



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“El control interno en tesorería y su incidencia en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A, San Juan de Lurigancho, 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Blanca Fany Anticona Fajardo

Asesor:

Mg. CPCC. Melva Linares Guerrero

Lima - Perú

2020

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a DIOS por haberme permitido llegar hasta este punto y por estar conmigo en cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para lograr mis objetivos.

A mis Padres ENRIQUE y VILMA por el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica como de la vida, por su incondicional apoyo, ejemplo de humildad y perseverancia, por sus consejos, sus valores que me han permitido ser una persona de bien. Los Amo con mi vida.

A mis Hermanos y Abuelitos por estar siempre a mi lado demostrándome su gran amor y cariño.

**Blanca Fany Anticona Fajardo.**

## AGRADECIMIENTO

En primer lugar, quiero agradecer a Dios por ser la luz en mi camino, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad, por darme esa fuerza y coraje para hacer este sueño realidad.

También agradezco de manera especial a mis queridos Padres quienes en lo largo de toda mi vida me han apoyado y motivado para seguir adelante, gracias por ser ese ejemplo a seguir. Los amo con las fuerzas de mi corazón.

Quiero expresar mi agradecimiento a mis profesores por sus grandes enseñanzas a lo largo de mi carrera profesional.

A mi Asesora la Mg. CPC. Melva Linares Guerrero, por la orientación y ayuda que me brindo para el desarrollo de esta Tesis.

Finalmente agradezco a esta prestigiosa Universidad Privada del Norte por abrirme las puertas y así permitir ser parte de ustedes, y por cumplir con las metas que me trace.

**Blanca Fany Anticona Fajardo**

## TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
TABLA DE CONTENIDOS.....	4
ÍNDICE DE TABLAS.....	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
RESUMEN.....	7
ABSTRACT.....	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	9
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	28
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	36
CAPÍTULO IV. DISCUSIONES Y CONCLUSIONES.....	45
REFERENCIAS.....	48
ANEXOS.....	52

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de variable independiente .....	30
Tabla 2. Operacionalización de la variable dependiente .....	30
Tabla 3. Población .....	32
Tabla 4: Criterios de Ética .....	35
Tabla 5. Correlación entre el control interno y la liquidez .....	36
Tabla 6: Estado de Situación Financiera 2019-2018 .....	37
Tabla 7. Ratio de liquidez .....	38
Tabla 8. Nivel de Ambiente del Control Interno (%) .....	39
Tabla 9. Nivel de Evaluación de Riesgos (%) .....	40
Tabla 10. Nivel de Actividades de Control (%) .....	41
Tabla 11. Nivel Actividades de Supervisión .....	43
Tabla 12. Dimensiones del Control Interno .....	44

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Control Interno - COSO / INTOSAI.....	18
Figura 2: Componentes del sistema COSO .....	19
Figura 3: COSO - Ventajas organizativas .....	20
Figura 4. Nivel Ambiente de Control Interno (%).....	39
Figura 5. Nivel de Evaluación de Riesgos (%).....	40
Figura 6. Nivel de Actividades de Control .....	42
Figura 7. Nivel de Actividades de Supervisión (%) .....	43
Figura 8. Dimensiones del Control Interno (%) .....	44

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad u objetivo determinar el Control Interno y su Incidencia en la Liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A, así mismo la investigación utilizada según su propósito, es una investigación básica, ya que busca corregir las causas e incidencias de las variables. El tipo de investigación que realizaremos es No experimental porque no vamos a manipular ninguna de las variables.

Se realizarán encuestas para entender la problemática de la empresa respecto al Control Interno y el grado que influye su incidencia en la Liquidez de la empresa.

Una vez terminado el trabajo entenderemos que la Empresa Expreso Próceres Internacional S.A, no tiene un buen control interno respecto a la influencia de la Liquidez de la Empresa, por lo cual se sugirió una implementar nuevas estrategias para controlar los activos de la empresa y así poder cumplir con las obligaciones y llegar al objetivo trazado.

**Palabras clave:** Control Interno, Liquidez

## ABSTRACT

The purpose of this research work is to determine the Internal Control and its Impact on the Liquidity of the Company Expreso Próceres Internacional SA, likewise the research used according to its purpose, is a basic investigation, since it seeks to correct the causes and incidents of the variables. The type of investigation that we will carry out is Non-experimental because we are not going to manipulate any of the variables.

Surveys will be carried out to understand the problems of the company regarding Internal Control and the degree that its incidence influences the Liquidity of the company.

Once the work is finished, we will understand that the Expreso Próceres Internacional SA Company does not have good internal control regarding the influence of the Company's Liquidity, for which it was suggested to implement new strategies to control the company's assets and thus be able to fulfill the obligations and reach the goal set.

**Keywords:** Internal Control, Liquidity



## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

Actualmente a nivel internacional todas las organizaciones buscan diversos métodos y estrategias para el logro de sus objetivos, sin embargo, existen diferentes adversidades que dificultan a las empresas alcanzar el nivel propuesto de eficiencia y eficacia en el logro de sus actividades, así como obtener la liquidez esperada en el ejercicio de sus operaciones, la cual es el principal objetivo que persiguen las organizaciones con fines de lucro ya que supone el beneficio obtenido sobre la inversión realizada. El principal factor que influye en una empresa, es el manejo interno de los procedimientos y funciones, el control de la gestión en las organizaciones a veces no son los adecuados y obstaculizan el cumplimiento de metas u objetivos de una empresa o de un área, además no cumplir con resultados económicos esperados.

De acuerdo a PricewaterhouseCooper (2015) en su investigación “La función de tesorería desde una nueva perspectiva: Posicionamiento Global de la Tesorería, PwC 2014” explican claramente que existe un nuevo concepto de tesorería es participar en las gestión financiera que son el control del capital circulante, gestión en la adquisición de materias primas e insumos a la líneas de producción y el procesamiento de los pagos operativos respectivos, además de participar en las reuniones de control de responsabilidades. En conclusión, afirman que un nuevo concepto de tesorería es el nuevo controller de las diversas actividades de que generen liquidez y rentabilidad en cualquier organización.

Asimismo, la liquidez definida por García (2014) es la capacidad que tiene un activo al ser “efectivo” en un corto plazo sin reducir precio y poder cumplir sus compromisos de corto

plazo, en la compra de existencias, compra de activos, pagos de sueldos y salarios a sus colaboradores o cumplir con el pago de activos destinados a la producción.

A raíz de los escándalos financieros suscitados en los últimos años, por temas de corrupción y fraude se han implementado medidas de control en todo el mundo, en donde tienen participación los diferentes consejos de Administración de las actividades económicas de todos los países.

A nivel internacional existen diversas medidas de fortalecimiento de los controles de las diferentes actividades empresariales e implementan sistemas de control COSO, CADBURY, y COBIT, en nuestro país se aplica el sistema COSO como control interno.

De acuerdo COSO (2018) definen que el “El control interno es un proceso que es dirigido por una Directiva, con la finalidad de poder cumplirse los objetivos, y para el logro de los mismos se debe de realizar una supervisión adecuada periódicamente, para que el personal cumpla adecuadamente los procesos y se pueda cumplir los objetivos de la organización” (pág.6).

En el Perú las grandes empresas y medianas que producen multimarcas, caso Alicorp S.A.A., Gloria S.A., Molitalia S.A., Nestlé Perú S.A. entre otras, tienen sistemas de control internos para poder registrar, controlar y analizar sus operaciones desde el planeamiento, almacenamiento e ingresos de ventas, con la finalidad de controlar sus impactos en sus resultados de liquidez, para poder cumplir eficientemente sus compromisos en el corto plazo y desarrollar sin ningún tipo de inconveniente sus proyectos de inversión; esto no ocurre en las empresas Mypes y Pymes, quienes no invierten en un sistema de control internos para poder conducir adecuadamente su administración de inventarios, adquisiciones, procesos administrativos y procesos de créditos y cobranzas, esto se debe a la falta de capacidad profesional y conocimiento

de sus responsables y en cierto modo la elevada rotación de personal, lo que conlleva a personal que trabajan de forma empírica sus labores diarias y descuidan los procesos. La empresa de transporte Expreso Próceres Internacional S.A, una empresa de Transporte Público Urbano, ubicada en Av. Próceres de la independencia 2757 Urb. San Carlos, en el distrito de San Juan de Lurigancho, Provincia y Departamento de Lima, cuya actividad es el servicio de transporte urbano en la ciudad de Lima, dicha empresa es uno de los consorcios del corredor morado, denominado servicio 412, empezó a operar el 27 de junio del año 2016, cuyo recorrido es de Jicamarca hasta la avenida Francisco Pizarro. Dos rutas adicionales el servicio 404 y el servicio 405, empezaron a operar el 21 de enero del año 2017, cuya ruta es de Jicamarca hasta el ovalo Bolognesi y ovalo Grau respectivamente; actualmente no tiene implementado un adecuado sistema de Control Interno en las distintas áreas de contabilidad, administración y tesorería siendo estas sus áreas principales, se consideró al área de tesorería por el control de ingreso de efectivo y su relación con la liquidez.

En área de Tesorería (recaudo) no hay un buen control en el tema de boletaje ya que se ha encontrado que los conductores a veces no entregan el boleto a los usuarios como también encontramos que juegan con el tema de precio, hacen pasar boleto de S/.1.50 por boleto de S/. 0.50 céntimos, como también boletos falsificados, salida de dinero con documentos firmados de gastos con montos adulterados.

De acuerdo a lo manifestado anteriormente el presente trabajo de investigación propone la implementación de un sistema de control interno para poder obtener buenos resultados en la liquidez de la empresa, de esta manera poder cumplir con los objetivos trazados.

## **1.2. Antecedentes**

Con la finalidad de poder evidenciar investigaciones que respalden nuestra tesis de investigación, se detallan las siguientes antecedentes internacionales, nacionales y locales.

### **1.2.1. Antecedentes internacionales**

De acuerdo a Chiriguaya y Chiriguaya-Quinto (2015) consideran en su investigación “Impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Santa Lucia Cía. Ltda.” Que su objetivo fue recopilar información sobre la situación de las gestiones de abastecimientos de repuestos y combustibles para la flota de unidades de transporte, los reportes diarios de control de venta de tickets o boletos, los reportes de créditos y cobranzas, todos estos documentos presentan eficiencias en sus gestiones y se encuentran afectando directamente los resultados de liquidez de la empresa de transportes. Esto generó el planteamiento de gestionar un sistema de control interno de procedimientos en la empresa y mejora de los indicadores de liquidez. Concluyeron, que la solución generada con el control interno generó un impacto positivo en los resultados de liquidez para el cumplimiento de sus obligaciones.

