

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y FINANZAS



TESIS:

“El control interno según el modelo COSO y su incidencia en la Liquidez de la Empresa
CLÍNICA AUTOMOTRIZ CHECK ENGINE, durante los periodos 2020-2021”

AUTORA:

Bach. Flores Bautista, Margot Sandra

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

Dr. Yucra Rodríguez, Luis Cipriano

ID ORCID. 0000-0001-6703-3833

DNI N° 08121462

LIMA - PERÚ

2023



INFORME DE SIMILITUD N°001-2023-UPCI-FCEYN-LCYR

A : **MG. HERMOZA OCHANTE RUBÉN EDGAR**
Decano (e) de la Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios

DE : **MG. Manuel CORONADO HUAYANAY**
Docente Operador del Programa Turnitin

ASUNTO : Informe de evaluación de Similitud de Tesis:
BACHILLER FLORES BAUTISTA MARGOT SANDRA

FECHA : Lima, 31 de Enero de 2023.

Tengo el agrado de dirigirme a usted con la finalidad de informar lo siguiente:

1. Mediante el uso del programa informático **Turnitin** (con las configuraciones de excluir citas, excluir bibliografía y excluir oraciones con cadenas menores a 15 palabras) se ha analizado la Tesis titulada: **“EL CONTROL INTERNO SEGÚN EL MODELO COSO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA CLÍNICA AUTOMOTRIZ CHECK ENGINE, DURANTE LOS PERIODOS 2020-2021”**, presentado por la Bachiller **FLORES BAUTISTA MARGOT SANDRA**.
2. Los resultados de la evaluación concluyen que la Tesis en mención tiene un **ÍNDICE DE SIMILITUD DE 13%** (cumpliendo con el artículo 35 del Reglamento de Grado de Bachiller y Título Profesional UPCI aprobado con Resolución N° 373-2019-UPCI-R de fecha 22/08/2019).
3. Al término análisis, la Bachiller en mención **PUEDEN CONTINUAR** su trámite ante la facultad, por lo que el resultado del análisis se adjunta para los efectos consiguientes

Es cuanto hago de conocimiento para los fines que se sirva determinar.

Atentamente,

MSc. Manuel CORONADO HUAYANAY.
OPERADOR TURNITIN FD&CP-UPCI

Adjunto:

*Recibo digital turnitin

*Resultado de similitud

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a Dios en especial porque sólo gracias a él pude terminar mi carrera profesional. También se la dedico a mi amado hijo, a mi madre y a mi hermana porque nunca dejaron de apoyarme y porque son ellos quienes me dan el cariño y el calor de mi familia, que tanto aprecio.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirnos la vida, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia por ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y debilidad, a mi querida familia por el apoyo incondicional que recibo de ellos, agradezco a la Universidad Peruana de Ciencias e Informática por la oportunidad y apoyo, a mi asesor y docentes de la universidad.

PRESENTACIÓN

La presente investigación está enfocada en el control interno, debido que es una herramienta de gestión de mejora continua que brinda una seguridad razonable al logro de los objetivos, se dice que es razonable ya que es diseñada por las personas y el ser humano está inmerso a cometer errores debido a la falta de conocimiento, cansancio, por ineducado profesionalismo, sin embargo el Control Interno es un conjunto de actividades planes, políticas, buenas prácticas que se adhieren a los procesos permitiendo el logro de los objetivos institucionales con eficiencia y eficacia.

Margot Flores.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
PRESENTACIÓN	iv
ÍNDICE.....	v
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
I. INTRODUCCIÓN	51
1.1. Realidad problemática:	52
1.2. Planteamiento del problema:.....	54
1.2.1. Problema general:	54
1.2.2. Problemas específicos:.....	54
1.3. Hipótesis de la Investigación:	54
1.3.1. Hipótesis General:.....	54
1.3.2. Hipótesis Especificas:	54
1.4. Objetivos de la investigación:	54
1.4.1. Objetivo General:.....	54
1.4.2. Objetivos Específicos:.....	55
1.5. Variables, dimensiones e indicadores:	55
1.5.1. Variables:	55
1.5.2. Dimensiones e indicadores:	55
1.5.3. Cuadro de variables, indicadores y subindicadores:	56
1.6. Justificación del estudio:.....	56
1.6.1. Justificación practica:.....	56
1.6.2. Justificación social:	57
1.6.3. Justificación Metodológica:	57
1.7. Trabajos previos:.....	57
1.7.1. Antecedentes Internacionales.....	57
1.7.2. Antecedentes Nacionales:	60
1.8. Teorías relacionadas al tema:.....	62
1.8.1. El control interno:	62

1.8.1.1. Objetivos de control interno:.....	63
1.8.1.2. Antecedentes de control interno:.....	64
1.8.1.3. Características de Control Interno:	65
1.8.1.4. Principio de control interno:	66
1.8.1.5. Principales modelos del control interno:.....	67
1.8.1.6. Tipos de los controles internos:	68
1.8.1.7. Modelo Coso seguridad razonable:.....	69
1.8.1.8. El control interno en el gobierno corporativo:	70
1.8.1.9. Importancia del control interno en las operaciones:	70
1.8.1.10.Principios clave para su respectiva evaluación y mejorar el control interno:	71
1.8.1.11.Normas Internacionales de Información Financiera:	72
1.8.1.12.Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC):	72
1.8.1.13.Importancia de control interno:	72
1.8.1.14.Antecedentes de la aplicación del control interno:	73
1.8.1.15.Ventajas del control interno:	73
1.8.1.16.Procedimientos del control interno:	74
1.8.1.17.Componentes acerca del Control Interno:.....	74
1.8.2. La Liquidez:.....	77
1.8.2.1. Características de Liquidez	78
1.8.2.2. Consecuencias por falta de liquidez	78
1.8.2.3. Cálculo y medición de la liquidez	79
1.8.2.4. Ratios Financieros	79
1.8.2.5. Clasificación de los ratios financieros.....	81
1.8.2.6. Ratios de Liquidez:.....	81
1.9. Definición de términos básicos:	82
II. MÉTODO	85
2.1. Tipo y diseño de la investigación:.....	85
2.2. Población, muestra y muestreo:	85
2.3. Técnicas e instrumentos para la recolección de datos:	85
2.3.1. Observación:	85
2.3.2. Encuesta validada por alfa de Cronbach y en escala de Likert, con juicio de experto:.....	86

2.3.3. Entrevistas Semiestructurada:	86
2.3.4. Instrumentos:.....	86
2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos:.....	86
2.4.1. Encuesta:	86
2.5. Métodos de análisis de datos:	87
2.6. Aspectos éticos:.....	87
III. RESULTADOS.....	88
3.1. Resultados descriptivos:.....	88
3.2. Contratación de la hipótesis:	98
IV. DISCUSIÓN	102
V. CONCLUSIONES.....	103
VI. RECOMENDACIONES.....	105
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	107
Anexo 1: Matriz de Consistencia.....	117
Anexo 2: Instrumentos de la investigación.....	118
Anexo 3: Base de datos	153
Anexo 4: Evidencias de la similitud digital	154
Anexo 5: Autorización de publicación en repositorio	158
Anexo 6: Validación del instrumento por juicio de expertos	159

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Validadores del Instrumento	87
Tabla 2 Dimensión de ambiente de control	88
Tabla 3 Dimensión de Evaluación de riesgos	89
Tabla 4 Dimensión de Actividades de control	90
Tabla 5 Dimensión de Información y comunicación	91
Tabla 6 Dimensión de Monitoreo	92
Tabla 7 Variable Control interno	93
Tabla 8 Dimensión de Razón corriente	94
Tabla 9 Dimensión de Prueba acida.....	95
Tabla 10 Dimensión de Capital de trabajo	96
Tabla 11 Variable Liquidez.....	97
Tabla 12 Correlación de la hipótesis	98
Tabla 13 Correlación por dimensiones	99
Tabla 14 Contrastación de hipótesis	101
Tabla 15 Propuesta de mejora a los procesos críticos.....	106

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Cuadro de variables, indicadores y subindicadores.....	56
Figura 2 Antecedentes del control interno	65
Figura 3 Características del control interno	66
Figura 4 Principios del control interno	67
Figura 5 Modelos de Control Interno.....	68
Figura 6 Comparación de COSO 1992 y COSO 2013.....	70
Figura 7 Clasificación de las ratios financieras	81
Figura 8 Dimensión de Ambiente de control	88
Figura 9 Dimensión de Evaluación de riesgos.....	89
Figura 10 Dimensión de Actividades de control.....	90
Figura 11 Dimensión información y comunicación.....	91
Figura 12 Dimensión Monitoreo.....	92
Figura 13 Variable Control interno	93
Figura 14 Dimensión Razón corriente	94
Figura 15 Dimensión Prueba acida	95
Figura 16 Dimensión Capital de trabajo	96
Figura 17 Variable Liquidez	97

RESUMEN

El objetivo principal de este estudio es determinar la incidencia del control interno según el modelo COSO en la Liquidez de la Empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021. Tomando en consideración que el control interno es un proceso de actividades que se lleva a cabo en toda organización para mitigar riesgos para lograr metas y objetivos futuros.

