



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Estudio del control interno y Liquidez en el área de contabilidad en  
la empresa Peruana de Combustibles S.A.- San Isidro - 2017**

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

**AUTOR:**

**MIRLA KATHERINE PINCHI VALLES**

**ASESOR:**

**DR. BERNARDO COJAL LOLI**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**AUDITORÍA Y PERITAJE**

**LIMA – PERÚ**

**2017**

**PAGINA DEL JURADO**

---

**Presidente**

---

**Secretario**

---

**Vocal**

## **DEDICATORIA**

Dedico este proyecto de tesis a mis padres Mack Pinchi y Clotilde Valles quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento.

A mi esposo Jhoman Zanabria quien depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad.

A mi tío Luis Chafloque, a mis hermanos Diana, Susan y Henry por su apoyo moral y por creer en mí y ser un ejemplo para ellos que todo es posible cuando uno se lo propone.

La memoria de mis hermanas Channy y Angélica quienes son unos ángeles que desde el cielo me guían, me protegen e iluminan mi camino.

Por último a mis sobrinos Diego, Daneyda y Edward a quienes amo mucho y quienes son una de mis motivaciones para cumplir mis metas y tratar de ser mejor.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por darnos vida y salud, a quien ha me ha dado la fortaleza para poder culminar mi proyecto con éxito. También a todos los miembros de mi familia por su apoyo incondicional y a sus palabras de aliento en aquellos momentos de dificultad durante la trayectoria de estudio. Son ustedes quienes han hecho posible el logro de mis objetivos. Así mismo a la empresa Peruana de Combustible S.A., a Susana Romero y Julissa Mendoza por brindarme todo su apoyo para salir adelante en el ámbito profesional y personal.

Un agradecimiento especial al programa para adultos SUBE y a mi asesora Teresa Gonzales Moncada que me brindó su apoyo incondicional para poder culminar con éxito mi trabajo de investigación.

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, MIRLA KATHERINE PINCHI VALLES, con DNI N° 45245341, y domicilio en Av. Buenos Aires 1276, distrito de Puente Piedra, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, DECLARO BAJO JURAMENTO que, la presente tesis titulada "Estudio del control interno y Liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A.- San Isidro - 2017", es auténtica en cuanto se refiere a su contenido así como a toda la documentación que se acompaña.

Así mismo, todos los datos de información que se presentan, son reales y ajustados a la verdad.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada; por lo que en fe de lo manifestado firmo a continuación.

Lima, 23 de Junio del 2017

---

Mirla Katherine Pinchi Valles

45245341

## **PRESENTACIÓN**

Señores miembros de jurado, presento ante ustedes la Tesis titulada: “Estudio del control interno y Liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A.- San Isidro - 2017” con la finalidad de , en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar vallejo para obtener el Título Profesional de Contador.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

## INDICE

Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	iv
<b>RESUMEN</b>	
<b>ABSTRACT</b>	
<b>I. INTRODUCCION</b>	
1.1. Realidad Problemática	15
1.2 Trabajos previos	17
1.3 Teorías relacionadas al tema	24
1.4 Formulación del problema	48
1.5 Justificación del estudio	49
1.6 Hipótesis	51
1.7 Objetivos	52
<b>II. MÉTODO</b>	
2.1 Diseño de investigación	54
2.2 Variables, operacionalización	55
2.3 Población y muestra	57
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	57
2.5 Métodos de análisis de datos	59
<b>III. RESULTADOS</b>	60
<b>IV. DISCUSIÓN</b>	128
<b>V. CONCLUSIÓN</b>	132

<b>VI. RECOMENDACIONES</b>	135
<b>VII. REFERENCIAS</b>	138
<b>ANEXOS</b>	
Instrumentos	141
Validación de los instrumentos	145
Matriz de consistencia	151

## Índice de tablas

Pág.

Tabla 1	Estadístico de confiabilidad para la variable control interno	61
Tabla 2	Estadístico de confiabilidad para la variable liquidez	61
Tabla 3	Correlación entre control Interno y liquidez	62
Tabla 4	Correlación entre Liquidez y ambiente de control	63
Tabla 5	Correlación entre Liquidez y evaluación de riesgos	64
Tabla 6	Correlación entre Liquidez y actividades de control	65
Tabla 7	Correlación entre Liquidez e información y comunicación	66
Tabla 8	Correlación entre Liquidez y supervisión	67
Tabla 9	- Figura 1 Ante un hecho doloso en los procedimientos de control el colaborador es sancionado con el despido	68
Tabla 10	- Figura 2 Realiza actividades que fomentan integración de su personal y favorecen el clima laboral en contabilidad.	69
Tabla 11	- Figura 3 Dada la naturaleza del área, el perfil de los puestos es disciplinario y rígido. Todos los colaboradores son profesionales o técnicos en contabilidad.	70
Tabla 12	- Figura 4 Es fundamental el conocimiento de la normativa contable y tributaria, todo el personal tiene actualización constante en dichas materias.	71
Tabla 13	- Figura 5 Para garantizar la eficiencia de los procedimientos en el area se delega a un comité externo y experto en auditorias periodicas al respecto de la gestion contable	72
Tabla 14	- Figura 6 Se Difunde y promueve a los empleados del area contable el código de conducta establecido por la alta gerencia.	73
Tabla 15	- Figura 7 El área contable cuenta con una estructura organizacional con normas de acuerdo a sus intereses y necesidades.	74
Tabla 16	- Figura 8 La Política de la empresa es la capacitación permanentemente a los empleados en el área contable.	75
Tabla 17	- Figura 9 Existen políticas adecuadas que permiten la transparencia en las promociones de los empleados en el área contable.	76
Tabla 18	- Figura 10 En la evaluación de riesgos de los principales procesos contables considera la posibilidad de fraude.	77
Tabla 19	- Figura 11 La administración de riesgo es tema de discusión en los comités control interno del área de contabilidad.	78
Tabla 20	- Figura 12 existen situaciones en donde la gerencia se involucra directamente como auditor de los procesos para desarrollar respuesta que rebelen decisiones correctivas	79
Tabla 21	- Figura 13 La gerencia cuenta con claves y contraseñas de los clientes para validar los procedimientos ejecutados	80
Tabla 22	- Figura 14 Solo un comité de expertos y capacitados con constancia son los encargados de las aprobaciones y autorizaciones para el cierre de periodo en el sistema.	81
Tabla 23	- Figura 15 Existe una rotación temporal de funciones en el área de contabilidad.	82
Tabla 24	- Figura 16 En el hallazgo de un procedimiento deficientemente ejecutado, se activan sin postegacion las herramientas de control	83
Tabla 25	- Figura 17 Se cuenta con una area , capacitada para resolver las incidencias al respecto del uso de la tecnologia.	84
Tabla 26	- Figura 18 La verificacion de la eficiencia en los registros contables es competencia de colaboradores seleccionados por la gerencia de contabilidad.	85

Tabla 27	-	Figura 19	El área contable realiza conciliaciones efectivas de las cuentas bancarias mensuales y trimestrales con los estados de bancos.	86
Tabla 28	-	Figura 20	La información brindada por el área contable a sus clientes internos y externos es oportuna, actualizada y exacta.	87
Tabla 29	-	Figura 21	Los sistemas de información son confiables, cumpliendo con las normas técnicas vigentes.	88
Tabla 30	-	Figura 22	En el área de contabilidad son claramente definidas y comunicadas las líneas de autoridad y responsabilidad.	89
Tabla 31	-	Figura 23	Los sistemas de información y comunicación entre el cliente, la organización y el intermediario son efectivos y fluidos	90
Tabla 32	-	Figura 24	Existen clientes especiales que demandan monitoreo exclusivo y los colaboradores poseen la competencia para ello.	91
Tabla 33	-	Figura 25	La área contable es supervisada periódicamente por los auditores internos y externos. Las medidas de ajuste son comunicadas a la gerencia.	92
Tabla 34	-	Figura 26	Los colaboradores reciben indicaciones de la gerencia para la atención segmentada, clasificada de los usuarios según los volúmenes de compra	93
Tabla 35	-	Figura 27	El servicio brindado es fluido y de gran demanda por ello se cuenta con dinero en caja que permite cubrir los gastos.	94
Tabla 36	-	Figura 28	Existe una proyección efectiva al respecto de dinero de caja que facilita la gestión de compras limitando el endeudamiento financiero.	95
Tabla 37	-	Figura 29	Las políticas de créditos es eficiente limita la morosidad. Se establecen tiempos ideales para los pagos.	96
Tabla 38	-	Figura 30	La vigilancia o monitoreo respecto de las cuentas por cobrar, permite recuperar el crédito en los tiempos establecidos	97
Tabla 39	-	Figura 31	Se cuenta con disponibilidad económica para la atención oportuna y puntual sobre los tributos por pagar.	98
Tabla 40	-	Figura 32	La naturaleza del servicio exige emisión de comprobantes de pago, los cuales se ejecutan con transparencia y confiabilidad para la recuperación en los tributos.	99
Tabla 41	-	Figura 33	El nivel de endeudamiento en la empresa es mínimo pues se puede ejecutar los pagos a proveedores sin postergación.	100
Tabla 42	-	Figura 34	Existen colaboradores responsables de sistematizar las cuentas por pagar facilitando su atención por disponibilidad, prioridad y montos.	101
Tabla 43	-	Figura 35	Los proveedores potenciales son atendidos en cuanto a sus pagos oportunamente.	102
Tabla 44	-	Figura 36	Existe personal encargado de la elaboración de planillas que garantiza el pago oportuno de las remuneraciones.	103
Tabla 45	-	Figura 37	Las remuneraciones se cumplen, por la demanda del servicio brindado.	104
Tabla 46	-	Figura 38	La empresa tiene la liquidez para cumplir oportunamente con los pagos.	105
Tabla 47	-	Figura 39	Existen planillas diferenciadas y en la atención a las remuneraciones prioriza a los que reciben sueldos menores.	106
Tabla 48	-	Figura 40	La gestión de inventarios es competencia de colaboradores experimentados con honestidad y confiabilidad comprobado.	107
Tabla 49	-	Figura 41	Los inventarios se ejecutan en tiempos oportunos lo que permite efectividad en el abastecimiento.	108
Tabla 50	-	Figura 42	Se cuenta con personal que identifica los productos y servicios de mayor rotación para garantizar el abastecimiento y liquidez de la empresa.	109
Tabla 51	-	Figura 43	La mercadería se selecciona según el ciclo de vida para limitar las mermas y despidos.	110

Tabla 52	-	Figura 44	La mercaderia de mayor rotacion genera abastecimiento oportuno, por ello la empresa limita sus carencias.	111
Tabla 53	-	Figura 45	El efectivo con que cuenta la empresa garantiza el cumplimiento oportuno de todo tipo de pagos.	112
Tabla 54	-	Figura 46	El efectivo con que cuenta la organización es bancarizada en la busqueda de intereses.	113
Tabla 55	-	Figura 47	La cantidad de creditos otorgados limita el efectivo de la empresa. Ante el incremento de los creditos por rotacion masiva de los productos, la empresa recurre a prestamos financieros de corto plazo.	114
Tabla 56	-	Figura 48	Los prestamos a corto plazo son requeridos por la gerencia para el pago de utilidades o beneficios laborales.	115
Tabla 57	-	Figura 49	Los prestamos a corto plazo son recomendaciones del area contable hacia la gerencia antes el deficit por cuentas impagas.	116
Tabla 58	-	Figura 50	La morosidad de los clientes potenciales genera que la empresa recurre a prestamos de corto plazo.	117
Tabla 59	-	Figura 51	Resultados de ambiente de control	118
Tabla 60	-	Figura 52	Resultados de evaluación de riesgos	119
Tabla 61	-	Figura 53	Resultados de las as actividades de control	120
Tabla 62	-	Figura 54	Resultados de información y comunicación	121
Tabla 63	-	Figura 55	Resultados de supervisión o monitoreo	122
Tabla 64	-	Figura 56	Resultados de capital de trabajo neto	123
Tabla 65	-	Figura 57	Resultados de razón corriente	124
Tabla 66	-	Figura 58	Resultados de prueba ácida	125
Tabla 67	-	Figura 59	Resultados de prueba del super ácido	126
Tabla 68	-	Figura 60	Resultados de prueba del super ácido	127

## RESUMEN

Estudio del control interno y Liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A.- San Isidro – 2017. Tuvo como Objetivo General Determinar cómo se relaciona el estudio del control interno con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de san isidro en el año 2017. Claros (2012) en el control Interno y sus componentes, Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión. Córdoba (2014) en la liquidez y sus razones de Capital de Trabajo Neto, Razón Corriente, Prueba Acida, Prueba del súper ácido.

El Metodología de la presente investigación es de tipo aplicada descriptiva correlacional, el diseño es no experimental y transversal, la población y la muestra fue de 22 personas del área contable, el instrumento utilizado fue el cuestionario, se procesó datos en el sistema SPSS 24 y con los datos obtenidos se discute, se concluye y se recomienda.

Finalmente se concluye que se logró determinar que existe relación significativa entre el control interno y la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro -2017, con rho de Spearman de 0,942 y una significancia estadística de  $p=000$ . Lo cual indica que la correlación es muy alta. Por tanto la empresa debe implementar mecanismos de control para la gestión de liquidez, puesto que no podrá cumplir con sus obligaciones a corto plazo tales como los pago a proveedores, planillas de remuneraciones e impuestos.

Palabras claves; Control y Liquidez.

## ABSTRACT

Study of internal control and Liquidity in the accounting area in the company Peruana de Combustibles SA- San Isidro - 2017. Its General Objective was to determine how the study of internal control with liquidity in the accounting area in the Peruvian Fuel Company SA Of the San Isidro district in 2017. Claros (2012) in the Internal Control and its components, Control Environment, Risk Assessment, Control, Information and Communication Activities, and Supervision. Córdoba (2014) in liquidity and its ratios of Net Working Capital, Current Ratio, Acid Test, Super Acid Test.

The Methodology of the present research is applied descriptive correlational, the design is non-experimental and transversal, the population and the sample was 22 people from the accounting area, the instrument used was the questionnaire, processed data in the SPSS 24 system and With the data obtained it is discussed, concluded and recommended.

Finally, it was concluded that it was possible to determine that there is a significant relationship between internal control and liquidity in the accounting area in the Peruvian Company of Combustibles S.A. Of the district of San Isidro -2017, with Spearman's rho of 0.942 and a statistical significance of  $p = 000$ . This indicates that the correlation is very high. Therefore the company must implement control mechanisms for liquidity management, since it will not be able to fulfill its short-term obligations such as payment to suppliers, payrolls and taxes.

Keywords; Control and Liquidity

## **I. INTRODUCCIÓN**

## **1.1. Realidad problemática**

Desde la década de los 80 se comenzaron a ejecutar una serie de acciones en diversos países desarrollados con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones sobre el control interno existían en el ámbito internacional, ajustados obviamente al entorno empresarial característico de los países capitalistas. Así mismo estos acontecimientos que ocurren en el entorno internacional, sobre las medidas que están considerando las diversas economías como Estados Unidos, la Unión Europea o China de inyectar liquidez para hacer frente a la crisis económica dados en los últimos años, los dirigentes de las empresas también toman importancia de este elemento al momento de hacer un diagnóstico de su situación financiera.

Es en ese sentido que en el Perú se comienza a tomar con mayor conciencia y urgencia la necesidad de contar con controles internos dentro de las organizaciones que aseguren el correcto uso de los recursos de las empresas privadas y públicas de todos los sectores económicos. De esta forma, el manejo de la liquidez tiene importancia en el Perú en los gerentes o administradores financieros, ya que reflejan el nivel de solvencia en el corto plazo de la organización o, dicho de otro modo, del dinero en efectivo que se dispone para cancelar las deudas. Por tanto, en la presente investigación se considerará el análisis de los indicadores de liquidez.

Entonces se va investigar en la empresa Peruana de Combustibles S.A. dedicada a la distribución y comercialización de combustibles y derivados de hidrocarburos en el Perú; Pecsca tiene hasta el momento 79 estaciones propias, 230 afiliadas y tiendas de conveniencia. Su visión es ser una corporación integrada, líder en proveer soluciones a los requerimientos de energía de nuestros mercados; ágil y anticipada al futuro y a la competencia; en permanente búsqueda de nuevas oportunidades de negocios; comprometida con la creación de valor para nuestros clientes, personal, proveedores y accionistas y en armonía con el medio ambiente y la responsabilidad social. Su misión es ser una corporación eficiente y socialmente responsable, especializada en energía y dirigida a

satisfacer las necesidades de nuestros clientes, cuestionando el servicio de calidad y un soporte permanente que exceda sus expectativas, sin embargo se le da menos relevancia a los temas antes mencionado por la falta de control en algunos procesos.

La principal problemática que presenta la empresa son las deficiencias del control interno en el área contable, además no podrá describir oportunamente las transacciones con suficiente detalle para poder clasificarlas e incluirlas en los estados financieros. La carencia de controles internos generan la inoportuna presentación de los Estados Financieros, por tal motivo crea deficiencia en la forma de operar para poder obtener liquidez y cumplir con las obligaciones inmediatas y mantener la continuidad de la empresa en el mercado competitivo.

Respecto al Ambiente de control el personal no toma conciencia de su importancia, mostrando así su integridad personal y competencia ineficiente, así mismo una preocupación importante para la alta gerencia porque afecta la estructura organizacional y refleja las políticas y prácticas del personal, no ofrecen capacitaciones y tampoco acciones correctivas o promociones. La Evaluación de Riesgos presenta una situación irregular, no se puede identificar ni valorar la posibilidad que este riesgo se trate porque no tenemos claro los objetivos de la organización, por ende no puede brindar las respuestas al riesgo apropiadas. Como se afirmó arriba las actividades de control en el área de contabilidad no se realizan y es que la segregación de funciones no se efectúan, se recarga de tareas a un grupo de empleados, ello no certifica los Controles sobre el acceso a los recursos y archivos, ni las aprobaciones, autorizaciones, verificaciones y conciliaciones, es decir no asegura el cumplimiento de estas actividades. La información brindada por el área contable a sus clientes internos y externos no es oportuna, actualizada y exacta, por ende la comunicación entre el cliente, la organización y el intermediario no son efectivos y fluidos. Finalmente los procesos de las actividades diarias no son supervisados continua ni periódicamente como resultado necesitan ser reforzados.

Dicho lo anterior sobre la falta de control en la empresa, no tienen conocimiento suficiente sobre las herramientas financieras como los indicadores de liquidez que genera impacto en el capital de trabajo neto que no tiene relación directa con el volumen de operaciones de la empresa, trabajo representado en caja y cuentas

por cobrar que no son proporcionales. La falta de razón corriente conlleva a la empresa a no cumplir con sus obligaciones a corto plazo, como los tributos por pagar, remuneraciones y cuentas por pagar. Además el indicador prueba acida demuestra la falta de control en la gestión de inventarios y la mercadería. Por último el indicador prueba del súper acido señala la falta de políticas de efectivo que adopta la empresa y la incapacidad para afrontar los préstamos a corto plazo.

## **1.2. Trabajos Previos**

En el desarrollo de la presente investigación se tomó como referencia los trabajos previos sobre el estudio en cuestión para revisar sus objetivos, su enfoque metodológico y sus resultados, y así determinar el estado actual del conocimiento en esa área de estudio y los aportes y los avances más relevantes:

**Chiriguaya C. & Chiriguaya G. (2015) refiere en su Tesis titulada “Impacto Financiero del Sistema de Control Interno en la Liquidez de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Santa Lucia Cia. Ltda.” Tesis para obtener el título de ingeniero en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana Guayaquil- Ecuador.** Su objetivo fue Consolidar el desarrollo de una entidad con cobertura cantonal y provincial, socialmente rentable, innovadora, segura y confiable con personal comprometido, líderes en productos y de los servicios específicos y complementarios de transporte, que permitan cumplir con las necesidades de los clientes, dentro del sector cooperativo de la Economía Social y Solidaria.

El método de investigación que se utilizó para obtener la información fue el método causal, el cual permite identificar las debilidades más significativas para posteriormente determinar su incidencia con la liquidez. La técnica fue la Observación directa y la entrevista. El instrumento de recolección de información fue la ficha de observación y el cuestionario. Su población estuvo conformada por los dirigentes y personal que intervienen en los procesos internos de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Santa Lucia Cía. Ltda. y la muestra la totalidad de la población que forma parte de los procesos internos de la Cooperativa.

El estudio en mención demuestra lo importante que es contar con un Manual de Políticas y Procedimientos documentados de los procesos claves, que según información obtenida de las encuestas realizadas al personal administrativo y Directivos de la institución provoca retrasos en las actividades cotidianas y errores contables, afectando la confiabilidad y suficiencia de la información.

**Castillo Y. (2014) define en su Tesis titulada “Evaluación Financiera De La Liquidez En Las Empresas Distribuidoras De Productos Farmacéuticos A Través Del Ciclo De Conversión De Efectivo”.** Tesis para obtener el título Maestría En Administración Financiera en la facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala. Cuyo objetivo general fue Evaluar financieramente la liquidez de las empresas distribuidoras de productos farmacéuticos, a través de las razones financieras y el análisis del ciclo de conversión de efectivo.

Se utilizó el método científico, para la planeación y sistematización de la investigación. Las técnicas de investigación documental utilizadas fueron: revisión bibliográfica en libros, Internet, tesis, ensayos, leyes sobre la materia; Las técnicas de campo utilizadas fueron: la observación y la entrevista de gerentes administrativos, financieros, contadores, tesoreros, así como cualquier persona involucrada directa o indirectamente en la planificación y ejecución financiera de las compañías del sector. Para evaluar la situación financiera de liquidez en las empresas que se dedican a la distribución de productos farmacéuticos en Guatemala la muestra no probabilística se eligió con base al sujeto tipo, cuya elección dependió del criterio del investigador, la investigación se dirigió a dos empresas del sector las cuales por motivos de confidencialidad se identifican simplemente como A y B.

En la conclusión se estableció que mediante la utilización de la herramienta del ciclo de conversión de efectivo, permite a las empresas del sector que distribuyen productos farmacéuticos conozcan sus necesidades y/o excedentes de efectivo, con lo cual podrán buscar opciones de inversión o financiamiento a corto plazo según la necesidades de la compañía. Se realizó la propuesta para que en los próximos tres años, la administración de los inventarios y la recuperación de las cuentas por cobrar se realizarán con mayor eficiencia, y una mejor negociación

con los proveedores con lo cual se estima la compañía tendrá la capacidad para poder realizar inversiones de corto plazo, lo cual representará ingresos por concepto de intereses por estas inversiones.

La investigación citada permite conocer la liquidez depende de la planificación estratégica de cada compañía, lo cual debe incluir la administración eficiente de todos los recursos, pero en el tema de liquidez se debe poner mayor énfasis en el rubro de inventarios y cuentas por cobrar.

***Niola A. & Urgilés C.(2013) señala en su Tesis titulada “Evaluación del Sistema de Control Interno a los procesos de compra y venta De “Zona Muebles Cía Ltda”. Tesis para obtener el título de Contador público y Auditor en la Universidad de Cuenca – Ecuador. El autor propuso como objetivo Comprar y vender muebles de calidad a precios competitivos, que ofrezcan satisfacción y comodidad para los clientes, con la finalidad de que prefieran nuestros productos y así alcanzar las metas establecidas.***

Realizo una investigación de tipo narrativa, describió procedimientos utilizados por el personal en las diversas áreas administrativas. Las técnicas de evaluación del control interno utilizadas fueron cuestionarios, flujo gramas y gráficos, en relación al manejo de las operaciones.

El investigador concluye que en el proceso de venta existe una sola persona que se encarga de la supervisión del personal, los controles y procedimientos son establecidos por el jefe de mercadeo de manera informal, lo cual impide que en ciertas ocasiones no sean comunicados los objetivos a todos los vendedores y estos no asuman con responsabilidad el cumplimiento de los objetivos.

Dar más énfasis al área de ventas teniendo en cuenta que esta es la fuerza que va a promover la empresa ante el público, al invertir en capacitación la empresa garantiza que los clientes vayan satisfechos al realizar su compra y por la buena atención recibida por parte de los vendedores. Al presentarse un evento de riesgo en el proceso de ventas, la empresa toma acciones correctivas de manera simple de acuerdo a la situación que se genere en ese momento, sin analizar posibles causas; la decisión es tomada inmediatamente por el directorio, quien establece las respuestas para afrontar los aspectos negativos.

Como aporte de esta investigación podemos mencionar que es primordial la comunicación y capacitación al personal en los procesos de compra y venta para que ellos puedan tomar como compromiso las metas y objetivos de la empresa, así mismo la implementación de un sistema de Control Interno permitirá responder ante cualquier riesgo que se presente en sus funciones.

***Carbajal M. & Rosario M. (2014), definen en su Tesis titulada “Control Interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014”.*** Tesis para obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad Privada de Antenor Orrego en la ciudad de Trujillo - Perú. El autor plantea su objetivo principal fue demostrar de qué manera el Control Interno del efectivo mejorará la gestión financiera en la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014.

El autor desarrollo un estudio de tipo correlacional y variable cualitativo; Se utilizó un diseño de investigación experimental porque se recolectaran datos y se observaran los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, con el propósito de describir las variables en estudio. Las técnicas utilizadas en la investigación son la observación, revisión documentaria y la encuesta; así mismo Los instrumentos utilizados son guía de observación, guía de revisión y cuestionario. La muestra será la misma de la población la empresa Constructora A&J Ingenieros.

En dicho estudio se llegó a la conclusión en el diagnóstico inicial realizado a la empresa se determina la falta de control interno del movimiento del efectivo, siendo esta la causa para que la gestión financiera no cuente con información confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones. Nuestra propuesta enunciada en el numeral 4.1.2 del control interno diseñado contribuye a mejorar la eficiencia del control en la gestión financiera de la empresa. Se determinó que de acuerdo a los resultados obtenido se mejora significativamente la gestión financiera en la constructora A&J Ingenieros SAC, tal como se puede observar en el estado de ganancias y pérdidas de Abril del 2014.

La tesis en mención es significativa porque requiere diseñar un control interno con el fin de propiciar una seguridad razonable en la efectividad de sus planes y

programas relacionados al movimiento del efectivo y lograr un mejor resultado en sus operaciones, obteniendo en la manera oportuna los estados financieros para la toma de decisiones que dará mayores beneficios a la empresa.

**Taboada M. (2014), refiere en su Tesis titulada “Control Interno y las Cuentas por pagar de la empresa CR Service EIRL, San Isidro-2014”.** Tesis para obtener el título profesional de Contabilidad en la universidad Cesar Vallejo de Lima- Perú. Plantea como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y los atrasos en las cuentas por pagar la empresa CR Service EIRL distrito de San Isidro, Lima, 2014.

El tipo de estudio desarrollado es descriptivo y cuantitativa, en la medida que los datos recogidos serán analizados con técnicas estadísticas descriptivas de investigación. El diseño es el no experimental por que no manipula ninguna de las variables, la muestra de 25 colaboradores que trabajan en la empresa CR Service, que constituye toda la población. Las técnicas empleadas son: encuesta, procesamiento de datos, técnica del fichaje, técnica de opinión de expertos y técnica de software SSPP.

El investigador concluye que: Sobre los resultados obtenidos, se aprecia que si existe relación significativa entre el control interno y cuentas por pagar, ambiente de control y cuentas por pagar, evaluación de riesgo y cuentas por pagar, supervisión y cuentas por pagar, hallándose una correlación de 0,860 con un valor calculado para  $p=0.000$  a un nivel de significancia de 0,01 (bilateral); lo cual indica que la correlación es positiva, resulta como conclusión final que existe relación significativa entre el control interno y las cuentas por pagar en la empresa CR Service EIRL distrito de San Isidro, Lima, 2014.

En la investigación presentada es trascendental el Control Interno que consta de cinco componentes interrelacionados, a la vez están relacionados a los procesos de las cuentas por pagar para tener liquidez a corto y largo plazo.

**Sánchez J. - Hemeryth F. (2013), señalan en su Tesis titulada “Implementación de un Sistema de Control Interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A**

**S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013”**. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público y Licenciado en Administración en la Universidad Privada de Antenor Orrego de Trujillo – Perú. El objetivo y fundamento de este trabajo es demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. a fin de conocer la organización y ejecución del proceso de dirección de la misma.

El tipo de estudio desarrollado es descriptivo y la variable cuantitativa. La población escogida para la presente investigación fueron los 5 almacenes de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013, la misma que constituye la muestra; El marco de muestreo es el colectivo de todas las unidades muestrales existentes de la población de estudio. Los instrumentos de recolección de datos que se utilizó fueron observación directa y el cuestionario, permitiéndonos cuantificar en forma porcentual las deficiencias que se encuentran en la gestión de inventarios, el cual está compuesto por preguntas de tipo cerrada. El Diseño lineal con observación antes y después de la implementación de un sistema de control interno operativo.

En dicho estudio se llegó a la conclusión que Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área. El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos conlleva a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

El estudio mencionado demuestra cuán significativa es el control interno porque permitirá lograr una mayor eficiencia de control en la ejecución de sus labores, eficiencias en los procesos, marco organizacional con las funciones de cada trabajador, lineamientos que permitirá a la empresa un mejor y eficaz control interno.

**Aguilar V. (2013) en su tesis titulada “Gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Contratista Corporación Petrolera S.A.C.”.** Tesis para obtener su título de Contador Público en la Universidad de San Martín de Porres de Lima – Perú. Su objetivo principal fue Determinar de qué manera la gestión de cuentas por cobrar incide en la liquidez de la empresa contratista Corporación Petrolera S.A.C.

El Diseño de la investigación es no experimental, transaccional. La población está representada por la Empresa Contratista Corporación Petrolera S.A.C. Las unidades de análisis estarán conformadas por 63 sujetos de las áreas administración, finanzas y contabilidad. La muestra estará representada por la Empresa Contratista Corporación Petrolera S.A.C. Las unidades de análisis estarán conformadas por 50 sujetos de las áreas administración, finanzas y contabilidad a los cuales se les aplicará un cuestionario que constituirá el instrumento de recolección de datos. Con respecto a las técnicas de investigación, se aplicó la encuesta, la información se obtuvo mediante el cuestionario como instrumento de investigación.

En la investigación se llegó a la siguiente conclusión: Corporación Petrolera SAC, carece de una política de crédito eficiente, pues en la evaluación de los posibles clientes solo toma en cuenta el prestigio y la antigüedad en el mercado, más no se hace un estudio y seguimiento riguroso al comportamiento, que tienen los posibles clientes, en el cumplimiento con sus obligaciones con otros contratistas. Esto conlleva a que muchas veces Corporación Petrolera SAC, contrate a empresas, para que realicen esta labor, lo cual genera más gastos y esto afecta a la liquidez de la empresa.

Corporación Petrolera SAC, no cuenta con una política de cobranza consistente, pues el plazo establecido para el pago de los clientes es de 45 días de acuerdo a

contrato. Esto en parte es en teoría pues en la práctica no se da y la empresa no cuenta con un plan de contingencia para cubrir los gastos en que incurre por la demora en la aprobación de facturas. Este inconveniente se ve reflejado en los procedimientos burocráticos de aprobación de valorizaciones que tienen las operadoras petroleras en las diferentes etapas del proceso de revisión y aprobación de servicios realizados, por consiguiente afecta a la liquidez de la contratista Corporación Petrolera S.A.C.

La tesis en mención es primordial porque permitirá revisar las políticas de créditos de los clientes potenciales que facilite la gestión de cobranza para obtener liquidez a corto plazo para que la empresa logre cumplir con sus obligaciones ya pactadas.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

#### **Control Interno**

Según Claros (2012), define que “el control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos en las tres categorías siguientes”:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento con leyes y regulaciones. (p.24).

Así mismo Blanco (2012), refiere que:

El Control interno es un es un proceso. Esto es, un medio hacia un fin, no un fin en sí mismo. El control interno es efectuado por personas. No es meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a todos los niveles de una organización. Del control interno puede esperarse que provea solamente una seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la gerencia y junta directiva de una entidad. Del control interno es el mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas.

Esta definición de control interno es amplia por dos razones: primero es el camino para tener un acercamiento a la visión de control interno de los negocios de los dirigentes con los ejecutivos principales, de hecho, ellos a menudo hablan de términos de control y existir o vivir en control; segundo, acomodarse a los subgrupos de control. Aquellos que necesitan poder concentrarse en algo separadamente, por ejemplo, controles sobre información financiera o controles relativos a cumplimiento de regulaciones legales. Similarmente, direccionar a la atención sobre unidades de control en particular o actividades que puedan adaptarse a una entidad (p.194).

Para Vizcarra (2010), precisa que:

El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por la gerencia de una empresa diseñada para proporcionar razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en la siguiente categoría: (a) Efectividad y eficiencia de las operaciones, (b) Confiabilidad de la información financiera, (c) Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y (d) Adhesión a las políticas de la empresa. La primera categoría apunta a los objetivos básicos de la empresa, incluyendo metas de desempeño, rentabilidad y salvaguarda de recursos. La segunda está relacionada con la preparación y publicación de estados financieros dignos de confianza, incluyendo estados financieros intermedios resumidos e información financiero derivada de dichos estados, tales con ganancias por distribuir reportadas públicamente. La tercera se ocupa del cumplimiento de las leyes y regulaciones a que empresa está sujeta.

La cuarta categoría está vinculada con el desarrollo de estrategias de las empresas, la comunicación de las mismas y su cumplimiento (p.23).

*El Autor concluye que el Control Interno es el conjunto de métodos y procedimientos realizado por personas, creado para aportar seguridad razonable para el logro de los objetivos de la compañía, para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y el grado de confiabilidad para la presentación de estados financieros, promover la eficiencia en las operaciones, asegurando el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la compañía.*

## **Objetivos del Control Interno**

Según Claros (2012), precisa que:

Como se ha señalado, el informe COSO establece 3 objetivos:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera, y
- Cumplimiento con las leyes y regulaciones.

El artículo 4 de la Ley N 28716, de Control Interno para la Identidades del Estado, incluye y amplía los objetivos establecidos en el informe sistema de control interno de sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientado su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguiente:

- Promover y optimizar, la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la identidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y reguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos,
- Cumplir la normatividad y aplicable a la identidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales,
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivos encargados y aceptados (p.26).

## **Importancia Del Control Interno**

Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuada sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que

tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes.

Según Claros (2012), explica que sus componentes del control interno son:

- **Ambiente de control**

Define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Fundamentalmente, es consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Fija el tono de la organización y provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal y su conjunto y constituye el soporte para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización (p. 28).