Considerando a Jácome (2015) en su tesis “El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Compañía SERVIPAXA S.A. Cantón Quevedo, periodo 2013”, su presente trabajo de investigación se basó en el estudio del control interno y a través del sistema COSO para evaluar cada uno de sus componentes que son “Ambiente de control, Establecimiento de objetivos, Identificación de eventos, Evaluación del riesgo, Respuesta a los riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Monitoreo”, al aplicar estos procedimientos de investigación, concluyó que la empresa revela diferencias en lo que respecta a información contable, deficiencias en los

reportes de sus operaciones y el no cumplimiento de la diferentes normativas de leyes y reglamentos institucionales determinados.

Cordero y Castillo (2016) en su tesis “El control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en IMEDCORP S.A.”, el objetivo planteado por las investigadoras es desarrollar el sistema de control interno en la empresa IMEDCORP para mejorar la rentabilidad en sus procesos de cultivos y comercialización de la cebolla perla, en relación a sus aspectos contables y financieros para medir su impacto en su rentabilidad. Como resultado de su investigación concluyeron que la empresa al recoleccionar información logrando diagnosticar, que la situación del análisis de los competidores, indicadores de producción, rentabilidad de productos, utilizando como instrumento de trabajo métodos estadísticos, arrojaron resultados de importancia significativa entre control interno y resultados financieros.

### **1.2.2. Antecedentes Nacionales**

Según Rojas y Silva (2016) considerando su tesis “Implementación de un sistema de control interno de tesorería y su influencia en la liquidez de la empresa Inversiones Pucará S.A.C. en la ciudad de Trujillo en el año 2016” tuvo como objetivo implementar un sistema de control interno debido a todas las eficiencias administrativas y contables encontradas en el levantamiento de información, las cuales afectan los resultados de los ingresos y que afectan la liquidez de la empresa. Concluyeron, que el sistema de control implementado trajo como consecuencias un efectivo positivo en los ingresos de la empresa Inversiones Pucará S.A.C., mejores controles en los ingresos y egresos en la empresa e incremento de la liquidez.

De acuerdo a Lingan (2018) en su tesis “El control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del Perú: Caso empresa Clima Técnica Perú S.A.C. - Lima

2017”, su objetivo fue reunir toda la información sobre los inconvenientes que conducen a un inadecuado control interno en la organización y su influencia en la liquidez, estos sucesos afectan los compromisos de pago en el corto plazo de la Mype “Clima Técnica del Perú S.A.C.” y concluye que inadecuados controles internos afectan directamente la tesorería y compromete los pagos a efectuarse.

Considerando a Tuchia y Malca (2018) su tesis “Evaluación del control interno para determinar la eficiencia de la gestión operativa de la unidad de tesorería y su impacto en la liquidez de la Municipalidad de Santa Cruz, 2016-2017”, el propósito de la investigación es conocer el cumplimiento que desarrolla el Control Interno en las Municipalidades del Perú, mejorar el cumplimiento normativo, verificar la eficiencia de los procesos operativos en Tesorería, que permitan que se logre una gestión operativa eficiente, competitiva y de calidad al servicio al cliente. Los resultados son los siguientes: procesos operativos existe una interdependencia entre las Unidades de Contabilidad, Logística y Administración. Las deficiencias que existe en una de ellas repercute en las demás, lo que resultando menos eficiente y competitiva; por lo que se procedió a elaborar un flujograma de procesos para identificar puntos críticos de mucha importancia y dar solución a las deficiencias encontradas; poder mejorar los procesos operativos con el compromiso de los trabajadores. Se encontró desconocimiento por parte del personal, de normas y directivas de Control Interno de Tesorería, que es cumplimiento obligatorio en las Entidades Públicas; documentos de gestión se encuentran desactualizados lo que dificultad el cumplimiento eficiente de sus funciones por parte de los trabajadores. El Control Interno en la Unidad de Tesorería no es confiable, en promedio de 54%. La Entidad está propensa a fraudes financieros y malversación de los fondos del Estado, por parte de los funcionarios de

la Entidad. Por lo que se recomienda a la Municipalidad de Santa Cruz implementar un control interno adecuado de cumplimiento de normas y procedimientos, para evitar impactos financieros en los resultados especialmente de liquidez, además de reemplazar el personal de tesorería por los fraudes descubiertos en la generación de cheques a empresas de servicios.

### **1.2.3. Antecedentes Locales**

Considerando a Carranza, Céspedes y Yactayo (2016) su tesis “Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el año 2013”, su estudio tuvo como objetivo principal analizar las principales incidencias del control interno en las operaciones en la empresa de servicios SUYELU S.A.C.; su investigación encontró irregularidades en las elaboración de reportes de tesorería sobre control de cheques emitidos, ingresos de pagos en efectivo de clientes, reportes de cuadros de existencias de almacenes, lo que afecto directamente los resultados financiero de la empresa, especialmente la liquidez. Esta situación llevó a generar un reporte a la gerencia de la empresa, que se debe de implementar un sistema de control interno en la organización para mejora de los reportes de las áreas indicadas y mejorar los indicadores de gestión de liquidez y rentabilidad.

De acuerdo a Zevallos (2019) en la investigación “Control interno y su incidencia en la Gestión financiera de la empresa Asociación Automotriz del Perú Surquillo 2017”, su objetivo ha sido minimizar las incidencias en los controles administrativos, contables, financieros y logísticos en la asociación por la falta de deficiencia en los procesos y consecuencias en la gestión financiera, afectando los resultados de liquidez y rentabilidad. Al establecerse controles en el año 2017 concluyeron, que la importancia del sistema de control interno, mejoró los procesos e ingresos de la

Asociación Automotriz del Perú, mejorando su gestión financiera y sus indicadores de liquidez y rentabilidad.

Teniendo en cuenta a Alayo (2019) en su tesis “Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014”, su objetivo fue relacionar todos sus procesos operativos, normas y procedimientos, sistemas y actividades de recaudación de todo tipo de ingresos, que se encuentra supervisado por Tesorería. Llegó a las conclusiones siguientes: i) Reportes de control de tesorería errados, no existe un debido cumplimiento de todas las normativas legales y por estos motivos, planteó la implementación de un sistema de control interno para supervisar la operatividad y reducir los riesgos, con la finalidad de mejorar la “Gestión del área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Comas.

### **1.3. Bases teóricas**

#### **1.3.1. Control Interno**

El control interno es un proceso que es dirigido por una Directiva, con la finalidad de poder cumplirse los objetivos, y para el logro de los mismos se debe de realizar una supervisión adecuada periódicamente, para que el personal cumpla adecuadamente los procesos y se pueda cumplir los objetivos de la organización. (COSO, 2018)

Los controles internos se definen ampliamente en dos categorías: preventivo o de detective. Los controles internos preventivos son políticas y procedimientos que no permiten que ocurran ciertos eventos. Los controles internos preventivos son proactivos y la primera línea de defensa en un sistema de contabilidad financiera. Los controles internos del detective son los procedimientos de respaldo que aseguran que los controles internos preventivos funcionen según lo previsto. (Fatimah, 2013).



### **1.3.1.1. Definiciones del control interno**

Según (Meléndez, 1997) define que el “control interno” contiene conjunto de políticas, procesos, directivas y planeamiento de una organización, con el objetivo de tener una eficiencia segura y ordenada de la gestión contable financiera y administrativa en una empresa.

De acuerdo con (Mantilla, 2018) define que el control interno en una organización es un plan que involucra a toda la organización, que incluye todos los procedimientos y procesos que se consideran para el control de los activos, supervisarlos y verificarlos, para que la información contable sea confiable.

“Según la comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de entidades fiscalizadoras superiores” (Contraloría, 2020, pág. 24), explican que la mejor forma de garantizar razonable para que se cumplan los objetivos es tener un control interno donde se tengan planes de organización, procedimientos, métodos, etc. Los objetivos son evitar el despilfarro, mala gestión, errores, fraudes para poder preservar el patrimonio de la entidad; también promover la eficiencia económica y brindar servicios y/o productos de calidad respetando las leyes, normas y reglamentos a los que conforman la organización; y por último tener informes de gestión y financieros oportunos, confiables y completos.

El COSO e INTOSAI, ambas definiciones son un complemento para el control interno, “*el primero enfatizará el carácter de proceso constituido por varias actividades integradas a la gestión y la segunda atenderá fundamentalmente los objetivos*” (pág. 15).

Figura 1: Control Interno - COSO / INTOSAI

Nombre de la norma	Objetivo
INTOSAI GOV 9100	Las Normas de Control Interno del sector público deben tomar en cuenta todos los avances significativos y recientes en control interno y para incorporar conceptualmente en el documento de la INTOSAI al Informe COSCO titulado Control Interno - marco integrado en el documento de la INTOSAI. COSCO = Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
INTOSAI GOV 9110	En junio de 1992 la Comisión de Normas de Control Interno de la INTOSAI publicó unas Directrices para las Normas de Control Interno. Cinco años después, la comisión invitó a los miembros de la INTOSAI a comunicar las experiencias de sus países en el desarrollo, mantenimiento y evaluación de las estructuras de control interno basadas en los criterios. El documento ofrece un resumen de las experiencias de doce países.
INTOSAI GOV 9120	Presenta una introducción al control interno para ejecutivos de la administración.
INTOSAI GOV 9130	Este documento sobre la independencia en la auditoría interna en el sector público responde a las inquietudes relacionadas con la independencia, objetividad y métodos para alcanzarla
INTOSAI GOV 9140	Proporciona lineamientos sobre cómo lograr tanto la coordinación y la cooperación entre las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) y los auditores internos en el sector público respetando las funciones distintivas y los requisitos profesionales de cada uno.
INTOSAI GOV 9150	Proporciona lineamientos sobre cómo lograr tanto la coordinación y la cooperación entre las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) y los auditores internos en el sector público respetando las funciones distintivas y los requisitos profesionales de cada uno.