De acuerdo al objetivo planteado, la investigación es tipo aplicada de enfoque mixto ya que contiene valores cuantitativos y cualitativos, así mismo es de diseño no experimental. El alcance de la investigación es correlacional – descriptivo porque se pretende correlacionar las variables de la investigación al mismo tiempo detectar las consecuencias que tuviera. Tiene un corte longitudinal debido a que se analizaron dos periodos de tiempo. El muestreo es no probabilístico.

Para ello en primer lugar se realizó un análisis mediante una entrevista semiestructurada de 11 preguntas realizados a cada área, de la misma forma se realizó un cuestionario de 51 preguntas relacionados a los componentes del control interno.

Se logro determinar que el Control Interno según el modelo COSO incide positivamente en la liquidez de la empresa Clínica Automotriz Check Engine, tal como se obtuvo a través de la prueba de correlación se observa un valor de $r=,586$; $x=0.007$ $x>0.05$, por lo que ambas variables tienen una incidencia significativa (positiva y moderado con tendencia alta).

De acuerdo a los resultados, se reitera la vital importancia que tienen los controles internos en toda organización, los procesos de control nos brindan un efecto positivo en la liquidez y contribuyen al logro de los objetivos planteados por la organización.

Palabras claves: Control Interno, Modelo Coso, Liquidez, organización

ABSTRACT

The main objective of this study is to determine the impact of internal control according to the COSO model in the Liquidity of the Check Engine Automotive Clinic Company, during the periods 2020-2021. Taking into consideration that internal control is a process of activities that is carried out in every organization to mitigate risks to achieve future and objectives.

According to the stated objective, the research is of mixed approach applied type since it contains quantitative and qualitative values, as well as a non-experimental design. The scope of the investigation is correlational - descriptive because it is intended to correlate the variables of the investigation at the same time detect the consequences that it had. It has a longitudinal section because two time periods were analyzed. Sampling is non-probabilistic.

For this, an analysis was first carried out through a semi-structured interview of 11 questions made to each area, in the same way a questionnaire of 51 questions related to the components of internal control was carried out.

It was possible to determine that the Internal Control according to the COSO model has a positive impact on the liquidity of the Check Engine Automotive Clinic company, as obtained through the correlation test, a value of $r = .586$ is observed; $x=0.007$ $x > 0.05$, so both variables have a significant incidence (positive and moderate with a high trend).

According to the results, the vital importance of internal controls in any organization is reiterated, control processes give us a positive effect on liquidity and contribute to the achievement of the objectives set by the organization.

Keywords: Internal Control, Coso Model, Liquidity, organization.

I. INTRODUCCIÓN

El presente estudio trata sobre el control interno según el modelo COSO y su incidencia en la liquidez, actualmente es una preocupación constante en las empresas, por lo general muchos proyectos de negocios, y empresas que nacen hoy en día, invierten grandes cantidades de dinero y energía para constituir y/o establecer una empresa que sea prospera y exitosa. Sin embargo, casi el 80 % de empresas fracasan en el primer año.

Algo muy importante relacionado con el fracaso es el uso adecuado de control interno para toda empresa, sin importar la especialidad o rubro de la empresa, es importante contar con un adecuado manejo del control interno, estas medidas de control ayudan a desarrollar una buena gestión y desempeño, un resultado eficaz y positivo para la (Zamora et al., 2018).

Actualmente la empresa Clínica Automotriz Check Engine E.I.R.L adolece financieramente de una mala gestión y contabilidad, lo que pone de relieve que en sus finanzas se repiten errores que no cumplen con las medidas de control necesarias, como el control interno, el mismo es un tema ignoto para la empresa. Por lo tanto, una gestión financiera inadecuada puede conducir a pérdidas financieras, reducción de la producción y falta de liquidez.

Como se mencionó, el propósito general de este estudio es identificar el control interno según el modelo COSO y su incidencia en la liquidez, así mismo dar a conocer puntos importantes sobre el uso apropiado del control interno y el nivel óptimo de cultura organizacional, siendo una herramienta de gestión empresarial (Henaó Feria, 2018).

La investigación podrá ser útil para todas las investigaciones futuras ya que contribuirá en la facilitación de procesos de las organizaciones, de esa manera brindará una visión a

todos los profesionales contables y administrativos, aporta información teórica para futuras investigaciones y trabajo de pregrado.

Por su parte Martínez, (2016) define que es “importante mencionar que el Control Interno según el modelo COSO III fue evolucionando con el pasar del tiempo hoy en día dedicado a desarrollar marcos y orientaciones generales sobre el control interno, básicamente fue diseñado y especializado para la prevención de fraudes reducción de riesgos también incluye el mejoramiento, supervisión y el buen desempeño de las organizaciones, es importante recalcar la implementación del control interno a las organizaciones”.

La presente investigación está conformada por seis capítulos detallados a continuación:

Capítulo I: La realidad problemática, corresponde a la descripción del problema de la empresa Clínica Automotriz Check Engine, se formula los objetivos, la hipótesis, las variables, la justificación, los trabajos previos o antecedentes, teorías relacionadas al tema y la definición de términos básicos

Capitulo II: Se presenta el tipo y diseño de la investigación, población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección, validez y confiabilidad de instrumentos, métodos de análisis de datos y los aspectos éticos.

Capitulo III: Resultados descriptivos y la contrastación de la hipótesis.

Capitulo IV: Discusión del trabajo de investigación.

Capítulo V: Conclusiones del trabajo de investigación.

Capítulo VI: Recomendaciones, donde se podrá brindar el aporte para la unidad de estudio optada.

1.1. Realidad problemática:

Dentro de una organización es muy importante que las herramientas de gestión estén plenamente desarrolladas y permitan sobre todo el desarrollo óptimo de sus actividades, cabe mencionado de igual manera que es un trabajo que involucra a todos los participantes de una organización. Sin embargo, actualmente la gran mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de gestión claramente definida, donde los objetivos y planes a menudo no se encuentran por escrito, si no que se actúa sobre la base de la experiencia, la ignorancia y la mala gestión también crean muchos problemas inesperados, situaciones que perjudican y dañan la reputación de la organización. (Gómez, 2008).

Al respecto todas las organizaciones sean pequeñas o grandes, deben contar con sistema de control de acuerdo a su tipo, de esa manera podrán contar con un buen funcionamiento de sus actividades que les permita alcanzar sus objetivos sin dificultades.

Para Estupiñán (2021) el control interno es un conjunto de métodos y procedimientos que ayudan a salvaguardar los activos y mostrar una información confiable. El Control Interno adecuado a cada tipo de empresas permite optimizar el uso de los recursos de calidad para lograr una gestión financiera y administrativa impecable, para lograr una mejor productividad y alcanzar las metas establecidas.

Comentario: “Según el autor el control interno ayuda a las organizaciones a tener buenos resultados ya que a través del control interno se obtiene una información veraz de tal manera que ayuda a que se lleve un buen proceso de control”.

Al respecto de la liquidez García, (2016) dice que: La importancia de la liquidez radica en que, con una buena gestión de los recursos financieros se evitaban atrasos en el cumplimiento de las obligaciones adquiridas a corto plazo de igual manera en el sector público las consecuencias de una mala gestión monetaria afecta directamente a la parte fiscal y política además de reducir opciones de financiamiento de programas y proyectos incluso ocasiona elevados costos y multas en la nación (Uriza-Riobueno, 2019).

Comentario: “Es importante mencionar lo que significa la liquidez en una organización, si se hace un buen manejo de los recursos financieros de la empresa se podrá mantener la estabilidad financiera que ayudará a cubrir o afrontar los gastos del momento o futuros”.

En la actualidad la empresa Clínica Automotriz Check Engine está siendo afectada por su mal desenvolvimiento financiero, es decir no están manejando correctamente la gestión de sus finanzas ya que no se ajustan a las medidas y controles necesarios como es el control interno. Entonces en consecuencia, la falta de una cultura de orden puede generar pérdidas económicas, baja productividad y estos efectos repercuten y afectan su capacidad de liquidez. Por otro lado, el control interno como herramienta, permite una óptima gestión financiera y administrativa, lo que posibilita el logro de los objetivos de la empresa y al mismo tiempo mejora la solvencia, finalmente, se debe considerar que un adecuado control interno brinda una seguridad razonable de que el logro de los objetivos y solvencia son importantes para las empresas porque les permite cumplir con sus obligaciones a corto y largo plazo y mejora la toma de decisiones.