Los elementos del entorno de control son:

- La integridad personal y profesional, y los valores éticos de la gerencia y el resto del personal, incluyendo una actitud de apoyo hacia el control interno todo el tiempo a través de la organización.

- Competencia

-El “tono de los superiores”(es decir la filosofía de la dirección y estilo gerencial).

-Estructura organizacional.

-Políticas y prácticas de los recursos humanos.

*El autor concluye que el Ambiente de Control debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades y su importancia en la entidad. Es el componente más importante que respalda los cuatro elementos, tiene un resultado sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos.*

### **Integridad Personal**

Según Claros (2012), precisa que:

La integridad personal y profesional, y los valores éticos de la gerencia y las personas determinan sus preferencias y sus juicios de valor, los mismos que se traducen en las normas de conducta. Deben observar una actitud de apoyo hacia el control interno todo el tiempo en la organización.

Cada persona involucrada con la organización gerentes y empleados tienen que mantener y mostrar integridad personal y profesional y valores éticos, y cumplir todo el tiempo con los códigos de conducta aplicables. Esto podría incluir la declaración de intereses financieros personales, cargos externos o regalos (por ejemplo ser electos como funcionarios o servidores públicos de mayor rango), y reportar conflictos de intereses.

Además, las entidades públicas tienen que mantener y demostrar integridad y valores éticos y tienen que hacerlos visibles al público en su misión y valores centrales. Además, sus operaciones tienen que ser éticas, ordenadas, económicas, eficientes y efectivas. Tienen que ser conscientes con la misión (p.28).

### **Competencia**

Según Claros (2012), señala que:

La competencia incluye el nivel de conocimiento y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ordenada, ética, económica, eficaz y eficiente, al igual que un buen entendimiento de las responsabilidades individuales relacionadas con el control interno.

La gerencia y los empleados deben mantener un nivel de competencia que les permita comprender la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de un buen control interno y la misión de la entidad. Cada uno en la organización está involucrado con el control interno, con sus responsabilidades propias y específicas.

La gerencia y su personal deben, por lo tanto, mantener y demostrar un nivel de habilidades necesarias para llegar a asegurar un desempeño efectivo y eficiente; y una suficiente comprensión del control interno, para efectivamente descargar sus responsabilidades.

La capacitación, por ejemplo, puede aumentar la conciencia de los servidores públicos sobre temas de control interno y ética, y ayudar a desarrollar las capacidades del servidor público para manejar dilemas éticos (p.29).

### **El Tono de los Superiores**

Según Claros (2012), refiere que:

El “Tono de los Superiores”(es decir la filosofía de la dirección y su estilo gerencial) refleja:

Una actitud de apoyo permanente hacia el control interno, la independencia, la competencia y de liderazgo con el ejemplo.

Un código de conducta establecido por la gerencia y evaluación del asesoramiento y del desempeño que apoyen los objetivos de control interno y, en particular, de las operaciones de signo ético.

La actitud establecida por la alta gerencia está reflejada en todos los aspectos de las acciones de la gerencia .La entrega, el involucramiento y el apoyo de los directores establecen “el tono de los superiores” que debe generar una actitud positiva y son cruciales para mantener una actitud de apoyo positiva hacia el control interno de una organización.

Si la alta gerencia cree que el control interno es importante, los demás miembros de la organización sentirán esta actitud y responderán observando conscientemente los controles establecidos. Por ejemplo, la creación de una unidad de control interno como parte del sistema de control interno es un signo importante por parte de la gerencia de que el control interno es importante.

Por otra parte, si los miembros de la organización sienten que el control interno no es una preocupación importante para la alta gerencia y se le da la atención a media en vez de otorgarle un soporte profundo, es casi seguro que los objetivos de control de la gerencia no sea efectivamente alcanzados.

Consecuentemente la demostración y la insistencia en una conducta ética por parte de los ejecutivos son de vital importancia para el objetivo de control interno y en particular para el objetivo de "operaciones éticas". Al llevar a cabo este papel la gerencia dará el ejemplo a través de sus propias acciones y su conducta deberá reflejar lo que es adecuado y lo que no es aceptable (pp. 29-30).

## **Estructura Organizacional**

Según Claros (2012), menciona que:

La estructura organizacional define las áreas claves de la entidad respecto de la autoridad y responsabilidad. La delegación de autoridad y la responsabilidad se relacionan con la manera que la autoridad y la responsabilidad son delegadas a través de la entidad. Puede no haber asignación de autoridad o una responsabilidad que no sea reportada. Por tal motivo, deben ser definidas líneas apropiadas de rendición de cuentas.

En circunstancias excepcionales, otras líneas de rendición de cuentas tienen que ser posibles además de las normales, como en aquellos casos en que la gerencia está involucrada en irregularidades.

La estructura organizacional puede incluir una unidad de control interno que debe ser independiente de la gerencia y que informará directamente a la autoridad de máximo nivel dentro de la organización (p.30).

## **Políticas y prácticas de recursos humanos**

Según Claros (2012), indica que:

Las políticas y prácticas de los recursos humanos incluyen contratación, orientación, capacitación (formal y en el sitio de trabajo), así como educación, asesoramiento y evaluación, consultoría, promoción, compensación y acciones correctivas.

El personal es un aspecto importante del control interno. Personal competente y confiable es necesario para un control efectivo. Por lo tanto, los métodos a través de los cuales se contrata a la gente, se hacen las evaluaciones, la capacitación, la promoción y la remuneración son una parte importante del entorno de control. Las decisiones de contratación deben por lo tanto contar con la seguridad de los individuos tengan la integridad, la educación, y la experiencia necesaria para llevar a cabo sus tareas y de que se provea la capacitación formal, en el trabajo y sobre la ética. Los ejecutivos y los empleados que tengan una buena comprensión del control interno y que tengan las intenciones de asumir responsabilidades, son vitales para un control interno efectivo.

La administración de los recursos humanos también tiene un papel esencial en promover un ambiente, ético, desarrollando el profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias. Esto se hace visible en los procesos de reclutamiento, evaluación, y promoción, los mismos que deben estar basados en méritos. Asegurarse de una apertura en los procesos de selección, publicando tanto las reglas de reclutamiento y los cargos de vacantes también ayuda a tener una administración ética de los recursos humanos (pp. 30-31).

- **Evaluación de Riesgos**

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de las investigaciones y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual control vigente

los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico en la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocado en los riesgos tanto a nivel de la organización (internos y externos) como de la actividad.

El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquello no es un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo.

Los objetivos (relacionadas con las operaciones con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento (p.31).

Los elementos de la evaluación de riesgo son:

- Identificación de riesgo.
- Valoración del riesgo.
- Desarrollo de respuestas

*El autor señala que toda organización afronta riesgos interno y externos que interfieren en el cumplimiento de los objetivos. Ante ello plantea el establecimiento de objetivos. Se debe entonces establecer un proceso amplio que identifique y observe los factores de riesgos especiales relacionados con el cambio de todas las áreas de la organización que puedan amenazar al cumplimiento de los objetivos.*

### **Identificación De Riesgo**

Según Claros (2012), precisa que:

Un acercamiento estratégico a la identificación de riesgo depende de los riesgos que amenaza los objetivos claves organizacionales. Los riesgos relevantes a estos objetivos deben ser considerados y evaluados, resultando en una pequeña cantidad de riesgos claves.

La identificación de los riesgos claves no es importante solo para identificar las áreas más importantes a las que se deben dirigir los esfuerzos de valoración, sino también asignar responsabilidades el manejo de dichos riesgos.

El desempeño de una entidad puede estar en riesgos debido a factores internos o externos a nivel tanto de la entidad como de sus actividades.

La evaluación debe considerar todos los riesgos que puedan darse (incluyendo el riesgo de fraude y corrupción), por ello es más importante que la identificación del riesgo sea muy amplia. La identificación del riesgo debe ser un proceso permanente y muchas veces debe estar integrada al proceso de planificación. Es útil considerar el riesgo con la perspectiva de una "hoja blanca de papel", y no siempre relacionarlo con una visión previa. Este tipo de acercamiento facilita la identificación de los cambios en el mapa de riesgo de una organización que resulte de los cambios en el entorno económico y regulatorio, condiciones internas y externas, y de la introducción de objetivos nuevos y modificados.

Es necesario adoptar herramientas apropiadas para la identificación del riesgo. Dos de las herramientas más comúnmente son propiciar una revisión de riesgos y una evaluación de riesgos (p.32).

### **Valoración de riesgo**

Según Claros (2012), menciona que:

Para decidir cómo administrar el riesgo, es necesario no solo identificar que un cierto tipo de riesgo existe en principio, sino valorar su importancia y valorar la probabilidad de que este riesgo se dé. La metodología para analizar riesgos puede variar, en gran parte porque muchos riesgos son difíciles de cuantificar (ejemplo riesgo de prestigio), mientras que otros se prestan para un diagnóstico numérico (especialmente riesgos financieros).

En primer caso, una visión mucho más objetiva es la única posibilidad. Y en este caso la valoración del riesgo se acerca más a un arte que a una ciencia. Sin embargo, el uso de criterios de evaluación de riesgo de forma sistemática disminuirá la subjetividad del proceso, ofreciendo un marco que permitirá hacer juicios de forma coherente.

Uno de los propósitos claves de la evaluación del riesgo es informar a la gerencia sobre las áreas de riesgo donde se necesita tomar una acción y sus propiedades relativas. Por tal motivo, usualmente será necesario desarrollar

un marco de categorización para todos los riesgos, por ejemplo, dividirlos entre alto, mediano y bajo. Generalmente, es mejor minimizar las categorías ya que es un refinamiento exagerado puede llevar a una separación innecesaria de niveles que en verdad no puedan ser separados con claridad. A través de tal evaluación, los riesgos pueden tener rangos para establecer prioridades para la gerencia y presentar información para las decisiones gerenciales sobre los riesgos que necesitan mayor atención (por ejemplo aquellos que tengan un mayor potencial de impacto y una probabilidad más alta de ocurrir) (pp.32-33).

### **Valoración De La “Tolerancia “De Riesgos De Una Organización**

Según Claros (2012), precisa que:

Un tema importante al considerar la respuesta al riesgo es la identificación de la “tolerancia de riesgo” de una organización. La tolerancia de riesgo es la cantidad del riesgo a la que una entidad está preparada a exponerse antes de juzgar que una acción deba ser tomada en forma conjunta con la identificación de la cantidad de riesgos que puedan ser tolerados.

Tanto los riesgos inherentes como los riesgos residuales necesitan ser tomados en consideración para determinar la tolerancia de riesgo. El riesgo inherente es el riesgo de una entidad en que la ausencia de acciones por parte de la dirección pueda conducir a alterar la posibilidad de riesgo o su impacto. El riesgo residual es el riesgo que permanece una vez que la gerencia responde al riesgo.

La tolerancia de riesgo de una entidad varía de acuerdo a la importancia percibida de los riesgos. Por ejemplo, la tolerancia a la pérdida financiera puede variar de acuerdo al rango de factores, incluyendo el tamaño del presupuesto relevante, la fuente de la posible pérdida, o algunos otros riesgos asociados tale como la publicidad adversa. La identificación de la tolerancia de riesgo es un tema subjetivo, sin embargo es una etapa importante en la formulación de la estrategia global de riesgo (p.33).

### **Desarrollo De Las Respuestas**

Según Claros (2012), señala que:

Un resultado de las acciones anteriormente mencionadas es un mapa de riesgo para la organización. Habiendo desarrollado un mapa de riesgo, la organización puede entonces considerar las respuestas apropiadas.

Las respuestas al riesgo pueden ser divididas en cuatro categorías. En algunos casos, el riesgo puede ser transferido, tolerado o eliminado. De cualquier modo en mayor parte de los casos, el riesgo tendrá que ser administrado y la entidad necesitará implantar y mantener un sistema efectivo de control interno para mantener el riesgo en un nivel aceptable (p.33).

- **Las Actividades de Control**

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los Objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente (pp.34-35).

*El autor indica que las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la*

*misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control.*

### **Procedimientos de autorización y aprobación**

Según Claros (2012), indica que:

La autorización y ejecución de transacciones y eventos deben ser hechas solo por personas que estén dentro del rango de autoridad. La autorización es el principal medio para asegurar que solo transacciones y eventos validos sean iniciados según las intenciones de la gerencia.

Los procedimientos de autorización, que tienen que ser documentos y claramente comunicados a los gerentes y empleados , deben incluir condiciones específicas y términos bajos los cuales se pueden hacer las autorizaciones. Conformidad con los términos de autorización significa que los empleados actúan en concordancia con las directivas y dentro de las limitaciones establecidas por la gerencia o la legislación (p.35).

### **Segregación de funciones (autorización, procesamiento, archivo y revisión)**

Según Claros (2012), precisa que:

Reducir el riesgo de error, el desperdicio o las actividades incorrectas y el riesgo de no detectar tales problemas, no debe haber un solo individuo o equipo que controle todas las etapas claves, de una transacción o evento. Más bien, los deberes y responsabilidades deben estar asignados sistemáticamente a un cierto número de individuos para asegurar la existencia de revisiones efectivas.

Las funciones claves incluyen autorización de transacciones, procesamiento y revisión o auditoria de las transacciones. La colusión entre personas, sin embargo, puede reducir o destruir la efectividad de esta actividad de control interno.

Una organización pequeña probablemente tiene muy pocos empleados como para llevar a cabo satisfactoriamente esta actividad de control. En tales casos la gerencia debe ser consciente de este riesgo y compensarlo con otras actividades de control. La rotación de empleados puede ayudar a asegurar que una sola persona no sea responsable de todos los aspectos claves de transacciones o eventos por un excesivo periodo de tiempo. También es aconsejable que se propicien o pidan vacaciones, o pidan vacaciones anuales, eso ayudara a reducir el riesgo porque significa una rotación temporal de funciones (p.35).

### **Controles sobre el acceso a los recursos y archivos**

Según Claros (2012), menciona que:

El acceso a recursos o archivos debe ser limitado a individuos autorizados que sean responsables por la custodia y/o utilización de los mismos.

La responsabilidad en cuanto a la custodia se pone en evidencia por la existencia de recibos, inventarios y otros registros, otorgando la custodia y registrando las transferencias de la custodia.

La restricción de acceso a los recursos reduce el riesgo de la utilización no autorizada o la pérdida y ayuda a lograr las directivas gerenciales. El grado de restricción depende de la vulnerabilidad de los recursos y el riesgo que se percibe de pérdida o utilización incorrecta, de ser periódicamente valorado (p.35).

### **Verificaciones**

Según Claros (2012), señala que:

Las transacciones y eventos significativos deben ser verificados antes y después de ser procesados, ejemplo: cuando los bienes son entregados, el número de bienes provistos es verificado con el número de bienes perdidos. Después, el número de bienes facturados es verificado con el número de

bienes recibidos. El inventario es verificado también realizando revisiones de almacén (p.36).

## **Conciliaciones**

Según Claros (2012), indica que: “Los archivos son conciliados con los documentos apropiados sobre una base regular, ejemplo: los archivos de contabilidad relacionados con las cuentas bancarias, son conciliados con los estados bancarios correspondientes” (p.36).

- **Información y Comunicación.**

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones y responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores, permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma, un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de operaciones.

Está conformada no solo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones.

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y rutinas previstas a tal efecto. No obstante, resulta importante mantener un esquema de información acorde a las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto, deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución

desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas.

Ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquel resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función debe especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno.

Asimismo, el personal tiene que saber cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, los cuales son los comportamientos esperados, de qué manera deben comunicar la información relevante que generen.

Los informes deben de transferirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz. Esto es, en el más amplio sentido, incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal.

La existencia de líneas abiertas de comunicación y una clara voluntad de escuchar por parte de los directivos resulta vital. Además de una buena comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria, y en ambos casos importa contar con medios eficaces, dentro de los cuales tan importantes como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, resulta la actitud que asume la dirección en el contrato con sus subordinados. Una entidad con una historia basada en la integridad y una sólida cultura de control no tendrá dificultades de comunicación (pp.39-40).

*El autor concluye que la capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir*

*informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.*

- **Supervisión o Monitoreo.**

Corresponde a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda la organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales (p.42).

*El autor concluye que se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo. Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.*

### **Supervisión continúa**

Según Claros (2012), señala que “son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes” (p.42).

### **Supervisión Periódica**

Según Claros (2012), indica que:

En cuanto a las evaluaciones puntuales corresponden las siguientes consideraciones.

- Sus alcances y frecuencias están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que ello conlleva, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles y los resultados de la supervisión continuada.
- Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión (autoevaluación), los auditores internos (incluidas en el planeamiento o solicitadas especialmente por la dirección) y los auditores externos.
- Constituyen en sí todo un proceso en el cual, aunque los enfoques y técnicas varíen, priman una disciplina apropiada y principios insoslayables. La tarea del evaluador es averiguar el funcionamiento real del sistema, que los controles existan y estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como una rutina incorporada a los hábitos y que resulten aptos para los fines perseguidos.
- Responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control probadamente buenos.
- El nivel de documentación de los controles varían según la dirección y complejidad de la entidad.

Existen controles informales que, aunque no estén documentados se aplican correctamente y son eficaces, si bien un nivel adecuado de documentación suelen aumentar la eficiencia de la evaluación y resulta más útil a favorecer la comprensión del sistema por parte de los empleados. La naturaleza y el nivel de la documentación requieren mayor rigor cuando se necesite demostrar la fortaleza del sistema ante terceros.

- Debe confeccionarse un plan de acción que contemple. i) El alcance de la evaluación. ii) Las actividades de supervisión continuas existentes. iii) La tarea de los auditores internos y externos. iv) Áreas o asuntos de mayor riesgo. v) Programa de evaluaciones. vi) Evaluadores, metodología y herramientas de control. vii) Presentación de conclusiones y

documentación de soporte, y viii) seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes.

Las deficiencias y debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.

Según el impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores (pp.42-43).

### **Liquidez**

Según Córdoba (2014), indica que “El concepto de liquidez significa la capacidad que tiene un activo de ser convertido en dinero efectivo al final de un periodo de tiempo. Necesitan algunas operaciones adicionales, a menos que se encuentren depositados como cajas y bancos”. Por ello, la consideración de la liquidez debe tener en cuenta tres variables fundamentales:

- El tiempo que debe transcurrir para que el activo se encuentre disponible en dinero en efectivo.
- La calidad de los activos que se van a convertir en dinero en efectivo.
- El valor que se vaya a recuperar como dinero en efectivo. (p. 253).

Según Ccaccya (2016), menciona que “La liquidez hace referencia a una de las características que presenta todo activo respecto de la agilidad que tiene para ser convertido en dinero o efectivo de manera inmediata sin que pierda su valor. De este modo, mientras más fácil sea esta conversión, mayor liquidez presentará. En el ámbito de las empresas, ello se aplica a las cuentas del activo del balance general, las cuales están ordenadas de acuerdo con su grado de liquidez contrapuesta por los pasivos estructurados en función del grado de exigibilidad. Ahora, dado que la liquidez es uno de los indicadores para medir el desempeño financiero de las unidades productivas, se trata de ver la capacidad que tienen

estos (activos) frente a sus obligaciones más próximas a cancelar, dado que son los que presentan la mayor exigibilidad en cuanto al compromiso de pago, reflejando indicios y poder evaluar los niveles de riesgos de no pago frente a sus acreedores”. (p. 1).

Según Ricra (2013), menciona que “La liquidez muestran el nivel de solvencia financiera de corto plazo de la empresa, en función de la capacidad que tiene para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo que se derivan del ciclo de producción”. (p. 1).

### **Importancia de Liquidez**

Al obtener liquidez, la empresa puede confrontar dos puntos resaltantes:

Primero, podrá pagar las deudas contraídas, así como los pagos presentados en el curso normal del negocio; es decir, pago a proveedores, mano de obra y dividendos. Segundo, podrá estar preparado frente a situaciones inesperadas o podrá invertir en negocios que considere rentables.

Según Córdoba (2014), explica las razones de liquidez

### **Capital de trabajo neto**

Córdoba (2014), señala que:

Aunque este resultado no es propiamente un indicador, pues no expresa como una razón, complementa la interpretación de la razón corriente al expresar en pesos lo que este representa como una relación. Mediante la determinación de su capital de trabajo se mide la capacidad de pago de una empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo, el cual se obtiene de la siguiente forma:

Capital de trabajo neto= activo circulante – pasivo circulante

El capital de trabajo está en relación directa con el volumen de operación de la empresa; a mayor nivel de operaciones del negocio, requerirá un capital de trabajo superior, y viceversa; a un menor nivel de operaciones sus requerimientos de capital de trabajo representado en caja, clientes e inventarios, serán proporcionalmente menores.

- Un capital de trabajo negativo significa que la empresa no cuenta con recursos suficientes para cubrir necesidades operativas y de no solucionarse, en el corto plazo podría ocasionar la insolvencia del negocio. (p. 254)

### **Razón Corriente**

Así mismo Córdoba (2014), menciona que:

Muestra la capacidad de la empresa para responder sus obligaciones a corto plazo con sus activos circulantes. Mide el número de veces que los activos circulantes del negocio cubren sus pasivos a corto plazo. Se determina de acuerdo con la siguiente fórmula:

Razón corriente = activo corriente / pasivo corriente

Este índice permite conocer con cuánto se dispone para hacer frente a las obligaciones de corto plazo y expresa en veces.

Existen unos estándares sobre este indicador que, algunas veces, se toman automáticamente como parámetros de mediación, cuando en realidad caso particular debe ser evaluado en sus propias dimensiones. Es así como se afirma que una relación 2:1, es decir poseer activos corrientes que dupliquen las obligaciones a corto plazo, es ideal; sin embargo, pueden existir situaciones en las cuales haya niveles mínimos de inventarios y óptima rotación de cuentas por cobrar, con lo cual habrá liquidez suficiente para atender los pasivos corrientes, aunque el indicador no parezca ser el mejor.

- Por otra parte, podría pensarse que entre más alta sea la razón corriente, será mejor la gestión financiera de recursos. Pero, si se mira objetivamente

este caso, un indicador muy alto, aunque sea estimulante para proveedores y entidades financieras, porque prácticamente asegura el retorno acreencias, es también señal de una mala administración del efectivo y de un exceso en la inversión propia, proveniente de socios y accionistas, quienes verán afectada la tasa de rendimiento asociada a dicha inversión. . (pp. 256-257)

### **Prueba del ácido**

Córdoba (2014), refiere que:

Muestra la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones a corto plazo con sus activos más líquidos. Proporciona una idea más aproximada de la liquidez de la empresa, ya que sigue midiendo la capacidad para hacer frente a sus deudas a corto pero sin tener en cuenta los inventarios, presumiblemente la parte menos líquida, más difícilmente realizable, en la que es más fácil que se produzcan pérdidas en caso de poder transformarlos rápidamente en dinero y, además, el activo para el que los valores en libros y la mediación del valor de mercado son menos confiables, dado que no se toma en cuenta la calidad del inventario. La fórmula es la siguiente:

- Prueba del ácido =  $(\text{activo circulante} - \text{inventarios}) / \text{pasivo circulante}$ . (pp. 257-258)

### **Prueba del súper ácido**

Según Córdoba (2014), menciona que:

La capacidad de la empresa para afrontar sus obligaciones con recursos líquidos o inmediatamente convertibles en liquidez. Suele ser muy inferior a la unidad y depende, entre otras cosas, de la política de caja que adopte la empresa. Es una medida más ajustada a la liquidez que el activo circulante,

porque no todo se puede transformar en líquido; un ejemplo son los stocks obsoletos o los incobrables. La fórmula de la prueba del súper ácido es la siguiente:

Prueba del súper ácido = efectivo / pasivo circulante

Cajas y bancos: el rubro caja y bancos comprende el disponible representando por los medios de pago en efectivo y sus equivalentes de efectivo, excluyendo aquellos depósitos a plazo cuyo vencimiento excede a los 12 meses posteriores a la fecha del balance general, siempre que existan cláusulas que impidan su disposición. (P. 258)

## Norma Internacional de contabilidad N° 1(NIC1) Presentación de Estados Financieros

La Norma Internacional de Contabilidad 1 *Presentación de Estados Financieros* (NIC 1) está contenida en los párrafos 1 a 104 y en el Apéndice A. Todos los párrafos tienen igual valor normativo, si bien la Norma conserva el formato IASC que tenía cuando fue adoptada por el IASB. La NIC 1 debe ser entendida en el contexto de su objetivo, del *Prólogo a las Normas Internacionales de Información Financiera* y del *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros*. En los mismos se suministran las bases para seleccionar y aplicar las políticas contables que no cuenten con directrices específicas.

El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, con el fin de asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con respecto a los estados publicados por la misma empresa en periodos anteriores, como con respecto a los de otras empresas diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, consideraciones generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece guías para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre el contenido de los estados a publicar por las empresas.

Tanto el reconocimiento como la medición y presentación de las transacciones y sucesos particulares, se abordan en otras Normas Internacionales de Contabilidad.

### **Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores**

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

Los requerimientos de información a revelar relativos a políticas contables, excepto los referentes a cambios en las políticas contables, han sido establecidos en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas, los cambios en las estimaciones contables y en la corrección de errores de periodos anteriores.

El efecto impositivo de la corrección de los errores de periodos anteriores, así como de los ajustes retroactivos efectuados al realizar cambios en las políticas contables se contabilizará de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, y se revelará la información requerida por esta Norma.

## **1.4. Formulación del Problema**

### **Problema general:**

¿Cómo se relaciona el estudio del control interno con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017?

### **Problemas específicos:**

1. ¿Cómo dirigir el ambiente de control con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de san isidro, año 2017?
2. ¿Cuál es el alcance de la evaluación de riesgos con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017?
3. ¿Cómo verificar las actividades de control con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017?
4. ¿Cómo controlar la información y comunicación con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017?
5. ¿Cómo desarrollar la supervisión con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017?

## **1.5. Justificación del estudio**

### **Justificación Económica**

El presente trabajo de investigación de ser aplicada va mantener un ratio positivo de liquidez que permitirá a la empresa mejorar con sus obligaciones a corto plazo, mediante el análisis de los procesos internos, se contribuirá a identificar los factores del sistema de control interno que inciden en los indicadores de gestión financiera, proponiendo así alternativas que ayuden a lograr mayor eficacia en sus controles y procesos, para mejorar el manejo de su liquidez.

## **Justificación Práctica**

Según Bernal C. (2006):

Se considera que una investigación tiene justificación práctica cuando su desarrollo ayuda a resolver un problema o, por lo menos, propone estrategias que al aplicarse contribuirían a resolverlo. Los estudios de investigación a nivel de pregrado y de posgrado, es el campo de las ciencias económicas y administrativas, en general son de carácter práctico, o bien, describen o analizan un problema real si se llevaran a cabo. (p.104).

El trabajo de investigación sirve para dar a conocer procedimientos y normas establecidas para mejorar la gestión contable de la empresa Peruana de Combustibles S.A., ya que las constantes operaciones que realiza la empresa y la necesidad de tener información exacta, resumida y oportuna, hace necesaria la utilización del control interno, esto se verá relacionado con los resultados financieros de la empresa.

Es por ello que el estudio del control interno va a mejorar el nivel de riesgos y fraudes, porque va a proteger y cuidar los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Por otra parte va a mejorar la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa, tanto en lo administrativo como en la operación; beneficiando así desde los dueños hasta el propio cliente, debido a que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno en la empresa.

## **Justificación Metodológica**

Según Hernández, Fernández & Baptista (2014):

La Justificación de la investigación indica el porqué de la investigación exponiendo sus razones. En muchos casos se tiene que explicar por qué es importante llevar a cabo la investigación y cuáles son los beneficios que se derivan de ella.

*Por medio de la justificación debemos demostrar que el estudio es necesario e importante.*

En este trabajo se aplicará la metodología científica, que consiste en identificar el problema, para luego de analizar las teorías del Control Interno y Liquidez, como definir los objetivos de la investigación. Por otro lado la técnica aplicar es la encuesta que es importante porque se basa en la realización de ciertas preguntas encaminadas a obtener determinados datos, la utilización de la encuesta emplea fundamentalmente un cuestionario previamente confeccionado y selecciona a su vez una acotación de aquellas personas que serán entrevistadas en pos de lograr obtener un resultado acorde al planteo inicial.

Todo esto mediante la aplicación de todos los elementos metodológicos correspondiente.

### **Justificación Teórica**

Según Bernal C. (2006)

En la investigación hay una justificación teórica cuando el propósito del estudio es generar reflexión y debate académico sobre el conocimiento existente, confrontar una teoría, contrastar resultados o hacer epistemología del conocimiento existente. (pp. 103-104).

En la exploración de fuentes bibliográficas halle diversidad de autores, sin embargo el autor fue idóneo y pertinente, se adopta a la estructura organizacional, por ello la investigación se basó en la utilización de teorías y conocimientos que sustentan de manera precisa las definiciones relacionadas al Control Interno, sus componentes, así también para la liquidez y sus razones lo que nos permite desarrollar la variable a analizar, y de esta forma encontrar la respuesta a las preguntas planteadas a esta investigación.

## **1.6. Hipótesis**

La presente investigación explicita los motivos que me llevaron a realizar el trabajo y la importancia del mismo en sus distintos ámbitos.

### **1.6.1 Hipótesis General:**

El estudio del control interno se relaciona con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017.

### **1.6.2 Hipótesis Específicos:**

1. El ambiente de control se relaciona con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017.
2. La evaluación del riesgo se vincula con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de san isidro, año 2017.
3. Las actividades de control se relaciona con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017.
4. La información y comunicación se vincula con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017.
5. La supervisión se relaciona con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017.

## **1.7. Objetivos**

### **1.7.1. Objetivos General:**

Determinar cómo se relaciona el estudio del control interno con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017.

### **1.7.2. Objetivos Específicos:**

1. Establecer cómo dirigir el ambiente del control con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017.

2. Establecer el alcance de la evaluación de riesgos con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017.

3. Establecer cómo verificar las actividades de control con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017.

4. Establecer cómo controlar la información y comunicación con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017.

5. Establecer cómo desarrollar la supervisión con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017.

## **II. METODOLOGIA**

## **2.1. Diseño de la Investigación**

El diseño a seguir en la investigación es de tipo aplicada y descriptiva correlacional, se manejará un diseño no experimental de corte transversal, se relacionará las dimensiones de los indicadores de control interno y Liquidez del área de contabilidad de PECSA en un tiempo específico.

### **Investigación no Experimental**

Según Hernández, Fernández & Baptista (2014) define:

Como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural para analizarlos (p.150).

## 2.2. Variables, operacionalización

### Variable 1: Control Interno

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control Interno	El control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos en las tres categorías siguientes: • Eficacia y eficiencia de las operaciones. • Confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento con leyes y regulaciones. Claros (2012, p.24).	El control interno se mide tomando en cuenta sus componentes, Ambiente de control, evaluación de riesgos, las actividades de control, información y comunicación, supervisión, no obstante se requiere de características precisas y claras encontradas en los indicadores a los cuales se les recogerá resultados encontrados en los paquetes estadísticos los cuales nos permiten dar las discusiones, conclusiones y recomendaciones.	1.-Ambiente de Control	Integridad Personal y Profesional	1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre
				Competencia	
				El Tono de los Superiores	
				Estructura organizacional	
			2.-Evaluación de riesgos	Políticas y prácticas de recursos humanos	
				Identificación De Riesgo	
				Valoración de riesgo	
			3.- Las actividades de Control	Desarrollo De Las Respuestas	
				Procedimientos de autorización y aprobación	
				Segregación de funciones	
				Controles sobre el acceso a los recursos y archivos	
				Verificaciones	
			4.- Información y comunicación	Conciliaciones	
				Información Oportuna, actualizada y Exacta	
			5.-Supervisión o Monitoreo	Comunicación Oportuna, actualizada y Exacta	
Supervisión Continua					
Supervisión Periódica					

Variable 2: Liquidez

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Liquidez	<p>El concepto de liquidez significa la capacidad que tiene un activo de ser convertido en dinero efectivo al final de un periodo de tiempo. Necesitan algunas operaciones adicionales, a menos que se encuentren depositados como cajas y bancos". Por ello, la consideración de la liquidez debe tener en cuenta tres variables fundamentales:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El tiempo que debe transcurrir para que el activo se encuentre disponible en dinero en efectivo.</li> <li>- La calidad de los activos que se van a convertir en dinero en efectivo.</li> <li>- El valor que se vaya a recuperar como dinero en efectivo. Córdoba (2014, p. 253)</li> </ul>	<p>La liquidez se mide tomando en cuenta sus razones, capital de trabajo neto, razón corriente, prueba acida y prueba del súper acido, sin embargo se requiere de características precisas y claras encontradas en los indicadores a los cuales se les recogerá resultados encontrados en los paquetes estadísticos los cuales nos permiten dar las discusiones, conclusiones y recomendaciones.</p>	1.- Capital de Trabajo Neto	Caja Bancos	<p>1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre</p>
				Cuentas por Cobrar	
			2.-Razón Corriente	Tributos por pagar	
				Cuentas por pagar	
				Remuneraciones	
			3.-Prueba Acida	Inventarios	
				Mercadería	
			4.-Prueba del Súper Acido	Efectivo	
				Préstamo a corto plazo	

## 2.3 Población y muestra

### Población

La unidad de análisis será el personal contable de la empresa Peruana de Combustibles S.A. Que son en total 22 trabajadores.

Según Hernández, Fernández & Baptista (2014) define que: “La población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (p.174).

### Muestra

La muestra del trabajo de investigación es censal, es decir es igual a la población está conformada por 22 participantes que pertenecen al área de contabilidad de la empresa Peruana de Combustibles S.A.

Según Hernández, Fernández & Baptista (2014), define que:

La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población. Todas las muestras (en el enfoque cuantitativo) deben ser representativas; por tanto, el uso de términos al azar y aleatorio solo denota un tipo de procedimiento mecánico relacionado con la probabilidad y con la selección de elementos o unidades, pero no aclara el tipo de muestra ni el procedimiento de muestreo (p. 175).

## 2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

### Técnicas

Las Técnicas se encargan de cuantificar y medir los datos, para realizar la investigación las técnicas utilizadas son:

- **Encuesta:** Se obtendrá información una parte del personal de la empresa, mediante el uso de los cuestionarios 51 preguntas, distribuidas en cinco

dimensiones y dirigidas a toda la población, con la finalidad de conocer informes o hechos concretos.

- **Bibliografías:** Permite la identificación de autores de las diferentes fuentes de consulta que luego fueron sistematizadas para construir el marco teórico de los elementos de la variable.
- **Observación:** Permite describir las características de la materia de estudio (control interno y liquidez), registrado durante el proceso de investigación para su posterior análisis.