Fuente: Contraloría General de la República (2020)

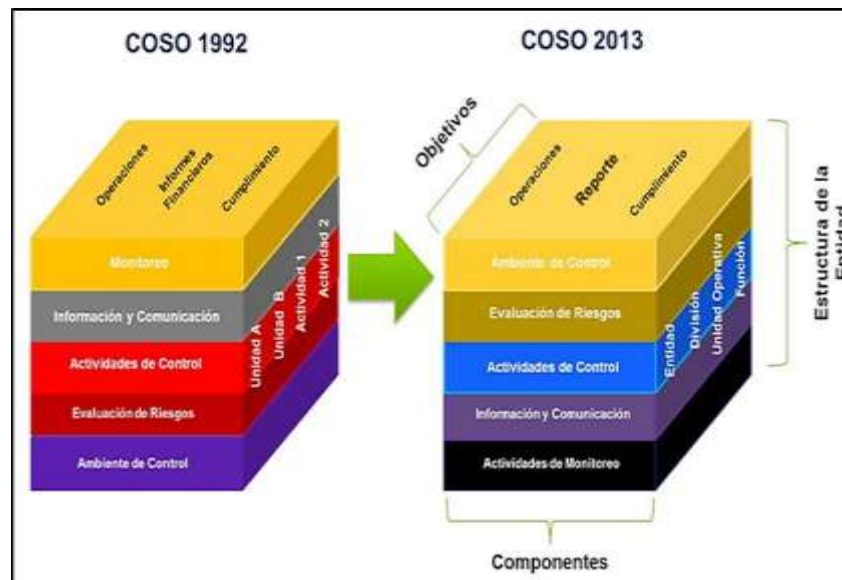
### 1.3.1.2. Informe Coso

Según (Roa, Mejía, & Rubio, 2017) el sistema COSO es un documento o herramienta contable que contempla principales directivas para implementar una gestión de control para una organización

En la actualidad, existen dos versiones del sistema COSO, debido a que con el transcurrir del tiempo la versión antigua que era del 1992 fue mejorada y es ahí donde se integra la versión del 2004 donde cambian e incluyen nuevas exigencias.

Los componentes del sistema COSO se detalla en la figura 2.

Figura 2: Componentes del sistema COSO

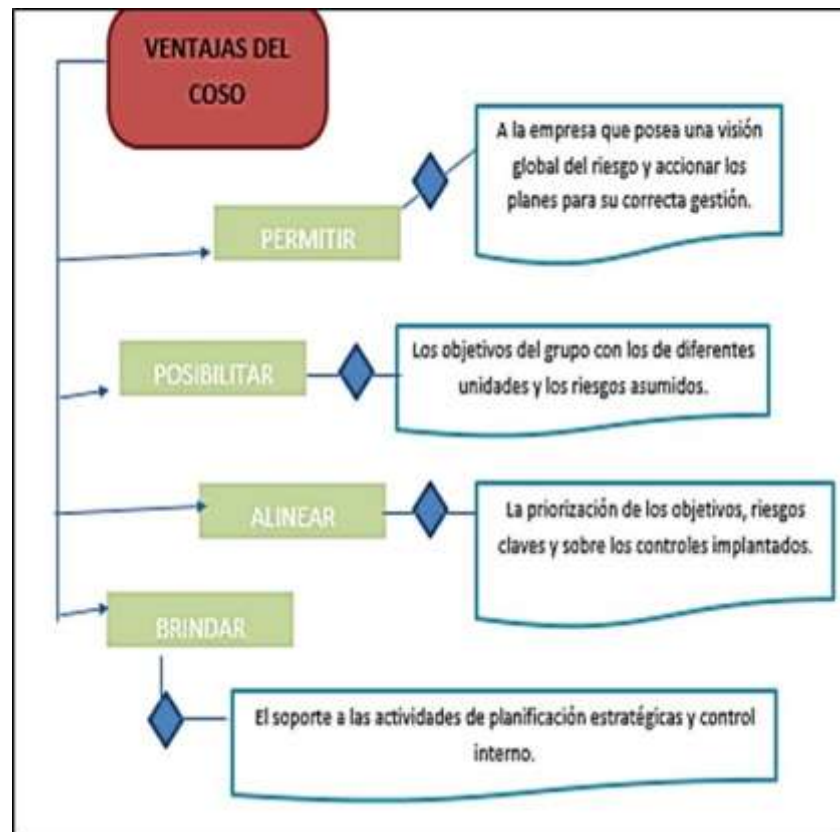


Fuente: (Roa, Mejía, & Rubio, 2017) Deloitte.

Las ventajas del sistema COSO para del sistema del control interno en una organización son los siguientes:

- ✓ Permitir a empresa una visión global del riesgo;
- ✓ Posibilitar los objetivos del grupo en las diferentes unidades de producción,
- ✓ Alinear la priorización de objetivos, y finalmente,
- ✓ Brindar el soporte a las diversas actividades planificadas estratégicamente (ver figura 3).

Figura 3: COSO - Ventajas organizativas



Fuente: Elaboración propia

### 1.2.1.3. Tesorería

De acuerdo a (Vieites, 2012) la define a la tesorería como “el dinero líquido que la empresa posee, bien sea en caja o en bancos” (pág. 30). Por eso la importancia de la gestión de la tesorería, debido a que supervisa y controla el nivel de maniobra que determina la diferencia entre parte importante del capital no destinado a financiar movimientos, en consecuencia, se encuentra disponible para financiar parte de las inversiones de abastecimiento de materiales e insumos en el ciclo de la producción.

#### **1.2.1.4. Dimensiones del Control Interno**

##### **Ambiente de control**

El núcleo de cualquier institución es su gente. Ellos son el motor que impulsa a la organización. Sus atributos individuales (integridad, valores éticos y competencia) y el entorno en el que operan determinan el éxito de la institución.

Mediante: Filosofía de la gerencia, Integridad y valores éticos, Administración estratégica, Estructura organizacional, Administración de recursos humanos, Asignación de autoridad y responsabilidad (COSO, 2018).

Los factores del entorno de control incluyen: integridad, valores éticos y competencia de las personas de la entidad; la filosofía de la administración y el estilo de operación; la forma en que la administración le asigna autoridad y responsabilidad, y organiza y desarrolla a su gente; y la atención y la dirección proporcionadas por el consejo de administración (Robalino, Sanandres, & Ramírez, 2018)

##### **Evaluación de riesgo**

Las instituciones deben conocer y enfrentar los riesgos que enfrentan. Deben establecer objetivos que integren actividades clave para que la organización total opere en concierto. También deben establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados a través de: valoración de los riesgos, valoración de los riesgos, respuesta al riesgo (COSO, 2018). Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas que deben evaluarse. Una condición previa para la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos, vinculados a diferentes niveles e internamente consistentes.

### **Actividades de control**

Las políticas y los procedimientos de control deben establecerse y ejecutarse para ayudar a asegurar que las acciones necesarias para alcanzar los objetivos de la institución se lleven a cabo efectivamente. Dichas actividades son: Procedimientos de autorización y control, evaluación costo beneficio, verificaciones y conciliaciones, controles de acceso a los recursos o archivos, Evaluación de desempeño y controles para las Tecnologías de información (COSO, 2018).

### **Información y comunicación**

La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno para apoyar el logro de sus objetivos, mediante indicadores que son: calidad y suficiencia de la información, comunicación interna y externa, canales de comunicación y los archivos (COSO, 2018). La información confiable debe ser identificada, capturada y comunicada considerando el periodo de tiempo, que permita a las personas llevar a cabo sus responsabilidades. También debe existir una comunicación efectiva con partes externas, como clientes, proveedores, reguladores y accionistas (Robalino, Sanandres, & Ramírez, 2018).

### **Actividades de supervisión**

Todo el proceso debe ser monitoreado y modificado según sea necesario. Por lo tanto, el sistema puede reaccionar dinámicamente a las condiciones cambiantes. Dichas actividades son: Actividades de prevención y supervisión, Compromiso de mejora, Seguimiento a resultados (COSO, 2018).

Los sistemas de control interno deben ser monitoreados, un proceso que evalúa la calidad del desempeño del sistema a lo largo del tiempo. Esto se logra mediante actividades continuas de monitoreo, evaluaciones por separado o una combinación de ambas. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones por separado dependerán principalmente de una evaluación de los riesgos y la eficacia de los procedimientos de supervisión en curso. (Robalino, Sanandres, & Ramírez, 2018).

### **1.2.2. Variable: Liquidez**

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

### **1.2.3. Dimensiones de liquidez**

#### **Indicadores financieros (Ratios financieros)**

Un ratio o indicador financiero, es un “coeficiente que proporciona unidad contable de comparación, relación de estos datos financieros permiten analizar momento financiero de una organización” (Martinez, 2015, pág. 1)

Ratio, razón o indicador financiero, son coeficientes que otorgan un resultado contable y financiero, determinan la actual situación económica de una organización (Coello, 2015, pág. 1)

#### **Liquidez corriente**

“Es el coeficiente o división entre activo corriente y pasivo corriente. Indica las veces de deudas a corto plazo cubiertas por elemento del activo (Arching, 2005, pág. 16)

### **Prueba ácida**

“Este indicador es más severo que liquidez general; activo corriente se le resta inventario y se divide esta diferencia con pasivo corriente” (Arching, 2005, pág. 16)

### **Prueba defensiva**

“Este indicador permite determinar qué capacidad efectiva tiene cualquier empresa a corto plazo; solamente se considera del activo la cuenta “Efectivo y equivalentes de efectivo” (Arching, 2005, pág. 17)

## **1.3. Justificación**

### **1.3.1. Teórica**

La presente investigación, permitió identificar los componentes del control interno en tesorería y determinar cómo influyen en la liquidez de la Empresa Expreso Próceres Internacional S.A, San Juan de Lurigancho durante el ejercicio 2019. La presente la investigación se justifica por constituir una fuente de consulta y de generación de conocimiento para los trabajadores de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A, San Juan de Lurigancho; quienes se encuentran interesadas en ampliar su comprensión referente al control interno dentro del área de tesorería, como herramienta para generar liquidez en la empresa en estudio.

### **1.3.2. Práctica**

Los resultados de la presente investigación, ayudó a detectar deficiencias en los controles internos del área de tesorería de la empresa Expreso Próceres Internacional SA, permitiendo cumplir con los objetivos propuestos dentro del área.