1.2. Planteamiento del problema:

1.2.1. Problema general:

¿Como incide el control interno según el modelo COSO en la Liquidez de la Empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021?

1.2.2. Problemas específicos:

- ¿Cómo índice el control interno según el modelo COSO en la empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021?
- ¿Cómo incide el componente ambiente de control en la Liquidez de la Empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021?
- ¿Cómo incide el componente Información y comunicación en la liquidez de la empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021?

1.3. Hipótesis de la Investigación:

1.3.1. Hipótesis General:

Es probable que el control interno según el modelo COSO incida positivamente en la Liquidez de la Empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021.

1.3.2. Hipótesis Especificas:

- Es probable que el control interno según el modelo COSO incida positivamente en la empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021.
- Es probable que el componente ambiente de control incida positivamente en la Liquidez de la Empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021.
- Es probable que el componente Información y comunicación incida positivamente en la liquidez de la empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021.

1.4. Objetivos de la investigación:

1.4.1. Objetivo General:

Determinar la incidencia del control interno según el modelo COSO en la Liquidez de la Empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021.

1.4.2. Objetivos Específicos:

- Establecer la incidencia del control interno según el modelo COSO en la empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021.
- Analizar la incidencia del componente ambiente de control en la Liquidez de la Empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021.
- Verificar la incidencia del componente Información y comunicación en la liquidez de la empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021.

1.5. Variables, dimensiones e indicadores:

1.5.1. Variables:

- Variable independiente: Control Interno

En la investigación de control interno (Serrano, 2017),

El control interno, es un proceso integrado a los procesos de la organización, un conjunto de actividades que existe y es inherente a la dirección dirigida por la administración. El control interno no es solo manual de políticas y formatos.

Comentario: “Entonces podemos mencionar que el control interno en las organizaciones es una labor que involucra a todos los participantes de una organización y por ende contribuirá a conseguir los objetivos trazados”.

- Variable dependiente: Liquidez

Según Arias, (2016)) dice:

La liquidez es la posibilidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo y también se refiere al tiempo que tarda en convertir los activos en efectivo.

Comentario: “Volviendo a recalcar, la liquidez es la capacidad que tiene las empresas para hacer frente sus deudas a corto plazo, pero sin la necesidad de tener que vender sus activos fijos para cumplir con sus obligaciones, la liquidez es de vital importancia en las organizaciones pues permite mantenerse saludable financieramente”.

1.5.2. Dimensiones e indicadores:

- Variable independiente: Control interno

- **Dimensiones**

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos

- Actividades de Control
- Información y comunicación
- Monitoreo
- Variable Dependiente: Liquidez
 - **Dimensiones**
 - Razón corriente
 - Prueba Acida
 - Capital de trabajo

1.5.3. Cuadro de variables, indicadores y subindicadores:

Figura 1

Cuadro de variables, indicadores y subindicadores

Variables	Subvariables	Indicadores	Nivel de medicion
Control Interno	Ambiente de control	Etica profesional	Ordinal
		Segregacion de funciones	
		Estructura organizacional	
		Competencia profesional	
	Evaluacion de riesgos	Gestion de riesgos	Ordinal
		Evaluacion de riesgos	
		Mitigacion de riesgos	
	Actividades de control	Controles para las TIC	Ordinal
		Políticas de procedimientos	
	Informacion y comunicación	Comunicación interna y externa	Ordinal
Lineas de comunicación			
Seguimiento de controles			
Monitoreo	Evaluacion	Ordinal	
Liquidez	Razon corriente	Ativo corriente/pasivo corriente	Ordinal
	Prueba acida	Activo corriente	Ordinal
		Inventarios	
		Pasivo Corriente	
	Capital de trabajo	Activo corriente	Ordinal
Pasivo Corriente			

Nota. Operacionalización de las variables, según variables Control interno y Liquidez. Adaptación propia en base a la investigación realizada, 2022.

1.6. Justificación del estudio:

1.6.1. Justificación practica:

La investigación contribuirá en facilitar los procesos de las organizaciones, brinda un mejor panorama a todos los profesionales del área contable y administrativo, capacitándolos para lograr resultados positivos y así asumir sus responsabilidades como empresa sostenible. De la misma manera la investigación proporciona información práctica

para los empresarios y emprendedores que necesiten asegurar sus resultados económicos y evitar pérdidas financieras.

1.6.2. Justificación social:

Las empresas del rubro o sector automotriz son una fuente importante de trabajo en nuestro país , por lo que la investigación permite a los empresarios, empresas automotrices y así como a los profesionales contables y administrativos, lograr ser empresas sostenibles con mejores resultados en tal sentido al ser una empresa sostenible generan y cumplen con sus obligaciones correspondientes, como en el caso del pago de tributos y será por ende beneficio para la sociedad puesto que el estado podrá construir colegios, más parques y mejoramiento en las comunidades.

1.6.3. Justificación Metodológica:

La presente investigación tendrá como guía el modelo COSO, el cual se orienta a un mejor procedimiento de control que indica de cómo hacer y cómo enfrentar y reducir costos y tiempos en el proceso. El modelo COSO, brinda una serie de beneficios las cuales ayuda a que la empresa pueda tomar buenas decisiones ante riesgos o crisis, mediante la aplicación de sus cinco que son los principales componentes del ambiente de control, las evaluaciones de riesgos, actividades sobre el control, informaciones y comunicaciones y monitoreos.

1.7. Trabajos previos:

1.7.1. Antecedentes Internacionales

-Balla y López, (2018), Estudio realizado sobre “*El Control Interno en las Gestiones Administrativas de las Empresas del Ecuador*”. Universidad Estatal de Milagro, Milagro, Ecuador.

Resumen: Esta investigación tiene como objetivo resaltar los aspectos que deben ser considerados en la implementación de los controles internos en las empresas, destacando las necesidades de las organizaciones, considerando el control interno como uno de los medios para promover el trabajo de calidad, alcanzar eficazmente los objetivos, y así tomar las mejores consideraciones, detectar errores, e implementar las mejores medidas correctivas para mantener el buen gobierno. Este estudio tiene como objetivo desarrollar las variables clave para que el nivel directivo pueda referirse a la investigación histórica de las organizaciones, como uno de los resultados de la aplicación de los controles internos, lo que lleva a una discusión y conclusiones centradas en cómo el significado del

conocimiento afecta al control interno de la gestión. La evaluación del control interno, uno de los componentes explorados en esta investigación, contribuye al cuerpo de conocimientos de la tesis y confiere significación al estudio.

-Castillo, (2019), en su trabajo de estudio acerca del “*Control interno contable y la efectividad de las principales operaciones en el área de la contabilidad caso la empresa Espalmarsa S.A., Santa Elena, en el periodo 2018*”. De la región La Libertad, Ecuador.

Resumen: El objetivo de este proyecto de investigación es evaluar el control interno del área en cuestión utilizando los componentes COSO I. Se prestará especial atención a aspectos como la ausencia de principios y procedimientos contables, dado que estos mecanismos de control son esenciales para el desempeño eficiente de las operaciones. La investigación utilizó una metodología descriptiva junto con un enfoque cualitativo. Los resultados y conclusiones se obtuvieron mediante el uso de métodos de recopilación de datos como entrevistas con el personal y una evaluación del control interno, en la que se determinaron los niveles de confianza y riesgo según los procedimientos financieros y contables. La medición del rendimiento es otro componente importante de una evaluación que hay que incluir, ya que ofrece una percepción de la eficacia con la que se están llevando a cabo las actividades de la empresa. Es aceptable utilizar el instrumento de investigación que se utilizó en este estudio como modelo para una tesis, ya que analiza el control interno, que fue una de las características que se investigaron en este estudio.

-Avilés Calle y San Miguel Benítez, (2021) En su estudio acerca de las “*Evaluaciones del control interno sobre los procesos contables de PYMES de Guayaquil, 2019 – 2020*”. Realizado en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

Resumen: Estas empresas son incapaces de ejecutar los procedimientos necesarios para el éxito de su funcionamiento y gestión porque no tienen un conocimiento suficiente de las normas contables que las rigen. Este desconocimiento es el que provoca las deficiencias en los procesos contables-administrativos que presentan las PYME. En consecuencia, el objetivo principal de esta investigación es analizar la estructura de control interno de los procesos contables en las pequeñas y medianas empresas (PYME). Para cumplir con los objetivos, se realizó una investigación preliminar en la que se indagó sobre el entorno operativo de las PYMES. A continuación, se realizaron entrevistas para recabar información más detallada con el fin de evaluar su sistema de control y señalar los puntos débiles de cada área. Como resultado directo, se elaboró un manual de instrucciones para

mejorar el funcionamiento de las PYME. Dado que el crecimiento de estas empresas es una parte importante de la estructura económica del país y repercute en el crecimiento de la sociedad, se recomienda que apliquen esta guía para un mejor desarrollo empresarial sostenible. Esto se debe a que el crecimiento de estas empresas repercute en el desarrollo de la sociedad. Resulta que esta investigación es importante porque proporciona una evaluación de una de las variables que se estudiaron para este trabajo, que fue el control interno. Como resultado, proporciona una comprensión integral de la investigación porque la información también se puede encontrar en el proceso contable de las PYME, que ofrece un método de investigación diferente, manteniendo la relación con la variable de investigación.