Según Hernández, Fernández & Baptista (2014)

Son procedimientos de recolección de información, de los que se vale el investigador para acercarse a los hechos y acceder a su conocimiento.

### **Instrumento**

Constituido por el cuestionario de preguntas estructurado según los indicadores de la tabla de Operacionalización de la variable.

- **Cuestionario:** Se utilizó con el fin de evaluar el control interno y liquidez del área de contabilidad de la empresa Peruana de Combustibles S.A. Se empleó en la encuesta medida el método en la escala de Likert. Para las variables "Control Interno" y "Liquidez" que consta 51 preguntas en total.

Según Hernández, Fernández & Baptista (2014) menciona que "El cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir. Debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis" (p.217).

Según Hernández, Fernández & Baptista (2014) dice que "La escala de Likert consiste en un conjunto de ítems que se presentan forma de afirmaciones para medir la reacción del sujeto en tres, cinco o siete categorías" (p. 238).

En la investigación se recurrirá al juicio de expertos, para validar el contenido de los instrumentos de recolección de la investigación, del mismo modo para

para lograr la confiabilidad deseada de la investigación se utilizara el juicio de expertos.

### **Validación**

Según Hernández, Fernández & Baptista (2014) dice que “la validación se refiere al grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir” (p.200).

### **Confiabilidad**

Según Hernández, Fernández & Baptista (2014) señala que “La Confiabilidad de un instrumento de medición refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales” (p.200).

## **2.5. Métodos de análisis de datos**

El Método que se utilizó en este proyecto es el software estadístico SPSS (Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales) va describir el concepto, los valores o las puntuaciones obtenidas para las variables control interno y liquidez en el área de contabilidad de la empresa Peruana de Combustibles S.A.

Según Hernández, Fernández & Baptista (2014)

Es un proceso de inspeccionar, limpiar y transformar datos con el objetivo de resaltar información útil, lo que sugiere conclusiones, y apoyo a la toma de decisiones. El análisis de datos tiene múltiples facetas y enfoques, que abarca diversas técnicas en una variedad de nombres, en diferentes negocios, la ciencia, y los dominios de las ciencias sociales.

### **III. RESULTADOS**

## **ANALISIS DE LOS RESULTADOS**

### **Análisis de fiabilidad**

Se presenta los resultados de la prueba de confiabilidad, usando el estadístico de alfa de Crombach. Según Bernal (2006), “La confiabilidad de un cuestionario se refiere a la consistencia de las puntuaciones obtenidas por las mismas personas, cuando se les examina en distintas ocasiones con los mismos cuestionarios.”

### **VARIABLE I Control Interno**

TABLA N° 01

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,879	26

Mediante la estadística de fiabilidad de las variables comprobamos que nuestra variable Control Interno es altamente confiable porque se ha obtenido un promedio de 87.9%.

### **VARIABLE II Liquidez**

TABLA N° 02

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,817	25

Mediante la estadística de fiabilidad de las variables comprobamos que nuestra variable Liquidez es altamente confiable porque se ha obtenido un promedio de 87.9%.

## Análisis de Frecuencias

### Prueba de la Hipótesis General

TABLA N° 03

Hipótesis General : Correlación entre Control Interno y Liquidez

		Control Interno	Liquidez
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,942**
		N	22
	Liquidez	Coefficiente de correlación	,942**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	22

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

**H.G.** El control interno se relaciona con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de san isidro, año 2017.

**H.O.** El control interno no se relaciona con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de san isidro, año 2017.

Como se muestra en la tabla 03, existe relación significativa entre el control interno y liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de san isidro, año 2017, según la correlación de Spearman 0,942 y con un valor calculado para  $p=0.000$  a un nivel de significancia de 0.01(bilateral). Lo cual indica que la correlación es muy alta. Por lo tanto, se acepta la hipótesis del investigador y se rechaza la hipótesis nula.

Se concluye que existe relación significativa entre el control interno y la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro -2017, con rho de Spearman de 0,942 y una significancia estadística de  $p=000$ .

TABLA N° 04

<b>Hipótesis específica 1: Liquidez y Ambiente de Control</b>			Liquidez	Ambiente de control
Rho de	Liquidez	Coefficiente de correlación	1,000	,713**
Spearman		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	,713**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22

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

**H.E1.** El ambiente de control se relaciona con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro- 2017.

**H.O1.** El ambiente de control no se relaciona con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro- 2017.

Como se muestra en la tabla 04, existe relación significativa entre el ambiente control interno y liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de san isidro, año 2017, según la correlación de Spearman 0,713 y con un valor calculado para  $p=0.000$  a un nivel de significancia de 0.01(bilateral). Lo cual indica que la correlación es alta. Por lo tanto, se acepta la hipótesis del investigador y se rechaza la hipótesis nula.

Se concluye que existe relación significativa entre el ambiente de control y la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro -2017, con rho de Spearman de 0,713 y una significancia estadística de  $p=000$ .

TABLA N° 05

Hipótesis específica 2: Liquidez y Evaluación de riesgos		Evaluación de		
		Liquidez	riesgos	
Rho de Spearman	Liquidez	Coefficiente de correlación	1,000	,910**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
n	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	,910**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22

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

**H.E2.** La evaluación del riesgo se relaciona con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro- 2017.

**H.O2.** La evaluación del riesgo no se relaciona con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro- 2017.

Como se muestra en la tabla 05, existe relación significativa entre la evaluación del riesgo y liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de san isidro, año 2017, según la correlación de Spearman 0,910 y con un valor calculado para  $p=0.000$  a un nivel de significancia de 0.01(bilateral). Lo cual indica que la correlación es muy alta. Por lo tanto, se acepta la hipótesis del investigador y se rechaza la hipótesis nula.

Se concluye que existe relación significativa entre la evaluación del riesgo y la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro -2017, con rho de Spearman de 0,910 y una significancia estadística de  $p=000$ .

TABLA N° 06

		Las actividades	
<b>Hipótesis específica 3: Liquidez y Actividades de Control</b>		Liquidez	de control
Rho de	Liquidez	Coeficiente de correlación	1,000
Spearman		Sig. (bilateral)	,975**
		N	22
	Las actividades de control	Coeficiente de correlación	,975**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	22

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

**H.E3.** Las actividades de control se relaciona con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro- 2017.

**H.O3.** Las actividades de control no se relaciona con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro- 2017.

Como se muestra en la tabla 06, existe relación significativa entre las actividades de control y liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de san isidro, año 2017, según la correlación de Spearman 0,975 y con un valor calculado para  $p=0.000$  a un nivel de significancia de 0.01(bilateral). Lo cual indica que la correlación es muy alta. Por lo tanto, se acepta la hipótesis del investigador y se rechaza la hipótesis nula.

Se concluye que existe relación significativa entre las actividades de control y la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro -2017, con rho de Spearman de 0,975 y una significancia estadística de  $p=000$ .

TABLA N° 07

			Liquidez	Información y Comunicación
<b>Hipótesis específica 4: Liquidez e Información y comunicación</b>				
Rho de Spearman	Liquidez	Coefficiente de correlación	1,000	,917**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	22	22
	Información y Comunicación	Coefficiente de correlación	,917**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	22	22

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

**H.E4.** La información y comunicación se relaciona con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro- 2017.

**H.O4.** La información y comunicación no se relaciona con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro- 2017.

Como se muestra en la tabla 07, existe relación significativa entre la información comunicación y liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de san isidro, año 2017, según la correlación de Spearman 0,917 y con un valor calculado para  $p=0.000$  a un nivel de significancia de 0.01(bilateral). Lo cual indica que la correlación es muy alta. Por lo tanto, se acepta la hipótesis del investigador y se rechaza la hipótesis nula.

Se concluye que existe relación significativa entre la información y comunicación y la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro -2017, con rho de Spearman de 0,917 y una significancia estadística de  $p=000$ .

TABLA N° 08

			Liquidez	Supervisión o Monitoreo
<b>Hipótesis específica 5: Liquidez y supervisión</b>				
Rho de Spearman	Liquidez	Coefficiente de correlación	1,000	,941**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
	Supervisión o Monitoreo	Coefficiente de correlación	,941**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22

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

**H.E5.** La supervisión se relaciona con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro- 2017.

**H.O5.** La supervisión no se relaciona con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro- 2017.

Como se muestra en la tabla 08, existe relación significativa entre la supervisión y liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de san isidro, año 2017, según la correlación de Spearman 0,941 y con un valor calculado para  $p=0.000$  a un nivel de significancia de 0.01(bilateral). Lo cual indica que la correlación es muy alta. Por lo tanto, se acepta la hipótesis del investigador y se rechaza la hipótesis nula.

Se concluye que existe relación significativa entre la supervisión y la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro -2017, con rho de Spearman de 0,941 y una significancia estadística de  $p=000$ .

## Análisis de Frecuencias

TABLA N° 09

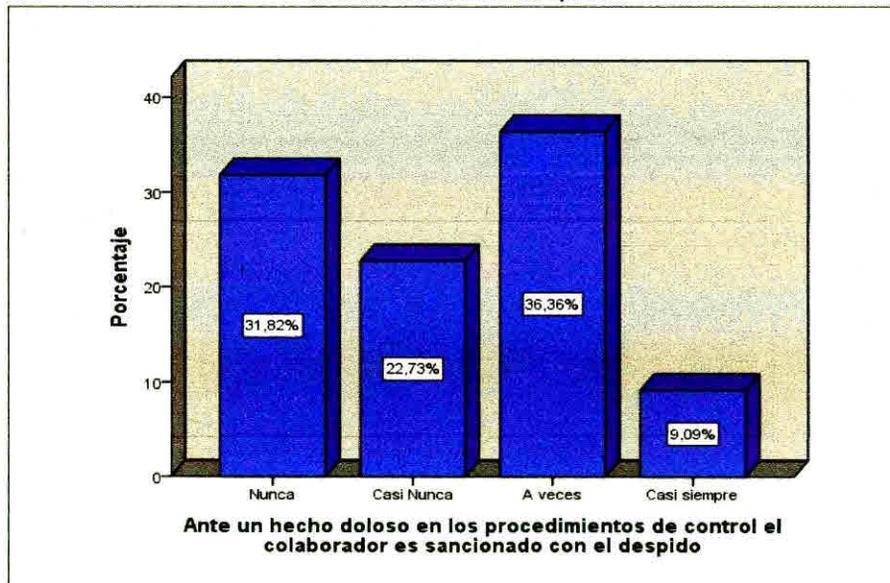
Tabla9: Ante un hecho doloso en los procedimientos de control el colaborador es sancionado con el despido

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	7	31,8	31,8	31,8
Casi Nunca	5	22,7	22,7	54,5
A veces	8	36,4	36,4	90,9
Casi siempre	2	9,1	9,1	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 01

Ante un hecho doloso en los procedimientos de control el colaborador es sancionado con el despido



### INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 36.36% de los trabajadores consideran que *a veces* ante un hecho doloso en los procedimientos de control el colaborador es sancionado con el despido, mientras el 31.82% de los trabajadores consideran que *nunca*, el 22.73% señala que *casi nunca* y por último el 9.09% opina que *casi siempre*.

TABLA N° 10

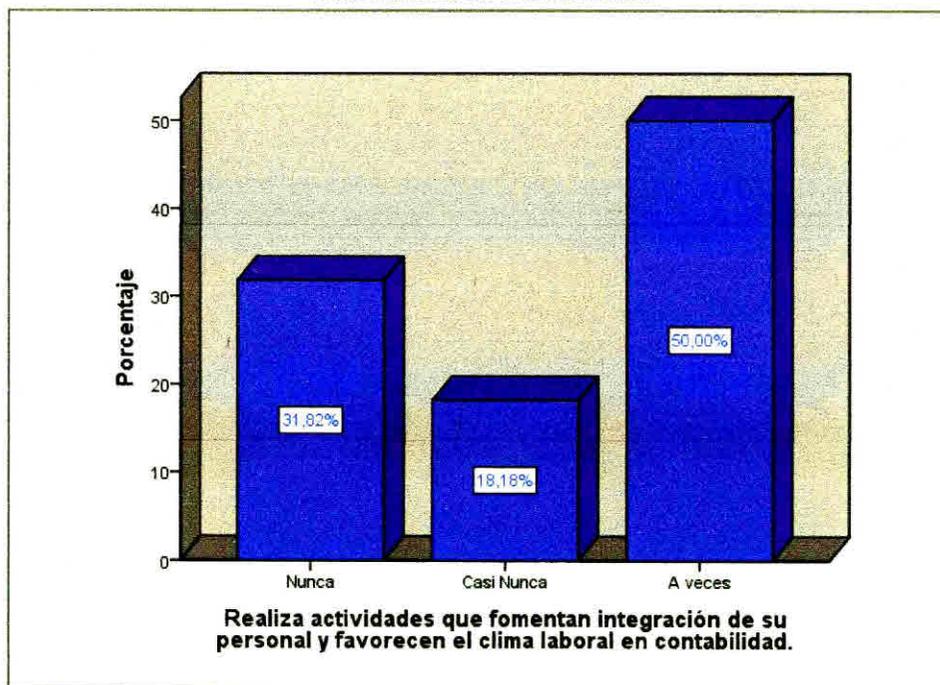
**Tabla 10: Realiza actividades que fomentan integración de su personal y favorecen el clima laboral en contabilidad.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	7	31,8	31,8	31,8
Casi Nunca	4	18,2	18,2	50,0
A veces	11	50,0	50,0	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 02

**Realiza actividades que fomentan integración de su personal y favorecen el clima laboral en contabilidad.**



**INTERPRETACIÓN:**

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 50% de los trabajadores consideran que *a veces* realiza actividades que fomentan integración de su personal y favorecen el clima laboral en contabilidad, mientras el 31.82% de los trabajadores consideran que *nunca* y por último el 18.18% opina que *casi siempre*.

TABLA N° 11

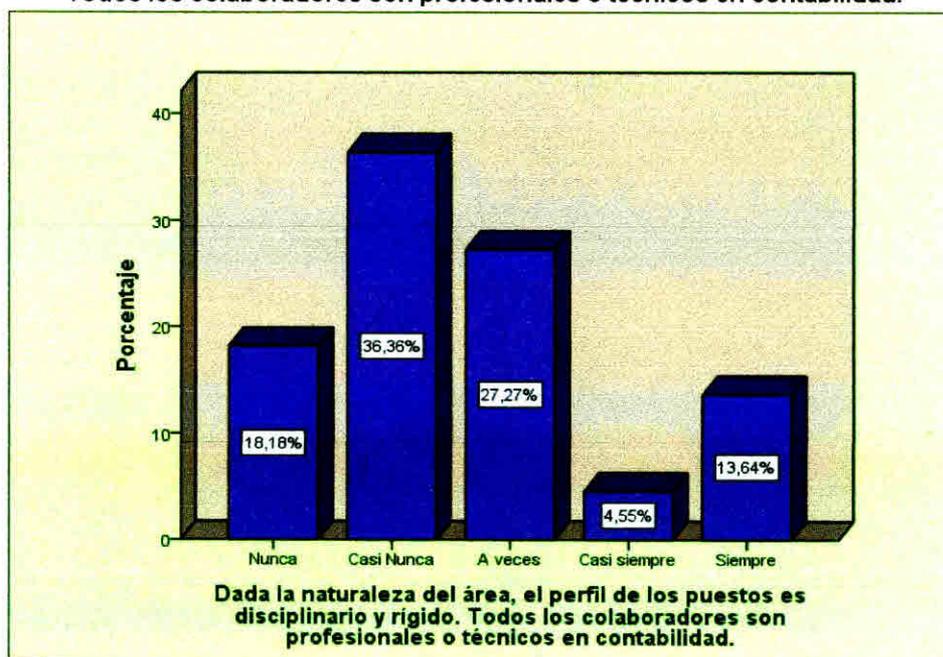
Tabla 11: Dada la naturaleza del área, el perfil de los puestos es disciplinario y rígido. Todos los colaboradores son profesionales o técnicos en contabilidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	18,2	18,2
	Casi Nunca	8	36,4	54,5
	A veces	6	27,3	81,8
	Casi siempre	1	4,5	86,4
	Siempre	3	13,6	100,0
	Total	22	100,0	100,0

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 03

Dada la naturaleza del área, el perfil de los puestos es disciplinario y rígido. Todos los colaboradores son profesionales o técnicos en contabilidad.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 36.36% de los trabajadores consideran que *Casi nunca* dada la naturaleza del área, el perfil de los puestos es disciplinario y rígido. Todos los colaboradores son profesionales o técnicos en contabilidad, mientras el 27.27% de los trabajadores opina que *a veces*, el 18.18% señala que *nunca*, el 13.64% considera que *siempre* y por último el 4.55% opina que *casi siempre*.

TABLA N° 12

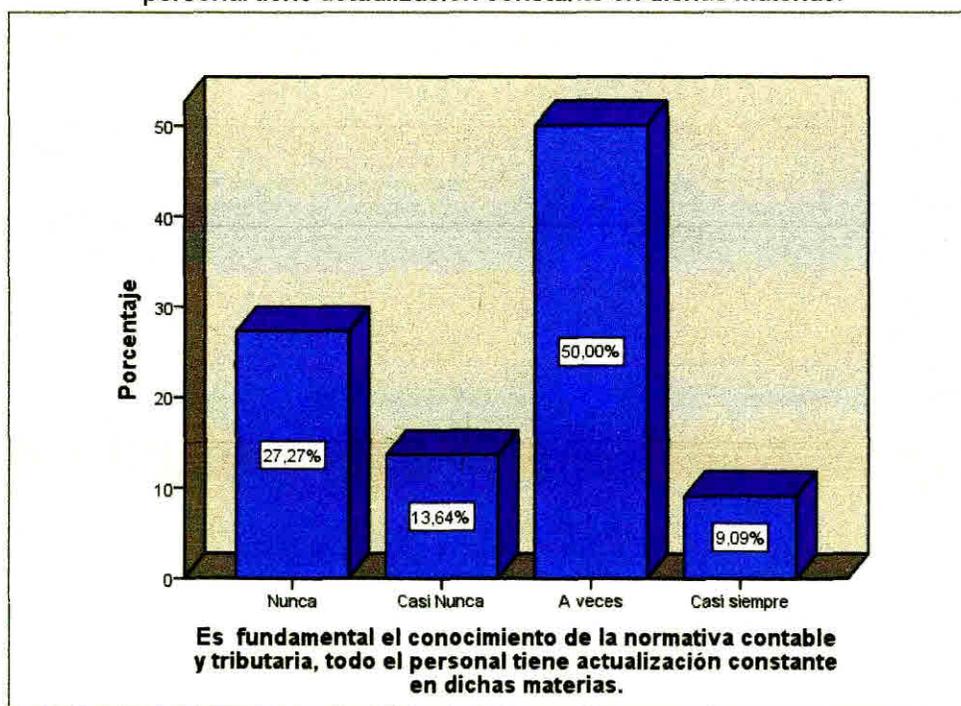
Tabla 12: Es fundamental el conocimiento de la normativa contable y tributaria, todo el personal tiene actualización constante en dichas materias.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	27,3	27,3
	Casi Nunca	3	13,6	40,9
	A veces	11	50,0	90,9
	Casi siempre	2	9,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 04

Es fundamental el conocimiento de la normativa contable y tributaria, todo el personal tiene actualización constante en dichas materias.



#### INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 50 % opina que *a veces* Es fundamental el conocimiento de la normativa contable y tributaria, todo el personal tiene actualización constante en dichas materias, mientras el 27.27% opina que *nunca*, el 13.64% señala que *casi nunca* y el 9.09% opina que *casi siempre*.

TABLA N° 13

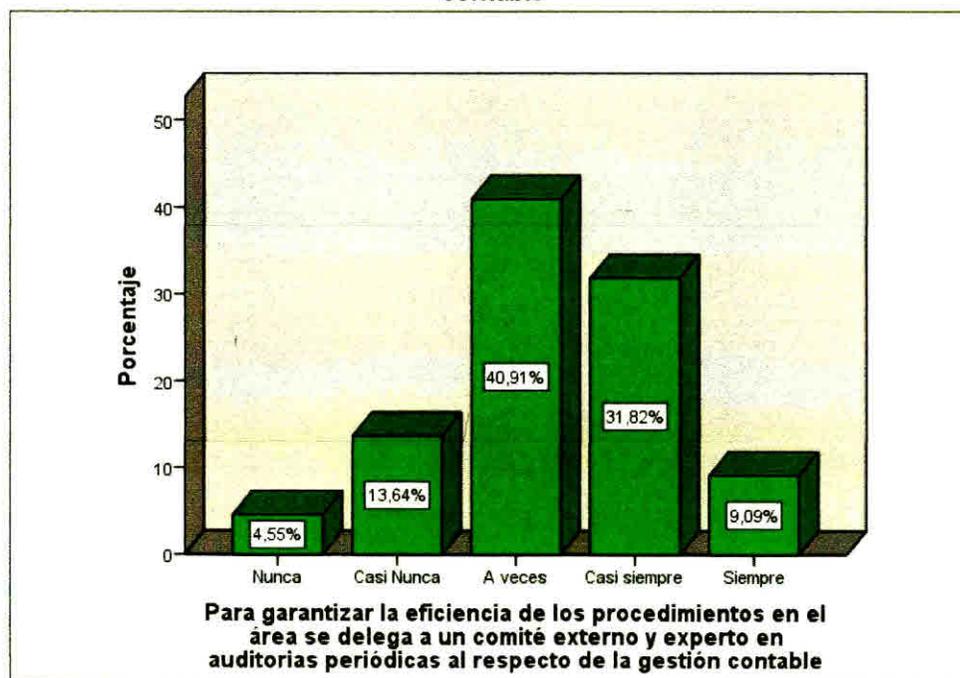
Tabla 13: Para garantizar la eficiencia de los procedimientos en el área se delega a un comité externo y experto en auditorías periódicas al respecto de la gestión contable

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,5	4,5
	Casi Nunca	3	13,6	18,2
	A veces	9	40,9	59,1
	Casi siempre	7	31,8	90,9
	Siempre	2	9,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 05

Para garantizar la eficiencia de los procedimientos en el área se delega a un comité externo y experto en auditorías periódicas al respecto de la gestión contable



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 40.91% opina que *a veces* para garantizar la eficiencia de los procedimientos en el área se delega a un comité externo y experto en auditorías periódicas al respecto de la gestión contable, el 31.82% considera que *casi siempre*, el 13.64% de los trabajadores opina que *casi nunca*, el 9.09% señala que *siempre* y por último el 4.55% opina que *nunca*.

TABLA N° 14

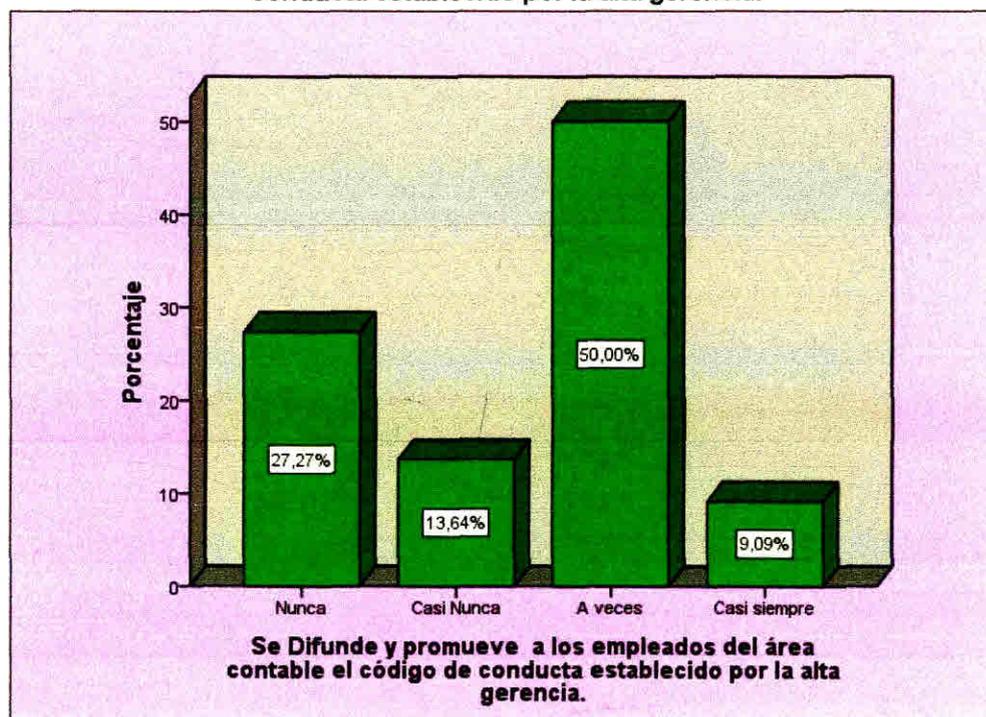
Tabla 14: Se Difunde y promueve a los empleados del área contable el código de conducta establecido por la alta gerencia.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	6	27,3	27,3	27,3
Casi Nunca	3	13,6	13,6	40,9
A veces	11	50,0	50,0	90,9
Casi siempre	2	9,1	9,1	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 06

Se Difunde y promueve a los empleados del área contable el código de conducta establecido por la alta gerencia.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 50% opina que a veces se Difunde y promueve a los empleados del área contable el código de conducta establecido por la alta gerencia, el 27.27% considera que *nunca*, el 13.64% de los trabajadores opina que *casi nunca*, y por último el 9.09% opina que *nunca*.

TABLA N° 15

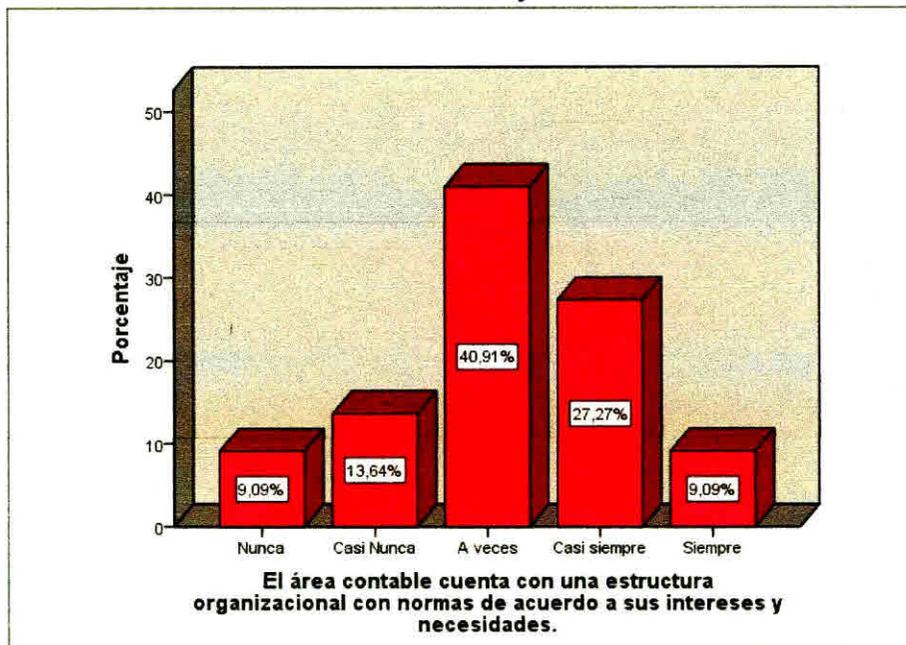
Tabla 15: El área contable cuenta con una estructura organizacional con normas de acuerdo a sus intereses y necesidades.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,1	9,1
	Casi Nunca	3	13,6	22,7
	A veces	9	40,9	63,6
	Casi siempre	6	27,3	90,9
	Siempre	2	9,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 07

El área contable cuenta con una estructura organizacional con normas de acuerdo a sus intereses y necesidades.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 40.91% opina que *a veces* el área contable cuenta con una estructura organizacional con normas de acuerdo a sus intereses y necesidades, el 27.27% considera que *casi siempre*, el 13.64% de los trabajadores opina que *casi nunca*, el 9.09% señala que *siempre* y por último el 9.09% opina que *nunca*.

TABLA N° 16

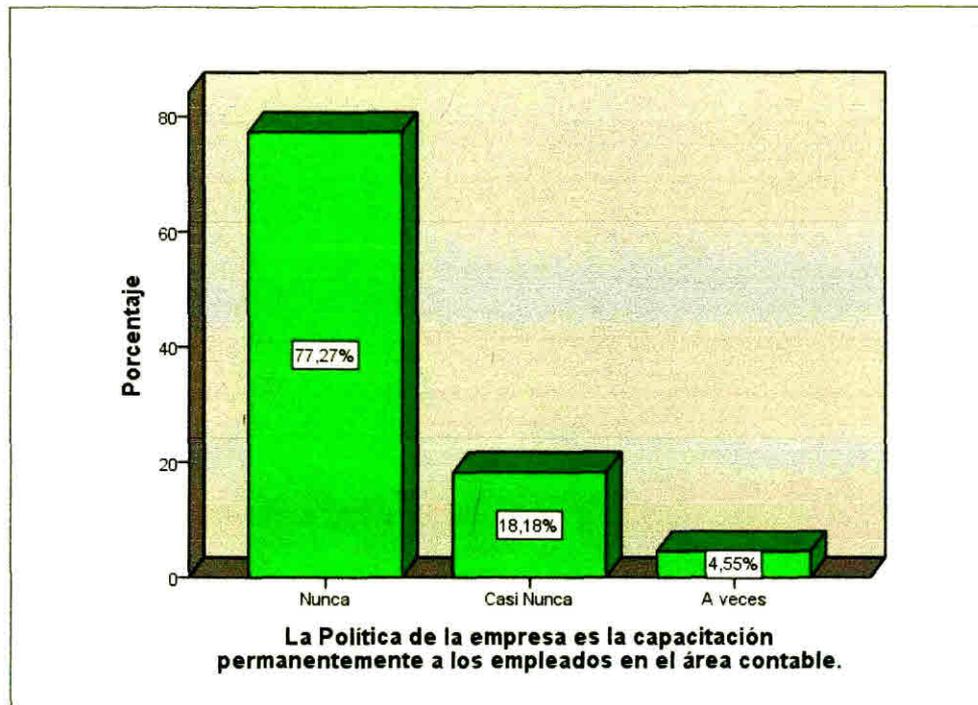
Tabla 16: La Política de la empresa es la capacitación permanentemente a los empleados en el área contable.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	17	77,3	77,3	77,3
	Casi Nunca	4	18,2	18,2	95,5
	A veces	1	4,5	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 08

La Política de la empresa es la capacitación permanentemente a los empleados en el área contable.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 77.27% opina que *a nunca* la Política de la empresa es la capacitación permanentemente a los empleados en el área contable, el 18.18% considera que *casi nunca* y por último el 4.55% de los trabajadores opina que *a veces*.

TABLA N° 17

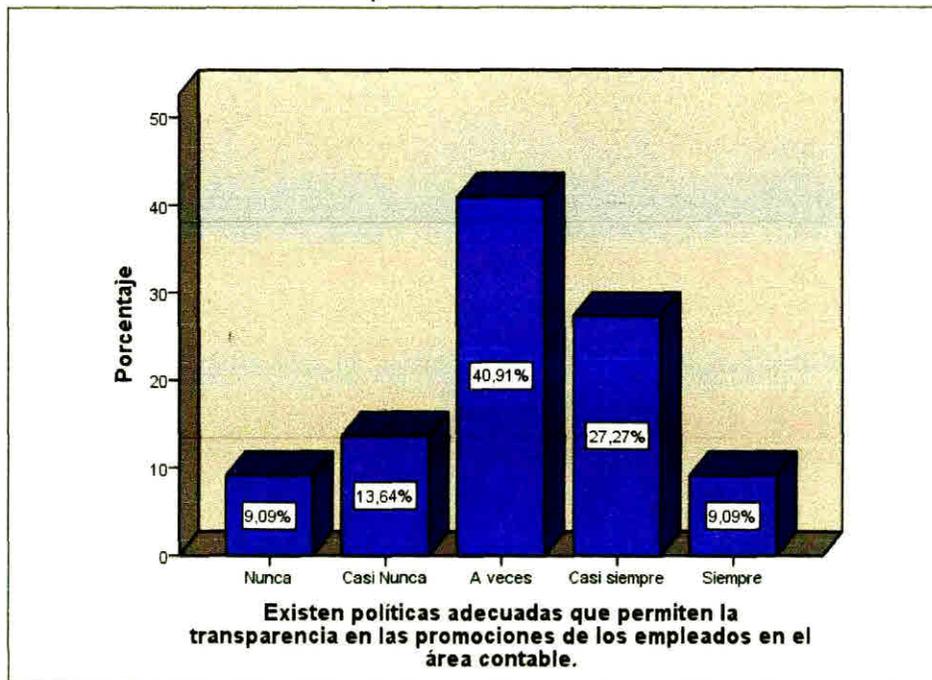
Tabla 17: Existen políticas adecuadas que permiten la transparencia en las promociones de los empleados en el área contable.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	9,1	9,1	9,1
Casi Nunca	3	13,6	13,6	22,7
A veces	9	40,9	40,9	63,6
Casi siempre	6	27,3	27,3	90,9
Siempre	2	9,1	9,1	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 09

Existen políticas adecuadas que permiten la transparencia en las promociones de los empleados en el área contable.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 40.91% opina que *a veces* existen políticas adecuadas que permiten la transparencia en las promociones de los empleados en el área contable, el 27.27% considera que *casi siempre*, el 13.64% de los trabajadores opina que *casi nunca*, el 9.09% señala que *siempre* y por último el 9.09% opina que *nunca*.

