personales--su-mejor-plan-de-vida>
- Rojas, E. y Silva, Z. (2017). *Implementación de un sistema de control interno de tesorería y su influencia en la liquidez de la empresa Inversiones Pucará S.A.C. en la ciudad de Trujillo en el año 2016*. (Tesis de Pregrado). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.
- Redrobán, J. (2018). *El control interno y su incidencia en la liquidez de la cooperativa de ahorro y crédito fomento para la producción de pequeñas y medianas empresas*. (Tesis Pregrado). Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
- Rosario, A., Rosario, J. (2017). *Gestión Financiera*. Recuperado en <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=5190163&query=>
- Rubio, P. (2014). *Manual de análisis Financieros*. Disponible en <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/9.htm>
- Sangri, C. (2014). *Administración de compras: adquisiciones y abastecimiento*. España: Grupo Editorial Patria.

- Soriano, J. (2016). *Introducción a la contabilidad y las finanzas*. Disponible en [https://issuu.com/flavioo.penaprior/docs/introducci\\_\\_n\\_a\\_la\\_contabilidad\\_y\\_l](https://issuu.com/flavioo.penaprior/docs/introducci__n_a_la_contabilidad_y_l)
- Tamayo, M. (2017). *Proceso de la Investigación Científica*. Mexico DF, Mexico: Limusa.
- Tirado, M. (2015), *Las políticas de crédito y cobranzas y su incidencia en la liquidez de la fábrica de calzado FADICALZA*. (Tesis Posgrado). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- Vásquez y Vega (2016). *Gestión de cuentas por cobrar y su influencia en la liquidez de la empresa CONSERMET S.A.C., distrito de Huanchaco, año 2016*. (Tesis posgrado). Universidad privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Yuni, J., Urbano, C. (2017). *Técnica para investigar: Recurso metodológico para la preparación de proyectos de investigación*. (1a ed.). Córdoba, Argentina: Editorial brujas.

**Apéndice A: Matriz de consistencia de la operación de variables**  
**El Control Interno y su relación en la Liquidez de la empresa de Sistema de Comprensión Perú S.A.C., Lima - 2018**

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPOTESIS</b>	<b>VARIABLES E INDICADORES</b>			
<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	<b>Variable 1: Control Interno</b>			
¿Cómo se relaciona el Control interno en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018?	Describir la relación del Control interno en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.	Existe relación positiva entre el Control interno en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de valores</b>
			Sistema COSO	Ambiente de control interno	1-5	(1) Totalmente en desacuerdo (2) Desacuerdo (3) Indiferente (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo
				Evaluación de riesgo		
				Actividad de control		
Eficiencia operativa	Información y comunicación	6-7				
	Monitoreo					
Plan de organización	Recursos	8-9				
	Gestión					
Plan de organización	Metas y objetivos	8-9				
	Proceso administrativo					
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>	<b>Variable 2: Liquidez</b>			
¿Cómo se relaciona el sistema COSO en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018?	Describir la relación del sistema COSO en la liquidez de empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.	Existe relación positiva entre el sistema COSO en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de valores</b>
			Ratios de Liquidez	Liquidez Corriente	10-13	(1) Totalmente en desacuerdo (2) Desacuerdo (3) Indiferente (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo
				Prueba Ácida		
Liquidez absoluta						
Dinero efectivo	Capital de trabajo	14-15				
	Tesorería					
Capacidad de pago	Corto plazo	16-17				
	Solvencia					
Capacidad de pago	Deudas	16-17				
¿Cómo se relaciona la eficiencia operativa en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018?	Describir la relación de la eficiencia operativa en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.	Existe relación positiva entre la eficiencia operativa en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.				
¿Cómo se relaciona el plan de organización en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018?	Describir la relación del plan de organización en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.	Existe relación positiva entre el plan de organización en la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., en el año 2018.				