### **1.3.3. Valorativa**

La investigación ayudó a los para los trabajadores de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A, San Juan de Lurigancho a identificar los controles existentes y su posterior aplicabilidad.

### **1.3.4. Académica**

La investigación, permitió identificar el modelo de control interno en el cual basan sus operaciones la oficina de tesorería de la empresa Expreso Próceres Internacional SA, asimismo, ayudó a determinar los aspectos que forman parte de la liquidez y como se relacionan entre sí; de la misma manera permitió a los trabajadores tener claro la importancia del control interno y como este ayuda a gestionar dentro del área de tesorería.

## **1.4. Limitaciones**

La limitación presentada en un primer momento fue el recojo de la información de manera física, debido a la crisis mediática por la que estamos atravesando por el COVID 19; pero debo aclarar que una vez se dio la reactivación económica la citada limitación se eliminó y no fue impedimento para el desarrollo de la presente investigación.

## **1.5. Formulación del problema general**

¿De qué manera el Control interno en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019?

### 1.5.1. Problemas específicos

- ✓ ¿De qué manera el ambiente de control interno en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019?
- ✓ ¿De qué manera la evaluación de riesgos en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019?
- ✓ ¿De qué manera las actividades de control en tesorería inciden en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019?
- ✓ ¿De qué manera las actividades de supervisión en tesorería inciden en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019?

## 1.6. Objetivos

### 1.6.1. Objetivo general

Determinar de qué manera el Control interno en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres internacional S.A, durante el periodo 2019.

### 1.6.2. Objetivos específicos

- ✓ Determinar de qué manera el ambiente de control interno en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019.
- ✓ Determinar de qué manera la evaluación de riesgos en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019.
- ✓ Determinar de qué manera las actividades de control en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019.
- ✓ Determinar de qué manera las actividades de supervisión en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019.

## **1.7. Hipótesis**

### **1.7.1. Hipótesis general**

Existe una incidencia del control interno en tesorería en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. durante el periodo 2019.

### **1.7.2. Hipótesis específicas**

- ✓ El ambiente de control interno en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019.
- ✓ La evaluación de riesgos en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019.
- ✓ Las actividades de control en tesorería inciden en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019.
- ✓ Las actividades de supervisión en tesorería inciden en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación es descriptivo - explicativo, descriptivo la información financiera que se investigan ha sido obtenida directamente de Empresa Expreso Próceres Internacional S.A, ubicada en la ciudad de San Juan de Lurigancho; y explicativo porque se tiene una variable independiente y otra dependiente; como explica (Hernandez, Fernández, & Baptista, 2014), un estudio descriptivo es útil para analizar las razones como ocurren un fenómeno y sus componentes y estudio explicativo es buscar las causas que provocaron el fenómeno ocurrido, además correlacional para medir la relación entre las variables.

#### **Enfoque de la Investigación**

El **enfoque de la investigación** será cuantitativo, al conseguir la información y analizar sus datos, sus resultados será interpretados a través del uso de estadística, se estudiará cantidades para comprender sus resultados.

#### **Diseño de la Investigación**

Considerando a (Hernandez, Fernández, & Baptista, 2014), definieron que la investigación no experimental como aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, teniendo en cuenta que el diseño de la investigación es una estrategia concebida para obtener la información que se desea con la finalidad de responder al planteamiento del problema.

El diseño de investigación usado es “no experimental de corte Longitudinal”.

No Experimental, debido a que no se manipularon ninguna de las variables consideradas en la investigación.

Corte Longitudinal porque a pesar de que el trabajo de investigación aplica al periodo 2019, realizaré un comparativo entre los estados financieros del ejercicio 2019 con el 2018.

### **Variables y Operacionalización de las variables**

Para (Behar, 2008) el termino variable lo considera como características, aspecto, propiedad o dimensión de un fenómeno y puede asumir distintos, y para su operacionalización se requiere de su valor.

(Del Carpio, 2016) define que las variables son una entidad abstracta que puede adquirir un valor, referido a una cualidad, característica de persona o cosas en estudio y según el sujeto en diferente momento.

#### **Variable Independiente: Control Interno.**

Según (Meléndez, 1997) define que el “control interno” contiene conjunto de políticas, procesos, directivas y planeamiento de una organización, con el objetivo de tener una eficiencia segura y ordenada de la gestión contable.

#### **Variable Dependiente: Liquidez.**

(Behar, 2008) define que la variable dependiente las que expresan las consecuencias del fenómeno.

(Hernandez, Fernández, & Baptista, 2014) define que la variable dependiente es la que no se manipula, sino que mide el efecto que la manipulación de la variable independiente tiene en ella.

La liquidez es considerada dependiente, debido que por otros factores sus resultados son afectados negativamente, debido a una mala gestión del control interno.

## Operacionalización de las variables

Tabla 1. Operacionalización de variable independiente

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL INTERNO	Según (Meléndez, 1997) define que el "control interno" contiene conjunto de políticas, procesos, directivas y planeamiento de una organización, con el objetivo de tener una eficiencia segura y ordenada de la gestión contable financiera y administrativa en una empresa.	Ambiente del Control	- Sistema de control
		Evaluación del Riesgo	- Detección de fraude y errores
		Actividades de Control	- Hallazgos, Evidencias y Pruebas
		Actividades de Supervisión	- Control previo - Control posterior - Dictámenes

*Elaboración propia*

Tabla 2. Operacionalización de la variable dependiente

VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Liquidez	Según (Luna, 2018) liquidez financiera, se encuentra determinada por capacidad de cualquier organización para obtener dinero efectivo y poder cumplir sus obligaciones en corto plazo.	Ratios de Liquidez	Ratio de Liquidez Corriente  Ratio Prueba Ácida

*Elaboración propia*

## **2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)**

### **La población.**

(Hernandez, Fernández, & Baptista, 2014), mencionaron que toda investigación para ser efectuada debe ser transparente, sujeta a crítica y réplica; recalando que la investigación debe señalar el proceso de selección de la muestra y la población a estudiar.

La población está constituida por los 15 trabajadores de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A.

### **Muestra.**

Según (Gómez, 2016) lo define como aquella parte o grupo perteneciente a una población, igualmente decir que es el subconjunto de elementos que pertenecen a un conjunto de necesidades denominado población.

Para nuestra investigación se ha considerado una muestra de 08 trabajadores de la oficina administración, finanzas, logística y contabilidad de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A.

La muestra es no probabilística porque no todos los elementos que conforman la población tuvieron la opción de ser electos y utilizando un muestro por conveniencia se eligió a los trabajadores de las áreas arriba mencionadas; mismos que ocupan cargos relacionados al tema de mi trabajo de investigación, quienes me proporcionaron información valiosa para la investigación. Referenciando lo indicado de acuerdo a

Arias (2012), quien indico que es el subconjunto extraído de la población del estudio, asimismo, Cerna (2018), señalo que la elección se da por criterios relevantes para el estudio.

*Tabla 3. Muestra*

Cargo	Cantidad
Presidente	01
Gerente General	01
Administrador	01
Logística	01
Contador	01
Supervisora contable	01
Asistente contable	01
Tesorero	01
<b>TOTAL</b>	<b>08</b>

*Elaboración Propia*

## **2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos**

### **2.3.1 Técnicas**

Las técnicas de recolección que se utilizaron en la investigación fueron la encuesta y el análisis documental.

#### **La encuesta**

Para Béhar (2008) considera una técnica de recolección de información a través de preguntas escritas organizadas en un cuestionario impreso. Es empleada para investigar los hechos o fenómenos de forma general y no particular.

Según Gómez (2012) considera a la encuesta como la técnica necesaria de recoger información a través de un cuestionario, el cual es de gran utilidad en la investigación científica, ya que constituye una forma concreta de la técnica de observación.

#### **Análisis documental.**

De acuerdo a Béhar (2008) el análisis documental, es utilizado para analizar todos los documentos que fueron necesarios en el trabajo de investigación, siendo el complemento del suministro de información, considerada como una investigación



técnica que considera todos los documentos obtenidos en una organización. Según Jiménez (1998) la importancia del análisis documental, es para poder analizar adecuadamente los diversos documentos que se obtienen como parte de un trabajo de investigación, y establecer resultados coherentes con las hipótesis planteadas y obtener conclusiones y recomendaciones adecuadas para la investigación.

De la misma manera se analizaron los Estados Financieros del ejercicio 2019, que nos permitieron determinar algunos indicadores de liquidez y que nos permitieron compararlo con el ejercicio 2018.

### **2.3.2. Instrumentos.**

#### **Cuestionario**

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014) el cuestionario es uno de los instrumentos más utilizados para recolectar los datos e información que se necesita para medir resultados. Siendo el cuestionario un conjunto de preguntas respecto a una o más variables que necesitamos medir, teniendo en cuenta para ello la congruencia que se debe tener al momento de formular dichas preguntas respecto al planteamiento o hipótesis del problema.

#### **Lista de cotejo**

Para Gómez, Salas, Valerio y Durán (2013) es un instrumento de evaluación que contiene la respectiva lista de criterios o desempeños de evaluación, los cuales son previamente establecidos, en la cual únicamente se califica la presencia o ausencia de estos mediante una escala determinada.

Para Córdova, García, Martínez y Garmiño (2012) definen que la lista de cotejo es un listado de palabras, frases u oraciones que determinan adecuadamente las diversas tareas, acciones, procesos y actitudes que se deben de evaluar. Generalmente se detallan en una tabla para relacionar todos los aspectos de las partes más relevantes del

proceso y los ordena en forma de secuencia de realización. Para Durán, Pérez y Vidal (2018) consideran a la lista de cotejo como un instrumento de evaluación diagnóstica y formativa dentro de los procedimientos de observación, corresponde a un listado de enunciados que detallan con ciertas tareas, acciones, procesos, productos de aprendizaje, o diversas conductas positivas.

#### **2.4. Procedimiento**

Las diversas acciones que se consideraron para la investigación fueron:

- ✓ Investigación sobre la problemática actual de la empresa liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. en relación a su control interno en su área de tesorería y su relación con la liquidez.
- ✓ Determinar el enfoque de la investigación.
- ✓ Formular el problema de la presente tesis.
- ✓ Identificar las variables
- ✓ Formular la hipótesis general y específicas.
- ✓ Establecer la muestra de la investigación a efectuarse.
- ✓ Aplicar las técnicas e instrumentos de recolección de datos para el desarrollo de la investigación, a través de los Estados Financieros de los periodos 2019.
- ✓ Para determinar la correlación entre las variables también se usó la herramienta estadística Spearman.