- Barzola y Zambrano, (2021) En su estudio acerca del “*Control Interno de las cuentas por cobrar y sus incidencias en la liquidez caso la empresa Barzam S.A. en el periodo 2021*”. Realizado en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador.

Resumen: El objetivo de este proyecto de investigación es evaluar las reclamaciones de los compradores y sus efectos en la liquidez, a través de una evaluación del control interno, que también puede utilizarse para calibrar el funcionamiento de determinados procesos en el área de influencia en función de los resultados de la concesión de créditos a los clientes, que garantizan el pago íntegro de la cartera antes del plazo previsto.

- Lugo y Perez, (2022) En su estudio acerca del “*Control interno y su incidencia en las tomas de decisiones en el área de la cobranzas caso la Empresa Eurocréditos, del Cantón La Maná. En el periodo 2021*”. Realizado en la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión la Maná – Ecuador.

Resumen: Como parte de esta investigación, se analizará el proceso de toma de decisiones del departamento de cobros, así como la eficacia de las medidas de control interno del departamento. Para la realización de este trabajo, fue esencial llevar a cabo una investigación de campo de tipo no experimental, mixta (cualitativa y cuantitativa) y descriptiva. Como medio de recogida de datos, se administró una encuesta a un total de 4 empleados. Además, se utilizó un cuestionario basado en el COSO. Gracias al método empleado, se pudieron identificar jerarquías y áreas de responsabilidad importantes, así como los procesos operativos propios del área y los mecanismos de control eficaces, que impiden la creación de objetivos y el proceso de planificación y disminuyen la eficacia. La evaluación de los controles internos mostró un nivel de riesgo del 22,22% y un nivel de confianza del 77,78%, lo que indica que existen algunos problemas de control interno en el

departamento de recaudación. Se sugiere como solución un manual de control interno que fomente la mejora de los procesos y propósitos en beneficio del crecimiento de la empresa, dada la importancia de esta área de control para el establecimiento de los objetivos generales y el rendimiento de la empresa, dada la importancia de esta área de control para el establecimiento de los objetivos generales y el rendimiento de la empresa.

1.7.2. Antecedentes Nacionales:

-Poma (2020), trabajo realizado acerca de la *“Implementación de los sistemas de control interno y la toma de decisiones de PYMES en Lima en el periodo 2018”*. Universidad Privada del Norte, Lima, Perú.

Resumen: El propósito de esta investigación fue indagar sobre el impacto que tuvo la implementación de un sistema de control interno en los procesos de toma de decisiones de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) de Lima, Perú, en el año 2018. Para la realización de las entrevistas a los socios de las cinco PYMES objeto de la investigación cualitativa, se utilizó como instrumento de trabajo un cuestionario compuesto por cinco preguntas. Para las pequeñas empresas era esencial contar con controles internos adecuados si querían tener alguna esperanza de prevenir el fraude dentro de sus organizaciones y alcanzar el nivel de control interno necesario para llegar a decisiones políticas acertadas. Teniendo en cuenta que las empresas más pequeñas suelen tener más dificultades que las grandes a la hora de instalar controles internos, tomamos en consideración cualquier investigación o recomendación pertinente que pueda ayudar a las PYME a superar estos obstáculos. Además, se han realizado por separado investigaciones sobre las pequeñas y medianas empresas (PYME) y el control interno para comprender el objetivo del estudio, que es determinar cuál es el nivel adecuado de control interno que deben adoptar las PYME. Al final, se ha determinado el porcentaje de empresas que han mostrado un interés definitivo por instituir el control interno. Existe información sobre la prevalencia del SCI en las PYME, lo que ofrece un enfoque de investigación diferente sin dejar de estar en relación con la variable de estudio, lo que hace que este estudio sea importante porque evalúa una de las variables investigadas en este estudio, el control interno, y como resultado proporciona una comprensión amplia del estudio.

-Torres (2018), en su estudio acerca de *“Control interno y crecimiento empresarial de las MYPES del rubro textil, distrito La Victoria, 2018”*. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.

Resumen: El propósito principal de esta investigación fue conocer cómo se vincula el control interno de las MYPE de la industria textil con el crecimiento de la empresa en el barrio de La Victoria en el año 2018. La investigación se realizó utilizando como estrategia una metodología cuantitativa y un diseño de investigación aplicada descriptivo-correlacional de corte transversal hipotético-deductivo descriptivo-correlacional. La muestra estuvo conformada por ochenta participantes, mientras que la población total de la investigación fue de cien profesionales. Cuando la investigación llegó a la fase de recogida y procesamiento de datos, se descubrió que la relación entre el control interno y el crecimiento empresarial poseía una correlación moderadamente positiva de 0,495 puntos. Este resultado se obtuvo mediante la utilización del juicio de expertos y la fiabilidad con el coeficiente alfa de Cronbach. La evaluación del control interno, que es una de las variables objeto de la investigación, aporta una perspectiva global a la investigación, ya que MYPES, la otra denominación del control en la industria textil, ofrece una estrategia de investigación diferente y mantiene la asociación con la variable de estudio.

-Rodríguez (2021) en su trabajo de estudio acerca del “*Control interno y su influencia en la rentabilidad caso empresa ALSUR PERÚ S.A.C., en el periodo 2019*”. Universidad Continental, Arequipa, Perú.

Resumen: El objetivo principal de esta investigación fue determinar cómo el control interno afectó la rentabilidad. Para ello se seleccionó la investigación de tipo explicativa, nivel relacional, diseño no experimental, técnica cuantitativa. 40 trabajadores. Los hallazgos del estudio demuestran que ALSUR Per S.A.C. logró impulsar la rentabilidad gracias al sistema de control interno que implementó, incrementándola de S/125,672,103 en 2018 a S/154,421,595, un 13% más que el año anterior. En conclusión, el estudio demuestra que el control interno tiene un impacto significativo en la rentabilidad de la empresa y que sus distintos elementos están coordinados con los procedimientos operativos de la empresa. Se aconseja que las empresas lo utilicen para aumentar su rentabilidad.

- León, Manrique y Ruiz (2019), en su estudio acerca de la “*Implementación del sistema de control interno según el marco integrado COSO 2013 y sus efectos en la rentabilidad en la empresa Palacio S.A.C*”, Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú.

Resumen: El objetivo del proyecto de investigación, implantación de Sistemas de Control Interno de acuerdo con el Marco Integrado COSO 2013 y su Impacto en la Rentabilidad de la Empresa. El enfoque de la investigación que se utilizó para este estudio fue deductivo, y se basó en los problemas que estaban ocurriendo en el momento en que se estaba realizando el estudio. La información se utilizó en la administración de una encuesta que se centró en los departamentos de gestión, contabilidad y personas. Se utilizó un cuestionario de control interno para identificar los riesgos de la empresa y se analizaron los estados financieros de la empresa para detectar probables vulnerabilidades en la estructura. La primera etapa consistió en adquirir conocimientos sobre la empresa, sus actividades y el sector en el que opera. Los errores derivados de riesgos no gestionados que influyeron en las operaciones y los resultados de la empresa pueden detectarse utilizando las respuestas recibidas, los datos obtenidos y los documentos obtenidos.

- Perez (2018), En su estudio acerca del “*Control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de JAYBEPER S.A.C*”, Universidad San Pedro, Chimbote, Perú.

Resumen: El sistema de control interno de las empresas Jaybeper S.A.C., así como sus repercusiones en la liquidez y la rentabilidad de la empresa, son el objeto de la presente investigación. El objetivo de esta investigación es identificar cómo influye el sistema de control interno en la liquidez y la rentabilidad de la empresa. El principal efecto es que la organización no tiene suficientes controles internos, lo que a su vez provoca que todos los trabajadores no tengan claras las responsabilidades particulares que deben formarse dentro de la organización. Debido a la falta de organización, manuales y operaciones dentro de la empresa, los empleados no son conscientes de las funciones particulares que están asociadas con los deberes estructurales de la estructura organizativa, como la responsabilidad y la autoridad. En conclusión, la empresa no lleva a cabo un análisis de la eficacia de sus operaciones y, en cambio, ignora los progresos realizados. Se ha demostrado que, si los controles internos se llevan a cabo de forma correcta, tienen un efecto beneficioso sobre la liquidez de la empresa, así como sobre su rentabilidad.