TABLA N° 18

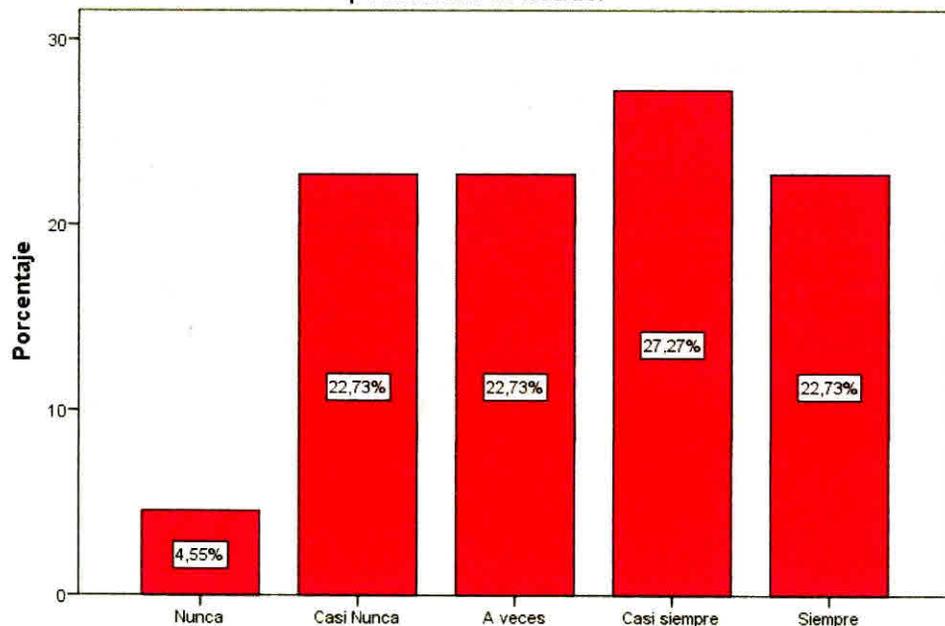
Tabla 18: En la evaluación de riesgos de los principales procesos contables considera la posibilidad de fraude.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	1	4,5	4,5	4,5
Casi Nunca	5	22,7	22,7	27,3
A veces	5	22,7	22,7	50,0
Casi siempre	6	27,3	27,3	77,3
Siempre	5	22,7	22,7	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 10

En la evaluación de riesgos de los principales procesos contables considera la posibilidad de fraude.



En la evaluación de riesgos de los principales procesos contables considera la posibilidad de fraude.

**INTERPRETACIÓN:**

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 22.73% opina que *casi nunca* en la evaluación de riesgos de los principales procesos contables considera la posibilidad de fraude, el 27.73% considera que *a veces*, el 22.27% de los trabajadores opina que *casi siempre*, el 27.73% señala que *siempre* y por último el 4.55% opina que *nunca*.

TABLA N° 19

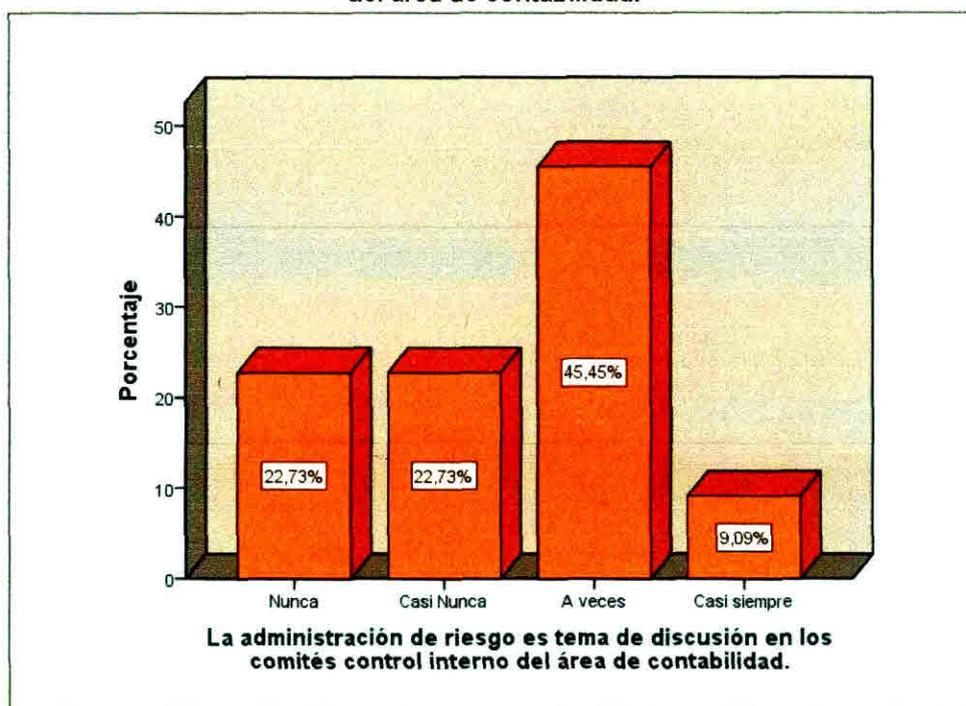
Tabla 19: La administración de riesgo es tema de discusión en los comités control interno del área de contabilidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	5	22,7	22,7	22,7
Casi Nunca	5	22,7	22,7	45,5
A veces	10	45,5	45,5	90,9
Casi siempre	2	9,1	9,1	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 11

La administración de riesgo es tema de discusión en los comités control interno del área de contabilidad.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 45.45% opina que *a veces* la administración de riesgo es tema de discusión en los comités control interno del área de contabilidad, el 22.73% considera que *nunca*, el 22.73% de los trabajadores opina que *casi nunca* y por último el 9.09% opina que *casi siempre*.

TABLA N° 20

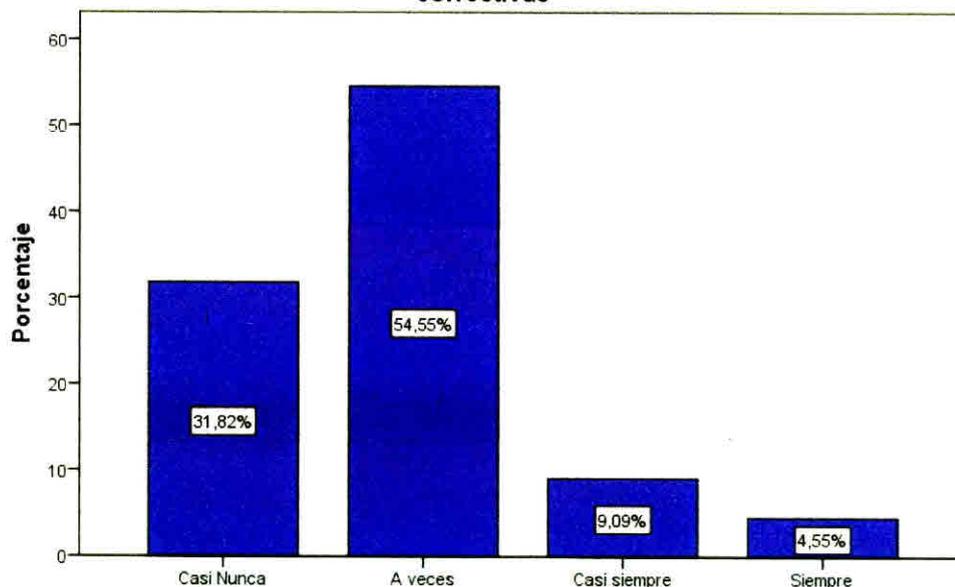
Tabla 14: Existen situaciones en donde la gerencia se involucra directamente como auditor de los procesos para desarrollar respuesta que rebelen decisiones correctivas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi Nunca	7	31,8	31,8	31,8
A veces	12	54,5	54,5	86,4
Casi siempre	2	9,1	9,1	95,5
Siempre	1	4,5	4,5	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 12

Existen situaciones en donde la gerencia se involucra directamente como auditor de los procesos para desarrollar respuesta que rebelen decisiones correctivas



Existen situaciones en donde la gerencia se involucra directamente como auditor de los procesos para desarrollar respuesta que rebelen decisiones correctivas

**INTERPRETACIÓN:**

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 54.55% opina que *a veces* existen situaciones en donde la gerencia se involucra directamente como auditor de los procesos para desarrollar respuesta que rebelen decisiones correctivas, el 31.82% considera que *casi nunca*, el 9.09% de los trabajadores opina que *casi siempre* y por último el 4.55% opina que *siempre*.

TABLA N° 21

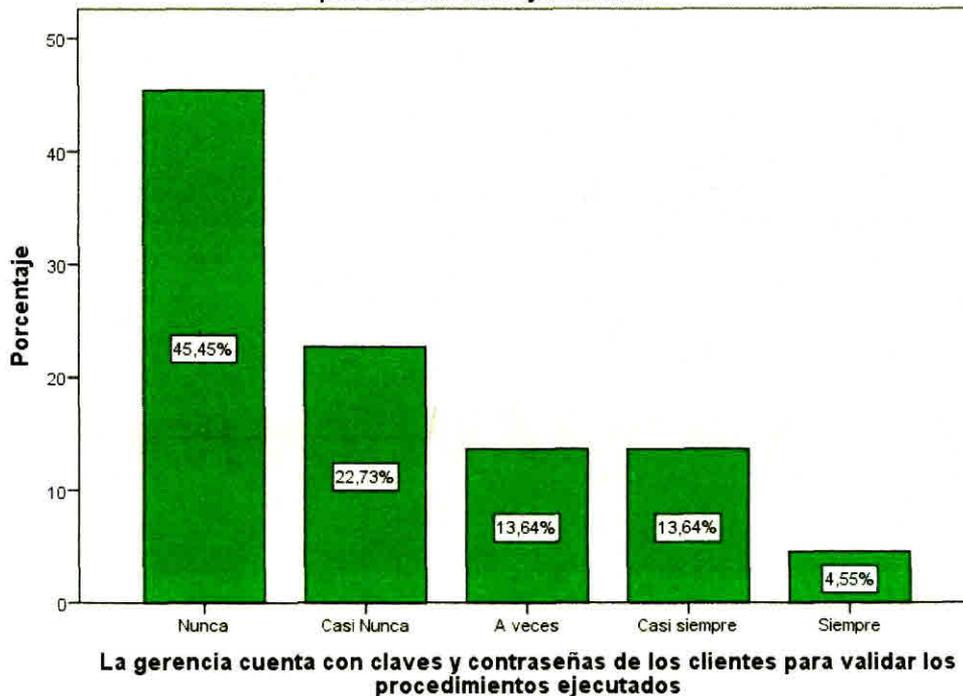
Tabla 21: La gerencia cuenta con claves y contraseñas de los clientes para validar los procedimientos ejecutados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	10	45,5	45,5	45,5
	Casi Nunca	5	22,7	22,7	68,2
	A veces	3	13,6	13,6	81,8
	Casi siempre	3	13,6	13,6	95,5
	Siempre	1	4,5	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 13

La gerencia cuenta con claves y contraseñas de los clientes para validar los procedimientos ejecutados



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 45.45% opina que *nunca* la gerencia cuenta con claves y contraseñas de los clientes para validar los procedimientos ejecutados, el 22.73% considera que *casi nunca*, el 13.64% de los trabajadores opina que *a veces*, el 13.64% señala que *casi siempre* y por último el 4.55% opina que *siempre*.

TABLA N° 22

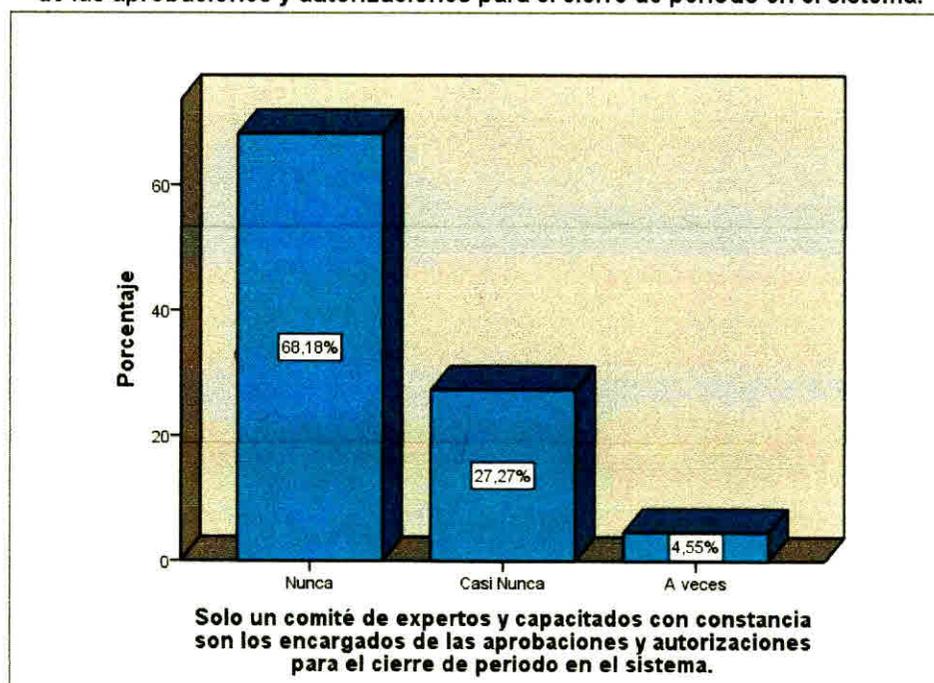
Tabla 22: Solo un comité de expertos y capacitados con constancia son los encargados de las aprobaciones y autorizaciones para el cierre de periodo en el sistema.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	15	68,2	68,2	68,2
Casi Nunca	6	27,3	27,3	95,5
A veces	1	4,5	4,5	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 14

Solo un comité de expertos y capacitados con constancia son los encargados de las aprobaciones y autorizaciones para el cierre de periodo en el sistema.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 68.18% opina que *nunca* solo un comité de expertos y capacitados con constancia son los encargados de las aprobaciones y autorizaciones para el cierre de periodo en el sistema, el 27.27% considera que *casi nunca* y por último el 4.55% de los trabajadores opina que *a veces*.

TABLA N° 22

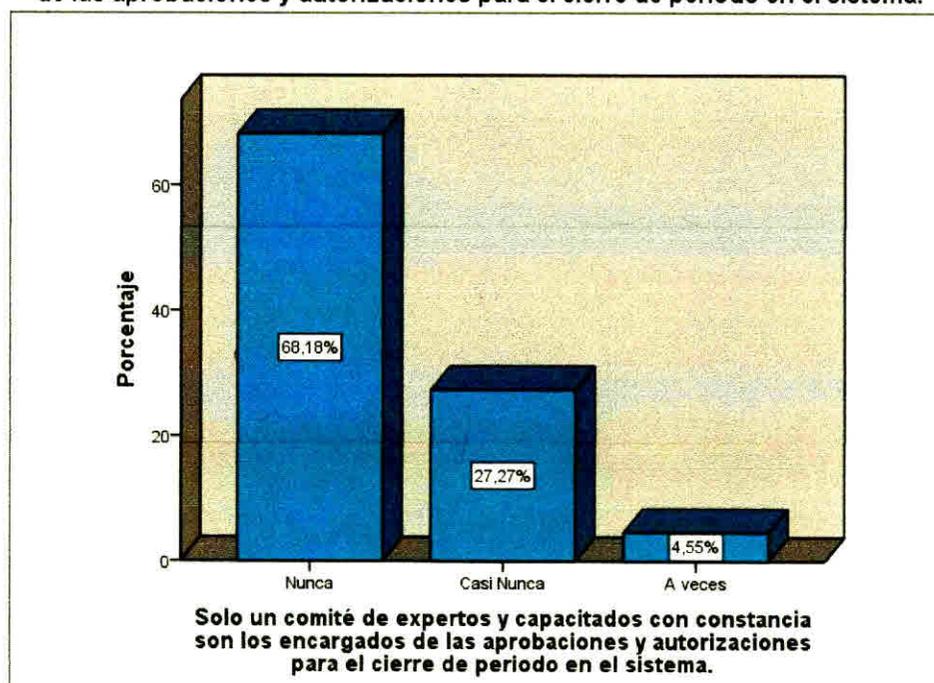
Tabla 22: Solo un comité de expertos y capacitados con constancia son los encargados de las aprobaciones y autorizaciones para el cierre de periodo en el sistema.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	15	68,2	68,2	68,2
Casi Nunca	6	27,3	27,3	95,5
A veces	1	4,5	4,5	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 14

Solo un comité de expertos y capacitados con constancia son los encargados de las aprobaciones y autorizaciones para el cierre de periodo en el sistema.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 68.18% opina que *nunca* solo un comité de expertos y capacitados con constancia son los encargados de las aprobaciones y autorizaciones para el cierre de periodo en el sistema, el 27.27% considera que *casi nunca* y por último el 4.55% de los trabajadores opina que *a veces*.

TABLA N° 24

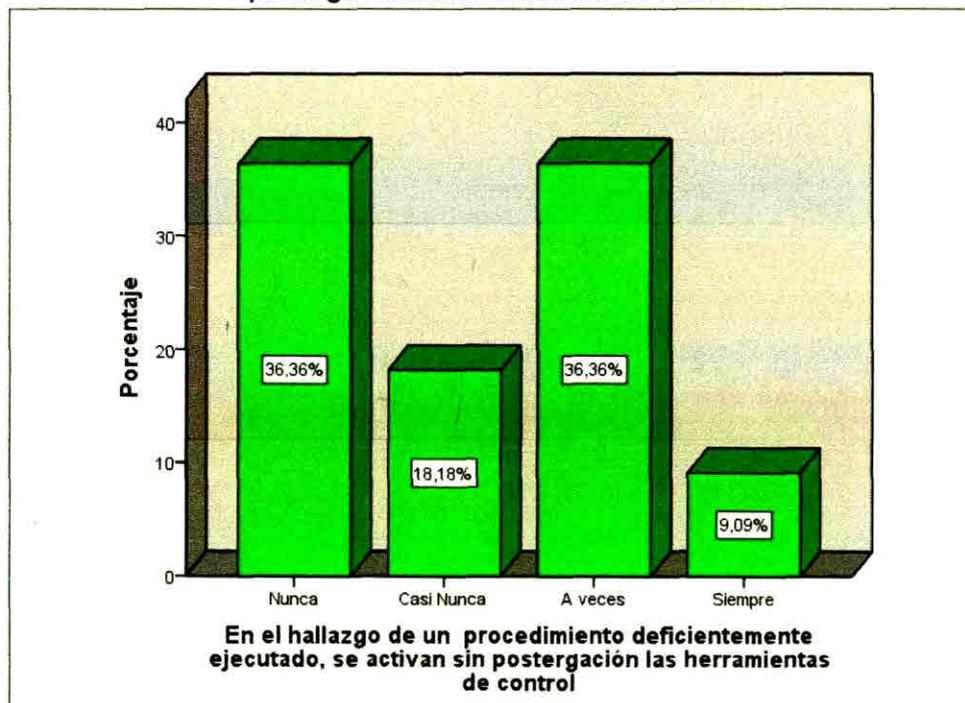
Tabla 24: En el hallazgo de un procedimiento deficientemente ejecutado, se activan sin postergación las herramientas de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	8	36,4	36,4	36,4
Casi Nunca	4	18,2	18,2	54,5
A veces	8	36,4	36,4	90,9
Siempre	2	9,1	9,1	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 16

En el hallazgo de un procedimiento deficientemente ejecutado, se activan sin postergación las herramientas de control



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 36.36% opina que *nunca* en el hallazgo de un procedimiento deficientemente ejecutado, se activan sin postergación las herramientas de control, el 36.36% considera que *a veces*, el 18.18% de los trabajadores opina que *casi nunca* y por último el 9.09% opina que *siempre*.

TABLA N° 25

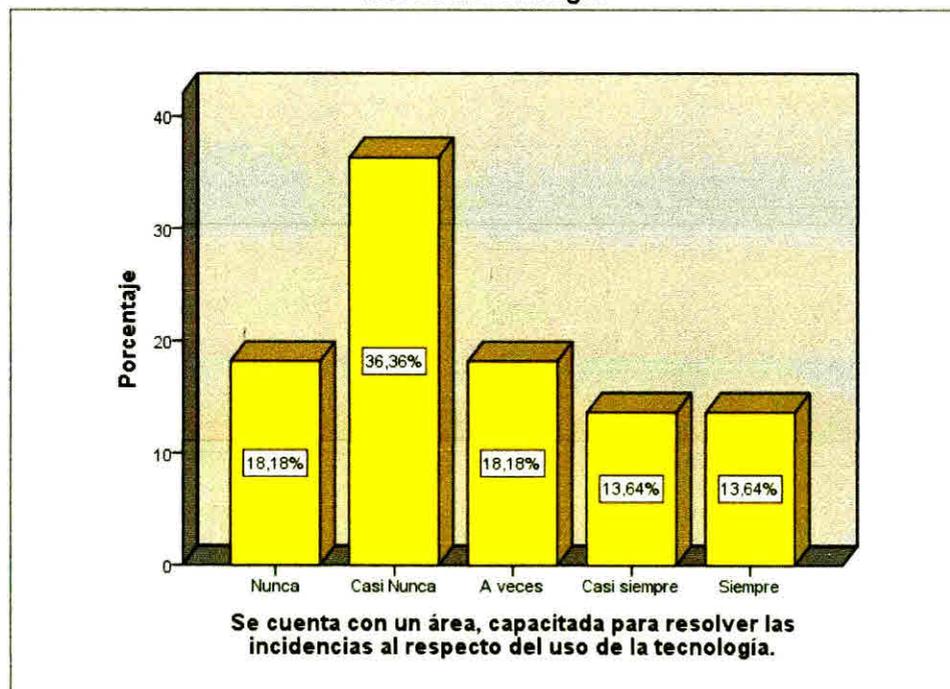
Tabla 25: Se cuenta con un área, capacitada para resolver las incidencias al respecto del uso de la tecnología.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	4	18,2	18,2	18,2
Casi Nunca	8	36,4	36,4	54,5
A veces	4	18,2	18,2	72,7
Casi siempre	3	13,6	13,6	86,4
Siempre	3	13,6	13,6	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 17

Se cuenta con un área, capacitada para resolver las incidencias al respecto del uso de la tecnología.



**INTERPRETACIÓN:**

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 36.36% opina que *casi nunca* se cuenta con un área, capacitada para resolver las incidencias al respecto del uso de la tecnología, el 18.18% considera que *nunca*, el 18.18% de los trabajadores opina que *a veces*, el 13.64% señala que *casi siempre* y por último el 13.64% opina que *siempre*.

TABLA N° 26

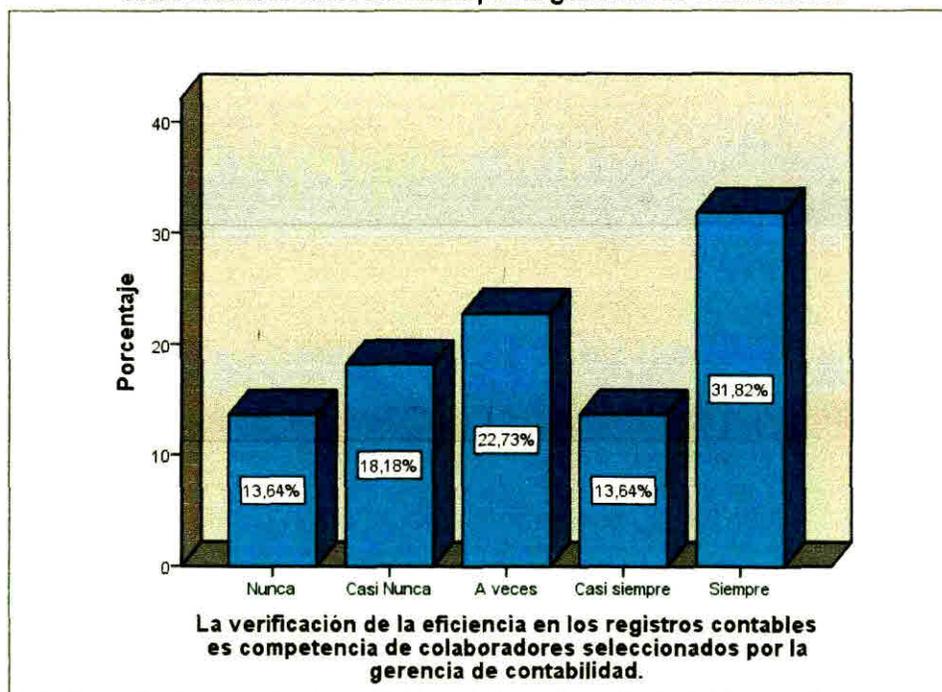
Tabla 26: La verificación de la eficiencia en los registros contables es competencia de colaboradores seleccionados por la gerencia de contabilidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	3	13,6	13,6	13,6
Casi Nunca	4	18,2	18,2	31,8
A veces	5	22,7	22,7	54,5
Casi siempre	3	13,6	13,6	68,2
Siempre	7	31,8	31,8	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 18

La verificación de la eficiencia en los registros contables es competencia de colaboradores seleccionados por la gerencia de contabilidad.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 31.82% opina que *siempre* la verificación de la eficiencia en los registros contables es competencia de colaboradores seleccionados por la gerencia de contabilidad, el 22.73% considera que *a veces*, el 18.18% de los trabajadores opina que *a casi nunca*, el 13.64% señala que *casi siempre* y por último el 13.64% opina que *nunca*.

TABLA N° 27

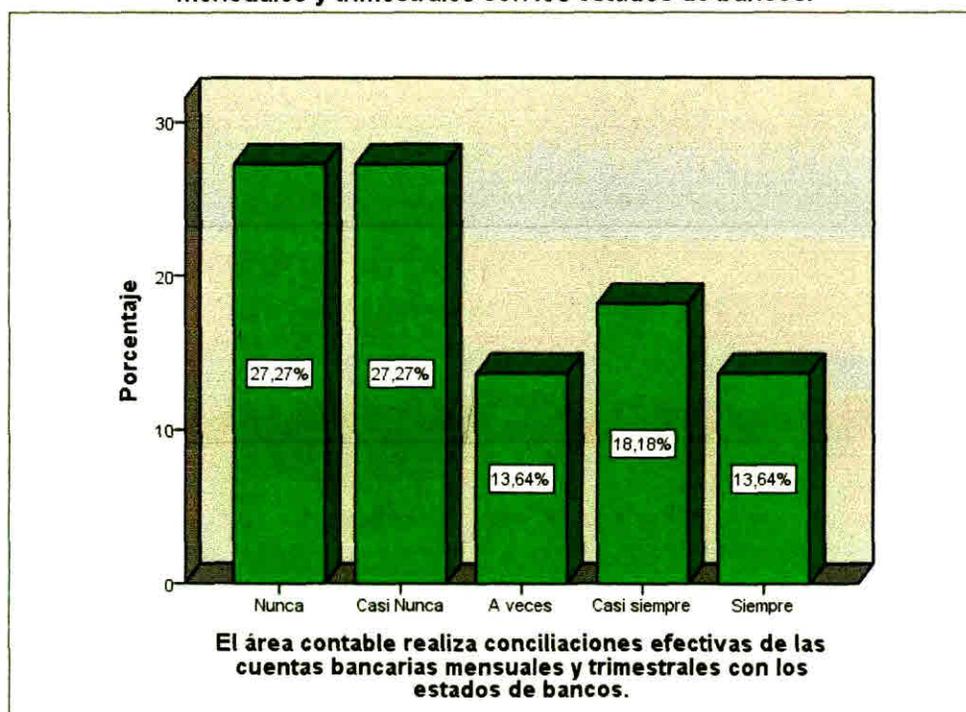
Tabla 27: El área contable realiza conciliaciones efectivas de las cuentas bancarias mensuales y trimestrales con los estados de bancos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	27,3	27,3	27,3
	Casi Nunca	6	27,3	27,3	54,5
	A veces	3	13,6	13,6	68,2
	Casi siempre	4	18,2	18,2	86,4
	Siempre	3	13,6	13,6	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 19

El área contable realiza conciliaciones efectivas de las cuentas bancarias mensuales y trimestrales con los estados de bancos.



**INTERPRETACIÓN:**

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 27.27% opina que *nunca* el área contable realiza conciliaciones efectivas de las cuentas bancarias mensuales y trimestrales con los estados de bancos, el 27.27% considera que *casi nunca*, el 13.64% de los trabajadores opina que *a veces*, el 18.18% señala que *casi siempre* y por último el 13.64% opina que *siempre*.

TABLA N° 28

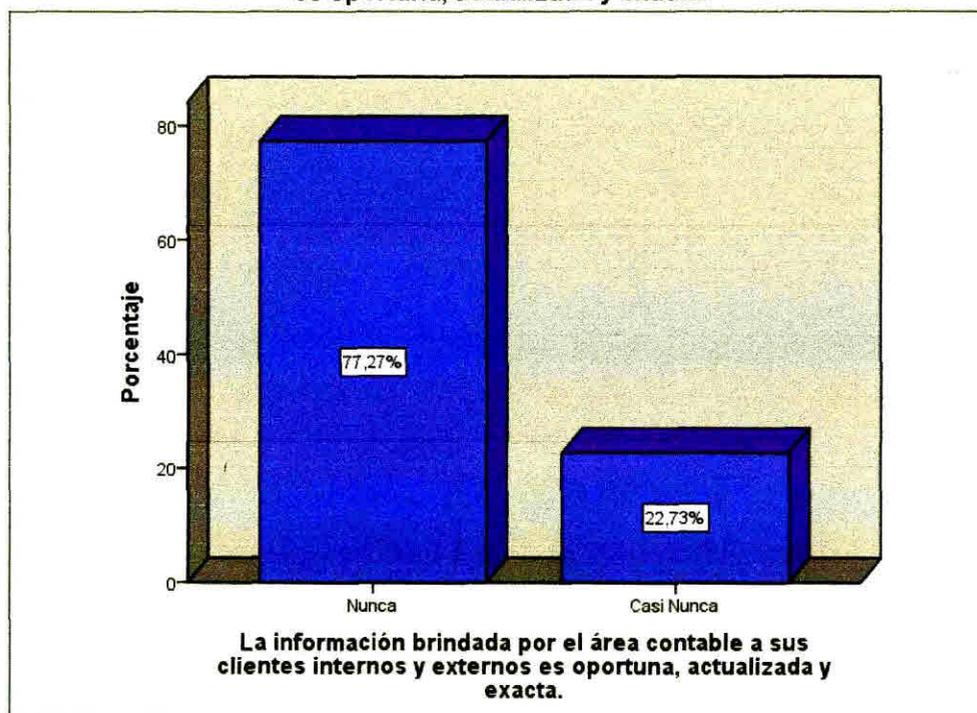
Tabla 28: La información brindada por el área contable a sus clientes internos y externos es oportuna, actualizada y exacta.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	17	77,3	77,3	77,3
Casi Nunca	5	22,7	22,7	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 20

La información brindada por el área contable a sus clientes internos y externos es oportuna, actualizada y exacta.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 72.27% opina que *nunca* la información brindada por el área contable a sus clientes internos y externos es oportuna, actualizada y exacta, y por último el 22.73% considera que *casi nunca*.

TABLA N° 29

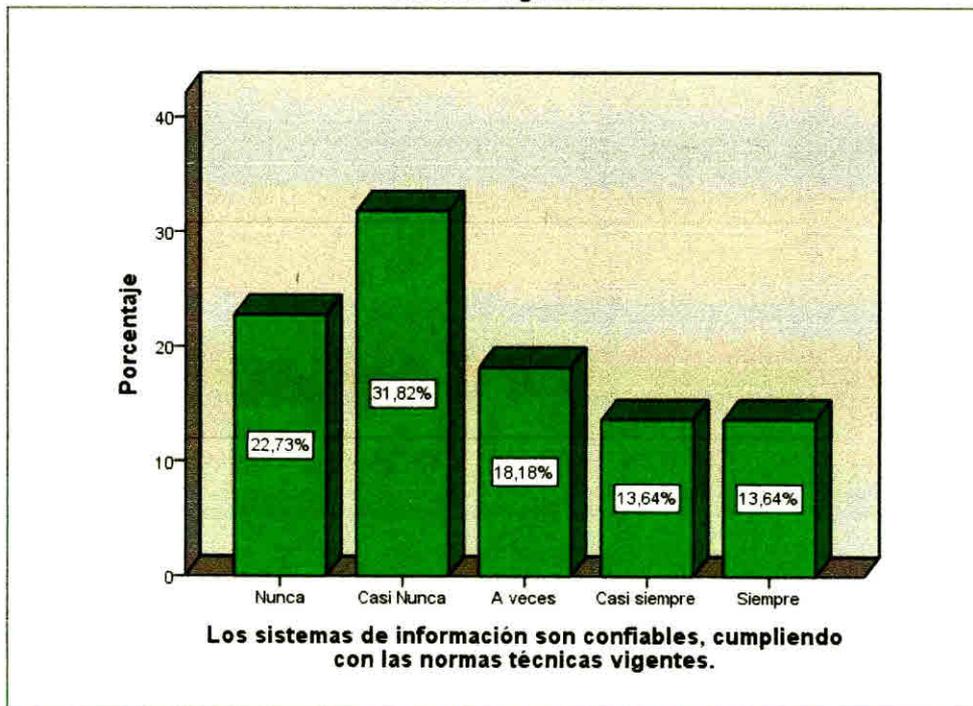
Tabla 29: Los sistemas de información son confiables, cumpliendo con las normas técnicas vigentes.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	22,7	22,7	22,7
	Casi Nunca	7	31,8	31,8	54,5
	A veces	4	18,2	18,2	72,7
	Casi siempre	3	13,6	13,6	86,4
	Siempre	3	13,6	13,6	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 21

Los sistemas de información son confiables, cumpliendo con las normas técnicas vigentes.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 31.82% opina que *casi nunca* los sistemas de información son confiables, cumpliendo con las normas técnicas vigentes, el 22.73% considera que *nunca*, el 18.18% de los trabajadores opina que *a veces*, el 13.64% señala que *casi siempre* y por último el 13.64% opina que *siempre*.

TABLA N° 30

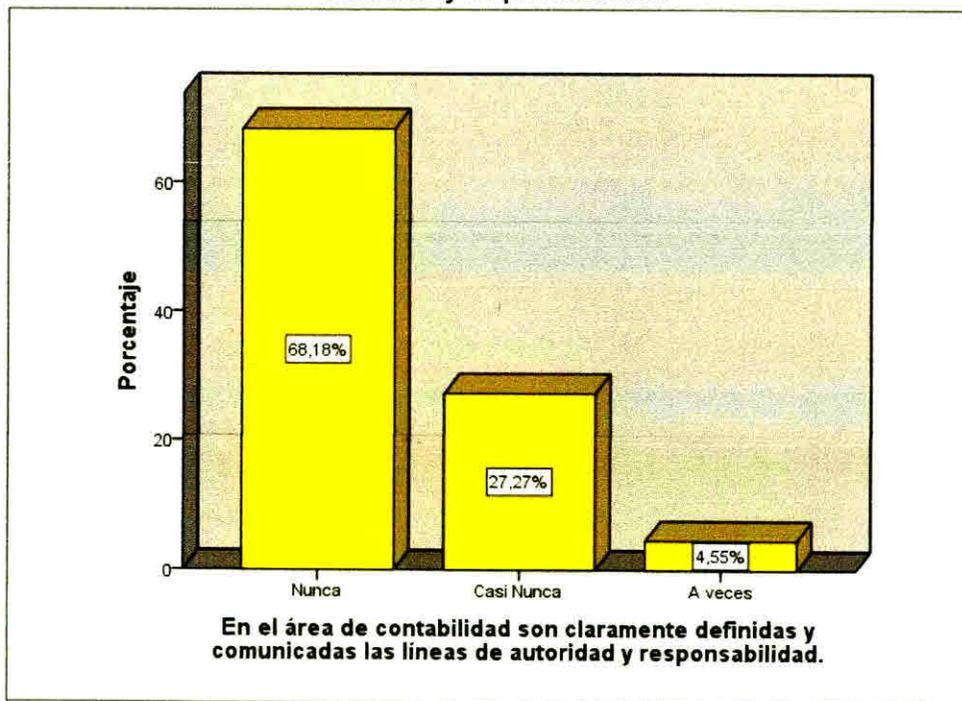
Tabla 30: En el área de contabilidad son claramente definidas y comunicadas las líneas de autoridad y responsabilidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	15	68,2	68,2	68,2
Casi Nunca	6	27,3	27,3	95,5
A veces	1	4,5	4,5	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 22

En el área de contabilidad son claramente definidas y comunicadas las líneas de autoridad y responsabilidad.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 68.18% opina que *nunca* en el área de contabilidad son claramente definidas y comunicadas las líneas de autoridad y responsabilidad, el 22.27% considera que *casi nunca*, y por último el 4.55% de los trabajadores opina que *a veces*.