#### **2.5. Aspectos éticos**

La presente tesis se cumplió bajo las nociones de ética profesional, como lo son la recolección de datos que se obtuvo mediante el consentimiento de los entrevistados pertenecientes como también se accedió a fuentes confiables para la obtención de

información los cuales fueron registrados en las referencias bibliográficas usando la norma APA.

*Tabla 4: Criterios de Ética*

<b>Criterios</b>	<b>Características del criterio</b>
Consentimiento de lo informado	El investigador debe informar los resultados obtenidos
Confidencialidad	El investigador se compromete a no divulgar la identidad de los informantes
Objetividad	El investigador analizará la información que se ha obtenido para la investigación, mediante técnicas y criterios adecuados.
Originalidad	El investigador deberá citar las fuentes bibliográficas y referencias de internet, para demostrar la no existencia de plagio.
Veracidad	El investigador confirmará que la información proporcionada es verdadera.

*Elaboración propia*

## **2.6. Validez del instrumento**

La validez viene a ser el grado en que el instrumento mide realmente la variable o variables que se desea medir.

(Hernández et al.,2014), asimismo, el instrumento empleado en este trabajo fue validado a través del juicio de mi asesora, Contador Público Colegiado Certificado, Perito Contable Judicial, especialista en Auditoría, y evidenciada su connotada experiencia en los temas de las variables abordadas en nuestra investigación, fue quien evaluó la aplicabilidad del instrumento.

### CAPÍTULO III. RESULTADOS

Considerando la información que se ha procesado de acuerdo a los instrumentos determinados en la metodología, detallados en el anexo 1; además para validar los objetivo general y objetivos específicos planteados con finalidad de comprobarse las hipótesis planeadas, se puede plantear los siguientes resultados:

#### 3.1 Objetivo General

Determinar de qué manera el Control interno en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres internacional S.A, durante el periodo 2019.

Tabla 5. Correlación entre el control interno y la liquidez

			Control interno	Liquidez
<b>Rho de Spearman</b>	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,789
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	08	08
	Liquidez	Coefficiente de correlación	,789	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	08	08

Fuente: SPSS Statistics 25

#### Interpretación.

De acuerdo a la tabla 5, el coeficiente de correlación del Rho Spearman es de  $r = 0,789$ , lo cual según la tabla de resultados de Spearman que cuando se acerca más a 1, la relación es positiva grande, debido a que existe una relación lineal fuerte entre las variables Control interno y Liquidez. Lo que significa que, a mayor control interno en tesorería, mayor será los resultados de liquidez en la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. También debemos de considerar que con el resultado obtenido se por válida la **Hipótesis General** que “Existe una incidencia del control interno en tesorería en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. durante el periodo 2019”.



Análisis documental del Estado de Situación Financiera y los indicadores (ratios) de liquidez.

Tabla 6: Estado de Situación Financiera 2019-2018

EXPRESO PROCERES INTERNACIONAL S.A.					ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
ACTIVOS	31 Diciembre	31 Diciembre	Valoración Absoluta	%	PASIVOS Y PATRIMONIO	31 Diciembre	31 Diciembre	Valoración Absoluta	%
	Nota	2019				2018	Nota		
						Soles	Soles		
<b>Activos corrientes</b>					<b>Pasivos corrientes</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	<a href="#">Nota 1</a>	45	190	-145 -76,1%	Cuentas por pagar comerciales	<a href="#">Nota 8</a>	16.282.187	16.759.284	-477.097 -2,8%
Cuentas por cobrar comerciales	<a href="#">Nota 2</a>	14.024.984	161.760	13.863.224 8570,2%	Cuentas por pagar a relacionadas	<a href="#">Nota 3</a>	-	-	-
Cuentas por cobrar relacionadas	<a href="#">Nota 3</a>	-	-	-	Otras cuentas por pagar	<a href="#">Nota 9</a>	3.755.496	1.218.035	2.537.461 208,3%
Otras cuentas por cobrar	<a href="#">Nota 4</a>	9.393.544	4.986.893	4.406.651 88,4%	Obligaciones financieras	<a href="#">Nota 10</a>	-	-	-
Existencias	<a href="#">Nota 5</a>	-	-	-	Otras provisiones	<a href="#">Nota 11</a>	-	-	-
Otros activos no financieros		-	-	-	Total pasivos corrientes		20.037.683	17.977.320	2.060.364 11,5%
Total activos corrientes		23.418.573	5.148.843	18.269.730 354,8%					
					<b>Pasivos no corrientes</b>				
<b>Activos no corrientes</b>					Otras cuentas por pagar	<a href="#">Nota 9</a>	-	9.919.954	-9.919.954 -100,0%
Propiedades, planta y equipo	<a href="#">Nota 6</a>	12.014.538	29.969.259	-17.954.721 -59,9%	Obligaciones financieras	<a href="#">Nota 10</a>	8.528.601	18.544.931	-10.016.330 -54,0%
Activos intangibles	<a href="#">Nota 7</a>	-	-	-	Cuentas por pagar relacionadas	<a href="#">Nota 3</a>	-	-	-
Activos por impuestos diferidos	<a href="#">Nota 12</a>	-	-	-	Otras provisiones	<a href="#">Nota 11</a>	-	-	-
Cuentas por cobrar relacionadas	<a href="#">Nota 3</a>	-	-	-	Total pasivos no corrientes		8.528.601	28.464.885	-19.936.284 -70,0%
Otras cuentas por cobrar	<a href="#">Nota 4</a>	-	9.955.876	-9.955.876 -100,0%					
Total activos no corrientes		12.014.538	39.925.136	-27.910.597 -69,9%	<b>Patrimonio neto</b>				
					Capital	<a href="#">ECPN</a>	5.903.787	1.800.000	4.103.787 228,0%
					Capital adicional	<a href="#">ECPN</a>	-	4.103.787	-4.103.787 -100,0%
					Reserva Legal	<a href="#">ECPN</a>	-	-	-
					Resultados acumulados	<a href="#">ECPN</a>	963.041	-7.272.012	8.235.053 -113,2%
					Total patrimonio neto		6.866.828	-1.368.225	8.235.053 -601,9%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>35.433.112</b>	<b>45.073.979</b>	<b>-9.640.867 -21,4%</b>	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>35.433.112</b>	<b>45.073.979</b>	<b>-9.640.867 -21,4%</b>

Fuente: Área de contabilidad de Expreso Próceres Internacional S.A.

Se aplicó al Estado de Situación las ratios de liquidez, que son:

- (a) Liquidez corriente = Activo corriente / Pasivo corriente
- (b) Prueba ácida = (Activo corriente – existencias) / Pasivo corriente
- (c) Prueba defensiva = efectivo y equivalente de efectivo / Pasivo corriente

Tabla 7. Ratio de liquidez

<b>Año</b>	<b>Liquidez Corriente</b>	<b>Prueba Ácida</b>	<b>Prueba Defensiva</b>
<b>2018</b>	0.286	0.286	0.000
<b>2019</b>	1.169	1.169	0.000
<b>Resultado</b>	Incremento +308.74%	Incremento +308.74%	Se mantiene

*Elaboración propia*

De acuerdo al análisis del Estado Financiero de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. en el periodo 2018 y 2019 indicado en la tabla 6 (pág.37) se han elaborado las ratios (indicados) financieros que se pueden observar sus resultados en la tabla 7 (pág.38) con los siguientes resultados evaluando el periodo 2019 vs 2018: i) Liquidez corriente se ha incrementado en +308.74%; b) Prueba Ácida tiene un incremento del +308.74% y finalmente la iii) Prueba Defensiva un valor que se mantiene en 0.000 lo que significa que la empresa no dispone de liquidez para afrontar deudas en el corto plazo.

Debemos de comentar que las acciones de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. en el 2019 al aplicar acciones de control interno en tesorería esto ha influido en mejores resultados en la liquidez corriente crecimiento +308.74% y prueba ácida +308.74% debido a que no hay inventarios, lo cual demuestra que se cumple el Objetivo General: Determinar de qué manera el Control interno en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres internacional S.A, durante el periodo 2019.

### 3.2 Objetivos Específicos.

#### Objetivo Específico # 1

Se ha planteado como Objetivo Específico # 1, Determinar de qué manera el ambiente de control interno en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019, se utilizó el anexo 1 con respectivas tabulaciones y su análisis respectivo, se llegó a la siguiente tabla de resultados:

*Tabla 8. Nivel de Ambiente del Control Interno (%)*

Ambiente de control							
Total de respuestas			Ponderación por pregunta	% del nivel de Ambiente del Control Interno			Calificación
Si	No	Parcial		Si	No	Parcial	
24	4	4	0.005789	75.00%	12.50%	12.50%	Alto

*Fuente: SPSS Statistics 25*

*Figura 4. Nivel Ambiente de Control Interno (%)*



#### Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos de la dimensión Ambiente del Control Interno. Según el instrumento del anexo 1 que cual consta de 4preguntas que hacen un total de 32 respuestas de los 8 trabajadores, nos permite determinar que la dimensión Ambiente de Control Interno, se encuentra implementado en un 75% en la empresa Expreso Próceres

Internacional S.A. teniendo como calificación alto, lo que nos demuestra la **Hipótesis Específica # 1** que “El ambiente de control interno en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019”.