<b>TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>POBLACIÓN Y MUESTRA</b>	<b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</b>	<b>ESTADÍSTICAS A UTILIZAR</b>
<p><b>Enfoque:</b> Cuantitativo.</p> <p><b>Tipo:</b> Descriptivo.</p> <p><b>Diseño:</b> Descriptivo, correlacional, no experimental.</p>	<p><b>Población:</b> La población estuvo representada por cuarenta y cinco (40) trabajadores que laboran en la empresa de Sistema de Comprensión Perú S.A.C.</p> <p><b>Muestra:</b> En la muestra se considera quince (15) trabajadores las mismas que están inmersos en el desarrollo de la problemática de la investigación.</p>	<p><b>Técnica:</b> Encuesta.</p> <p><b>Tipo:</b> Descriptivo.</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario.</p> <p><b>Autor:</b> Danae Lissette Ramos Vilcapoma.</p> <p><b>Año:</b> 2021.</p> <p><b>Monitoreo:</b> En la aplicación del instrumento.</p> <p><b>Ámbito de la aplicación:</b> En la sede y oficinas de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C.</p> <p><b>Duración:</b> 1 hora.</p> <p><b>Forma de administración:</b> Individual.</p>	<p><b>Descriptiva:</b> Después de la aplicación del instrumento de evaluación, los datos han sido procesados en SPSS versión 25, para interpretar los resultados y describir datos mediante tablas, figuras y frecuencia. Para la confiabilidad del instrumento se utilizó el alfa de Cronbach.</p> <p><b>Inferencial:</b> Para la contratación de hipótesis se utilizó el Chi Cuadrado.</p> <p><b>De prueba:</b> Para determinar la correlación de variables se aplicó el Chi Cuadrado. Los procedimientos y técnicas para el estudio de datos serán ejecutados por la estadística. Mediante el análisis descriptivo, los datos alcanzados podrán ser resumidos numérica y gráficamente.</p>

## Apéndice B: Cuestionario

### El Control Interno y su incidencia en la Liquidez de la empresa Sistema de

### Comprensión Perú S.A.C., Lima- 2018

#### Objetivo

Describir la relación del control interno y su incidencia la liquidez de la empresa Sistema de Comprensión Perú S.A.C., Lima- 2018.

#### Indicaciones

Lea atentamente la pregunta y marque con (x) dentro del cuadro respectivo la respuesta que identifica correcta según su opinión respecto al tema.

#### Ejemplo:

N°	ITEMS	5	3	3	2	1
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	No opina	Desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
1	¿La implementación de un sistema de control interno le permitirá obtener una eficiente gestión operativa a la empresa?	X				

**Indicaciones:** Lea con atención cada pregunta y marque con “x” según su opinión.

**Variable 1: Control Interno**

N°	ITEMS	5	4	3	2	1
1	¿EL ambiente de control es un componente del sistema COSO del control interno, que constituye las pautas de comportamiento en la empresa y las formas cómo los directivos trazan las políticas para influenciar el control del personal?					
2	¿La evaluación de riesgos es un componente del sistema COSO del control interno, que radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de la empresa?					
3	¿Las actividades de control es un componente del sistema COSO del control interno, que son las políticas empresariales las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional?					
4	¿La información y comunicación es un componente del sistema COSO del control interno, que se refiere a la identificación, recopilación y comunicación de información de la empresa, de modo tal que permita, en el tiempo y la forma, ser oportuna y contribuya a que los empleados cumplan con sus responsabilidades?					
5	¿EL Monitoreo es un componente del sistema COSO del control interno, que son las actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles de la empresa?					
6	¿La implementación de un sistema de control interno ayuda lograr la eficiencia operativa en los recursos que posee la empresa?					
7	¿La implementación de un sistema de control interno le permitirá obtener una eficiente gestión operativa a la empresa?					
8	¿La implementación de un sistema de control interno es un plan de organización para cumplir con las metas y objetivos trazados por la empresa?					
9	¿La implementación de un sistema de control interno en el proceso administrativo ejecutara y desarrollara un plan de organización en la empresa?					

**Variable 2: La Liquidez**

N°	ITEMS	5	4	3	2	1
10	¿El ratio de liquidez, la liquidez corriente nos indica que proporción de deudas a corto plazo son cubiertas por el activo corriente de la empresa?					
11	¿El ratio de liquidez, la prueba acida nos indica que proporción de deudas a corto plazo son cubiertas por el activo corriente sin incluir las existencias de la empresa?					
12	¿El ratio de liquidez, la liquidez absoluta nos indica que proporción de deudas a corto plazo son cubiertas efectivo y equivalente de efectivo de la empresa?					
13	¿El ratio de liquidez, el capital de trabajo muestra la relación entre lo que queda en la empresa luego de pagar sus deudas a corto plazo?					
14	¿La eficiente gestión del área de tesorería permite obtener a la empresa dinero efectivo disponible para invertir a cubrir deudas?					
15	¿La Liquidez significa que la empresa obtenga dinero efectivo disponible para cubrir sus deudas y obligaciones a corto plazo?					
16	¿La solvencia es la capacidad de pago de la empresa para poder cumplir con todas sus obligaciones, pero para ello no se tiene en cuenta solo la liquidez sino todos los activos que posee la empresa?					
17	¿Empresa que tiene liquidez es porque tiene capacidad de pago para cubrir deudas y obligaciones a corto plazo?					