TABLA N° 31

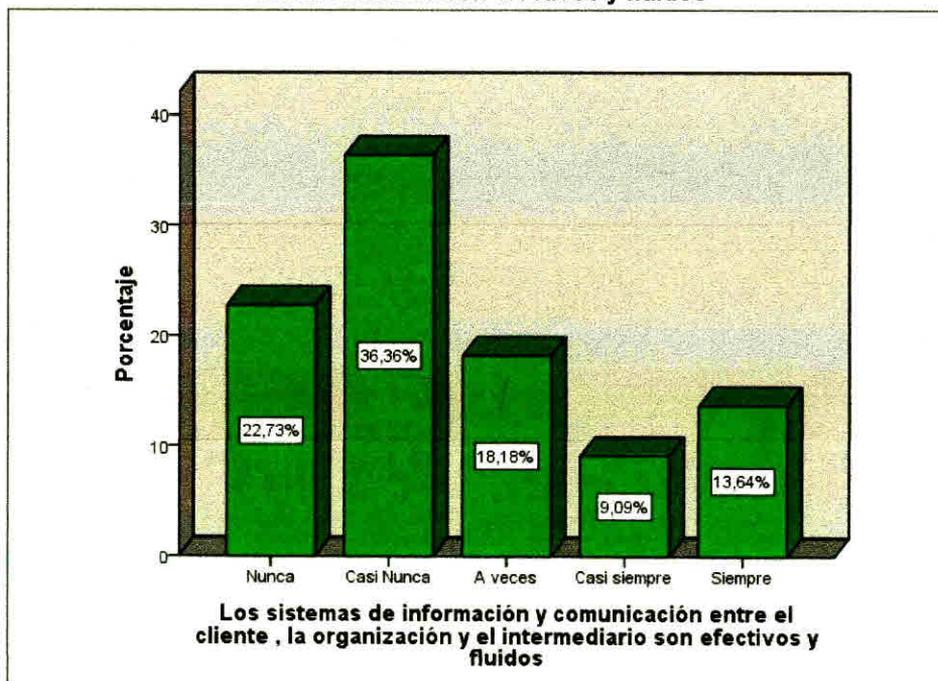
Tabla 31: Los sistemas de información y comunicación entre el cliente , la organización y el intermediario son efectivos y fluidos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	22,7	22,7
	Casi Nunca	8	36,4	59,1
	A veces	4	18,2	77,3
	Casi siempre	2	9,1	86,4
	Siempre	3	13,6	100,0
	Total	22	100,0	100,0

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 23

Los sistemas de información y comunicación entre el cliente , la organización y el intermediario son efectivos y fluidos



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 36.36% opina que *casi nunca* los sistemas de información y comunicación entre el cliente, la organización y el intermediario son efectivos y fluidos, el 22.73% considera que *nunca*, el 18.18% de los trabajadores opina que *a veces*, el 13.64% señala que *siempre* y por último el 9.09% opina que *casi siempre*.

TABLA N° 32

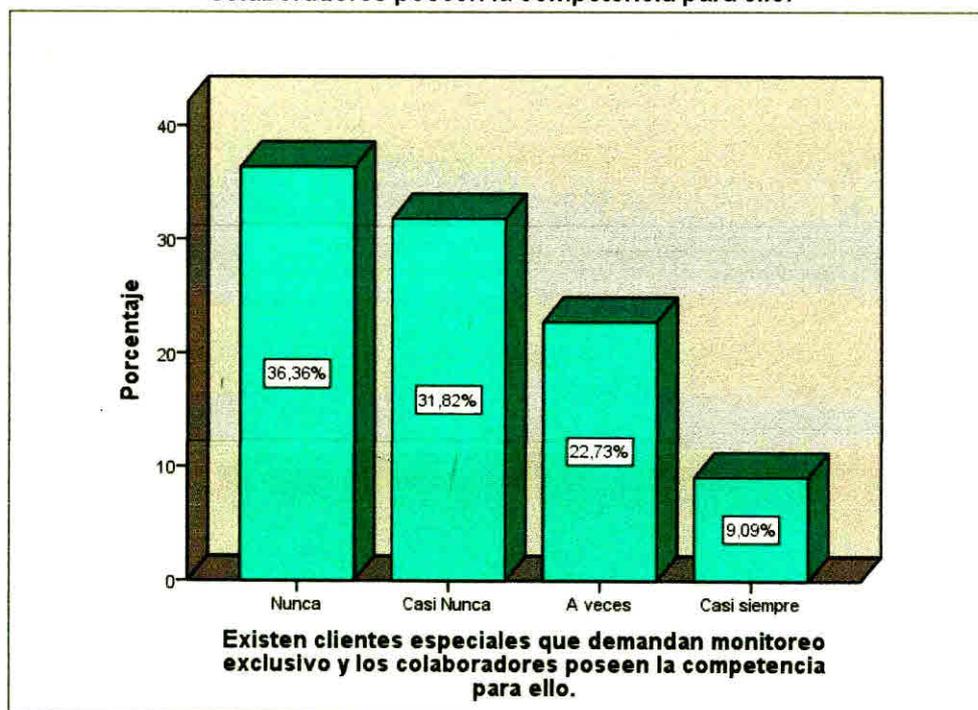
Tabla 32: Existen clientes especiales que demandan monitoreo exclusivo y los colaboradores poseen la competencia para ello.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	8	36,4	36,4	36,4
Casi Nunca	7	31,8	31,8	68,2
A veces	5	22,7	22,7	90,9
Casi siempre	2	9,1	9,1	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 24

Existen clientes especiales que demandan monitoreo exclusivo y los colaboradores poseen la competencia para ello.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 36.36% opina que *nunca* existen clientes especiales que demandan monitoreo exclusivo y los colaboradores poseen la competencia para ello, el 31.82% considera que *casi nunca*, el 22.73% de los trabajadores opina que *a veces* y por último el 9.09% señala que *casi siempre*.

TABLA N° 33

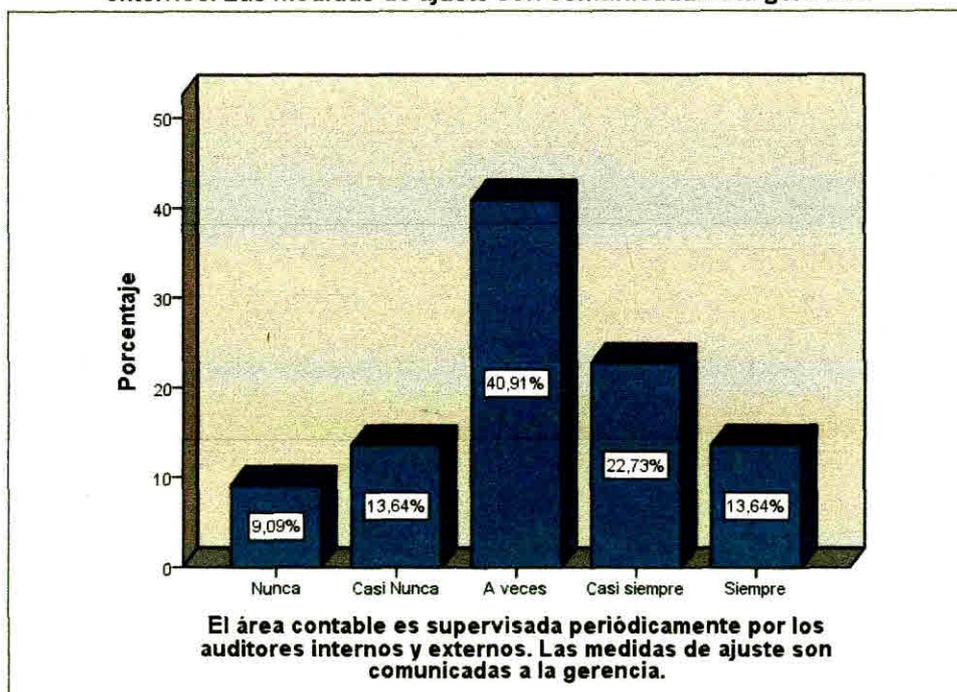
Tabla 33: El área contable es supervisada periódicamente por los auditores internos y externos. Las medidas de ajuste son comunicadas a la gerencia.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,1	9,1
	Casi Nunca	3	13,6	22,7
	A veces	9	40,9	63,6
	Casi siempre	5	22,7	86,4
	Siempre	3	13,6	100,0
	Total	22	100,0	100,0

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 25

El área contable es supervisada periódicamente por los auditores internos y externos. Las medidas de ajuste son comunicadas a la gerencia.



**INTERPRETACIÓN:**

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 40.91% opina que *a veces* el área contable es supervisada periódicamente por los auditores internos y externos. Las medidas de ajuste son comunicadas a la gerencia., el 22.73% considera que *casi siempre*, el 13.64% de los trabajadores opina que *casi nunca*, el 13.64% señala que *siempre* y por último el 9.09% opina que *nunca*.

TABLA N° 34

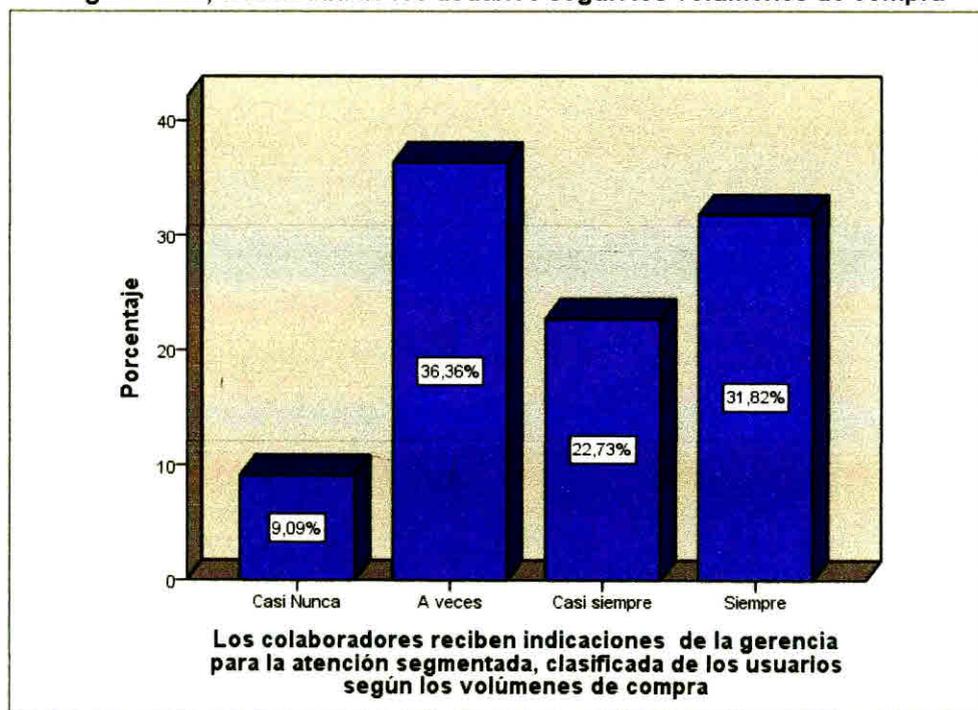
Tabla 34: Los colaboradores reciben indicaciones de la gerencia para la atención segmentada, clasificada de los usuarios según los volúmenes de compra

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi Nunca	2	9,1	9,1	9,1
A veces	8	36,4	36,4	45,5
Casi siempre	5	22,7	22,7	68,2
Siempre	7	31,8	31,8	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 26

Los colaboradores reciben indicaciones de la gerencia para la atención segmentada, clasificada de los usuarios según los volúmenes de compra



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 36.36% opina que *a veces* a los colaboradores reciben indicaciones de la gerencia para la atención segmentada, clasificada de los usuarios según los volúmenes de compra, el 31.82% considera que *siempre*, el 22.73% de los trabajadores opina que *casi siempre* y por último el 9.09% señala que *casi nunca*.

TABLA N° 35

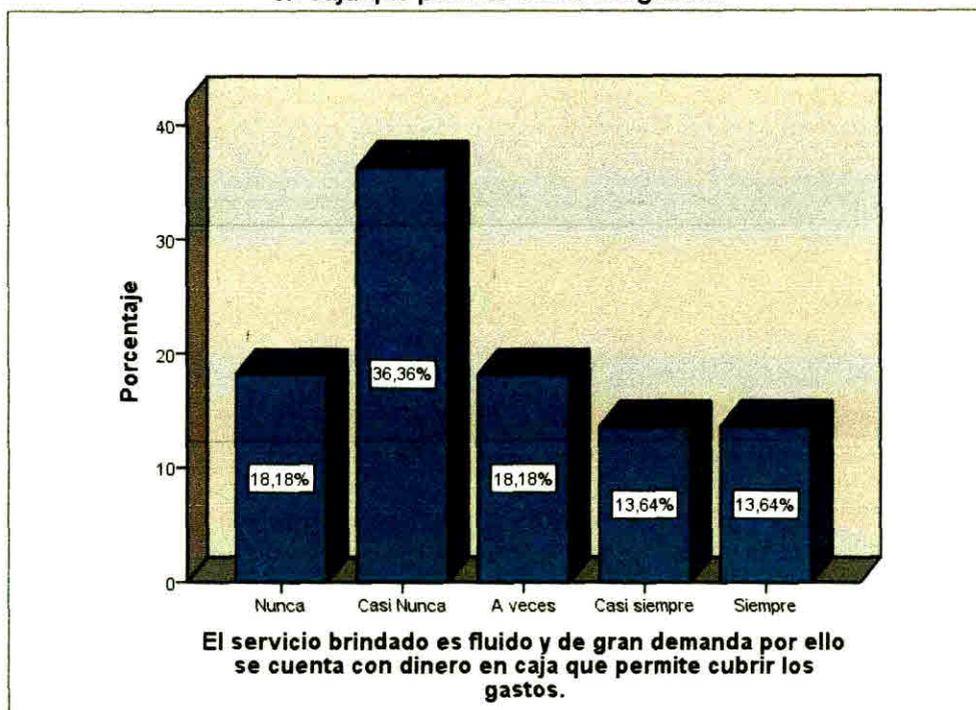
Tabla 35: El servicio brindado es fluido y de gran demanda por ello se cuenta con dinero en caja que permite cubrir los gastos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	4	18,2	18,2	18,2
Casi Nunca	8	36,4	36,4	54,5
A veces	4	18,2	18,2	72,7
Casi siempre	3	13,6	13,6	86,4
Siempre	3	13,6	13,6	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 27

El servicio brindado es fluido y de gran demanda por ello se cuenta con dinero en caja que permite cubrir los gastos.



**INTERPRETACIÓN:**

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 36.36% opina que *casi nunca* el servicio brindado es fluido y de gran demanda por ello se cuenta con dinero en caja que permite cubrir los gastos, el 18.18% considera que *nunca*, el 18.18% de los trabajadores opina que *a veces*, el 13.64% señala que *casi siempre* y por último el 13.64% opina que *siempre*.

TABLA N° 36

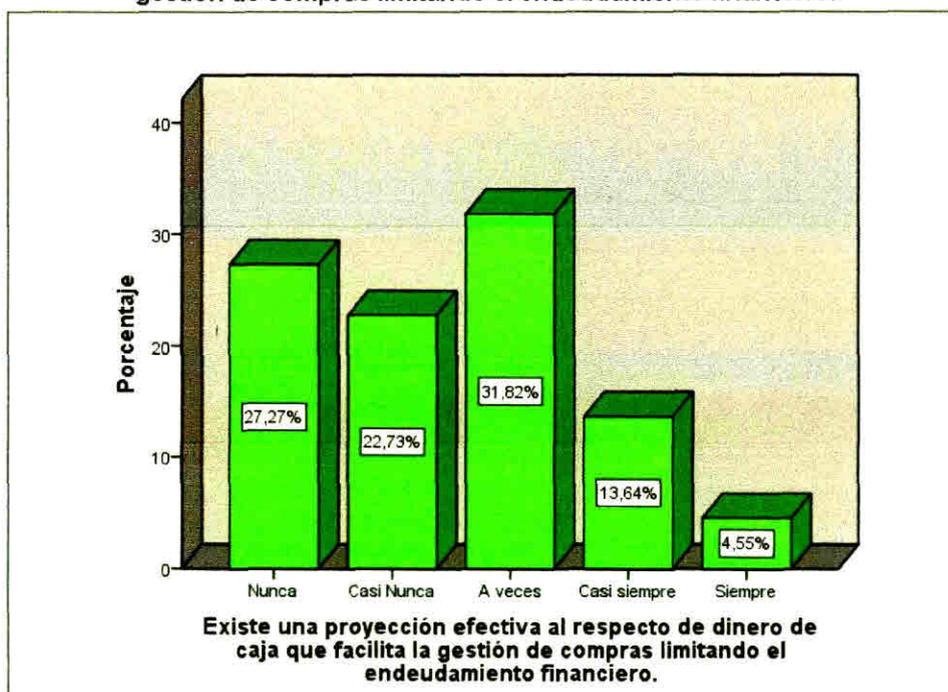
**Tabla 36: Existe una proyección efectiva al respecto de dinero de caja que facilita la gestión de compras limitando el endeudamiento financiero.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	27,3	27,3
	Casi Nunca	5	22,7	50,0
	A veces	7	31,8	81,8
	Casi siempre	3	13,6	95,5
	Siempre	1	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 28

**Existe una proyección efectiva al respecto de dinero de caja que facilita la gestión de compras limitando el endeudamiento financiero.**



**INTERPRETACIÓN:**

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 31.82% opina que *a veces* existe una proyección efectiva al respecto de dinero de caja que facilita la gestión de compras limitando el endeudamiento financiero, el 27.27% considera que *nunca*, el 22.73% de los trabajadores opina que *casi nunca*, el 13.64% señala que *casi siempre* y por último el 4.55% opina que *siempre*.

TABLA N° 37

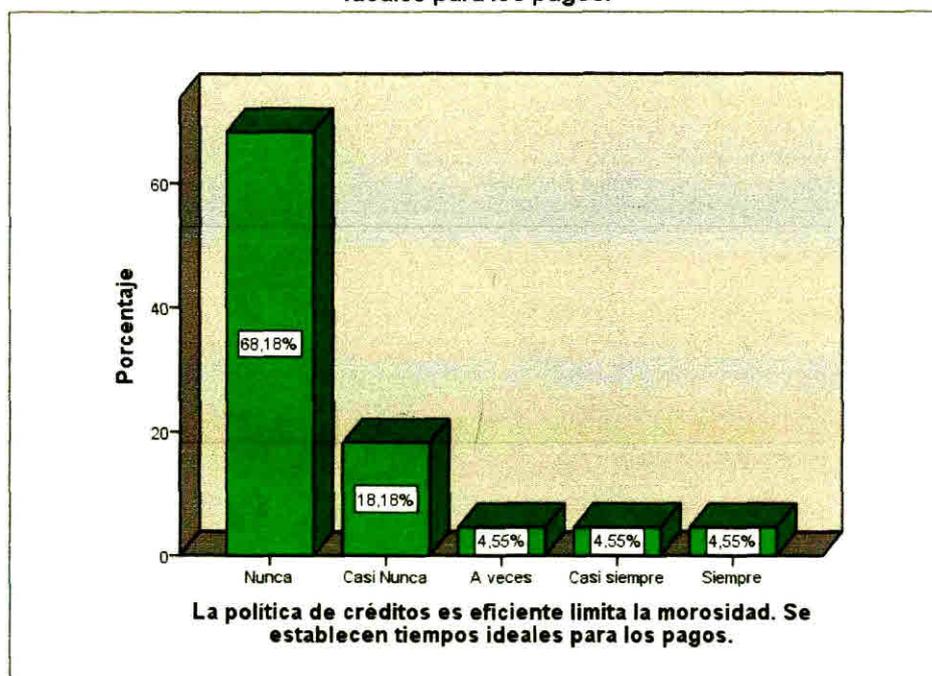
Tabla 37: La política de créditos es eficiente limita la morosidad. Se establecen tiempos ideales para los pagos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	15	68,2	68,2	68,2
Casi Nunca	4	18,2	18,2	86,4
A veces	1	4,5	4,5	90,9
Casi siempre	1	4,5	4,5	95,5
Siempre	1	4,5	4,5	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 29

La política de créditos es eficiente limita la morosidad. Se establecen tiempos ideales para los pagos.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 68.18% opina que *nunca* la política de créditos es eficiente limita la morosidad. Se establecen tiempos ideales para los pagos, el 18.18% considera que *casi nunca*, el 4.55% de los trabajadores opina que *a veces*, el 4.55% señala que *casi siempre* y por último el 4.55% opina que *siempre*.

TABLA N° 38

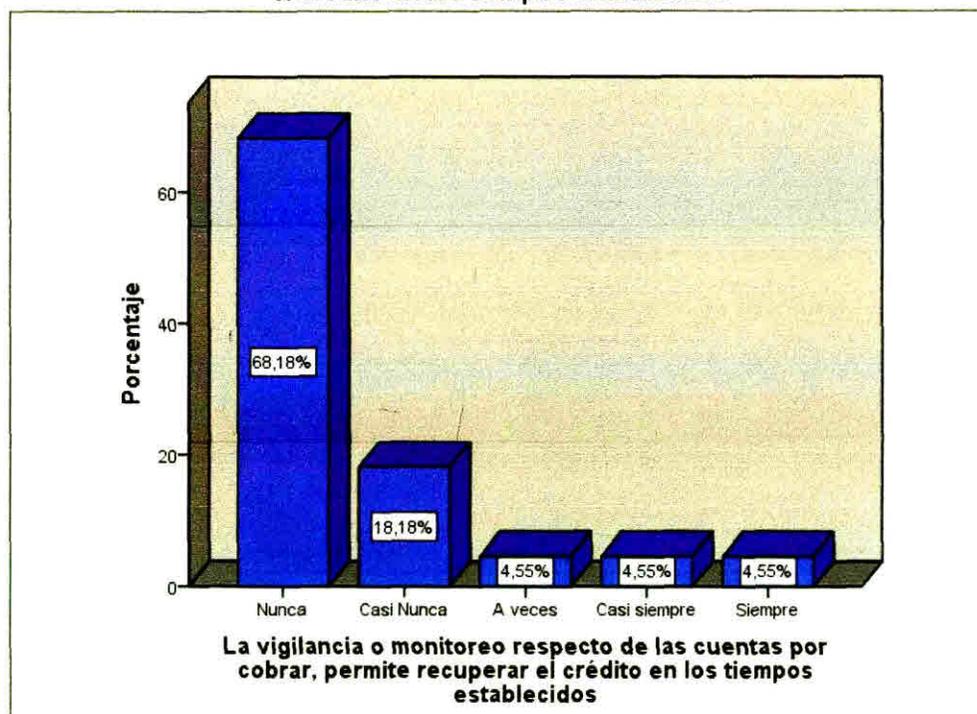
Tabla 38: La vigilancia o monitoreo respecto de las cuentas por cobrar, permite recuperar el crédito en los tiempos establecidos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	15	68,2	68,2
	Casi Nunca	4	18,2	86,4
	A veces	1	4,5	90,9
	Casi siempre	1	4,5	95,5
	Siempre	1	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 30

La vigilancia o monitoreo respecto de las cuentas por cobrar, permite recuperar el crédito en los tiempos establecidos



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 68.18% opina que *nunca* la vigilancia o monitoreo respecto de las cuentas por cobrar, permite recuperar el crédito en los tiempos establecidos, el 18.18% considera que *casi nunca*, el 4.55% de los trabajadores opina que *a veces*, el 4.55% señala que *casi siempre* y por último el 4.55% opina que *siempre*.

TABLA N° 39

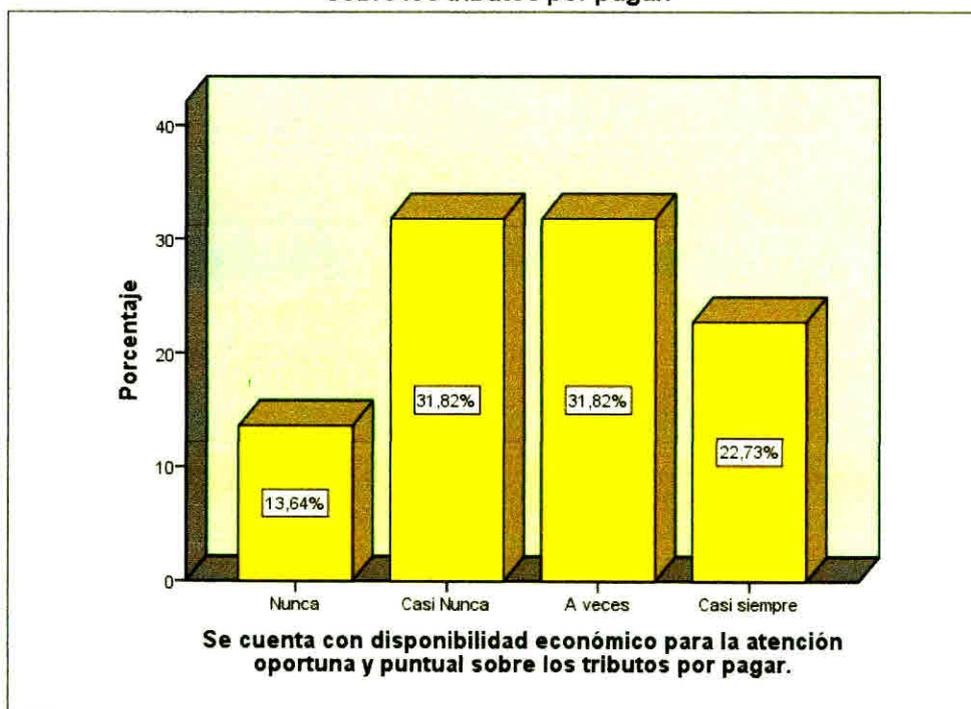
Tabla 39: Se cuenta con disponibilidad económico para la atención oportuna y puntual sobre los tributos por pagar.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	13,6	13,6
	Casi Nunca	7	31,8	45,5
	A veces	7	31,8	77,3
	Casi siempre	5	22,7	100,0
	Total	22	100,0	100,0

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 31

Se cuenta con disponibilidad económico para la atención oportuna y puntual sobre los tributos por pagar.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 31.82% opina que *casi nunca* se cuenta con disponibilidad económico para la atención oportuna y puntual sobre los tributos por pagar, el 31.82% considera que *a veces*, el 22.73% de los trabajadores opina que *casi siempre* y por último el 13.64% opina que *nunca*.

TABLA N° 40

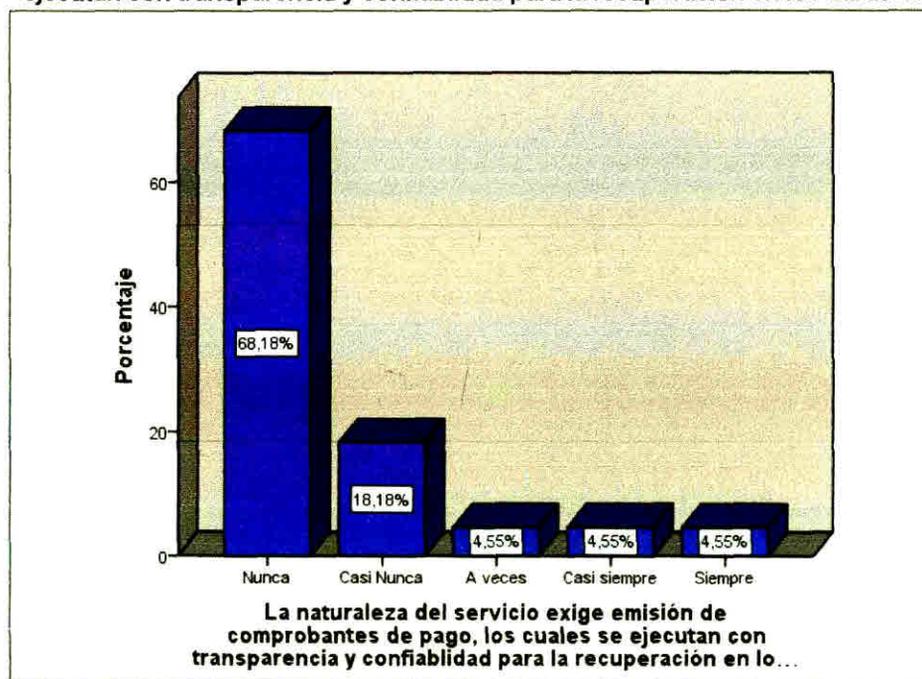
Tabla 40: La naturaleza del servicio exige emisión de comprobantes de pago, los cuales se ejecutan con transparencia y confiabilidad para la recuperación en los tributos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	15	68,2	68,2	68,2
	Casi Nunca	4	18,2	18,2	86,4
	A veces	1	4,5	4,5	90,9
	Casi siempre	1	4,5	4,5	95,5
	Siempre	1	4,5	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 32

La naturaleza del servicio exige emisión de comprobantes de pago, los cuales se ejecutan con transparencia y confiabilidad para la recuperación en los tributos.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 68.18% opina que *nunca* la naturaleza del servicio exige emisión de comprobantes de pago, los cuales se ejecutan con transparencia y confiabilidad para la recuperación en los tributos, el 18.18% considera que *casi nunca*, el 4.55% de los trabajadores opina que *a veces*, el 4.55% señala que *casi siempre* y por último el 4.55% opina que *siempre*.

TABLA N° 41

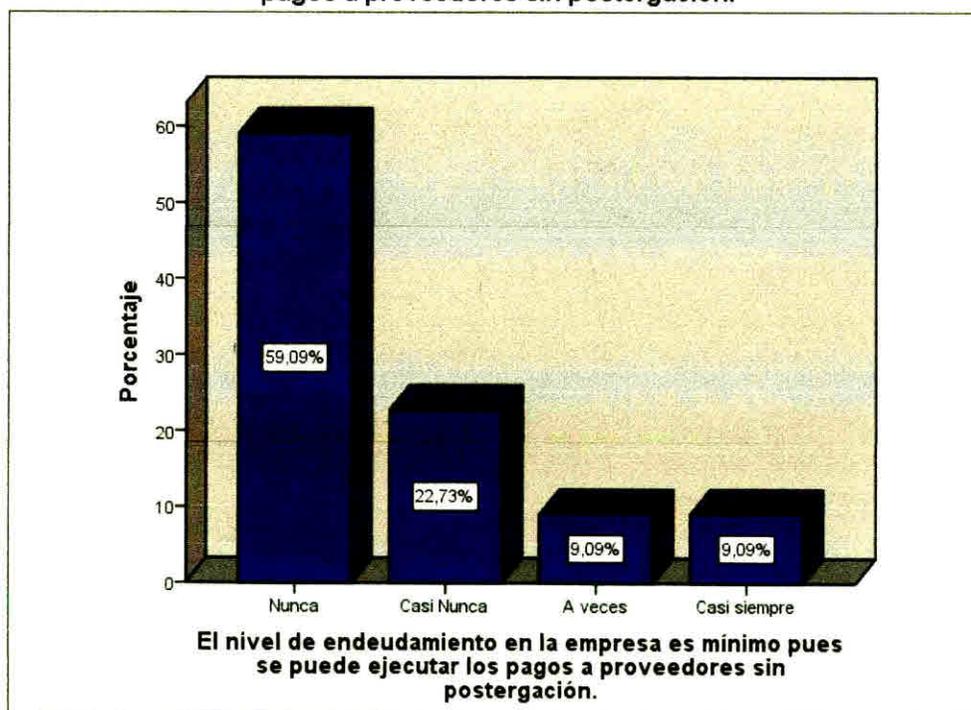
Tabla 41: El nivel de endeudamiento en la empresa es mínimo pues se puede ejecutar los pagos a proveedores sin postergación.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	59,1	59,1
	Casi Nunca	5	22,7	81,8
	A veces	2	9,1	90,9
	Casi siempre	2	9,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 33

El nivel de endeudamiento en la empresa es mínimo pues se puede ejecutar los pagos a proveedores sin postergación.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 59.09% opina que *nunca* el nivel de endeudamiento en la empresa es mínimo pues se puede ejecutar los pagos a proveedores sin postergación, el 22.73% considera que *casi nunca*, el 9.09% de los trabajadores opina que *a veces* y por último el 9.09% opina que *casi siempre*.