### Objetivo Específico # 2

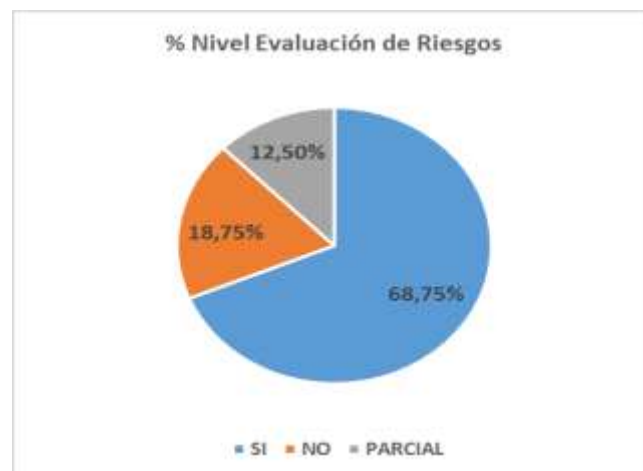
Se ha planteado como Objetivo Específico # 2, Determinar de qué manera la evaluación de riesgos en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019, se utilizó el anexo 1 con respectivas tabulaciones y su análisis respectivo, se llegó a la siguiente tabla de resultados:

*Tabla 9. Nivel de Evaluación de Riesgos (%)*

Evaluación de Riesgos							
Total de respuestas			Ponderación por pregunta	% del nivel de Evaluación de Riesgos			Calificación
Si	No	Parcial		Si	No	Parcial	
22	6	4	0.005899	68.75%	18.75%	12.50%	Alto

*Fuente: SPSS Statistics 25*

*Figura 5. Nivel de Evaluación de Riesgos (%)*





### Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos de la dimensión Evaluación de Riesgos. Según el instrumento del anexo 1 que consta de 4 preguntas que hacen un total de 32 respuestas de los 8 trabajadores, nos permite determinar que la dimensión Evaluación de Riesgos, se encuentra implementado en un 68.75% en la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. teniendo como calificación alto, lo que nos demuestra la **Hipótesis Específica # 2** que “La evaluación de riesgos en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019”.

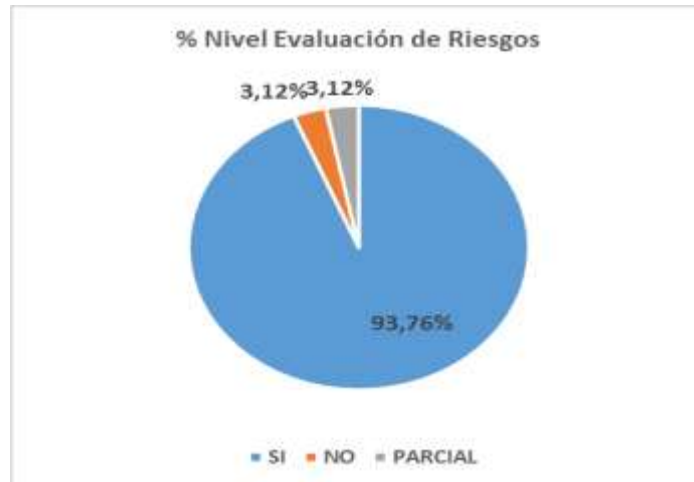
### Objetivo Específico # 3

Se ha planteado como Objetivo Específico # 3, Determinar de qué manera las actividades de control en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019, se utilizó el anexo 1 con respectivas tabulaciones y su análisis respectivo, se llegó a la siguiente tabla de resultados:

*Tabla 10. Nivel de Actividades de Control (%)*

Actividades de Control							
Total de respuestas			Ponderación por pregunta	% del nivel Actividades de Control			Calificación
Si	No	Parcial		Si	No	Parcial	
30	1	1	0.005676	93.76%	3.12%	3.12%	Muy Alto

*Fuente: SPSS Statistics 25*



### **Interpretación:**

De acuerdo a los resultados obtenidos de la dimensión Actividades de Control. Según el instrumento del anexo 1 que consta de 4 preguntas que hacen un total de 32 respuestas de los 8 trabajadores, nos permite determinar que la dimensión Actividades de Control, se encuentra implementado en un 93.76% en la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. teniendo como calificación muy alto, lo que nos demuestra la Hipótesis Especifica # 3 que “Las actividades de control en tesorería inciden en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019”.

### **Objetivo Específico # 4**

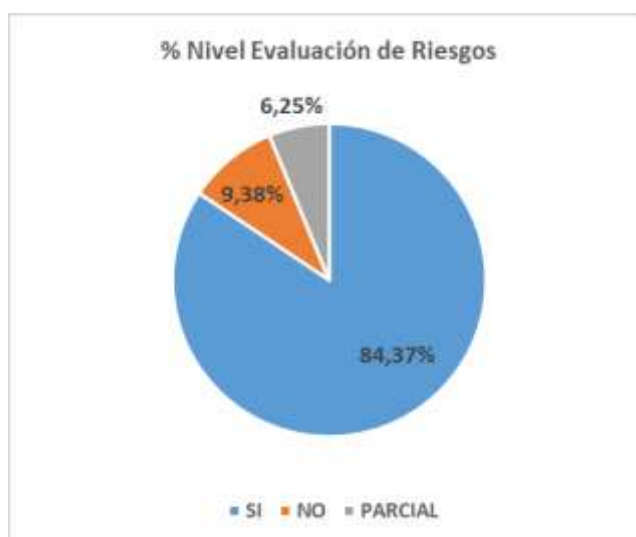
Se ha planteado como Objetivo Específico # 4, Determinar de qué manera las actividades de supervisión en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019, se utilizó el anexo 1 con respectivas tabulaciones y su análisis respectivo, se llegó a la siguiente tabla de resultados:

Tabla 11. Nivel Actividades de Supervisión

Actividades de Supervisión							Calificación
Total de respuestas			Ponderación por pregunta	% del nivel Actividades de Supervisión			
Si	No	Parcial		Si	No	Parcial	
27	3	2	0.005873	84.37%	9.38%	6.25%	Alto

Fuente: SPSS Statistics 25

Figura 7. Nivel de Actividades de Supervisión (%)



### Interpretación:

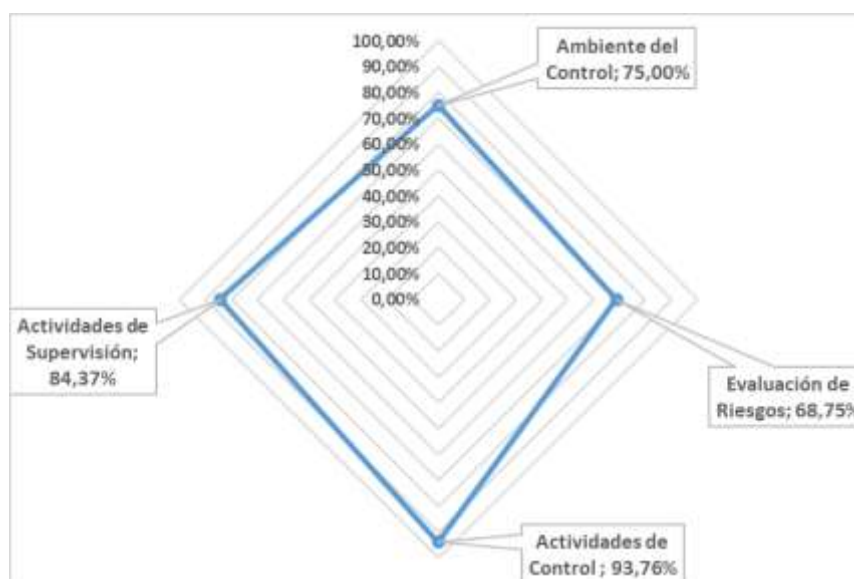
De acuerdo a los resultados obtenidos de la dimensión Actividades de Control. Según el instrumento del anexo 1 que consta de 4 preguntas que hacen un total de 32 respuestas de los 8 trabajadores, nos permite determinar que la dimensión Actividades de Control, se encuentra implementado en un 84.37% en la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. teniendo como calificación alto, lo que nos demuestra la Hipótesis Especifica # 3 que “Las actividades de control en tesorería inciden en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019”.

Tabla 12. Dimensiones del Control Interno

Calificación y rango	I.I.C.I Promedio	Dimensiones del Control Interno			
		Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de Control	Actividad de Supervisión
Medio (65% a 95%)	80.5%	75.00%	68.75%	93.76%	84.37%

Fuente: SPSS Statistics 25

Figura 8. Dimensiones del Control Interno (%)



### Interpretación

Finalmente, habiendo realizado el análisis de los cuatro dimensiones que conforman el Control Interno, se puede señalar que los citados componentes se encuentran implementados en un 75% el Ambiente de Control, en 68.75% la Evaluación de Riesgos, en 93,76% las Actividades de control y un 84.37% la Supervisión; asimismo, puedo dar respuesta al objetivo general planteado, el cual era “*Determinar de qué manera el Control interno en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres internacional S.A, durante el periodo 2019*”, teniendo como resultado que el índice del control interno es del 80,5%, siendo calificado como alto medio, evidenciándose que el control interno cuenta con las bases necesarias para su consolidación.

## CAPÍTULO IV. DISCUSIONES Y CONCLUSIONES

### 4.1 Discusiones

**Hipótesis General:** “Existe una incidencia del control interno en tesorería en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. durante el periodo 2019”, esta hipótesis se ha validado de acuerdo a los resultados obtenidos en la Tabla 5 (ver pág.36). Correlación entre el control interno y la liquidez con un valor del coeficiente de correlación del Rho Spearman es de  $r = 0,789$  que es un valor alto correlacional entre ambas variables; asimismo de valida esta hipótesis en los resultados obtenidos en la tabla 7 (ver pág.38) donde se detalla el crecimiento de los resultados en la liquidez corriente crecimiento +308.74% y prueba ácida +308.74%.

Yo Fany Anticona Fajardo, he considerado que la investigación de Carranza, Céspedes y Yactayo (2016) validan mi investigación, porque aceptaron la relación entre el control interno y su relación con la liquidez coincidiendo con nuestra investigación, pero considerando que no se realizan procedimientos actualizados que permitan el control interno adecuado en las operaciones de tesorería debido a que sus flujogramas de procesos no se han actualizado desde hace cinco (5) años.

**Hipótesis Específica 1:** El ambiente de control interno en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019, ha sido validada con los resultados obtenidos en la tabla 8 (ver pág.39) donde el nivel del Ambiente de Control tiene un 75% implementado en la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. durante el periodo 2019.

Yo Fany Anticona Fajardo, he considerado que la investigación de Chiriguaya y Chiriguaya-Quinto (2015) validan mi investigación, porque consideraron que existe una

relación entre el ambiente del control interno y la liquidez, debido a que el control interno ha mejorado el índice de liquidez en un 25% y esto impacta favorablemente en los estados financieros y la empresa puede cumplir sus compromisos en el corto plazo.

**Hipótesis Específica 2:** La evaluación de riesgos en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019, ha sido validada con los resultados obtenidos en la tabla 9 (ver pág.40) donde el nivel de Evaluación de Riesgos tiene un 68.75% implementado en la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. durante el periodo 2019.