1.8. Teorías relacionadas al tema:

1.8.1. El control interno:

Acerca de esta variable, los autores Obispo y Gonzales (2015) señalan:

El concepto más acertado es de Henry Fayol, quien lo considera como una herramienta a través de la cual es posible llevar un seguimiento adecuado de las funciones organizativas dentro de los eventos que se desarrollan dentro de una institución, siguen un programa prea probada por la organización y son similares a las reglas y lineamientos establecidos, así se determinaron los requerimientos reales y se aplicaron diversas medidas de ajuste.

Por otro lado, Capote (2001) indica:

Este es el énfasis en integrar una estrategia organizacional de procedimientos y las medidas coordinados que están dentro de la organización, para que, los activos estén protegidos con seguridad, y se pueda dar una precisión e integridad de los datos financieros, de forma que a la vez se promueva las eficiencias de las operaciones y se dé el cumplimiento con la gestión establecida.

Para Coopers y Lybrand (1997):

En tanto que, para otros autores como Coopers y Lybrand (1997), es considerado como un procedimiento mediante el cual los empleados de una empresa se preparan para lograr objetivos específicos, incluyendo los componentes de control en una organización, mientras se enfocan en los objetivos determinados.

Comentario: Siendo así, se puede decir que el control interno es uno de los procesos muy importantes, pues se trata de un trabajo que incluye a toda la organización puesto que se orienta a un procedimiento estricto que deben de seguir para el cumplimiento de sus objetivos, debemos conocer lo más destacado es el proceso de control interno en las organizaciones pues ayudará a fortalecerse como compañía, reduciendo riesgos y aumentando la confianza a futuros inversionistas.

1.8.1.1. Objetivos de control interno:

Según lo explica Navarrete (2019), los principales objetivos en los que se enfoca este control se pueden dividir en tres:

Objetivos de administración, que implican la inspiración y el establecimiento del respeto, el cumplimiento y el apego de las políticas fijadas o complementadas por el área que lidera la organización.

Objetivos de gestión, promoviendo una mayor eficiencia en el trabajo.

Objetivos financieros, afirmando la razonabilidad, confiabilidad, potencial y rectitud de los datos de finanzas administrativos y de operaciones en la compañía.

Uno de los propósitos principales que tiene el tema del control interno, es la implementación de sistemas contables que permitan seguir el orden de los procesos

internos donde se llevan a cabo en las organizaciones, los mismos que varían según el tipo de procesos y momentos del mercado, de hecho, con el control interno, de alguna manera se busca reducir los principales efectos que son negativos los riesgos de mercado y proteger la gobernanza corporativa (Coopers & Lybrand, 1997).

Mientras que para Capote (2001) el propósito de control interno, que se ha tomado en cuenta que este es un marco de procesos y medidas mezclados operando con flexibilidad, estabilidad y rendición de cuentas, son los siguientes:

Afirmación de metas o propósitos de mantenimiento.

Mantener la máxima consistencia en las metas organizacionales.

Control de recursos operaciones, políticas de gestión, regulación económica y fiabilidad.

Autenticidad de transacciones registradas en documentos importantes y realizadas por contadores.

Ambiente sobre el control interno

Se define así al conjunto de las normas que son destacables en base para el funcionamiento organizativo de una entidad empresarial, se conforma por estructuras bien diferenciadas, a partir de las cuales se procura el orden y disciplina durante la realización de las principales actividades laborales que cumple todo el personal, incluida el área administrativa (Manco, 2014).

Asimismo, Celaya (2015), rescata que el ambiente sobre el control comprende las combinaciones de diversos factores relacionados a las políticas empresariales y los procesos internos que la misma lleva a cabo para su funcionamiento, siendo así, el ambiente de control ayuda a fortalecer las bases internas de la organización.

Comentario: “Respecto a los objetivos, son muy importantes porque permiten el buen desempeño del proceso del control interno de las organizaciones. Aporta en mi trabajo de investigación el interés de poder implementar un sistema de control interno en la organización, de esa manera poder aumentar el rendimiento eficaz para lograr sus propósitos a un corto plazo”.

1.8.1.2. Antecedentes de control interno:

Según Vásquez (2016), deduce que el control interno pasó por las siguientes etapas desde su aparición:

Figura 2. Antecedentes del control interno

Antecedentes del control interno
Desde la antigüedad se ha hecho referencia al control y fiscalización de bienes, cosechas, ganado, actos de comercio y otros, y con el pasar del tiempo, el origen de las sociedades y empresas, los empresarios aprendieron que era fundamental saber cuáles eran sus ingresos y gastos, según criterios financieros para el estado y la Iglesia, paulatinamente allanando el camino a lo que ahora se llama control.
A principios del siglo XX, Henry Fayol estableció que toda organización debe tener en cuenta para la gestión activa algunos de los factores básicos que sustentan el proceso administrativo: organizar, dirigir y controlar el control. La planificación se refiere al diseño de tácticas mediante las cuales se logrará el cumplimiento de las metas a fin de lograr las metas establecidas por la alta dirección. Toda organización debe tener una estrategia de acción y para ello todos los cuidadores de esa organización deben estar comprometidos independientemente de su rol en la organización.
La recepción interactúa con la provisión de todos los recursos necesarios para respetar los objetivos, asignaciones y funciones que cuando se realizan de forma individual permiten que un colectivo realice la actualización. Se brinda orientación ligada a la motivación a todos los grupos de trabajo con una comunicación positiva y asertiva. Las tareas realizadas por las personas y el clima organizacional juegan un papel fundamental en la productividad de cada empleado. El control se refiere a verificar el logro de los objetivos, comparar lo que se planeó y lo que se hizo para identificar las posibles razones de la diferencia e implementar la acción correctiva necesaria. Los controles deben desarrollarse todo el tiempo para la mejora continua.
El control es un proceso continuo, por el que las organizaciones buscan mejorar sus procesos y aumentar sus niveles de productividad a lo largo del tiempo, y que este control se dio debido a que las empresas complejizaron sus procesos, hallando así que necesitaban establecer un mayor control, mejorar los procesos operativos, optimizar el tiempo de producción, lograr una mayor eficiencia en la gestión administrativa, y la necesidad de separar la funcionalidad del dueño de la empresa o del domicilio de esta.
El control interno en las organizaciones surgió como una necesidad imprescindible para apoyar el logro de los objetivos trazados por la dirección general y se ha convertido en un factor de vital importancia para cualquier tipo de organización en el mundo. Desde la antigüedad se ha utilizado el control y fiscalización de bienes, desde entonces fue de vital importancia la necesidad de organizar, dirigir y controlar sus ingresos y gastos de esa manera las personas y organizaciones podían tener un mejor rendimiento, en la actualidad el proceso de control interno fue mejorando con el propósito y objetivo de alcanzar niveles óptimos de producción.

Nota. La figura explica los antecedentes del control interno. Adaptado de “Visión integral del control interno” por O. Vásquez, 2016, *Contaduría 69* (2016), p. 145.

1.8.1.3. Características de Control Interno:

En cuanto a las características más típicas que presenta el control interno, García (2014) menciona las siguientes:

Figura 3. *Características acerca del control interno*

Características del control interno
Es comparable. Dado que el propósito principal del control interno es lograr los objetivos comerciales, este debe ser de un carácter comparable para que se verifique este logro.
Es medible. Los resultados deben medirse y cuantificarse, y a partir de los cuales se debe formar el concepto de qué medir, cómo medir, quién será medido, dónde y cuándo medir.
Halla errores. Esta es una función necesaria del control interno, ya que su función es determinar la diferencia entre lo planificado y lo que verdaderamente se realizó.
Toma acciones correctivas. El propósito del control es prevenir y corregir un proceso constante, para asegurar el futuro.

Nota. Se analizan las características del control interno. “El control interno como estrategia de cambio y crecimiento: una perspectiva de gestión directiva” por M. García, 2014.

Comentario: “Según lo mencionado por el autor, las características toman acciones correctivas que permitirá identificar posibles fallas en el proceso, entonces los logros y resultados obtenidos serán positivos”.