TABLA N° 42

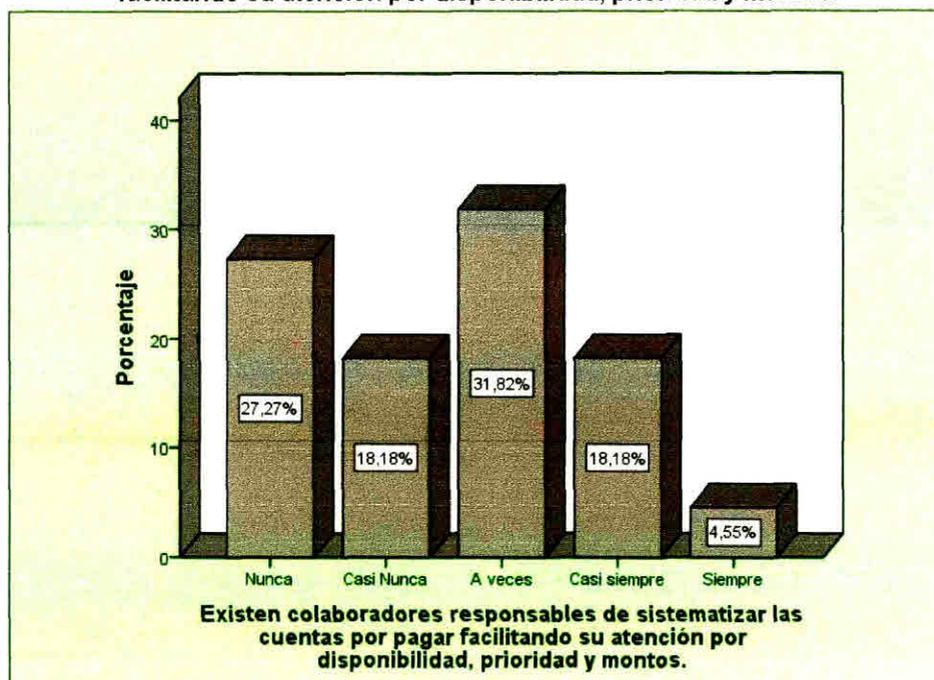
Tabla 42: Existen colaboradores responsables de sistematizar las cuentas por pagar facilitando su atención por disponibilidad, prioridad y montos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	27,3	27,3
	Casi Nunca	4	18,2	45,5
	A veces	7	31,8	77,3
	Casi siempre	4	18,2	95,5
	Siempre	1	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 34

Existen colaboradores responsables de sistematizar las cuentas por pagar facilitando su atención por disponibilidad, prioridad y montos.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 31.82% opina que *a veces*. Existen colaboradores responsables de sistematizar las cuentas por pagar facilitando su atención por disponibilidad, prioridad y montos, el 27.27% considera que *nunca*, el 18.18% de los trabajadores opina que *casi nunca*, el 18.18% señala que *casi siempre* y por último el 4.55% opina que *siempre*.

TABLA N° 43

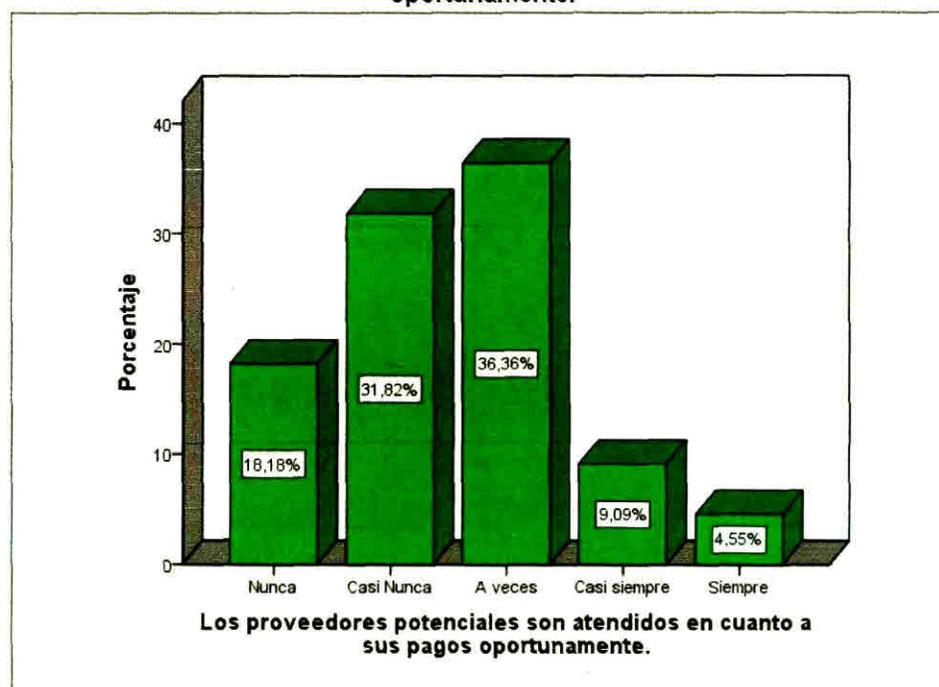
Tabla 43: Los proveedores potenciales son atendidos en cuanto a sus pagos oportunamente.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	4	18,2	18,2	18,2
Casi Nunca	7	31,8	31,8	50,0
A veces	8	36,4	36,4	86,4
Casi siempre	2	9,1	9,1	95,5
Siempre	1	4,5	4,5	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 35

Los proveedores potenciales son atendidos en cuanto a sus pagos oportunamente.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 36.36% opina que *a veces* los proveedores potenciales son atendidos en cuanto a sus pagos oportunamente, el 31.82% considera que *casi nunca*, el 18.18% de los trabajadores opina que *nunca*, el 9.09% señala que *casi siempre* y por último el 4.55% opina que *nunca*.

TABLA N° 44

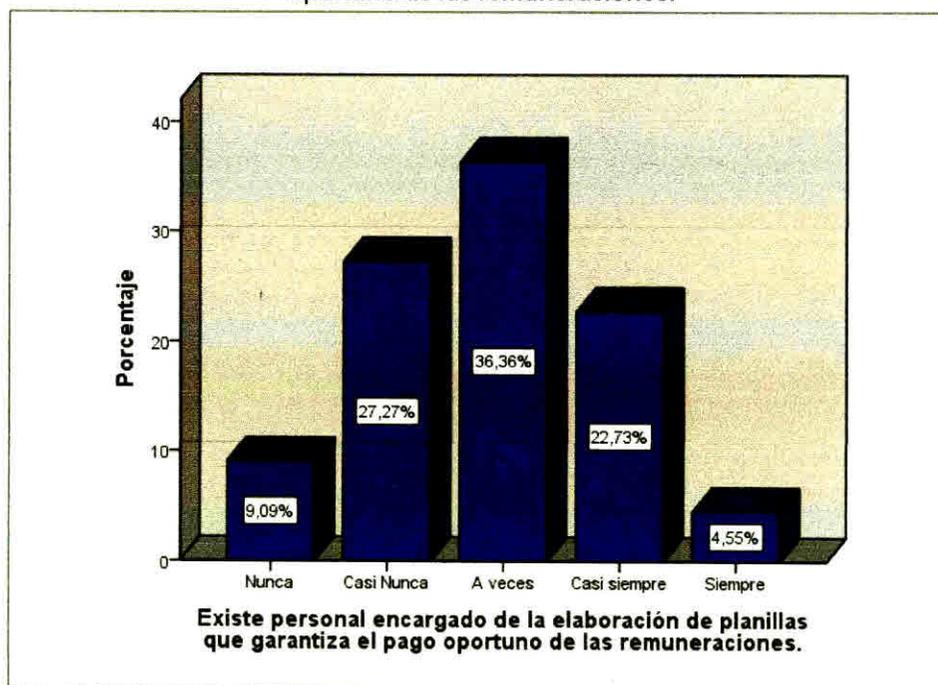
Tabla 44: Existe personal encargado de la elaboración de planillas que garantiza el pago oportuno de las remuneraciones.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,1	9,1	9,1
	Casi Nunca	6	27,3	27,3	36,4
	A veces	8	36,4	36,4	72,7
	Casi siempre	5	22,7	22,7	95,5
	Siempre	1	4,5	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 36

Existe personal encargado de la elaboración de planillas que garantiza el pago oportuno de las remuneraciones.



**INTERPRETACIÓN:**

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 36.36% opina que *a veces* existe personal encargado de la elaboración de planillas que garantiza el pago oportuno de las remuneraciones, el 27.27% considera que *casi nunca*, el 22.73% de los trabajadores opina que *casi siempre*, el 9.09% señala que *nunca* y por último el 4.55% opina que *siempre*.

TABLA N° 45

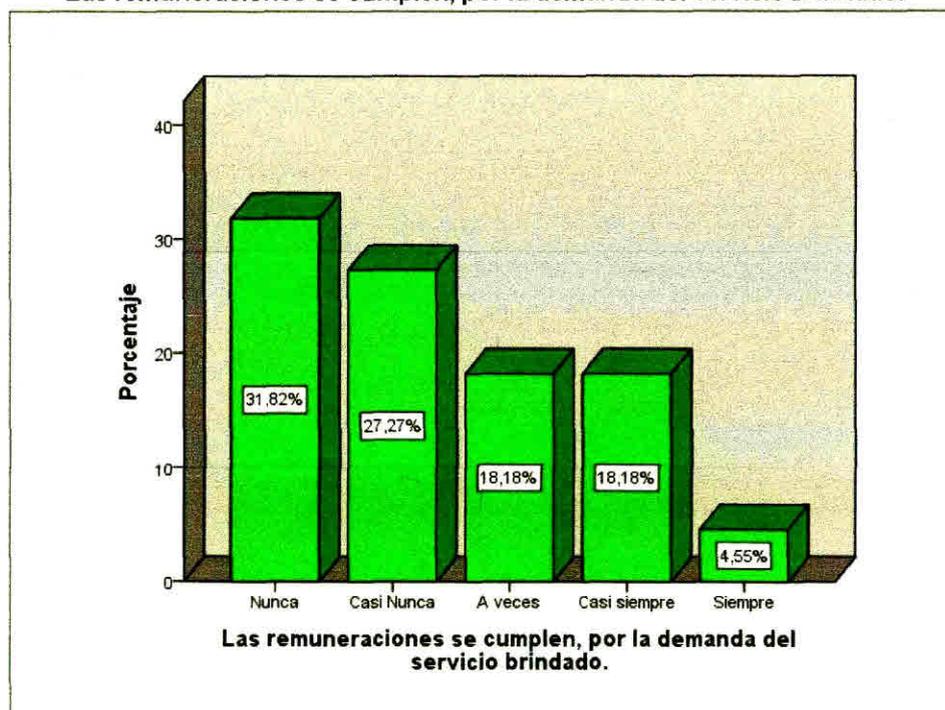
Tabla 45: Las remuneraciones se cumplen, por la demanda del servicio brindado.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	31,8	31,8	31,8
	Casi Nunca	6	27,3	27,3	59,1
	A veces	4	18,2	18,2	77,3
	Casi siempre	4	18,2	18,2	95,5
	Siempre	1	4,5	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 37

Las remuneraciones se cumplen, por la demanda del servicio brindado.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 31.82% opina que *nunca* las remuneraciones se cumplen, por la demanda del servicio brindado, el 27.27% considera que *casi nunca*, el 18.18% de los trabajadores opina que *a veces*, el 18.18% señala que *casi siempre* y por último el 4.55% opina que *siempre*.

TABLA N° 46

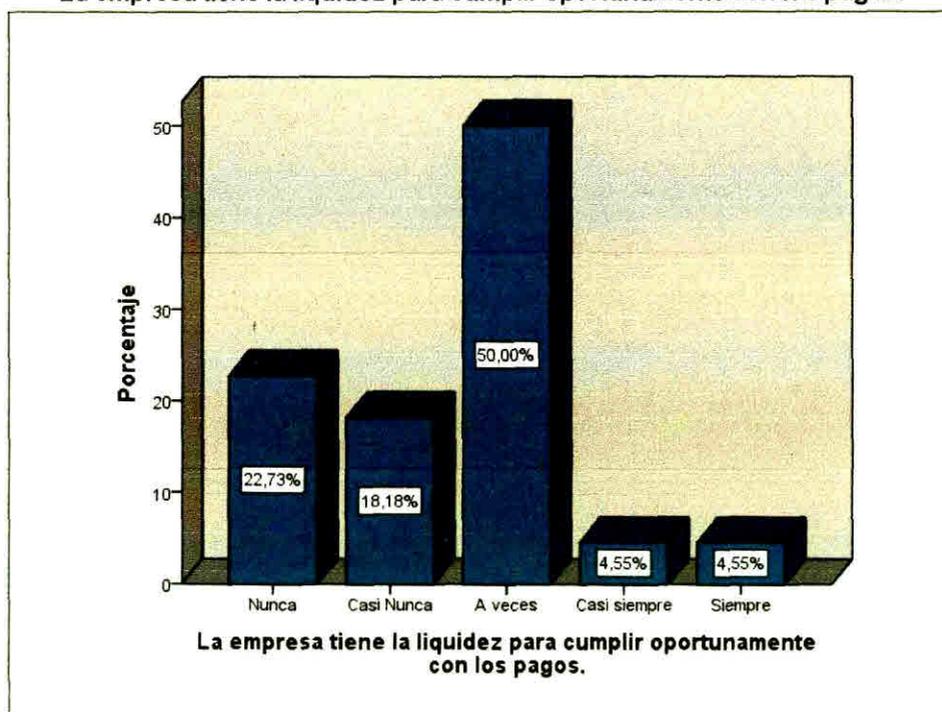
Tabla 46: La empresa tiene la liquidez para cumplir oportunamente con los pagos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	22,7	22,7	22,7
	Casi Nunca	4	18,2	18,2	40,9
	A veces	11	50,0	50,0	90,9
	Casi siempre	1	4,5	4,5	95,5
	Siempre	1	4,5	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 38

La empresa tiene la liquidez para cumplir oportunamente con los pagos.



**INTERPRETACIÓN:**

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 50% opina que *a veces* la empresa tiene la liquidez para cumplir oportunamente con los pagos, el 22.73% considera que *casi nunca*, el 18.18% de los trabajadores opina que *casi nunca*, el 4.55% señala que *casi siempre* y por último el 4.55% opina que *siempre*.

TABLA N° 47

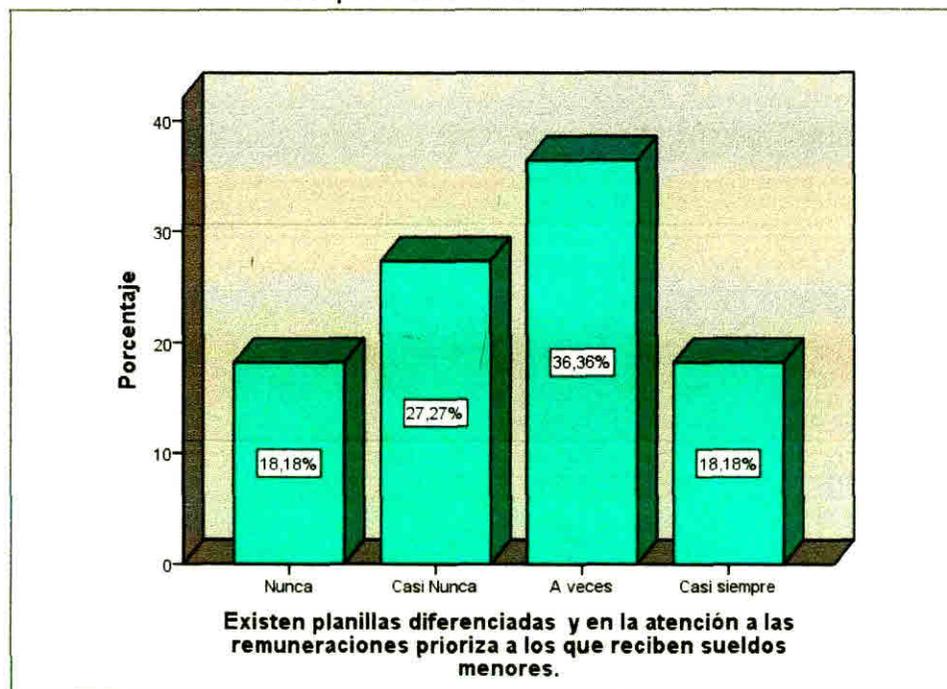
Tabla 47: Existen planillas diferenciadas y en la atención a las remuneraciones prioriza a los que reciben sueldos menores.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	4	18,2	18,2	18,2
Casi Nunca	6	27,3	27,3	45,5
A veces	8	36,4	36,4	81,8
Casi siempre	4	18,2	18,2	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 39

Existen planillas diferenciadas y en la atención a las remuneraciones prioriza a los que reciben sueldos menores.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 36.36% opina que *nunca* existen planillas diferenciadas y en la atención a las remuneraciones prioriza a los que reciben sueldos menores, el 27.27% considera que *casi nunca*, el 18.18% de los trabajadores opina que *nunca* y por último el 18.18% opina que *casi siempre*.

TABLA N° 48

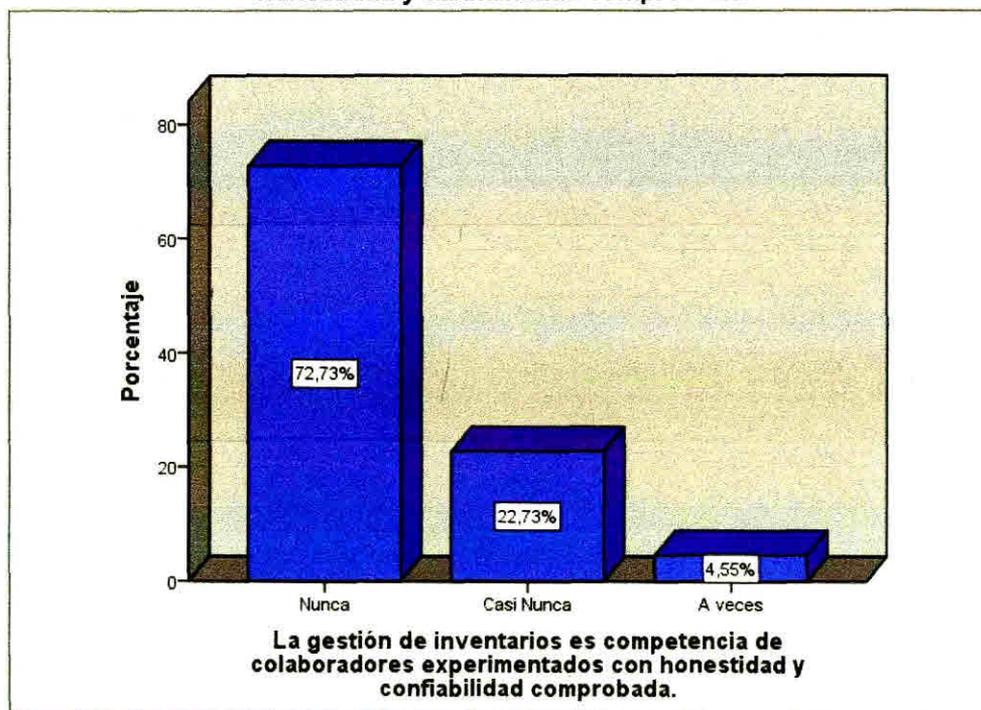
Tabla 48: La gestión de inventarios es competencia de colaboradores experimentados con honestidad y confiabilidad comprobada.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	16	72,7	72,7	72,7
Casi Nunca	5	22,7	22,7	95,5
A veces	1	4,5	4,5	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 40

La gestión de inventarios es competencia de colaboradores experimentados con honestidad y confiabilidad comprobada.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 72.73% opina que *nunca* la gestión de inventarios es competencia de colaboradores experimentados con honestidad y confiabilidad comprobada, el 22.73% considera que *casi nunca* y por último el 4.55% de los trabajadores opina que *a veces*.

TABLA N° 49

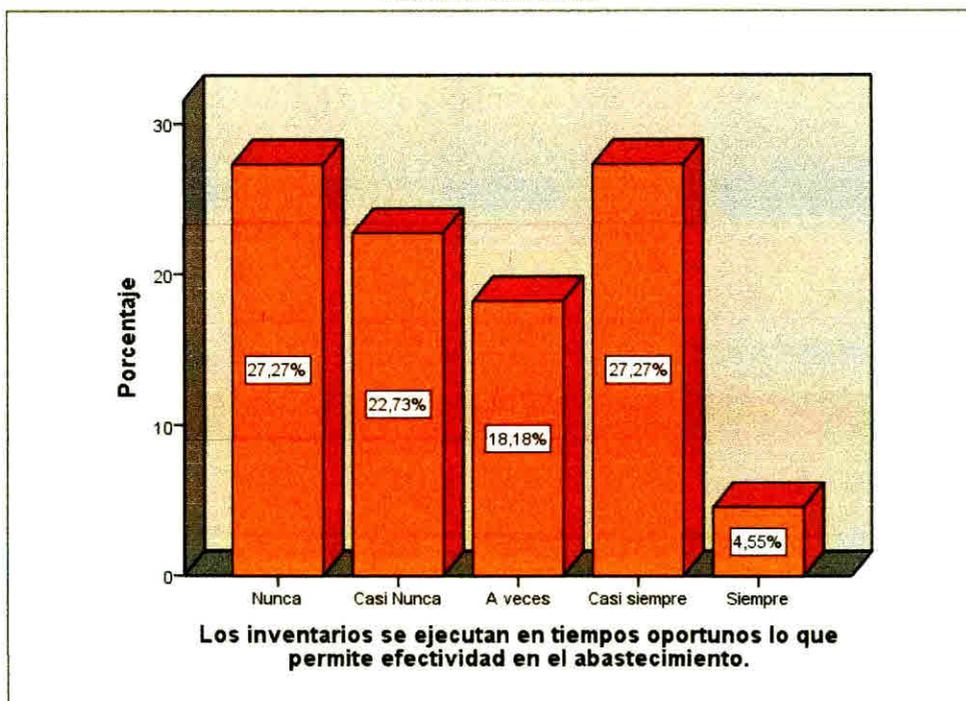
Tabla 49: Los inventarios se ejecutan en tiempos oportunos lo que permite efectividad en el abastecimiento.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido <i>Nunca</i>	6	27,3	27,3	27,3
<i>Casi Nunca</i>	5	22,7	22,7	50,0
<i>A veces</i>	4	18,2	18,2	68,2
<i>Casi siempre</i>	6	27,3	27,3	95,5
<i>Siempre</i>	1	4,5	4,5	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 41

Los inventarios se ejecutan en tiempos oportunos lo que permite efectividad en el abastecimiento.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 27.27% opina que *nunca* los inventarios se ejecutan en tiempos oportunos lo que permite efectividad en el abastecimiento, el 27.27% considera que *casi siempre*, el 22.73% de los trabajadores opina que *casi nunca*, el 18.18% señala que *a veces* y por último el 4.55% opina que *siempre*.

TABLA N° 50

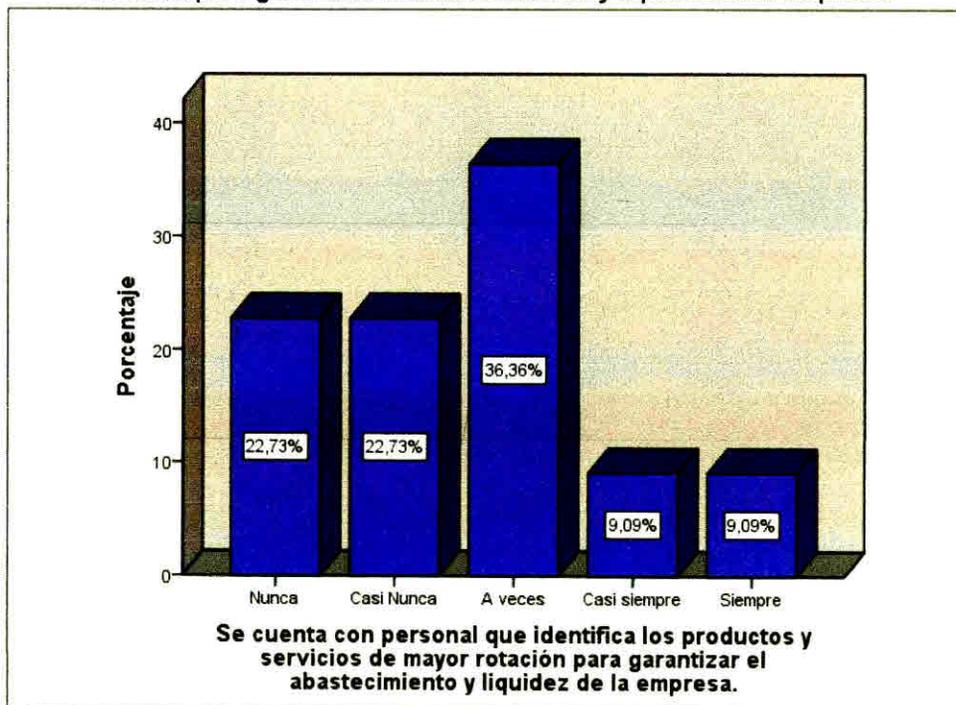
Tabla 50: Se cuenta con personal que identifica los productos y servicios de mayor rotación para garantizar el abastecimiento y liquidez de la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	22,7	22,7
	Casi Nunca	5	22,7	45,5
	A veces	8	36,4	81,8
	Casi siempre	2	9,1	90,9
	Siempre	2	9,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 42

Se cuenta con personal que identifica los productos y servicios de mayor rotación para garantizar el abastecimiento y liquidez de la empresa.



**INTERPRETACIÓN:**

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 36,36% opina que *a veces* se cuenta con personal que identifica los productos y servicios de mayor rotación para garantizar el abastecimiento y liquidez de la empresa, el 22,73% considera que *nunca*, el 22,73% de los trabajadores opina que *casi siempre*, el 9,09% señala que *casi siempre* y por último el 9,09% opina que *siempre*.

TABLA N° 51

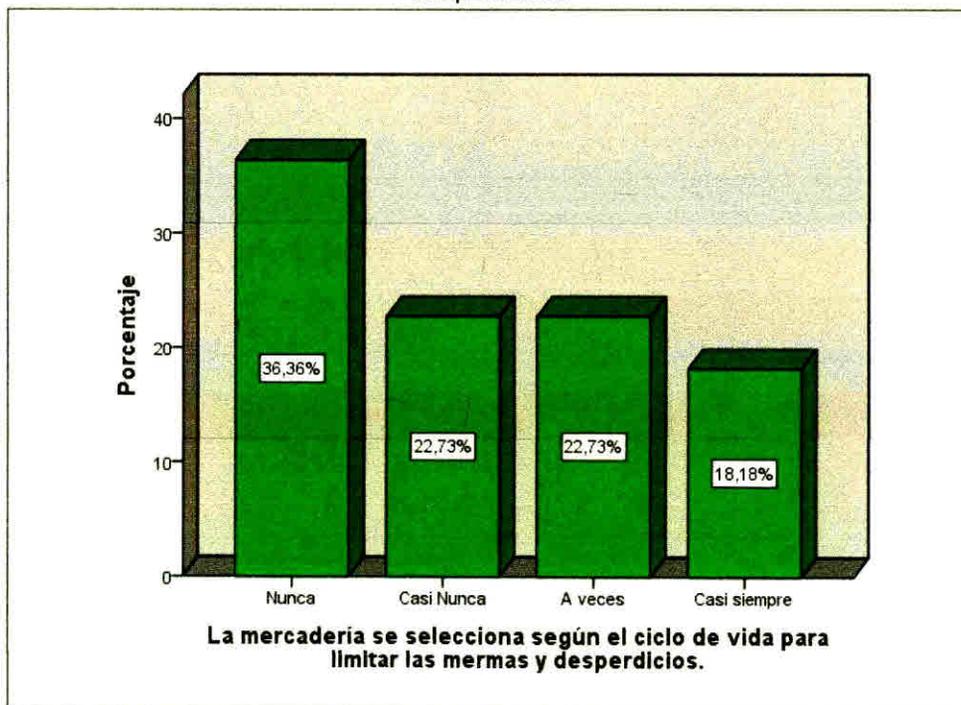
Tabla 51: La mercadería se selecciona según el ciclo de vida para limitar las mermas y desperdicios.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	8	36,4	36,4	36,4
Casi Nunca	5	22,7	22,7	59,1
A veces	5	22,7	22,7	81,8
Casi siempre	4	18,2	18,2	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 43

La mercadería se selecciona según el ciclo de vida para limitar las mermas y desperdicios.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 36.36% opina que *nunca* la mercadería se selecciona según el ciclo de vida para limitar las mermas y desperdicios, el 22.73% considera que *casi nunca*, el 22.73% de los trabajadores opina que *a veces* y por último el 18.18% opina que *casi siempre*.

TABLA N° 52

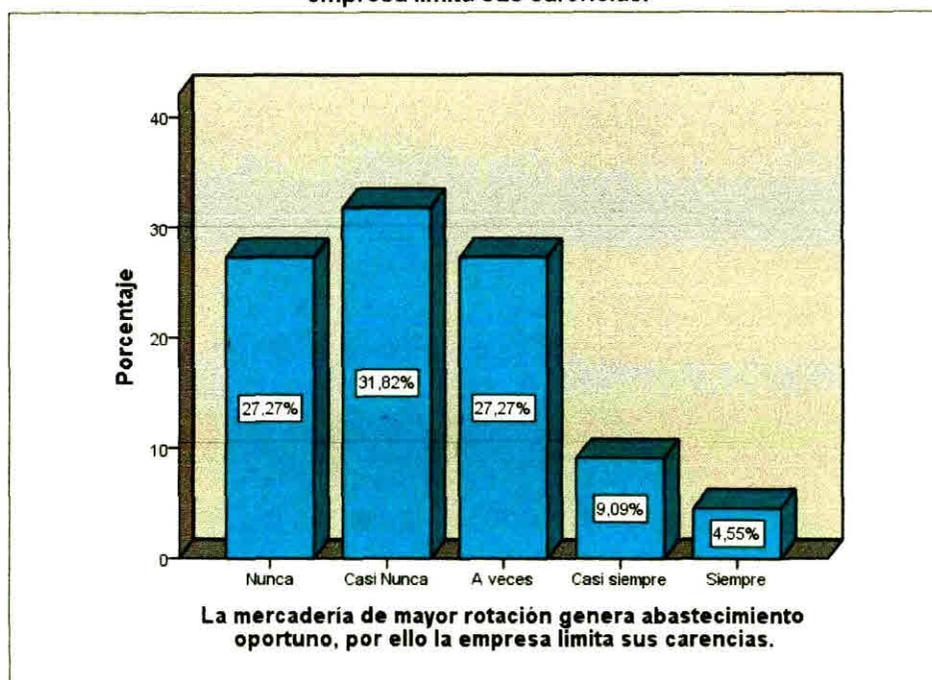
Tabla 52. La mercadería de mayor rotación genera abastecimiento oportuno, por ello la empresa limita sus carencias.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	6	27,3	27,3	27,3
Casi Nunca	7	31,8	31,8	59,1
A veces	6	27,3	27,3	86,4
Casi siempre	2	9,1	9,1	95,5
Siempre	1	4,5	4,5	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 44

La mercadería de mayor rotación genera abastecimiento oportuno, por ello la empresa limita sus carencias.



**INTERPRETACIÓN:**

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 31.82% opina que *casi nunca* la mercadería de mayor rotación genera abastecimiento oportuno, por ello la empresa limita sus carencias, el 27.27% considera que *nunca*, el 27.27% de los trabajadores opina que *a veces*, el 9.09% señala que *casi siempre* y por último el 4.55% opina que *siempre*.

TABLA N° 53

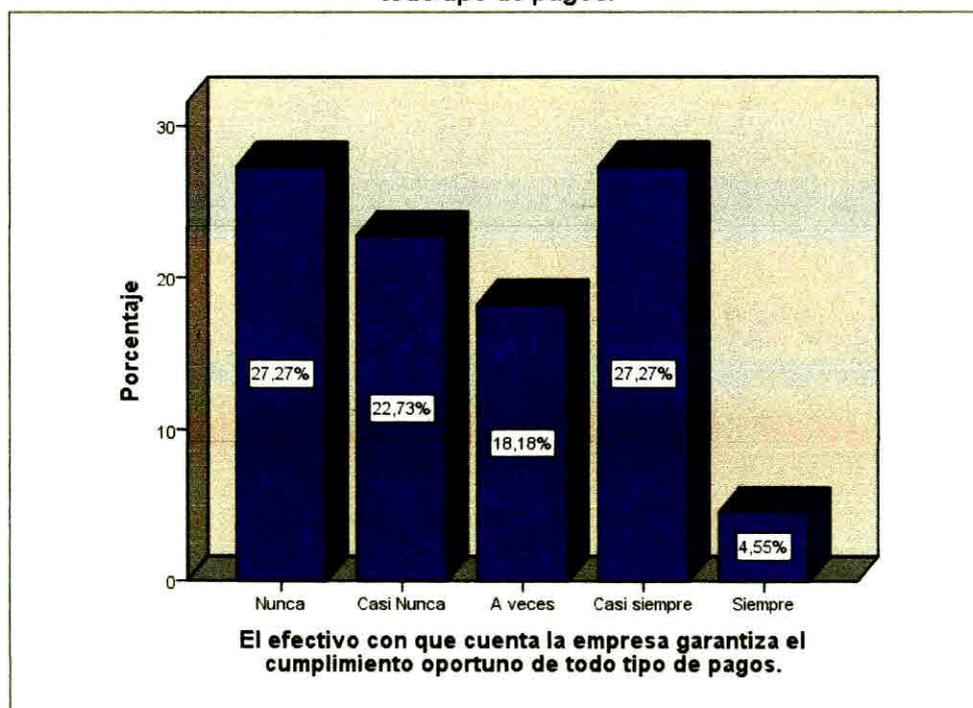
Tabla 53. El efectivo con que cuenta la empresa garantiza el cumplimiento oportuno de todo tipo de pagos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	6	27,3	27,3	27,3
Casi Nunca	5	22,7	22,7	50,0
A veces	4	18,2	18,2	68,2
Casi siempre	6	27,3	27,3	95,5
Siempre	1	4,5	4,5	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 45

El efectivo con que cuenta la empresa garantiza el cumplimiento oportuno de todo tipo de pagos.



**INTERPRETACIÓN:**

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 27.27% opina que *nunca* el efectivo con que cuenta la empresa garantiza el cumplimiento oportuno de todo tipo de pagos, el 27.27% considera que *casi siempre*, el 22.73% de los trabajadores opina que *casi nunca*, el 18.18% señala que *a veces* y por último el 4.55% opina que *siempre*.

TABLA N° 54

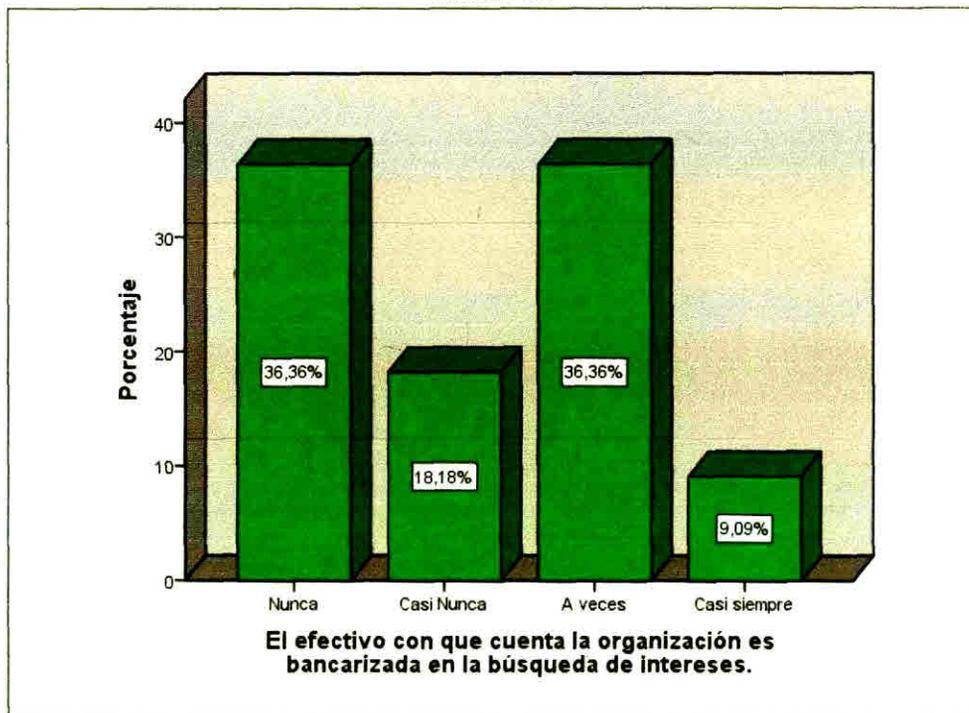
Tabla 54: El efectivo con que cuenta la organización es bancarizada en la búsqueda de intereses.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	8	36,4	36,4	36,4
Casi Nunca	4	18,2	18,2	54,5
A veces	8	36,4	36,4	90,9
Casi siempre	2	9,1	9,1	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 46

El efectivo con que cuenta la organización es bancarizada en la búsqueda de intereses.