Yo Fany Anticona Fajardo, he considerado que la investigación de Jácome (2015) valida mi investigación, porque aceptan la relación entre evaluación de riesgos del control interno y la liquidez, que el control de la evaluación de riesgos existe en la empresa Jácome & Asociados y permite el cumplimiento de los objetivos., debido a que tiene identificados todos los riesgos que la empresa.

**Hipótesis Específica 3:** Las actividades de control en tesorería inciden en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019, ha sido validada con los resultados obtenidos en la tabla 10 (ver pág.42) donde el nivel del Actividad de Control tiene un 93.76% implementado en la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. durante el periodo 2019.

Yo Fany Anticona Fajardo, he considerado que la investigación de Zevallos (2019) valida mi investigación, al aceptar la incidencia de actividades de control con la liquidez; esto es debido a que la empresa Asociación Automotriz del Perú ha planificado sus actividades de control de sus estados financieros obteniendo un crecimiento en sus indicadores de liquidez y rentabilidad del periodo 2016 al 2017.

**Hipótesis Específica 4:** Las actividades de supervisión en tesorería inciden en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019, ha sido validada con los

resultados obtenidos en la tabla 11 (ver pág.43) donde el nivel del Actividad de Supervisión tiene un 84.37% implementado en la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. durante el periodo 2019.

Yo Fany Anticona Fajardo, he considerado que la investigación de Lingan (2018) valida mi investigación, al aceptar la incidencia quien en su investigación confirma que existe una relación entre la actividad de supervisión y los indicadores financieros, como la liquidez y la rentabilidad, los cuales han mejorado debido a un monitoreo adecuado.

#### **4.2. Conclusiones**

Se concluye que se cumple el objetivo general: Determinar de qué manera el Control interno en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres internacional S.A, durante el periodo 2019.

- ✓ El ambiente de control interno en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019, ha sido validada con los resultados obtenidos donde el nivel del Ambiente de Control tiene un 75% implementado en la empresa.
- ✓ La evaluación de riesgos en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019, ha sido validada con los resultados obtenidos donde el nivel de Evaluación de Riesgos tiene un 68.75% implementado en la empresa.
- ✓ Las actividades de control en tesorería inciden en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019, ha sido validada con los resultados obtenidos donde el nivel del Actividad de Control tiene un 93.76% implementado en la empresa.
- ✓ Las actividades de supervisión en tesorería inciden en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019, ha sido validada con los resultados obtenidos donde el nivel del Actividad de Supervisión tiene un 84.37% implementado en la empresa.

## REFERENCIAS

- Alayo, R. (2019). Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014. *Título Profesional: Magister en Contabilidad*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos , Lima, Perú.
- Arching, C. (2005). *Guía rápida: Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. Lima, Perú: Editorial: Proencia y Cultura S.A.
- Behar, D. (2008). *Metodología de la Investigación*. Madrid, España: Editorial Shalom 2008.
- Béhar, D. (2008). *Metodología de la Investigación*. Bogotá, Colombia: Editorial Shalom 2008.
- Carranza, Y., Céspedes, S., & Yactayo, L. (2016). Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el año 2013. *Título Profesional: Contador Público*. Universidad de Ciencias y HUmanidades, Lima, Perú.
- Chiriguaya, C., & Chiriguaya-Quinto, G. (2015). Impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Santa Lucia Cia. Ltda. *Título Profesional: Contador Público y Auditor*. Universidad Politécnica Salesiana , Guayaquil, Ecuador.
- Coello, A. (2015). Ratios Financieros. *Instituto Pacífico*, 1-3.
- Contraloria. (25 de Setiembre de 2020). <http://doc.contraloria.gob.pe/COOPERACION/INTOSAI/normasprofesionales.html> . (C. G. Perú, Productor)
- Cordero, K., & Castillo, C. (2016). El control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en IMEDCORP S.A. *Título Profesional Contador Público*. Universidad de Guayaquil, Guayquil, Ecuador.
- Córdova, J., García, N., Martínez, J., & Garmiño, V. (2012). *Las estrategias y los instrumentos de evaluación desde el enfoque formativo*. México DF, México: Ministerio de Educación de Argentina.
- COSO. (2018). *Enterprise Risk Management - Integrated Framework*. New York, USA: wbcscd. Obtenido de <https://www.coso.org/documents/Framework%20Reference20Secured.pdf>



- Del Carpio, A. (2016). *Las variables en la investigación*. Lima, Perú: Universidad Ricardo Palma.
- Durán, M., Pérez, C., & Vidal, C. (2018). *Uso de listas de cotejo como instrumento de observación - una guía para el profesor*. Santiago de Chile, Chile: Editorial UTEM.
- Fatimah, K. (2013). *Mejoramiento del Movimiento Cooperativo para lograr los objetivos de desarrollo de Malasia*. Bruselas, Bélgica: Revista de Alianza Cooperativa Internacional.
- García, V. (2014). *Introducción a las finanzas*. Méxido DF, México: Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V.
- Gómez, C. (2012). *Metodología de la Investigación*. México DF, México: Red Tercer Milenio.
- Gómez, C. (2016). *Metodología de la Investigación*. Buenos Aires, Argentina: Editorial Brujas.
- Gómez, G., Salas, N., Valerio, C., & Durán, Y. (2013). *Consideraciones técnico-pedagógicas en la construcción de listas de cotejo, escalas de calificación y matrices de valoración para la evaluación de los aprendizajes en la Universidad Estatal a Distancia*. San José, Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia.
- Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México DF, México: McGraw-Hilli / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. México D.F., México: McGraw-Hill / Interamericaa Editores, S.A. de C.V.
- Jácome, N. (2015). El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Compañía SERVIPAXA S.A. Cantón Quevedo, periodo 2013. *Título Profesional: Ingeniero en Contabilidad y Auditoria*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo, Los Rios, Ecuador.
- Jiménez, C. (1998). *Metodología de la investigación - Elementos básicos para la investigación clínica*. La Habana, Cuba: Ciencias Médicas del Centro Nacional de Información de Ciencias Médicas.
- Lingan, O. (2018). El control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del Perú: Caso empresa Clima Técnica Perú S.A.C. - Lima 2017. *Título Profesional: Contador Público*. UNiversidad Católica Los Ángeles - Chimbote, Chimbote, Perú.

- Luna, N. (2018). Liquidez financiera: ¿que es y por qué es importante? *Revista contable*, 1-5.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá, Colombia: Ediciones ECOE.
- Martinez, L. (2015). *Manual de Procedimientos - Dirección de Cartera y Recuperaciones*. Sonora, México: Instituto de CRédito Educativo del Estado de Sonora.
- Meléndez, J. (1997). *Control Interno*. Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote .
- PricewaterhouseCooper. (2015). *La función de tesorería desde una nueva perspectiva: Posicionamiento Global de la Tesorería, PwC 2014*. Lima, Perú: PwC. Obtenido de <https://www.pwc.es/es/auditoria/treasury-finance-risk/assets/posicionamiento.europeo-funcion-tesoreria.pdf>
- Roa, M., Mejía, G., & Rubio, C. (Junio de 2017). Gestión de Riesgos Empresariales. *Deloitte*, 1-28. Obtenido de [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentaci%C3%B3n%20COSO%20ERM%202017%20\(Oct%202024\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentaci%C3%B3n%20COSO%20ERM%202017%20(Oct%202024).pdf)
- Robalino, A., Sanandres, L., & Ramírez, A. (2018). *Control interno como herramienta para la gestión administrativa caso de estudio Cooperativa Sumac Llacta*. Quito, Ecuador: Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana. . Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sumacllacta.html>
- Rojas, E., & Silva, Z. (2016). Implementación de un sistema de control interno de tesorería y su influencia en la liquidez de la empresa Inversiones Pucará S.A.C en la ciudad de Trujillo en el año 2016. *Título Profesional: Contador Público*. Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.
- Tuchia, I., & Malca, P. (2018). Evaluación del control interno para determinar la eficiencia de la gestión operativa de la unidad de tesorería y su impacto en la liquidez de la Municipalidad de Santa Cruz, 2016-2017. *Título Profesional: Contador Público*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.
- Vieites, R. (2012). *Concpetos básicos de Tesoreria*. Santiago de Compostela, España: Promove Consultoria e Formación SLNE.

Zevallos, I. (2019). Control interno y su incidencia en la Gestión financiera de la empresa Asociación Automotriz del Perú Surquillo 2017. *Título Profesional: Contador Público*. Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

PROBLEMA		OBJETIVO		HIPÓTESIS		DISEÑO METODOLÓGICO				
PROBLEMA GENERAL		OBJETIVO GENERAL		HIPÓTESIS GENERAL		VARIABLES	DIMENSIONES	Indicadores	METODOLOGIA	
¿De qué manera el Control interno en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019?		Determinar de qué manera el Control interno en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres internacional S.A, durante el periodo 2019.		Existe una incidencia del control interno en tesorería en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. durante el periodo 2019.		CONTROL INTERNO DE TESORERIA	Ambiente del Control	Sistema de control	<u>MÉTODO</u> Descriptivo Correlacional, Estadístico (Spearman)  <u>DISEÑO</u> No experimental  <u>POBLACIÓN</u> Empresa Expreso Próceres Internacional S.A., será de 15 colaboradores  <u>MUESTRA</u> Área de Administración, Contable, Logística son 8 colaboradores  <u>TECNICA E INSTRUMENTOS</u> Análisis documental Observación Cuestionarios.	
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>		<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>		<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b>			Evaluación del Riesgo	Detección de fraude y errores		
¿De qué manera el ambiente de control interno en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019?		Determinar de qué manera el ambiente de control interno en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019.		El ambiente de control interno en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019.			Actividades de Control	Hallazgos, Evidencias y Pruebas		
¿De qué manera la evaluación de riesgos en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019?		Determinar de qué manera la evaluación de riesgos en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019.		La evaluación de riesgos en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019.		Actividades de Supervisión	- Control previo - Control posterior - Dictámenes			
¿De qué manera las actividades de control en tesorería inciden en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019?		Determinar de qué manera las actividades de control en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019.		Las actividades de control en tesorería inciden en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019.		Liquidez	Ratios de Liquidez	Liquidez Corriente		
¿De qué manera las actividades de supervisión en tesorería inciden en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019?		Determinar de qué manera las actividades de supervisión en tesorería incide en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019.		Las actividades de supervisión en tesorería inciden en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A. 2019.				Prueba Ácida		
								Prueba Defensiva		