1.8.1.4. Principio de control interno:

Por su parte, Capote (2001) explica los siguientes principios relacionados al control interno:

Figura 4
Principios del control interno

Principios del control interno
<p>Asignación de trabajo: La asignación del trabajo se basa en dividir una actividad definida entre ciertas personas o departamentos, de manera que no comience ni termine con la misma persona o departamento, lo que les permite examinar y conocer el trabajo que ha realizado esa persona.</p>
<p>Establecer responsabilidad: La determinación de la responsabilidad se basa en los hechos de cada persona, departamento, documentados y responsables no sólo de su función sino también en relación con las instalaciones y recursos de los que son responsables, sus atribuciones y responsabilidades en relación con las mismas.</p>
<p>Carga y descarga: Cobrar y descargar sigue estando directamente relacionado con asignar y responsabilizarse de un recurso en cada actividad o transacción, debe quedar inequívocamente claro mediante la firma de los documentos correspondientes, quién recibe y quién proporciona, en qué parte y tipo de recurso. Asumir la responsabilidad formal de proteger algo aumenta la precaución y la atención, limitando el uso indebido, la pérdida y el robo, además permite reclamar la responsabilidad incluso en caso de pérdida robo y apropiación indebida”.</p>

Nota. La figura muestra los principios del control interno. Adaptado de “El control interno y el control” por G. Capote, 2001, *Economía y Desarrollo* 2 (129), p. 13.

Comentario: “Respecto a los principios se debe de cumplir con lo establecido en el proceso de control interno, la asignación del trabajo y el establecer responsabilidades son principios muy importantes porque habrá un orden que ayuda a encaminar de una mejor manera el proceso de la organización”.

1.8.1.5. Principales modelos del control interno:

Afirma Rivas (2011) que dentro del control interno se reconocen los siguientes modelos:

Figura 5
Modelos de Control Interno

Modelos de control interno
1. El COSO (USA)
2. El COCO (Canadá)
3. El Cadbury (Reino Unido)
4. El Vienot (Francia)
5. El Peters (Holanda)
6. King (Sudáfrica)
7. MICIL (adaptación del COSO para Latinoamérica)

Nota. La figura muestra los principales modelos del control interno. Adaptados acerca de los “Modelos contemporáneos de los controles internos. Fundamentos teóricos” por G. Rivas, 2011, *Observatorios Laborales de la Revista Venezolana 4 (8)*, p.119.

De todos ellos, los más preferidos por las empresas para adoptarlas en sus procesos, son el COSO, el COCO, y el MICIL, los cuales suelen ser el punto central de estudio para su desarrollo del control interno.

Comentario: Los modelos de control interno fueron creados para adaptarse a cada organización de esa forma tener un mejor gobierno corporativo, de manera que todos los modelos tienen un fin, un objetivo final que es la de un llevar un control óptimo, eficaz que puedan mejorar la situación de las organizaciones con el fin de alcanzar sus objetivos.

1.8.1.6. Tipos de los controles internos:

Los tipos de este control, según explica Vivanco (2017) son:

- **Administrativo:**

Los controles administrativos están formados por las medidas pertinentes en el funcionamiento de las actividades, a la vez que del respeto a las políticas establecidas en cada área de una empresa.

- **Contable:**

Este tipo de control interno se refiere a las actividades relacionadas a los activos y el salvaguardo de los mismos, de tal modo que la entidad empresarial cuente con buenos niveles de confiabilidad a partir de registros contables debidamente ordenados.

Comentario: Básicamente, los controles que se realizan a nivel administrativo y desde la contabilidad, están orientados a un objetivo que es la de salvaguardar la información manteniendo en pie las políticas de la organización.

1.8.1.7. Modelo Coso seguridad razonable:

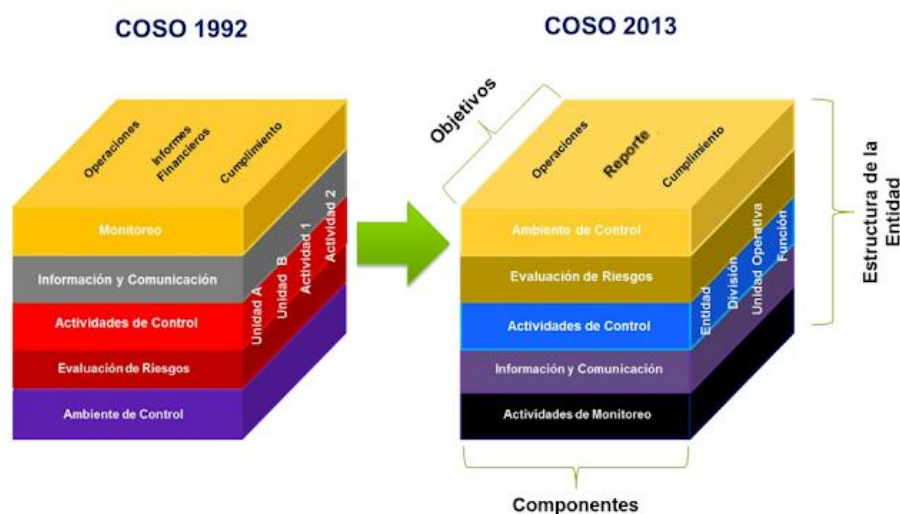
El denominado COSO, siglas que representan a la Comisión Treadway Commission, surgió en 1985 como una respuesta a los casos de información financiera falsificada o fraudulenta, siendo justamente su finalidad el descubrimiento las causas exactas que conllevaban a tales problemas dentro de los entornos empresariales; el COSO también fue creado con el propósito de emitir las recomendaciones necesarias que ayudaran a garantizar una información transparente en tal sentido.

A partir de lineamientos ya establecidos a nivel internacional, hoy en día el COSO está diseñado especialmente para la gestión de riesgo, reducción de riesgos en las organizaciones y la prevención de fraudes, cabe mencionar que incluye el mejoramiento del desempeño de las organizaciones y la supervisión de los mismos (Cruz, (2015).

La evolución del COSO tuvo una larga historia o trayectoria a partir de su creación, una de los puntos más destacables en su historia es a partir de su implementación del denominado Marco Integrado sobre el Control Interno, el cual se puso en marcha desde 1992 con el propósito de mejorar los procesos del control interno y el modo de desarrollarlos para cada realidad empresarial (ESAN, 2015).

A partir del 2004 el COSO fue tomando distintas acepciones y modos de ejecutarse, según el sector económico y tipo de empresa en la que fuere aplicado, siendo así, se vio la necesidad de desarrollar distintos sistemas de COSO con actualizaciones para su perfeccionamiento cada cierto periodo de tiempo, es así que hoy en día se conocen modelos sobre los controles como el COSO I, el COSO II, y el COSO III (Alonso, 2020).

Específicamente en el año 2013 fue que ocurrió la actualización del COSO III, con la finalidad de tener mejor claridad acerca de los ámbitos en donde el COSO pudiera ser aplicado, considerando distintas situaciones donde se desenvuelven cada una de las empresas, y el modo de regular internamente sus procesos (Martínez, 2016).

Figura 6. Comparación de COSO 1992 y COSO 2013

Nota. Coso I, II, III. Estudiantes Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Vergara, 2019.

1.8.1.8. El control interno en el gobierno corporativo:

Dentro del gobierno corporativo, básicamente se trata de la manera de como el Consejo de Administración se encarga de organizar, de dirigir y realizar la supervisión necesaria de la entidad con la finalidad de garantizar que se cumplan con los principios de, integridad, transparencia y las responsabilidades de tal forma sean asegurados en los negocios de esa manera permita que su estructura identifique los derechos de los accionistas (Cruz & Jiménez 2016).

Comentario: Entonces, se puede decir que el gobierno corporativo se conceptúa como el modo en el que los directores empresariales llevan a cabo el manejo de sus trabajadores y los procesos internos que implican el desarrollo de sus actividades productivas, así como las relaciones estratégicas que mantienen con los grupos externos denominados *stakeholders*, la suma de todo ello permite establecerse objetivos más claros que puedan ponerse en marcha con practicidad.

1.8.1.9. Importancia del control interno en las operaciones:

Su importancia es relevante y fundamental en todos los procesos operativos, puesto que permite analizar a detalle cada movimiento en cada área de esa forma se podrá identificar alguna falla o deficiencia que podrá ser corregido a tiempo; siendo pues, el manejo adecuado de riesgos una pieza clave para desarrollar buenos gobiernos corporativos que sean aplicables desde y para todos los niveles de una organización (Cuadros, 2018).

1.8.1.10.Principios clave para su respectiva evaluación y mejorar el control interno:

Por su parte Bonilla, (2019) considera que estos principios están formulados para facilitar la evaluación y mejorar los principales sistemas acerca de los controles internos que ya existen, mejor detallados a continuación:

- Ayudar en la ejecución y demás actividades relacionadas al cumplimiento de los objetivos que se ha propuesto la empresa.
- Tener claridad acerca de las funciones que le corresponde cumplir responsablemente a cada miembro trabajador, según sus capacidades y área de trabajo.
- Colaborar en la promoción de un buen clima y/o cultura dentro de la organización, de tal modo que se propicie un ambiente laboral cada vez más agradable.
- Vinculación con el desempeño individual
- Asegurar competencia suficiente
- Respuesta a los riesgos
- Comunicar periódicamente
- Seguimiento y evaluación
- Proveer para la transparencia y rendición de cuentas.