**INTERPRETACIÓN:**

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 36.36% opina que *nunca* el efectivo con que cuenta la organización es bancarizada en la búsqueda de intereses, el 36.36% considera que *a veces*, el 18.18% de los trabajadores opina que *casi nunca* y por último el 9.09% opina que *casi siempre*.

TABLA N° 55

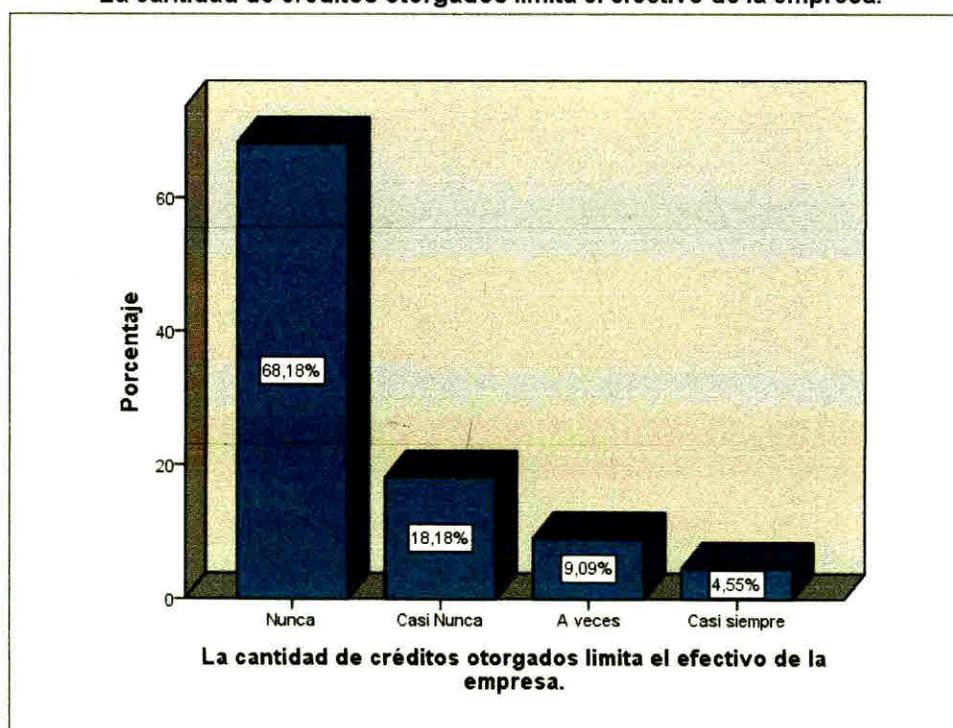
Tabla 55: La cantidad de créditos otorgados limita el efectivo de la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	15	68,2	68,2
	Casi Nunca	4	18,2	86,4
	A veces	2	9,1	95,5
	Casi siempre	1	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 47

La cantidad de créditos otorgados limita el efectivo de la empresa.



**INTERPRETACIÓN:**

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 68.18% opina que *nunca* la cantidad de créditos otorgados limita el efectivo de la empresa, el 18.18% considera que *casi nunca*, el 9.09% de los trabajadores opina que *a veces* y por último el 4.55% opina que *casi siempre*.

TABLA N° 56

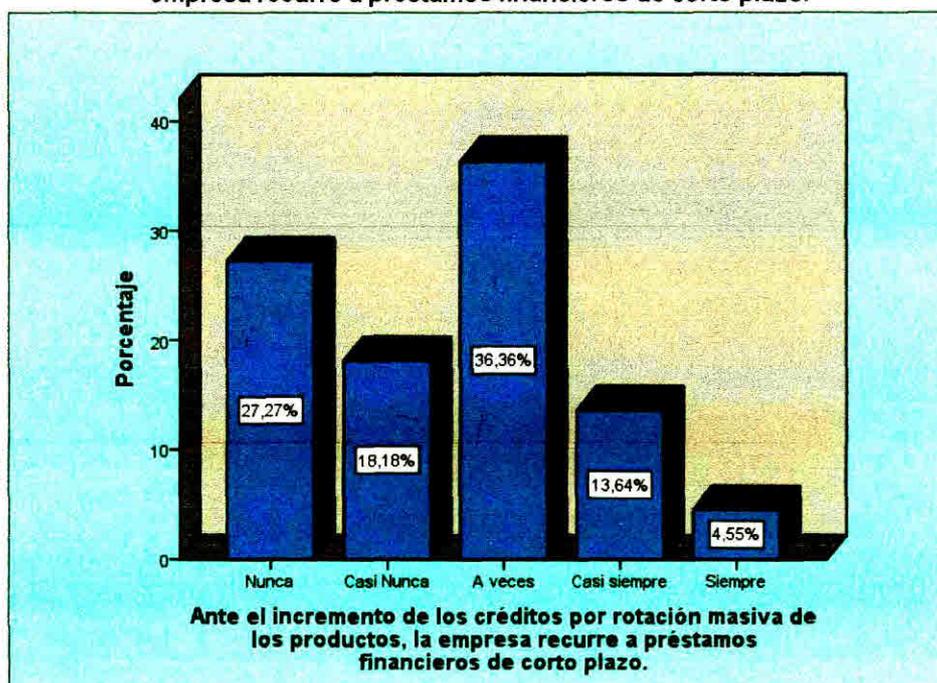
Tabla 56: Ante el incremento de los créditos por rotación masiva de los productos, la empresa recurre a préstamos financieros de corto plazo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	27,3	27,3
	Casi Nunca	4	18,2	45,5
	A veces	8	36,4	81,8
	Casi siempre	3	13,6	95,5
	Siempre	1	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 48

Ante el incremento de los créditos por rotación masiva de los productos, la empresa recurre a préstamos financieros de corto plazo.



**INTERPRETACIÓN:**

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 36.36% opina que *a veces* ante el incremento de los créditos por rotación masiva de los productos, la empresa recurre a préstamos financieros de corto plazo, el 27.27% considera que *nunca*, el 18.18% de los trabajadores opina que *casi nunca*, el 13.64% señala que *casi siempre* y por último el 4.55% opina que *siempre*.

TABLA N° 57

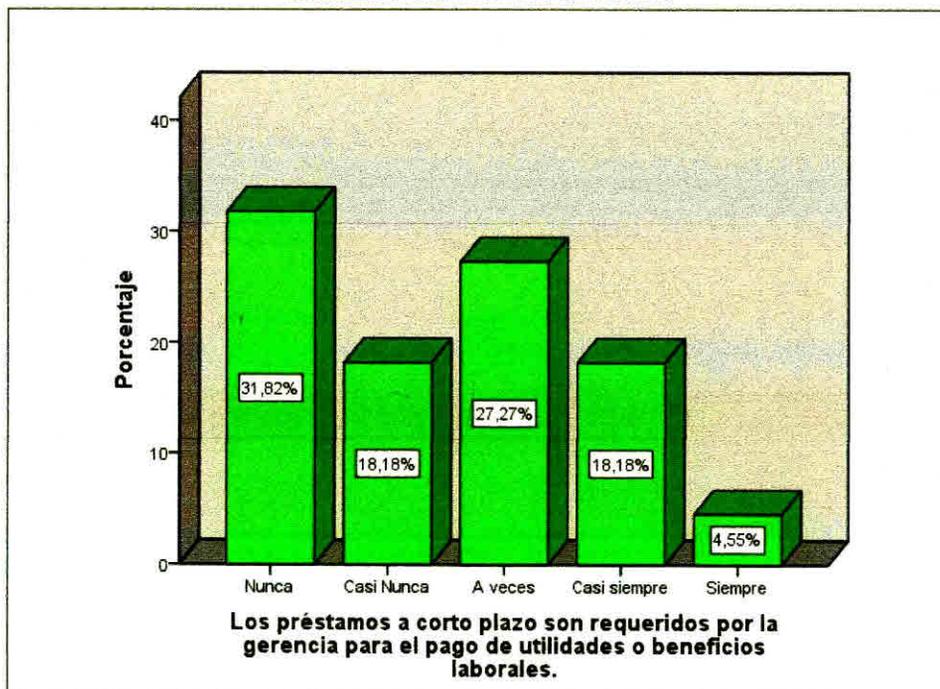
Tabla 57: Los préstamos a corto plazo son requeridos por la gerencia para el pago de utilidades o beneficios laborales.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	31,8	31,8
	Casi Nunca	4	18,2	50,0
	A veces	6	27,3	77,3
	Casi siempre	4	18,2	95,5
	Siempre	1	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 49

Los préstamos a corto plazo son requeridos por la gerencia para el pago de utilidades o beneficios laborales.



INTERPRETACIÓN:

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 31.82% opina que *nunca* los préstamos a corto plazo son requeridos por la gerencia para el pago de utilidades o beneficios laborales, el 27.27% considera que *a veces*, el 18.18% de los trabajadores opina que *a casi nunca*, el 18.18% señala que *casi siempre* y por último el 4.55% opina que *siempre*.

TABLA N° 58

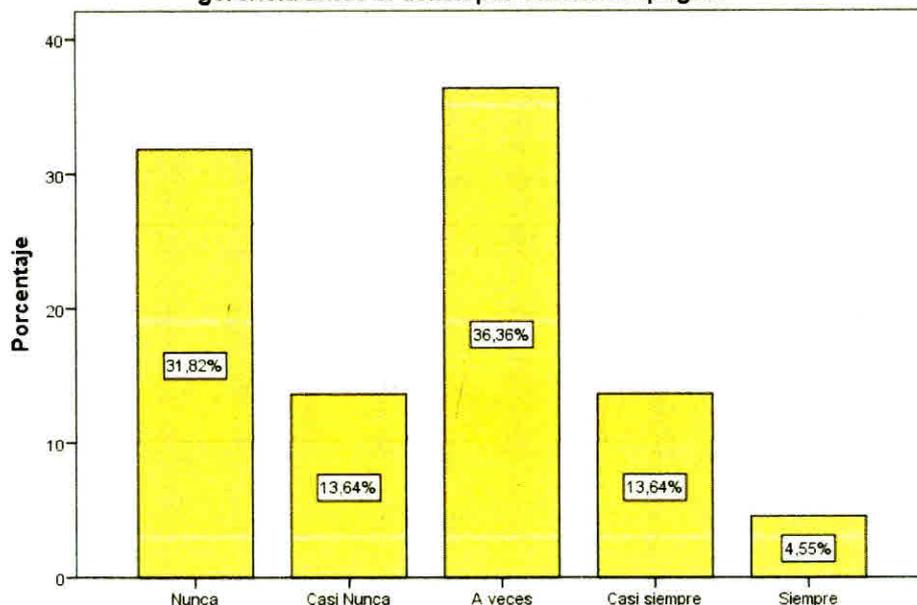
Tabla 58: Los préstamos a corto plazo son recomendaciones del área contable hacia la gerencia antes el déficit por cuentas impagas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	31,8	31,8	31,8
	Casi Nunca	3	13,6	13,6	45,5
	A veces	8	36,4	36,4	81,8
	Casi siempre	3	13,6	13,6	95,5
	Siempre	1	4,5	4,5	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 50

Los préstamos a corto plazo son recomendaciones del área contable hacia la gerencia antes el déficit por cuentas impagas.



Los préstamos a corto plazo son recomendaciones del área contable hacia la gerencia antes el déficit por cuentas impagas.

**INTERPRETACIÓN:**

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 36.36% opina que *a veces* los préstamos a corto plazo son recomendaciones del área contable hacia la gerencia antes el déficit por cuentas impagas, el 31.82% considera que *nunca*, el 13.64% de los trabajadores opina que *a casi nunca*, el 13.64% señala que *casi siempre* y por último el 4.55% opina que *siempre*.

TABLA N° 59

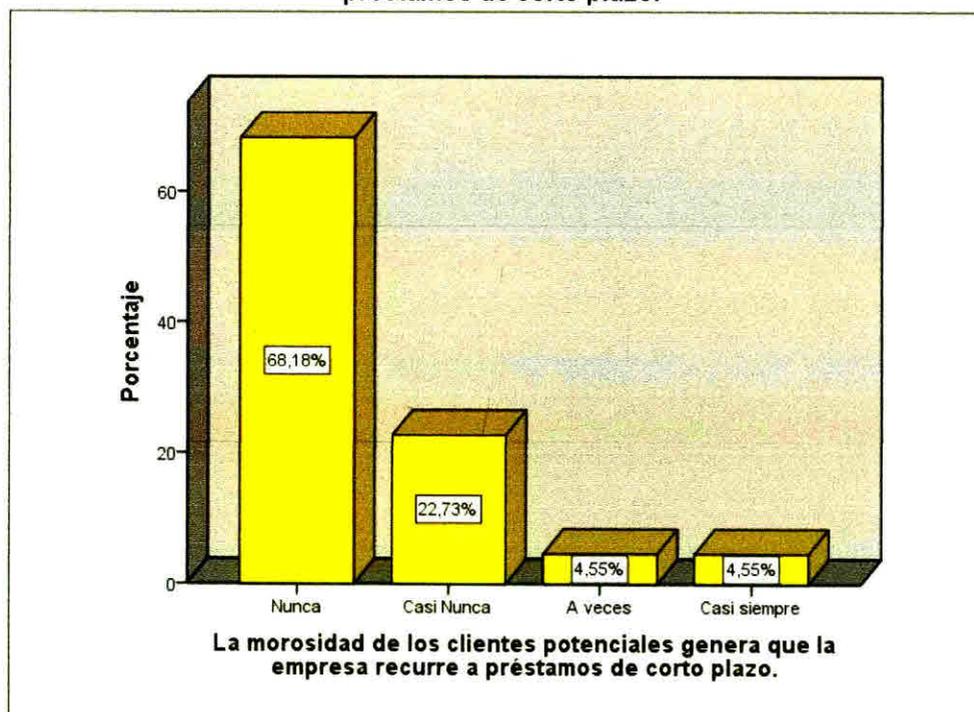
Tabla 59: La morosidad de los clientes potenciales genera que la empresa recurre a préstamos de corto plazo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	15	68,2	68,2	68,2
Casi Nunca	5	22,7	22,7	90,9
A veces	1	4,5	4,5	95,5
Casi siempre	1	4,5	4,5	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 51

La morosidad de los clientes potenciales genera que la empresa recurre a préstamos de corto plazo.



**INTERPRETACIÓN:**

De la encuesta aplicada a la empresa Peruana de Combustible S.A.C en el Distrito de San Isidro se obtuvo que el 68.18% opina que *nunca* la morosidad de los clientes potenciales genera que la empresa recurre a préstamos de corto plazo, el 22.73% considera que *casi nunca*, el 4.55% de los trabajadores opina que *a veces* y por último el 4.55% opina que *casi siempre*.

TABLA N° 60

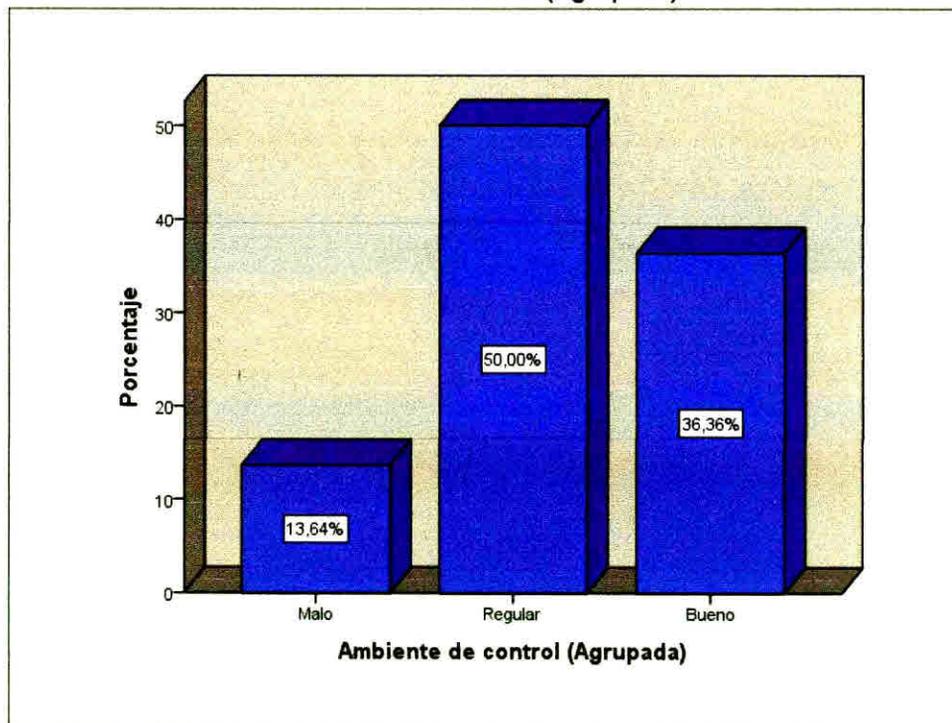
TABLA N° 60: Ambiente de control (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	3	13,6	13,6	13,6
	Regular	11	50,0	50,0	63,6
	Bueno	8	36,4	36,4	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 52

Ambiente de control (Agrupada)



Interpretación:

En la tabla 60 así como en la figura 52, se observa que un 50% se ubica en el nivel "Regular", en seguida un 36.36% en el nivel "Bueno". Y un 13.64% se ubica en un nivel "Malo" esto quiere decir que la mayoría de trabajadores perciben que el ambiente de control ocupa el nivel regular.

TABLA N° 61

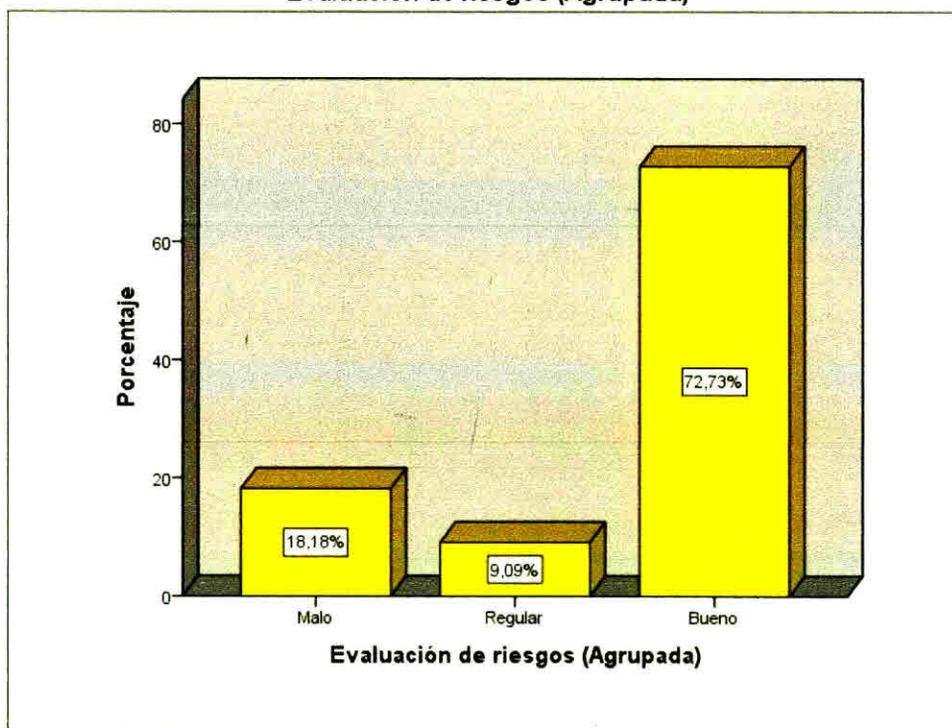
TABLA N° 61: Evaluación de riesgos (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	4	18,2	18,2	18,2
	Regular	2	9,1	9,1	27,3
	Bueno	16	72,7	72,7	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 53

Evaluación de riesgos (Agrupada)



Interpretación:

En la tabla 61 así como en la figura 53, se observa que un 72.7% se ubica en el nivel "Bueno", en seguida un 18.18% en el nivel "Malo". Y un 9.09% se ubica en un nivel "Regular" esto quiere decir que la mayoría de trabajadores perciben que la evaluación de riesgos ocupa el nivel Bueno.

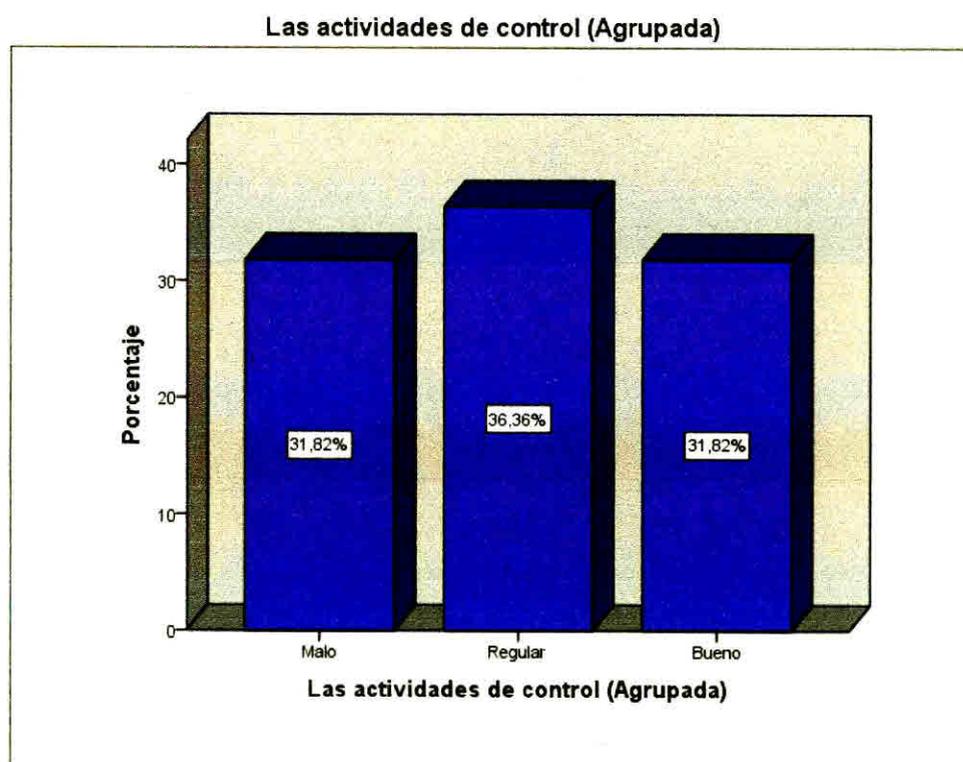
TABLA N° 62

TABLA N° 62: Las actividades de control (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	7	31,8	31,8	31,8
	Regular	8	36,4	36,4	68,2
	Bueno	7	31,8	31,8	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 54



Interpretación:

En la tabla 62 así como en la figura 54, se observa que un 36.36% se ubica en el nivel "Regular", en seguida un 31.82% en el nivel "Malo". Y un 31.82% se ubica en un nivel "Bueno" esto quiere decir que la mayoría de trabajadores perciben que las actividades de control ocupan un nivel Regular.

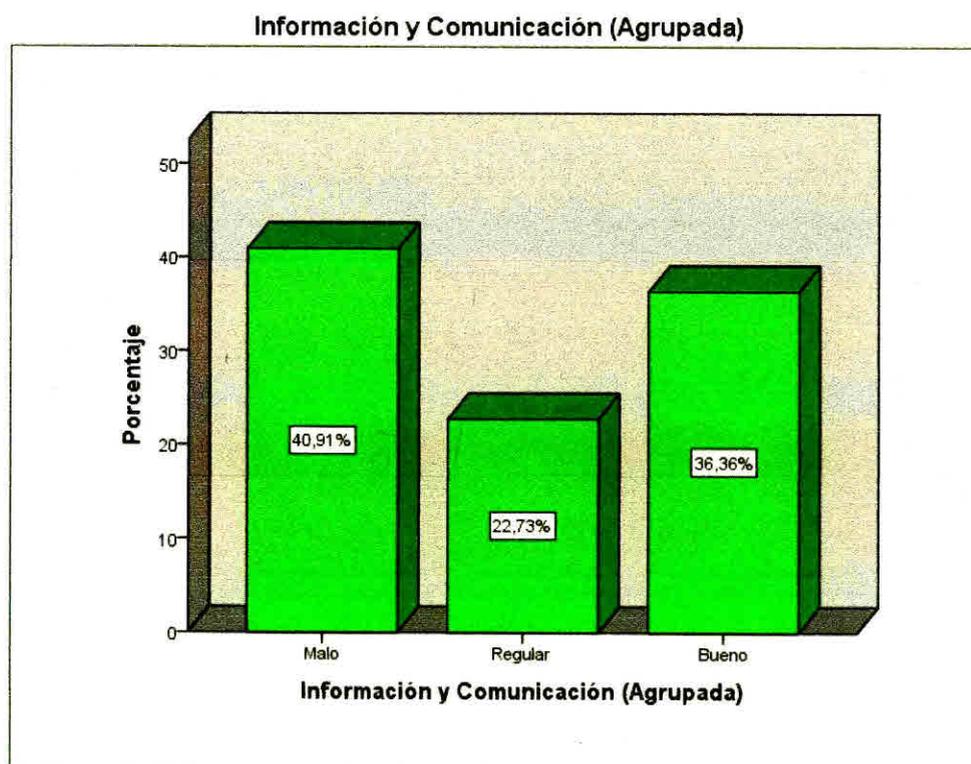
TABLA N° 63

TABLA N° 63: Información y Comunicación (Agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Malo	9	40,9	40,9	40,9
Regular	5	22,7	22,7	63,6
Bueno	8	36,4	36,4	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 55



Interpretación:

En la tabla 63 así como en la figura 55, se observa que un 40.91% se ubica en el nivel "Malo", en seguida un 36.36% en el nivel "Bueno". Y un 22.73% se ubica en un nivel "Regular" esto quiere decir que la mayoría de trabajadores perciben que la información y comunicación ocupa el nivel Malo.

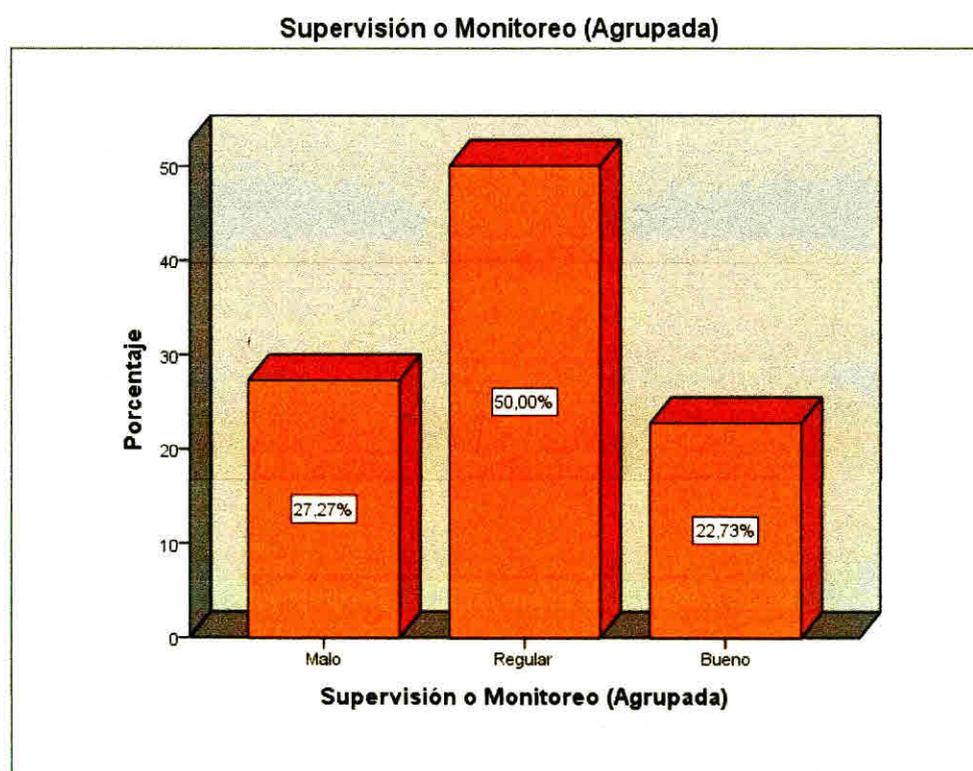
TABLA N° 64

TABLA N° 64: Supervisión o Monitoreo (Agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Malo	6	27,3	27,3	27,3
Regular	11	50,0	50,0	77,3
Bueno	5	22,7	22,7	100,0
Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 56



Interpretación:

En la tabla 64 así como en la figura 56, se observa que un 50% se ubica en el nivel "Regular", en seguida un 27.27% en el nivel "Malo". Y un 22.73% se ubica en un nivel "Bueno" esto quiere decir que la mayoría de trabajadores perciben que la supervisión o Monitoreo ocupa el nivel Regular.

TABLA N° 65

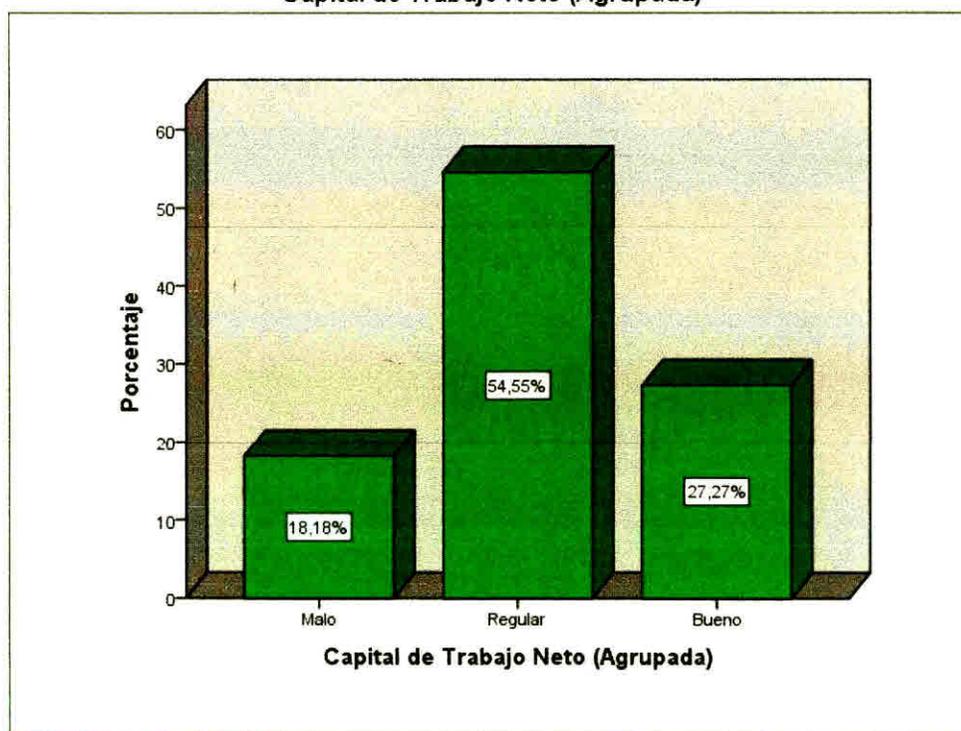
TABLA N° 65: **Capital de Trabajo Neto (Agrupada)**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	4	18,2	18,2	18,2
	Regular	12	54,5	54,5	72,7
	Bueno	6	27,3	27,3	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 57

**Capital de Trabajo Neto (Agrupada)**



Interpretación:

En la tabla 65 así como en la figura 57, se observa que un 54.55% se ubica en el nivel "Regular", en seguida un 27.27% en el nivel "Bueno". Y un 18.18% se ubica en un nivel "Malo" esto quiere decir que la mayoría de trabajadores perciben que la capital de trabajo neto ocupa el nivel Regular.

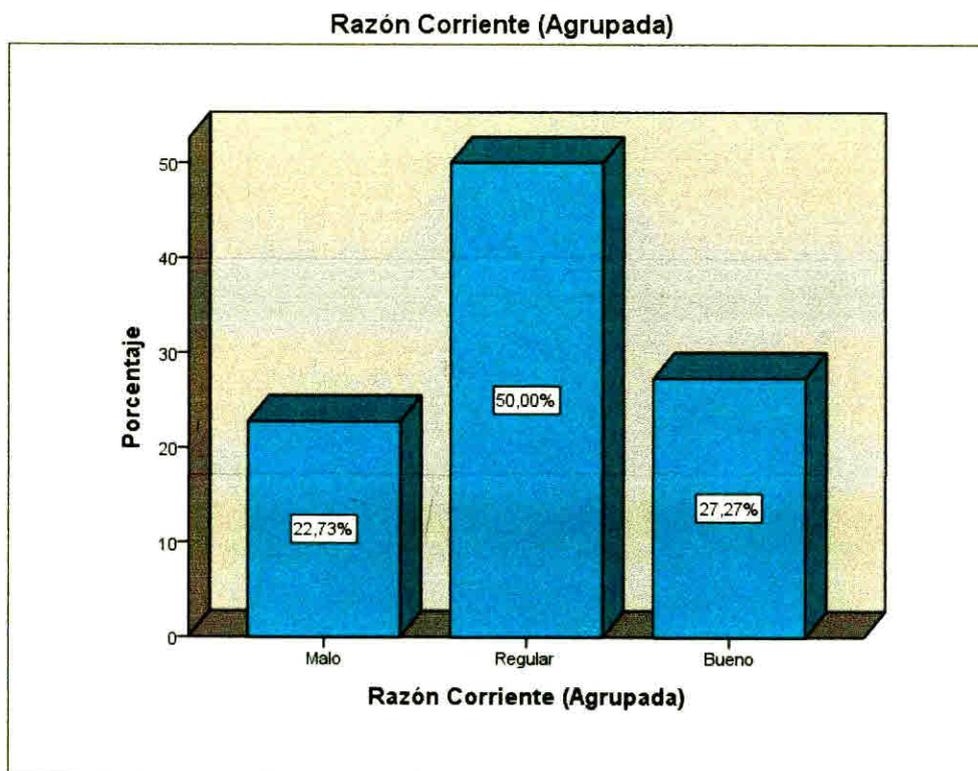
TABLA N° 66

TABLA N° 66: Razón Corriente (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	5	22,7	22,7	22,7
	Regular	11	50,0	50,0	72,7
	Bueno	6	27,3	27,3	100,0
Total		22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 58



Interpretación:

En la tabla 66 así como en la figura 58, se observa que un 50% se ubica en el nivel "Regular", en seguida un 22.73% en el nivel "Malo". Y un 27.27% se ubica en un nivel "Bueno" esto quiere decir que la mayoría de trabajadores perciben que la razón corriente ocupa el nivel Regular.