## Anexo 2. Operacionalización de la Variable Independiente

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL INTERNO	Según (Meléndez, 1997) define que el “control interno” contiene conjunto de políticas, procesos, directivas y planeamiento de una organización, con el objetivo de tener una eficiencia segura y ordenada de la gestión contable financiera y administrativa en una empresa.	Ambiente del Control	- Sistema de control
		Evaluación del Riesgo	- Detección de fraude y errores
		Actividades de Control	- Hallazgos, Evidencias y Pruebas
		Actividades de Supervisión	- Control previo - Control posterior - Dictámenes

### Anexo 3. Operacionalización de la Variable Dependiente

VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p><b>Liquidez</b></p>	<p>Según (Luna, 2018) liquidez financiera, se encuentra determinada por capacidad de cualquier organización para obtener dinero efectivo y poder cumplir sus obligaciones en corto plazo.</p>	<p><b>Ratios de Liquidez</b></p>	<p>Ratio de Liquidez Corriente</p>
			<p>Ratio Prueba Ácida</p>
			<p>Ratio Prueba Defensiva</p>

Anexo 4. Encuesta a aplicar al personal

<b>ENCUESTA A REALIZAR AL PERSONAL</b>			
	MALA (0)	REGULAR (1)	BUENO (2)
<b>Nª ACTIVIDADES</b>			
<b>A Ambiente de Control</b>			
1 La entidad cuenta con una estructura organizacional establecida			
2 La dirección incentiva el desarrollo de las actividades de la empresa			
3 Existe un entorno organizacional integrador en la empresa			
4 La dirección promueve los aportes del personal para cumplir objetivos			
<b>B Evaluación de Riesgo</b>			
5 Existe control de tesorería			
6 Existe control de efectivo y equivalente de efectivo			
7 Se ha identificado los riesgos de las cuentas por cobrar			
8 Se han establecido controles para enfrentar los riesgos evaluados			
<b>C Actividades de control</b>			
9 Los procedimientos establecidos para actividades están definidos y se cumplen todos los procesos			
10 La entidad tiene registros adecuados de todos los ingresos de efectivo			
11 Se realizan revisiones periódicas de los ingresos de efectivo			
12 Existen procedimientos para identificar movimientos dudosos			
<b>E Supervisión y Monitoreo</b>			
13 Se supervisa el sistema de control interno			
14 Se informa al personal cuando se incrementa liquidez o rentabilidad			
15 Se comunica las deficiencias del sistema de control interno			
16 Se cumplen recomendaciones del sistema de control interno			

## Anexo 5. Tabulación de respuestas de colaboradores

<b>TABULACION DE RESPUESTAS</b>			
<b>Nª ACTIVIDADES</b>	<b>MALA (0)</b>	<b>REGULAR (1)</b>	<b>BUENO (2)</b>
<b>A Ambiente de Control</b>			
1 La entidad cuenta con una estructura organizacional establecida	1	1	6
2 La dirección incentiva el desarrollo de las actividades de la empresa	1	1	6
3 Existe un entorno organizacional integrador en la empresa	1	1	6
4 La dirección promueve los aportes del personal para cumplir objetivos	1	1	6
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>24</b>
<b>Nª ACTIVIDADES</b>	<b>MALA (0)</b>	<b>REGULAR (1)</b>	<b>BUENO (2)</b>
<b>B Valoración de Riesgo</b>			
5 Existe control de tesorería	2	2	4
6 Existe control de efectivo y equivalente de efectivo	1	1	6
7 Se ha identificado los riesgos de las cuentas por cobrar	2	0	6
8 Se han establecido controles para enfrentar los riesgos evaluados	1	1	6
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>22</b>
<b>Nª ACTIVIDADES</b>	<b>MALA (0)</b>	<b>REGULAR (1)</b>	<b>BUENO (2)</b>
<b>C Actividades de control</b>			
9 Los procedimientos establecidos para actividades están definidos y se cumplen todos los procesos	1	1	6
10 La entidad tiene registros adecuados de todos los ingresos de efectivo	0	0	8
11 Se realizan revisiones periódicas de los ingresos de efectivo	0	0	8
12 Existen procedimientos para identificar movimientos dudosos	0	0	8
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>30</b>
<b>Nª ACTIVIDADES</b>	<b>MALA (0)</b>	<b>REGULAR (1)</b>	<b>BUENO (2)</b>
<b>E Supervisión y Monitoreo</b>			
13 Se supervisa el sistema de control interno	0	1	7
14 Se informa al personal cuando se incrementa liquidez o rentabilidad	1	1	6
15 Se comunica las deficiencias del sistema de control interno	1	0	7
16 Se cumplen recomendaciones del sistema de control interno	1	0	7
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>27</b>





Anexo 6. Estados de Situación Financiera

**EXPRESO PROCERES INTERNACIONAL S.A.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**ACTIVOS**

	<u>Nota</u>	<u>31 Diciembre 2019</u>	<u>31 Diciembre 2018</u>
		<u>Soles</u>	<u>Soles</u>
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	<a href="#">Nota 1</a>	45	190
Cuentas por cobrar comerciales	<a href="#">Nota 2</a>	14.024.984	161.760
Cuentas por cobrar relacionadas	<a href="#">Nota 3</a>	-	-
Otras cuentas por cobrar	<a href="#">Nota 4</a>	9.393.544	4.986.893
Existencias	<a href="#">Nota 5</a>	-	-
Otros activos no financieros		-	-
<b>Total activos corrientes</b>		<u>23.418.573</u>	<u>5.148.843</u>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades, planta y equipo	<a href="#">Nota 6</a>	12.014.538	29.969.259
Activos intangibles	<a href="#">Nota 7</a>	-	-
Activos por impuestos diferidos	<a href="#">Nota 12</a>	-	-
Cuentas por cobrar relacionadas	<a href="#">Nota 3</a>	-	-
Otras cuentas por cobrar	<a href="#">Nota 4</a>	-	9.955.876
<b>Total activos no corrientes</b>		<u>12.014.538</u>	<u>39.925.136</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>35.433.112</u>	<u>45.073.979</u>

**PASIVOS Y PATRIMONIO**

	<u>Nota</u>	<u>31 Diciembre 2019</u>	<u>31 Diciembre 2018</u>
		<u>Soles</u>	<u>Soles</u>
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas por pagar comerciales	<a href="#">Nota 8</a>	16.282.187	16.759.284
Cuentas por pagar a relacionadas	<a href="#">Nota 3</a>	-	-
Otras cuentas por pagar	<a href="#">Nota 9</a>	3.755.496	1.218.035
Obligaciones financieras	<a href="#">Nota 10</a>	-	-
Otras provisiones	<a href="#">Nota 11</a>	-	-
<b>Total pasivos corrientes</b>		<u>20.037.683</u>	<u>17.977.320</u>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Otras cuentas por pagar	<a href="#">Nota 9</a>	-	9.919.954
Obligaciones financieras	<a href="#">Nota 10</a>	8.528.601	18.544.931
Cuentas por pagar relacionadas	<a href="#">Nota 3</a>	-	-
Otras provisiones	<a href="#">Nota 11</a>	-	-
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<u>8.528.601</u>	<u>28.464.885</u>
<b>Patrimonio neto</b>			
Capital	<a href="#">ECPN</a>	5.903.787	1.800.000
Capital adicional	<a href="#">ECPN</a>	-	4.103.787
Reserva Legal	<a href="#">ECPN</a>	-	-
Resultados acumulados	<a href="#">ECPN</a>	963.041	-7.272.012
<b>Total patrimonio neto</b>		<u>6.866.828</u>	<u>-1.368.225</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<u>35.433.112</u>	<u>45.073.979</u>

## Anexo 7. Estado de Resultados

### EXPRESO PROCERES INTERNACIONAL S.A. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

	<b>Nota</b>	<b>31 Diciembre 2019 Soles</b>	<b>31 de Diciembre 2018 Soles</b>
Ingresos	<a href="#">Nota 13</a>	4.321.511	1.712.560
Costo del servicio	<a href="#">Nota 14</a>	9.657.455	2.088.001
Utilidad Bruta		<u>-5.335.944</u>	<u>-375.441</u>
Gastos de ventas	<a href="#">Nota 15</a>	-	-
Gastos de administración	<a href="#">Nota 16</a>	557.101	-
Otros ingresos (gastos), neto	<a href="#">Nota 17</a>	3.352	203.740
Utilidad operativa		<u>-5.896.397</u>	<u>-579.181</u>
Ingresos financieros			
Otros Ingresos		14.131.450	
Gastos financieros			
Diferencia en cambio, neta		<u>14.131.450</u>	<u>-</u>
Utilidad (pérdida) antes del impuesto a las ganancias		8.235.053	-579.181
Impuesto a la renta			
Utilidad (pérdida) del año		<u>8.235.053</u>	<u>-579.181</u>

## Anexo 7. Reporte del sistema SPSS25 IBM

			<b>Control interno</b>	<b>Liquidez</b>
<b>Rho de Spearman</b>	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,789
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	08	08
	Liquidez	Coefficiente de correlación	,789	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	08	08

### Ambiente de control

Total de respuestas			Ponderación por pregunta	% del nivel de Ambiente del Control Interno			Calificación
Si	No	Parcial		Si	No	Parcial	
24	4	4	0.005789	75.00%	12.50%	12.50%	Alto

### Evaluación de Riesgos

Total de respuestas			Ponderación por pregunta	% del nivel de Evaluación de Riesgos			Calificación
Si	No	Parcial		Si	No	Parcial	
22	6	4	0.005899	68.75%	18.75%	12.50%	Alto

### Actividades de Control

Total de respuestas			Ponderación por pregunta	% del nivel Actividades de Control			Calificación
Si	No	Parcial		Si	No	Parcial	
30	1	1	0.005676	93.76%	3.12%	3.12%	Muy Alto

Actividades de Supervisión							
Total de respuestas			Ponderación por pregunta	% del nivel Actividades de Supervisión			Calificación
Si	No	Parcial		Si	No	Parcial	
27	3	2	0.005873	84.37%	9.38%	6.25%	Alto

Calificación y rango	I.I.C.I Promedio	Dimensiones del Control Interno			
		Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de Control	Actividad de Supervisión
Medio (65% a 95%)	80.5%	75.00%	68.75%	93.76%	84.37%