1.8.1.11. Normas Internacionales de Información Financiera:

De acuerdo a lo mencionado anteriormente, detallamos las siguientes NIIF:

NIIF_1	Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.
NIIF_2	Pagos Basados en Acciones.
NIIF_3	Combinaciones de Negocios.
NIIF_4	Activos no Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas.
NIIF_5	Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.
NIIF_6	Instrumentos Financieros: Información a Revelar
NIIF_7	Segmentos de Operación.
NIIF_8	Instrumentos Financieros.
NIIF_9	Estados Financieros Consolidados.
NIIF_10	Acuerdos Conjuntos.
NIIF_11	Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades.
NIIF_12	Medición del Valor Razonable.
NIIF_13	Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas.
NIIF_14	Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.
NIIF_15	Arrendamientos.
NIIF_16	Contratos de Seguros.
NIIF_17	Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

1.8.1.12. Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC):

Esta institución promueve estándares que faciliten la calidad en procesos contables, principalmente las auditorías dadas en las empresas, desde las más pequeñas hasta las más grandes, asimismo en ámbitos privados y públicos

(Las Normas Internacionales de Auditoría, 2016)

1.8.1.13. Importancia de control interno:

El control interno también resulta importante porque permite que los casos fraudulentos se reduzcan al mínimo, esto ocurre gracias a la buena estructuración que posee para su aplicación, de tal modo que los gerentes ya no se preocupen por dichos casos y en su lugar, se concentren en los objetivos de corte financiero y/o operativo de la empresa (Hernández, 2016).

Comentario: “Implantar un sistema de control interno es importante porque fortalece a las empresas y las anima a alcanzar sus objetivos, evita la pérdida de recursos, mejora la ética, facilita la garantía de la información, aumenta la confianza de los inversores, reduce el riesgo y es aplicable a empresas de todos los tamaños y tipos”.

1.8.1.14. Antecedentes de la aplicación del control interno:

Hernández (2006) rescata el importante papel de la doble contabilidad, así denominada por su capacidad para fomentar registros de contabilidad bastante completos, de tal modo que se conozca con claridad la misión y visión hacia la que se aproxima la empresa, y así toda la organización trabaje conjuntamente en dicha tarea.

En la antigua Mesopotamia se inició una forma sencilla de practicar la contabilidad, fue por medio del Código de Hammurabi que se veían los primeros indicios de lo que luego hoy se conocería como el desarrollo del control interno, claro que, en aquel entonces tal práctica tenía un sentido de justicia y cumplimiento de la ley (Escobar, 2008).

Finalmente, Guevara (2018) desataca que desde siempre el hombre a buscado formas de controlar lo que le rodea, ya sea que se trate de sus pertenencias o de elementos externos que de algún modo afectan su supervivencia, de hecho, se trata de un necesidad innata en el ser humano, es por ello que con el pasar de los años, a pesar del gran desarrollo de las ciencias, el hombre aún refleja sus necesidades de control en ámbitos como la contabilidad, por ejemplo; en las antiguas ciudades europeas y de otros continentes se puede evidenciar la conformación de reyes y demás tipos de autoridades que se avocaban en mantener el orden de sus ciudades.

1.8.1.15. Ventajas del control interno:

En base a información obtenida de Actualícese (2021) se identifican las siguientes ventajas que conlleva el control interno:

- Ayuda a evaluar el nivel de desempeño con parámetros más preciso que evidencien la real rentabilidad de la empresa.
- Permite administrar mejor el tiempo, así como los recursos económicos, de tal modo que no se despilfarre el dinero que bien pudiera ser invertido en mejores oportunidades que ofrece el mercado.
- Ayuda a crear ambientes de estabilidad aún en medio de los riesgos y/o fluctuaciones que se presentan en el mercado, al mismo tiempo que se ponen en marcha decisiones creativas frente a dichos riesgos.

- Así también, ayuda a identificar con anticipación las posibles fallas, de tal modo que se puedan prevenir y/o idear alguna solución desde mucho antes de que ocurra.

1.8.1.16.Procedimientos del control interno:

Por su parte según Actualícese, (2021)

- Ayuda a tener claridad de las responsabilidades que le corresponde a cada miembro del personal, con límites bien establecidos.
- Claridad acerca de las autoridades y el modo de relacionarse con ellas.
- Ejecución limpia de los procedimientos.
- Durante las transacciones se cuenta con la adecuada división de cada etapa de los procesos.
- Elección de las autoridades más competentes y con las habilidades necesarias a nivel académico y moral, para el puesto de trabajo que se oferta.
- Funciones compartidas, en caso de ser necesario, algunas veces se intercambian y rotan las tareas laborales.
- Utilización de pólizas.
- Brindar un documento escrito en donde se explique el modo de llevar a cabo el control interno, y las funciones cada uno debe cumplir para el desarrollo del mismo.
- Finalmente, la adecuación de las cuentas de control, dentro de los procesos contables de cada empresa en específico.

1.8.1.17.Componentes acerca del Control Interno:

El control interno posee también componentes, al respecto, Rivera (2015) menciona que se basan en las tendencias recientes, que enfocan los esfuerzos en aplicar las mejores prácticas empresariales apoyando los temas de control con un marco de control interno, dando así 5 elementos que están relacionados entre sí y son los encargados de conducir a una organización a su gestión, integrados a los procesos administrativos de tal forma que estos elementos representen lo necesario para alcanzar los objetivos estratégicos y de operaciones; dichos componentes son:

- **Ambiente de control:** los componentes que más influencia tiene sobre los trabajadores, pues implica el desarrollo de aspectos como la disciplina y el orden dentro de los procesos empresariales, esto quiere decir, en la labor misma de cada uno de los trabajadores, teniendo en cuenta, no solo el aspecto de la capacidad cognitiva y competitividad profesional, sino además, y quizá el más importante, el tema ético, moral, y habilidades blandas; todo ello compone la capacidad de la

empresa para ser ingeniosa en la toma de decisiones adecuadas para el avance de la competitividad (Serrano y Alexandra 2014).

- Ética profesional: Establecer valores éticos y conducta con todos los miembros de la organización.
- Segregaciones de funciones: Delegación y separación de funciones con el objetivo de que los procedimientos se den de manera eficaz y eficiente.
- Estructura organizacional: Implica el modo de relacionarse entre los distintos agentes laborales que componen la institución, desde el área directiva hasta los últimos puestos laborales como la mano de obra directa, entre otros.
- Competencias profesionales: Se refieren al conjunto de capacidades que posee el personal trabajador con el que cuenta la empresa, esto incluye el desarrollo de comportamientos morales y éticos incluso frente a situaciones adversas.

Comentario: Por todo lo dicho, se trata de un componente base para la organización ya que se encuentran el rol principal de los recursos humanos, de la función que se delega a cada uno para que pueda asumirlo con responsabilidad, es así que el rol del personal en la organización es fundamental para que pueda desarrollarse de manera efectiva los siguientes procedimientos de control y con ello conseguir resultados óptimos.

- **Evaluación de riesgos:** Se refiere a todo aquello que implica la realización concreta y efectiva de los objetivos para luego brindar apoyo para formar la base para decidir cómo administrar los posibles riesgos.
 - Gestión de riesgos: Gestión de posibles contingencias de un suceso, hace posible la comprobación, inspección, fiscalización de dicho suceso.
 - Evaluación de riesgos: Ello supone la evaluación constante del comportamiento del mercado, sobre todo en los aspectos financieros y contables, de tal modo que se pueda tener un panorama general de los posibles eventos riesgosos del futuro.
 - Mitigación de riesgos: Son procesos de opciones y acciones que reducen la probabilidad de un evento negativo en la organización.

Comentario: La gestión y evaluación de riesgos debe de realizarse continuamente en la organización, se puede identificar cualquier riesgo que puede ser controlado en su momento.

- **Actividades de control:** Para ello se toma muy en cuenta los aspectos administrativos, los cuales deben integrarse al comercio, ya que crean el espacio para prevenir, controlar y corregir inconvenientes.

- Controles para las TIC: A través de este tipo de sistemas es posible llevar el control de las informaciones que se transmiten en medio de las actividades empresariales, en función de las normativas internacionales del sistema COSO para el control interno,
- Controles y procedimientos: Se trata de un conjunto de reglas que se establecen a modo de políticas, las cuales permiten gestionar los riesgos de manera creativa, para ello se hace uso de métodos enfocados directamente hacia los objetivos de la empresa.

Comentario: Entonces se puede concluir que las actividades de control se llevan a cabo en medio de las actividades productivas, como parte de los procedimientos que contempla la institución, teniendo en cuenta los riesgos externos del mercado y la evaluación constante de cada tarea en específica, de tal modo que todas se lleven a cabo con la eficiencia requerida para el cumplimiento de los propósitos, en periodos de corto, y mediano plazo.