**Apéndice C: Coeficiente Alfa de Cronbach**

Items Sujetos	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	Suma de Items
1	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	3	3	64
2	5	4	4	4	3	4	3	3	4	5	4	4	4	3	4	4	4	66
3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	5	4	4	4	4	4	4	4	63
4	5	3	5	4	4	3	4	4	5	4	3	3	3	2	2	4	3	61
5	4	4	4	3	4	4	3	5	3	3	4	2	3	3	3	3	4	59
6	5	3	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	81
7	5	3	4	4	4	3	5	4	3	3	4	4	3	4	3	3	4	63
8	5	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	3	3	2	5	72
9	5	4	5	2	3	2	5	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	53
10	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	5	4	3	4	3	4	71
11	5	5	4	5	5	5	4	5	3	4	4	3	4	5	5	3	5	74
12	5	3	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	4	4	4	5	77
13	5	4	5	4	4	5	3	4	5	4	4	5	4	4	4	5	5	74
14	5	5	4	4	5	2	5	2	4	4	3	4	5	5	5	4	5	71
15	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	3	4	4	74
<b>VARP</b>	0.160	0.516	0.240	0.667	0.596	1.049	0.693	0.649	0.782	0.382	0.729	0.800	0.596	0.827	0.907	0.640	0.560	ST2: <b>54.43</b>

**Apéndice D: Matriz de correlaciones bivariada**

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17
P1	1,000	-,093	,408	,408	,173	-,065	,120	-,083	,302	-,108	-,234	,373	,043	-,110	,140	-,042	,083
P2	-,093	1,000	-,417	,000	,305	,066	-,067	-,146	-,133	,110	-,123	-,208	,257	,368	,215	-,209	,223
P3	,408	-,417	1,000	,167	,071	,106	,131	,135	,431	-,264	-,096	,304	,106	-,269	-,229	,238	,203
P4	,408	,000	,167	1,000	,741	,638	,098	,405	,646	,132	,574	,548	,635	,359	,514	,102	,507
P5	,173	,305	,071	,741	1,000	,467	,436	,379	,443	-,205	,533	,386	,642	,456	,417	-,043	,658
P6	-,065	,066	,106	,638	,467	1,000	-,203	,706	,422	,077	,752	,364	,433	,329	,355	,260	,560
P7	,120	-,067	,131	,098	,436	-,203	1,000	-,159	-,145	-,337	,206	,269	,290	,317	,101	,020	,258
P8	-,083	-,146	,135	,405	,379	,706	-,159	1,000	,069	-,303	,472	-,093	-,093	,055	,017	-,083	,610
P9	,302	-,133	,431	,646	,443	,422	-,145	,069	1,000	,211	,341	,590	,501	-,116	,095	,302	,087
P10	-,108	,110	-,264	,132	-,205	,077	-,337	-,303	,211	1,000	,109	,241	,298	,071	,362	,297	-,009
P11	-,234	-,123	-,096	,574	,533	,752	,206	,472	,341	,109	1,000	,524	,513	,326	,459	,254	,433
P12	,373	-,208	,304	,548	,386	,364	,269	-,093	,590	,241	,524	1,000	,676	,246	,391	,280	,278
P13	,043	,257	,106	,635	,642	,433	,290	-,093	,501	,298	,513	,676	1,000	,589	,581	,259	,379
P14	-,110	,368	-,269	,359	,456	,329	,317	,055	-,116	,071	,326	,246	,589	1,000	,678	,348	,492
P15	,140	,215	-,229	,514	,417	,355	,101	,017	,095	,362	,459	,391	,581	,678	1,000	,403	,417
P16	-,042	-,209	,238	,102	-,043	,260	,020	-,083	,302	,297	,254	,280	,259	,348	,403	1,000	,083
P17	,134	,174	,145	,655	,600	,470	,150	,155	,342	,058	,543	,498	,670	,549	,767	,245	,509

## Apéndice E: Juicio de expertos

### VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

**TEMA Y/O TÍTULO DE TESIS:** El Control Interno y su relación en la Liquidez de la empresa de Sistema de Comprensión Perú S.A.C., Lima – 2018.

**JUICIO DE EXPERTO:**

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el cuestionario.