TABLA N° 67

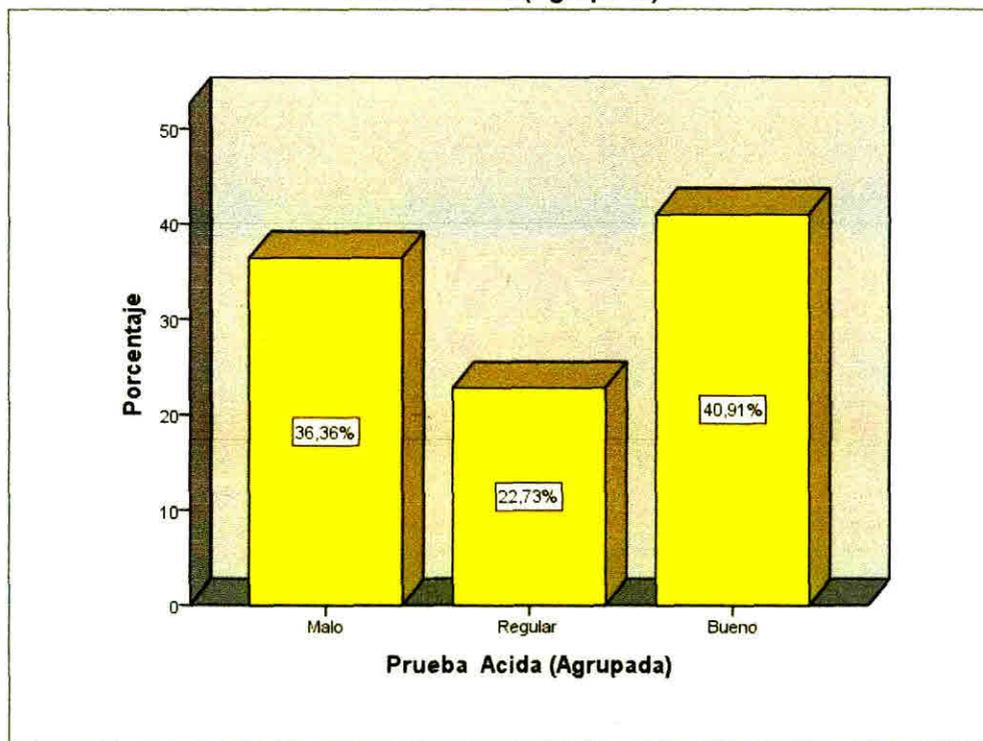
TABLA N° 67: Prueba Acida (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	8	36,4	36,4	36,4
	Regular	5	22,7	22,7	59,1
	Bueno	9	40,9	40,9	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 59

Prueba Acida (Agrupada)



Interpretación:

En la tabla 67 así como en la figura 59, se observa que un 40.91% se ubica en el nivel "Bueno", en seguida un 36.36% en el nivel "Malo". Y un 22.73% se ubica en un nivel "Regular" esto quiere decir que la mayoría de trabajadores perciben que la prueba acida ocupa el nivel Bueno.

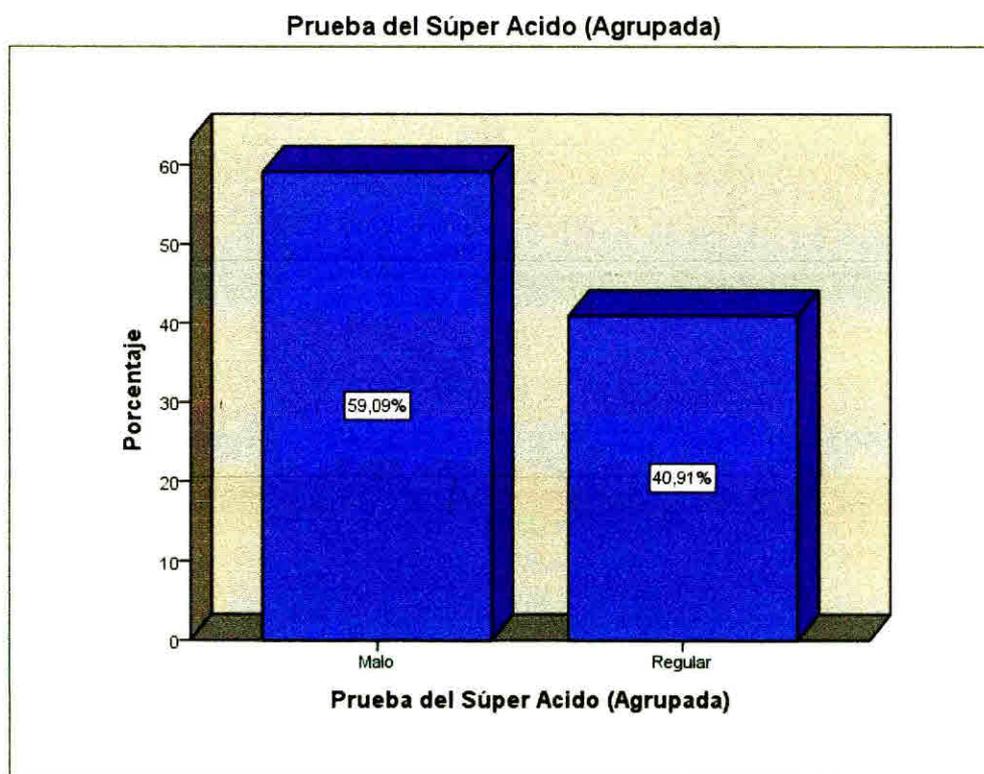
TABLA N° 68

TABLA N° 68: **Prueba del Súper Acido (Agrupada)**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Malo	13	59,1	59,1	59,1
	Regular	9	40,9	40,9	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

FUENTE: Obtenidas de las encuestas

FIGURA N° 60



Interpretación:

En la tabla 68 así como en la figura 60, se observa que un 59.09% se ubica en el nivel "Malo". Y un 40.91% se ubica en el nivel "Regular" esto quiere decir que la mayoría de trabajadores perciben que la prueba del súper acido ocupa el nivel malo.

#### 4.1. DISCUSIÓN

En esta sección se mostrará la discusión que consiste en comparar los resultados más relevantes con los objetivos y conclusiones descritos en los antecedentes de las investigaciones.

1. Según Chiriguaya C. & Chiriguaya G. (2015) en sus estudios titulado "Impacto Financiero del Sistema de Control Interno en la Liquidez de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Santa Lucia Cia. Ltda." llegó a la conclusión que La Cooperativa, no cuenta con un Manual de Políticas y Procedimientos documentados de los procesos claves, según información obtenida de las encuestas realizadas en el capítulo 5 al personal administrativo y Directivos de la institución, lo cual provoca retrasos en las actividades cotidianas y errores contables, al no poseer con una guía de consulta en un momento determinado, afectando la confiabilidad y suficiencia de la información, mientras que los resultados arrojaron que, la empresa Peruana de Combustible S.A. obtuvo que el 77.27% de los trabajadores opina que nunca la Política de la empresa es la capacitación permanentemente a los empleados en el área contable, esta falta de procedimientos y políticas con lleva errores contables por falta de conocimiento en la normativa financiera y tributaria. Al respecto sostiene Claros (2012) que al ambiente de control Define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. (Ver Tabla 16).
2. Según Castillo Y. (2014) define en su Tesis titulada "Evaluación Financiera De La Liquidez En Las Empresas Distribuidoras De Productos Farmacéuticos A Través Del Ciclo De Conversión De Efectivo, concluye que se realizó la propuesta para que en los próximos tres años, la administración de los inventarios y la recuperación de las cuentas por cobrar se realizarán con mayor eficiencia, y una mejor negociación con los proveedores con lo cual se estima la compañía tendrá la capacidad para poder realizar inversiones de corto plazo, lo cual representará ingresos por

concepto de intereses por estas inversiones. La administración de la liquidez depende de la planificación estratégica de cada compañía, lo cual debe incluir la administración eficiente de todos los recursos, pero en el tema de liquidez se debe poner mayor énfasis en el rubro de inventarios y cuentas por cobrar. Mientras que los resultados arrojaron que el 68.18% opina que nunca la gestión de inventarios es competencia de colaboradores experimentados con honestidad y confiabilidad comprobado, significa que no tenemos un stock real porque afecta a la utilidad. Al respecto sostiene Córdoba (2014) que la prueba del ácido muestra la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones a corto plazo con sus activos más líquidos.

3. Según Niola A. & Urgilés C.(2013) señala en su Tesis titulada “Evaluación del Sistema de Control Interno a los procesos de compra y venta De “Zona Muebles Cía Ltda, concluye que en el proceso de venta existe una sola persona que se encarga de la supervisión del personal, los controles y procedimientos son establecidos por el jefe de mercadeo de manera informal, lo cual impide que en ciertas ocasiones no sean comunicados los objetivos a todos los vendedores y estos no asuman con responsabilidad el cumplimiento de los objetivos. Considerando que los resultados revelaron que el 72.73% opina que nunca en el área de contabilidad son claramente definidas y comunicadas las líneas de autoridad y responsabilidad, el personal no sabe cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás. Al respecto sustenta Claros (2012) que la comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función debe especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos entro del sistema de control interno.
4. Según Aguilar V. (2013) en su tesis titulada “Gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Contratista Corporación Petrolera S.A.C.”, llegó a la conclusión que la Corporación Petrolera SAC, no cuenta con una política de cobranza consistente, pues el plazo establecido para el pago de los clientes es de 45 días de acuerdo a

contrato. Esto en parte es en teoría pues en la práctica no se da y la empresa no cuenta con un plan de contingencia para cubrir los gastos en que incurre por la demora en la aprobación de facturas. Este inconveniente se ve reflejado en los procedimientos burocráticos de aprobación de valorizaciones que tienen las operadoras petroleras en las diferentes etapas del proceso de revisión y aprobación de servicios realizados, por consiguiente afecta a la liquidez de la contratista Corporación Petrolera S.A.C. Mientras los resultados del estudio arrojaron el 68.18% opina que nunca las políticas de créditos son eficientes, Se establecen tiempos ideales para los pagos, también la vigilancia o monitoreo respecto de las cuentas por cobrar, permite recuperar el crédito en los tiempos establecidos. Al respecto sostiene Córdoba (2014) que el capital de trabajo neto complementa la interpretación de la razón corriente al expresar en pesos lo que este representa como una relación. Mediante la determinación de su capital de trabajo se mide la capacidad de pago de una empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

## **V. CONCLUSIÓN**

## 5.1 CONCLUSIÓN

La información obtenida en el presente trabajo de investigación nos permite determinar las siguientes conclusiones.

1. Se logró determinar que existe relación significativa entre el control interno y la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro -2017, con rho de Spearman de 0,942 y una significancia estadística de  $p=000$ . Lo cual indica que la correlación es muy alta. Por tanto la empresa debe implementar mecanismos de control para la gestión de liquidez, puesto que no podrá cumplir con sus obligaciones a corto plazo tales como los pago a proveedores, planillas de remuneraciones e impuestos.
2. Se logró establecer que existe relación significativa entre el ambiente de control y la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro -2017, con rho de Spearman de 0,713 y una significancia estadística de  $p=000$ . Lo cual indica que la correlación es alta. Al analizar la falta de conocimiento sobre las herramientas financieras como los indicadores de liquidez la empresa ha concluido que el ambiente de control es importante porque es necesario contar con personal competente y confiable sobre todo orientar al personal a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas.
3. Se logró establecer que existe relación significativa entre la evaluación del riesgo y la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro -2017, con rho de Spearman de 0,910 y una significancia estadística de  $p=000$ . Lo cual indica que la correlación es muy alta. Al observar la morosidad de los clientes potenciales genera que la empresa recurra a préstamos a corto plazo. Por lo cual la empresa debe identificar la falta de liquidez como punto débil y evaluar el riesgo para generar la estabilidad que necesita la empresa.

4. Se logró establecer que existe relación significativa entre las actividades de control y la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro -2017, con rho de Spearman de 0,975 y una significancia estadística de  $p=000$ . Lo cual revela que la correlación es muy alta. En consecuencia si no existen procedimientos adecuados y manuales sobre las actividades de control establecidos, no se logrará cumplir con eficiencia las operaciones de la empresa, como es el control de efectivo que influirá en la falta de liquidez de la empresa.
  
5. Se logró establecer que existe relación significativa entre la información y comunicación con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro -2017, con rho de Spearman de 0,917 y una significancia estadística de  $p=000$ . Lo cual indica que la correlación es muy alta. En definitiva la información y comunicación que brinda el área contable a sus clientes no es oportuna, actualizada y exacta, esto genera impacto en la gestión de cobranza llevando a la empresa a no mantener controlada su liquidez.
  
6. Se logró establecer que existe relación significativa entre la supervisión y la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro -2017, con rho de Spearman de 0,941 y una significancia estadística de  $p=000$ . Lo cual revela que la correlación es muy alta. La supervisión respecto de las cuentas por cobrar, permite recuperar el crédito en los tiempos establecidos y no traer como consecuencia variaciones en la liquidez.

## **VI. RECOMENDACIONES**

## 6.1 RECOMENDACIONES

En el trabajo de investigación realizado, podemos permitirnos hacer las siguientes recomendaciones:

1. A la Gerencia de Contabilidad Implementar el Manual de Políticas y Procedimientos, identificando el objetivo del área y los responsables con la finalidad de disponer con una herramienta básica para el funcionamiento y control de los procesos, con estos cambios se podrá tener un adecuado manejo en la liquidez. Ver tabla ( 60)
2. A la Gerencia de Contabilidad capacitaciones y asesoramiento al personal contable, creando un cronograma anual que incluye a todo el personal desde un asistente hasta un coordinar o jefe, agrupados de acuerdo a las áreas de actividad y con temas financieros o tributarios para que de esta manera ayude a la empresa a ser más productiva y sobre todo rentable con una liquidez que ayude a permanecer en el mercado. Ver tabla (11-16)
3. A la Gerencia Financiera elaborar y aprobar manuales respecto a las actividades de control, mediante los procedimientos y funciones que cada uno debe cumplir a conciencia y con eficiencia, es indispensable que todo el personal de la empresa conozca las funciones y procedimientos de acuerdo a las actividades que realiza, para reducir el riesgo y el control interno sea positivo. Ver tabla (8-21-22-23)
4. A la Gerencia de Contabilidad revisar anualmente la efectividad de los procesos internos y políticas de crédito a los clientes, mediante la implementación de indicadores de gestión de liquidez, con el objetivo de evitar posibles irregularidades o desviaciones de efectivo que pudieran afectar el normal desempeño de las operaciones de la empresa. Ver tabla (36-45-47-51).

5. A la Gerencia de Contabilidad aplicar sistemas de información y comunicación oportuna, que favorezca el flujo de toda la información necesaria, como los manuales de políticas, debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades para tomar decisiones de gestión y control de sus operaciones. Ver tabla (27-29-55)
  
6. A la Gerencia de Contabilidad concientizar a las personas que realizan la gestión de inventarios, evaluando la integridad profesional del personal y el nivel de habilidades necesarias para llegar a asegurar un desempeño efectivo y eficiente. Ver tabla (31-40)

## VIII. REFERENCIAS

Aguilar V. (2013). *Gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Contratista Corporación Petrolera S.A.C.* Tesis para obtener su título de Contador Público.

Bernal C. (2006). *Metodología de la Investigación.* (2da. Ed.). México.

Blanco Y. (2012). *Auditoría Integral - Normas y Procedimientos.* (2da. Ed.). Bogotá,  
Colombia: Ecoe Ediciones.

Carbajal M. & Rosario M. (2014), *definen en su Tesis titulada "Control Interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014.* Tesis para obtener el título profesional de Contador Público.

Castillo Y. (2014). *Evaluación Financiera De La Liquidez En Las Empresas Distribuidoras De Productos Farmacéuticos A Través Del Ciclo De Conversión De Efectivo.* Tesis para obtener el título Maestría En Administración Financiera.

Ccaccya (2016). *Actualidad empresarial* (N° 345 Seg. Quincena de Febrero).  
Lima. Perú: Pacífico.

Chiriguaya C. & Chiriguaya G. (2015) *Impacto Financiero del Sistema de Control Interno en la Liquidez de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Santa Lucia Cia. Ltda.* Tesis para obtener el título de ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

Córdoba (2014). *Análisis financiero.* (1ra. Ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Estupiñan R. (2012). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos*

transaccionales, Análisis del informe COSO I y II (2da. Ed). Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.

Flores J. (2012). Contabilidad Gerencial – Contabilidad de gestión empresarial (3ra. Ed). Lima, Perú: Gráfica Santo Domingo.

Hernández, R., Fernández C. y Baptista L. (2014). Metodología de la Investigación. (6ta. Ed). México: Impreso por Edamsa Impresiones, S.A.

León, O. & Claros R. (2012). El control interno como herramienta de gestión y evaluación. Lima. Perú: Pacífico.

Niola A. & Urgilés C.(2013). *Evaluación del Sistema de Control Interno a los procesos de compra y venta De “Zona Muebles Cía Ltda”*. Tesis para obtener el título de Contador público y Auditor.

Palomino, C. (2015). Diccionario de Contabilidad. Lima, Perú: Calpa.

Ricra (2013). Actualidad empresarial (N° 273 Seg. Quincena de Febrero). Lima. Perú: Pacífico.

Sánchez J. - Hemeryth F. (2013). *Implementación de un Sistema de Control Interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013*”. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público y Licenciado en Administración.

Taboada M. (2014). *Control Interno y las Cuentas por pagar de la empresa CR Service EIRL, San Isidro-2014*. Tesis para obtener el título profesional de Contabilidad en la universidad Cesar Vallejo de Lima- Perú.

Vizcarra, J. (2010). Auditoría Financiera (2da. Ed). Lima, Perú: Pacífico.

## Referencias Lincografía

- <http://blogs.gestion.pe/riesgosfinancieros/2012/05/control-interno-permanente-una.html>
- [http://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/informe-tecnico-n07\\_produccion\\_may2015.pdf](http://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/informe-tecnico-n07_produccion_may2015.pdf)
- <http://www.minam.gob.pe/>
- <http://www.mef.gub.uy/10159/1/areas/norma-internacional-de-contabilidad>

## **ANEXOS**

✓ Instrumentos

Anexo 1: INSTRUMENTO DE MEDICION: CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE  
“CONTROL INTERNO y LIQUIDEZ”

VARIABLE 1. CONTROL INTERNO		NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
DIMENSIONES	Instrumento	1	2	3	4	5
AMBIENTE DE CONTROL	<b>Integridad Personal</b>					
	1 Ante un hecho doloso en los procedimientos de control el colaborador es sancionado con el despido		X			
	2 Realiza actividades que fomentan integración de su personal y favorecen el clima laboral en contabilidad.	X				
	<b>Competencia</b>					
	3 Dada la naturaleza del área, el perfil de los puestos es disciplinario y rígido. Todos los colaboradores son profesionales o técnicos en contabilidad.		X			
	4 Es fundamental el conocimiento de la normativa contable y tributaria, todo el personal tiene actualización constante en dichas materias.		X			
	<b>El Tono de los Superiores</b>					
	5 Para garantizar la eficiencia de los procedimientos en el área se delega a un comité externo y experto en auditorias periódicas al respecto de la gestión contable			X		
	6 Se Difunde y promueve a los empleados del área contable el código de conducta establecido por la alta gerencia.		X			
	<b>Estructura organizacional</b>					
	7 El área contable cuenta con una estructura organizacional con normas de acuerdo a sus intereses y necesidades.		X			
	<b>Políticas y prácticas de recursos humanos</b>					
	8 La Política de la empresa es la capacitación permanentemente a los empleados en el área contable.		X			
9 Existen políticas adecuadas que permiten la transparencia en las promociones de los empleados en el área contable.		X				
EVALUACIÓN DE RIESGOS	<b>Identificación De Riesgo</b>					
	10 En la evaluación de riesgos de los principales procesos contables considera la posibilidad de fraude.			X		
	<b>Valoración de riesgo</b>					
11 La administración de riesgo es tema de discusión en los comités control interno del área de contabilidad.			X			

		<b>Desarrollo De Las Respuestas</b>						
	12	existen situaciones en donde la gerencia se involucra directamente como auditor de los procesos para desarrollar respuesta que rebelen decisiones correctivas					X	
LAS ACTIVIDADES DE CONTROL		<b>Procedimientos de autorización y aprobación</b>						
	13	La gerencia cuenta con claves y contraseñas de los clientes para validar los procedimientos ejecutados		X				
	14	Solo un comité de expertos y capacitados con constancia son los encargados de las aprobaciones y autorizaciones para el cierre de periodo en el sistema.				X		
		<b>Segregación de funciones</b>						
	15	Existe una rotación temporal de funciones en el área de contabilidad.						
		<b>Controles sobre el acceso a los recursos y archivos</b>						
	16	En el hallazgo de un procedimiento deficientemente ejecutado, se activan sin postergación las herramientas de control	X					
	17	Se cuenta con un área, capacitada para resolver las incidencias al respecto del uso de la tecnología.					X	
		<b>Verificaciones</b>						
	18	La verificación de la eficiencia en los registros contables es competencia de colaboradores seleccionados por la gerencia de contabilidad.	X					
	<b>Conciliaciones</b>							
19	El área contable realiza conciliaciones efectivas de las cuentas bancarias mensuales y trimestrales con los estados de bancos.				X			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		<b>Información Oportuna, actualizada y Exacta</b>						
	20	La información brindada por el área contable a sus clientes internos y externos es oportuna, actualizada y exacta.	X					
	21	Los sistemas de información son confiables, cumpliendo con las normas técnicas vigentes.	X					
		<b>Comunicación Oportuna, actualizada y Exacta</b>						
	22	En el área de contabilidad son claramente definidas y comunicadas las líneas de autoridad y responsabilidad.		X				
23	Los sistemas de información y comunicación entre el cliente, la organización y el intermediario son efectivos y fluidos	X						
SUPERVISIÓN O MONITOREO		<b>Supervisión Continua</b>						
	24	Existen clientes especiales que demandan monitoreo exclusivo y los colaboradores poseen la competencia para ello.		X				
		<b>Supervisión Periódica</b>						
	25	La área contable es supervisada periódicamente por los auditores internos y externos. Las medidas de ajuste son comunicadas a la gerencia.				X		
26	Los colaboradores reciben indicaciones de la gerencia para la atención segmentada, clasificada de los usuarios según los volúmenes de compra	X						

		NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
		1	2	3	4	5
DIMENSIONES	Instrumento					
Capital de Trabajo Neto	<b>Caja Bancos</b>					
	1 El servicio brindado es fluido y de gran demanda por ello se cuenta con dinero en caja que permite cubrir los gastos.		X			
	2 Existe una proyección efectiva al respecto de dinero de caja que facilita la gestión de compras limitando el endeudamiento financiero.	X				
	<b>Cuentas por Cobrar</b>					
	3 Las políticas de créditos es eficiente limita la morosidad. Se establecen tiempos ideales para los pagos.			X		
	4 La vigilancia o monitoreo respecto de las cuentas por cobrar, permite recuperar el crédito en los tiempos establecidos	X				
Razón Corriente	<b>Tributos por pagar</b>					
	5 Se cuenta con disponibilidad económico para la atención oportuna y puntual sobre los tributos por pagar.		X			
	6 La naturaleza del servicio exige emisión de comprobantes de pago, los cuales se ejecutan con transparencia y confiabilidad para la recuperación en los tributos.			X		
	<b>Cuentas por pagar</b>					
	7 El nivel de endeudamiento en la empresa es mínimo pues se puede ejecutar los pagos a proveedores sin postergación.				X	
	8 Existen colaboradores responsables de sistematizar las cuentas por pagar facilitando su atención por disponibilidad, prioridad y montos.		X			
	9 Los proveedores potenciales son atendidos en cuanto a sus pagos oportunamente.					X
	<b>Remuneraciones</b>					
	10 Existe personal encargado de la elaboración de planillas que garantiza el pago oportuno de las remuneraciones.		X			
	11 Las remuneraciones se cumplen, por la demanda del servicio brindado.			X		
	12 La empresa tiene la liquidez para cumplir oportunamente con los pagos.	X				
	13 Existen planillas diferenciadas y en la atención a las remuneraciones prioriza a los que reciben sueldos menores.				X	
	Prueba Acid	<b>Inventarios</b>				

	14	La gestión de inventarios es competencia de colaboradores experimentados con honestidad y confiabilidad comprobado.	X				
	15	Los inventarios se ejecutan en tiempos oportunos lo que permite efectividad en el abastecimiento.		X			
	16	Se cuenta con personal que identifica los productos y servicios de mayor rotación para garantizar el abastecimiento y liquidez de la empresa.			X		
		<b>Mercadería</b>					
	17	La mercadería se selecciona según el ciclo de vida para limitar las mermas y desperdicios.	X				
	18	La mercadería de mayor rotación genera abastecimiento oportuno, por ello la empresa limita sus carencias.		X			
Prueba del Súper Acido		<b>Efectivo</b>					
	19	El efectivo con que cuenta la empresa garantiza el cumplimiento oportuno de todo tipo de pagos.	X				
	20	El efectivo con que cuenta la organización es bancarizada en la búsqueda de intereses.	X				
	21	La cantidad de créditos otorgados limita el efectivo de la empresa.			X		
		<b>Préstamo a corto plazo</b>					
	22	Ante el incremento de los créditos por rotación masiva de los productos, la empresa recurre a préstamos financieros de corto plazo.					X
	23	Los préstamos a corto plazo son requeridos por la gerencia para el pago de utilidades o beneficios laborales.		X			
	24	Los préstamos a corto plazo son recomendaciones del área contable hacia la gerencia antes el déficit por cuentas impagas.		X			
25	La morosidad de los clientes potenciales genera que la empresa recurre a préstamos de corto plazo.			X			

✓ Validación de los instrumentos



UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1 Apellidos y Nombres del validador.: Dr/ Mg Yenny Llanos Flores
- 1.2 Cargo e institución donde labora: Docente de Psicología
- 1.3 Especialidad del validador: Psicología
- 1.4 Nombre del instrumento y finalidad de su aplicación: Autoevaluación
- 1.5 Título de la investigación: ESTRATEGIAS DE COMPRENSIÓN LECTORAL Y LECTURA EN EL ÁREA DE COMPRENSIÓN DE TEXTOS EN EL GRADO DE LICENCIATURA EN PSICOLOGÍA AÑO 2019
- 1.6 Autor del instrumento: Yenny Llanos Flores

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Ítem	Descripción	Deficiente	Bastante	Bastante	Suficiente	Deficiente
Ítem	Descripción	0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y preciso				✓	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables				✓	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				✓	
4. SUFICIENCIA	Cumple los aspectos en cantidad y calidad				✓	
5. INTENCIONALIDAD	Adecuado para evaluar aspectos de las estrategias				✓	
6. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos				✓	
7. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones				✓	
8. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				✓	
9. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación				✓	
Resultados de la validación:					100%	

Pertinencia de los ítems o reactivos del instrumento:

Primera variable:

ÍTEM	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		

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

Segunda variable:

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

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

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 70 %. V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha:

  
 Firma del Experto Informante  
 DNI Nº 2932224 Teléfono Nº 842 61227

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**
**I. DATOS GENERALES:**

- 1.1 Apellido y Nombres del validador: Dr. Mg. ...
- 1.2 Cargo e institución donde labora: ...
- 1.3 Especialidad del validador: ...
- 1.4 Nombre del instrumento y finalidad de su aplicación: ...
- 1.5 Título de la investigación: EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DE LA INTERVENCIÓN PSICOLÓGICA EN EL MANEJO DE LA DOLOR EN PACIENTES ONCOLÓGICOS EN EL HOSPITAL GENERAL DE LA UCV
- 1.6 Autor del instrumento: MILAGRO ROSA ...

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

CRITERIOS	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		00-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado y específico				✓	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables				✓	
3. ACTUALIDAD	Adecuada al avance de la ciencia y tecnología				✓	
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de contenido y forma				✓	
5. INTENCIONALIDAD	Adecuada para todos los aspectos de su estrategia				✓	
6. CONSISTENCIA	Resalta en sus partes internas y externas				✓	
7. COHERENCIA	Entre los ítems, indicadores y los demás ítems				✓	
8. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				✓	
9. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación				✓	
<b>PROMEDIO DE VALIDACIÓN</b>					✓	

Pertinencia de los ítems o reactivos del instrumento.

Primera variable:

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1			
Item 2			
Item 3			
Item 4			
Item 5			
Item 6			
Item 7			
Item 8			

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

Segunda variable:

ITEM	APLICABLE	INSUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1			
Item 2			
Item 3			
Item 4			
Item 5			
Item 6			
Item 7			
Item 8			
Item 9			
Item 10			
Item 11			
Item 12			

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

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 76 %. V: OPIIÓN DE APLICABILIDAD.

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

Lugar y fecha:

Firma del Experto Informante

DNI N° 7.700.000 Teléfono N° 099 222 222

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO  
 DE INVESTIGACIÓN**
**I. DATOS GENERALES:**

- 1.1 Apellidos y Nombres del validador: Dr. Mg. (Rosalva) y de TAYSA Espinoza
- 1.2 Cargo e Institución donde labora: Docente de la UCV
- 1.3 Especialidad del validador: Psicología
- 1.4 Nombre del Instrumento y finalidad de su aplicación: Guía de observación
- 1.5 Título de la Investigación: El rol de la familia en el desarrollo de la conducta de los niños de 3 años de edad
- 1.6 Autor del Instrumento: Dr. Mg. Rosalva Espinoza

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

CRITERIOS	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		00-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
1. CLARIDAD	Lista formulado con lenguaje apropiado y específico				6	
2. OBJETIVIDAD	Lista representada en conductas observables				6	
3. ACTUALIDAD	Adecuada al estado de la ciencia y tecnología				6	
4. SUFFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad				6	
5. INTENCIONALIDAD	Adecuado para evaluar aspectos de las estrategias				6	
6. CONSISTENCIA	Derivado en aseveraciones técnicas consistentes				6	
7. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y los denominados				6	
8. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de diagnóstico				6	
9. PERTINENCIA	El instrumento es pertinente para el propósito de la investigación				6	
<b>PROMEDIO DE VALIDACIÓN</b>					6	

Pertinencia de los ítems o reactivos del instrumento:

Primera variable:

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1			
Item 2			
Item 3			
Item 4			
Item 5			
Item 6			
Item 7			
Item 8			

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

Segunda variable:

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

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

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 6.5 % V. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

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

Lugar y fecha

Firma del Experto Informante  
DNI Nº \_\_\_\_\_ Teléfono Nº \_\_\_\_\_

Matriz de consistencia

Estudio del Control Interno y liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A.- San Isidro - 2017

Problema de Investigación	Objetivos	Hipotesis	Variable	Dimensiones	Indicadores	ITEMS	Escala de Respuesta
<p><b>Problema general:</b> ¿Cómo se relaciona el estudio del control interno con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017?</p> <p><b>Problemas específicos:</b> 1. ¿Cómo dirigir el ambiente de control con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017? 2. ¿Cuál es el alcance de la evaluación de riesgos con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017? 3. ¿Cómo verificar las actividades de control con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017? 4. ¿Cómo controlar la información y comunicación con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017? 5. ¿Cómo desarrollar la supervisión con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017?</p>	<p><b>Objetivos General:</b> Determinar cómo se relaciona el estudio del control interno con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017.</p> <p><b>Objetivos Específicos:</b> 1. Establecer cómo dirigir el ambiente del control con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017. 2. Establecer el alcance de la evaluación de riesgos con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017. 3. Establecer cómo verificar las actividades de control con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017. 4. Establecer cómo controlar la información y comunicación con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017. 5. Establecer cómo desarrollar la supervisión con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017.</p>	<p><b>Hipótesis General:</b> El estudio del control interno se relaciona con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017.</p> <p><b>Hipótesis Específicas:</b> 1. El ambiente de control se relaciona con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017. 2. La evaluación del riesgo se vincula con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017. 3. Las actividades de control se relaciona con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017. 4. La información y comunicación se vincula con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017. 5. La supervisión se relaciona con la liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A. del distrito de San Isidro, año 2017.</p>	Control Interno	1.-Ambiente de Control	Integridad Personal	1,2	1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4 = Casi Siempre 5 = Siempre
					Competencia	3,4	
					El Tono de los Superiores	5,6	
					Estructura organizacional	7	
					Políticas y prácticas de recursos humanos	8,9	
				2.-Evaluación de riesgos	Identificación De Riesgo	10	
					Valbración de riesgo	11	
					Desarrollo De Las Respuestas	12	
				3.- Las actividades de Control	Procedimientos de autorización y aprobación	13,14	
					Segregación de funciones	15	
			Controles sobre el acceso a los recursos y archivos		16,17		
			Verificaciones		18		
			4.- Información y comunicación	Concilaciones	19		
				Información Oportuna, actualizada y Exacta	20,21		
			5.-Supervisión o Monitoreo	Comunicación Oportuna, actualizada y Exacta	22,23		
				Supervisión Continua	24		
			La Liquidez	1.- Capital de Trabajo Neto	Supervisión Periódica	25,26	
					Caja Bancos	1,2	
				2.-Razón Corriente	Cuentas por Cobrar	3,4	
					Tributos por pagar	5,6	
Cuentas por pagar	7,8,9						
3.-Prueba Acida	Remuneraciones	10,11,12,13					
	Inventarios	14,15,16					
4.-Prueba del Super Acido	Mercadería	17,18					
	Efectivo	19,20,21					
	Préstamo a corto plazo	22,23,24,25					