- 1: Muy Malo  
 2: Malo  
 3: Regular  
 4: Bueno  
 5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	<b>Claridad:</b> Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					
2	<b>Objetividad:</b> Permite medir hechos observables					X
3	<b>Actualidad:</b> Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología					X
4	<b>Organización:</b> Presentación ordenada					X
5	<b>Suficiencia:</b> Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	<b>Pertinencia:</b> Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					X
7	<b>Consistencia:</b> Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	<b>Coherencia:</b> Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems					X
9	<b>Metodología:</b> La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	<b>Aplicación:</b> Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

18 de 08 2019

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: RUIZ GONZALEZ Refal Abel

DNI: 09394756

Especialidad de Juez Experto: MAGISTRA economista

Grado del juez experto: MAGISTER

  
 .....  
 Firma del Juez Experto  
 Pós Firma

**VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO PARA ENCUESTA**

**TEMA Y/O TITULO DE TESIS:** El Control Interno y su relación en la Liquidez de la empresa de Sistema de Comprensión Perú S.A.C., Lima – 2018.

**JUICIO DE EXPERTO:**

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el cuestionario.

- 1: Muy Malo  
2: Malo  
3: Regular  
4: Bueno  
5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	<b>Claridad:</b> Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				✓	
2	<b>Objetividad:</b> Permite medir hechos observables				✓	
3	<b>Actualidad:</b> Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología					✓
4	<b>Organización:</b> Presentación ordenada					✓
5	<b>Suficiencia:</b> Comprende los aspectos en cantidad y claridad					✓
6	<b>Pertinencia:</b> Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					✓
7	<b>Consistencia:</b> Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					✓
8	<b>Coherencia:</b> Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems					✓
9	<b>Metodología:</b> La estrategia responde al propósito de la investigación					✓
10	<b>Aplicación:</b> Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					✓

12 de 08 2019

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: Mg. MIRIAN ENCISO HUAMAN

DNI: 00803689

Especialidad de Juez Experto: DOCENTE UNIVERSITARIO - INVESTIGADOR

Grado del juez experto: MA G I S T E R



Firma del Juez Experto  
Pos Firma

**VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO PARA ENCUESTA**

**TEMA Y/O TITULO DE TESIS:** El Control Interno y su relación en la Liquidez de la empresa de Sistema de Comprensión Perú S.A.C., Lima – 2018.

**JUICIO DE EXPERTO:**

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el cuestionario.

- 1: Muy Malo  
2: Malo  
3: Regular  
4: Bueno  
5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	<b>Claridad:</b> Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	<b>Objetividad:</b> Permite medir hechos observables				X	
3	<b>Actualidad:</b> Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología					X
4	<b>Organización:</b> Presentación ordenada				X	
5	<b>Suficiencia:</b> Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	<b>Pertinencia:</b> Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	<b>Consistencia:</b> Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	<b>Coherencia:</b> Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems				X	
9	<b>Metodología:</b> La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	<b>Aplicación:</b> Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

10 de 08 2019

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: JOSE V DIAZ INCA

DNI: 08616594

Especialidad de Juez Experto: CONTADOR PUBLICO CATEGORICO

Grado del juez experto: MAESTRO EN ADMINISTRACION

  
Firma del Juez Experto  
Pos Firma

**VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO PARA ENCUESTA**

**TEMA Y/O TÍTULO DE TESIS:** El Control Interno y su relación en la Liquidez de la empresa de Sistema de Comprensión Perú S.A.C., Lima – 2018.

**JUICIO DE EXPERTO:**

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el cuestionario.

- 1: Muy Malo  
2: Malo  
3: Regular  
4: Bueno  
5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	<b>Claridad:</b> Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					✓
2	<b>Objetividad:</b> Permite medir hechos observables				✓	
3	<b>Actualidad:</b> Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología				✓	
4	<b>Organización:</b> Presentación ordenada					✓
5	<b>Suficiencia:</b> Comprende los aspectos en cantidad y claridad					✓
6	<b>Pertinencia:</b> Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					✓
7	<b>Consistencia:</b> Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					✓
8	<b>Coherencia:</b> Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems					✓
9	<b>Metodología:</b> La estrategia responde al propósito de la investigación					✓
10	<b>Aplicación:</b> Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					✓

18 de 08 2019

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: Basalar Gonzalez Luis Alberto

DNI: 06858176

Especialidad de Juez Experto: Auditoria

Grado del juez experto: Dr en contabilidad

  
Firma del Juez Experto  
Pós Firma