- **Informaciones y comunicaciones:** Se trata de un sistema adecuadamente estructurado para que la información sea transmitida entre los agentes operativos con efectividad y transparencia, fundamentalmente en lo que se refiere a las actividades de la entidad, por lo que existe la necesidad de una comunicación dinámica tanto al interior como al exterior de una empresa, para que se pueda ejercer el derecho a actuar antes de que se produzca un evento (Lorenzo, 2016).
 - Comunicación interna y externa: Tanto la comunicación interna dentro de la estructura de la organización, como la comunicación externa de sus grupos de interés deben ser claros y eficaz y estos procesos deben de servir de control en el proceso.
 - Líneas de comunicación: Debe existir adecuadas líneas de comunicación, confidenciales que permiten al personal reportar situaciones sospechosas.
 - Seguimiento de controles: Adoptar acciones correctivas necesarias para la organización.
 - Comunicación de deficiencias: Refleja la importancia del proceso, facilita a la organización cumplir con sus responsabilidades de supervisión.

Comentario: La comunicación es importante en la organización y más aún cuando se comparte información que tenga contenido veraz, así se pueda tomar las decisiones adecuadas que no perjudiquen a la organización.

- **El monitoreo:** Es el procedimiento de realizar un análisis de la calidad operativa en tiempo real a través de compromisos de monitoreo continuo, auditorías gratuitas, o de ser necesario, hacer uso de ambos al mismo tiempo. Puntualmente para el caso de las auditorías, éstas dependen del modo en el que han sido evaluados los riesgos y la calidad del seguimiento del mismo, además se caracterizan por ser independientes la una de la otra (Cruz & Nieves, 2016).

- Evaluación: Análisis de efectividad de todos los procesos realizados.

Comentario: Dado que cada uno de estos puntos van en una misma dirección, toda institución debería poner en práctica los sistemas de control más adecuados para su organización, sabiendo que cada componente debe ser evaluado periódicamente de tal manera se podrá identificar posibles fallas que serán corregidos de inmediato, entonces se consigue excelentes resultados que ayudan a la organización a seguir avanzando y también a lograr sus objetivos planteados.

1.8.2. La Liquidez:

La conceptualización de la liquidez, de acuerdo con Suárez (1977), es que esta es la certeza de una oferta inmediata de dinero sin pérdidas, en cambio Tamames y Gallego (1994) la definen como la esencia de ciertos activos su capacidad para convertirse realmente en dinero.

Por otro lado, Perales (1997) la conceptualizó como un medio de organización del efectivo; a lo que López (1977) sostiene que la liquidez es el estado estructural de la riqueza vinculada al dinero, es decir, capacidad de pago de deudas, los costos de liquidación, el costo de la deuda, el costo del efectivo disponible para inversiones, y los costos de cambio.

Concluyendo con esto, Díaz (2012) menciona que estas definiciones cambian dependiendo del entorno digital pasado y estático, definiendo la liquidez como aquella facilidad que tiene una entidad empresarial para generar niveles de riqueza lo suficientemente adecuados para solventarse en el tiempo y además invertir en nuevos negocios que le representen réditos considerables, de tal modo que se procure aumentar el valor cada año.

Comentario: “Según lo mencionado por los autores y para tener claro, la denominada liquidez viene a ser la habilidad empresarial que tienen las organizaciones para hacer frente a las obligaciones que les corresponde como personas jurídicas que incurren en inversiones

de todo tipo para incrementar sus ganancias, de tal modo que pueda tener solvencia a lo largo de todo el periodo anual.

1.8.2.1. Características de Liquidez

Según como señaló el profesor Gerbi (como se citó en Gutiérrez, 1973) se pueden diferenciar dos tipos de liquidez: estática y dinámica, siendo que en sentido estático se entiende la capacidad de una entidad financiera para pagar sus propias deudas, es decir la capacidad antes conocida como solvencia; la liquidez de hecho se considera particularmente defensiva, pero la liquidez real se nutre y regenera continuamente asegurando la capacidad crediticia de la entidad financiera, lo que desde el punto de vista del mercado significa proporcionar a los prestatarios la capacidad de encontrar en el momento adecuado el capital que necesitan fomentando y asegurando así el progreso económico.

Adicionalmente a esto Schneider (1959) menciona que con respecto a la liquidez es necesario distinguir precisamente entre dos aspectos: liquidez en el sentido de poder hacer frente a las obligaciones que vencen en cualquier momento y liquidez en el sentido de poder realizar nuevos préstamos.

Comentario: “Es necesario para la organización mantener una liquidez real, esto permitirá que pueda obtener préstamos al instante y en cualquier momento de esa manera también puede cubrir sus obligaciones inmediatas”.

1.8.2.2. Consecuencias por falta de liquidez

El Banco Central de Cuba (BCC, 1997) señala algunas consecuencias que se pueden dar por la falta de liquidez:

- El estrés en la ejecución presupuestaria afecta la monetización del déficit.
- Una de las consecuencias inmediatas de la ausencia de liquidez es la inflación, la misma que si llega a agravarse un poco, empieza a afectar el bolsillo de los ciudadanos, haciendo que estos pierdan un porcentaje de su capacidad de poder adquisitivo, que luego de un círculo vicioso, termina afectando todas a las instituciones gubernamentales y al presupuesto general de la nación.
- Aumentar las tarifas de financiamiento para mantener el capital de trabajo inmovilizado en organizaciones sin tarifas.
- Aumento de los costos de administración debido a los procedimientos de retirada.

- La falta de liquidez de una empresa hace que ésta sea menos competitiva, al mismo tiempo que genera inestabilidad dentro de ella y reduce aún más las posibilidades de que pueda pagar sus obligaciones tributarias a tiempo y con efectividad.
- Asimismo, conlleva a una organización interna desordenada que tiende a agravarse mientras no se soluciona de raíz el problema de falta de liquidez, lo que a su vez conlleva a la dificultad en los pagos, cobranzas de deudas, facturación y sanidad de los registros contables, en general.

1.8.2.3. Cálculo y medición de la liquidez

Refiere Gonzáles (2020) que “Dado que tiene en cuenta todos los activos, incluidos los que no son muy líquidos como el inmovilizado, el enfoque de evaluación IRL no mantiene las variables que miden la capacidad de satisfacer las obligaciones a corto plazo”.

Fórmula 1. Cálculo Indicador de Riesgo de Liquidez IRL

$$\text{IRL} = \frac{\text{ALM}}{\text{RLN}}$$

Fórmula 2. Cálculo del Coeficiente de cobertura de liquidez

$$\text{LCR} = \frac{\text{Fonda de HQLA}}{\text{Salidas de efectivo netas totales durante los siguientes 30 días naturales.}}$$

1.8.2.4. Ratios Financieros

Un ratio financiero, de acuerdo con Caballero (2008), es una fórmula establecida a partir “de métricas de las cuales permite visualizar los resultados de cifras ingresadas de dos periodos diferentes, extraídos sobre los estados financieros por parte de la empresa, por tanto, se obtiene una herramienta que puede ser utilizada para analizar datos históricos, contenido en estados financieros”.

Comentario: “Los ratios de la parte financiera nos permiten ver las situaciones económicas de la organización de esa manera poder tomar decisiones”.

- Objetivos de los ratios financieros:

Según Flores (2011) indica que el propósito de las ratios financieras es brindar informaciones el cual debe complementar a las cifras absolutas de tal manera sea efectiva para la exploración que pueda ser, hereditario, financiero o económico.

Comentario: “Los ratios financieros proporcionan información importante el cual ayuda a la organización a conocer su nivel económico en el que se encuentra de esa manera se pueda tomar decisiones”.

- **Importancia de los ratios financieros:**

Los ratios financieros son considerados importantes por Ccasani (2019) porque es un indicador que guía a los gerentes en la dirección correcta de la organización, estableciendo metas y estándares, así mismo ayuda a los gerentes a ser guiados por tácticas de largo plazo más eficientes, mucho más rentables y haciendo que las opciones de corto plazo funcionen. Además, las operaciones diarias son de vital importancia en todo negocio, ya que se informa a la gerencia los asuntos más relevantes que requieren una atención inmediata.

Es de relevancia denotar, adiciona Ccasani (2019), que las proporciones representan “relaciones entre diferentes partes del comercio, destacando las relaciones asociadas y la necesidad de un equilibrio justo entre los apartamentos, por lo que el razonamiento de los ratios permitirá que los gerentes de distintas áreas funcionales trabajen juntos en beneficio de las metas de la empresa en su conjunto”.

Comentario: “Los ratios financieros muestran el estado económico de la organización ya que son indicadores que ayudan a los gerentes directores, etc., a tener una mejor perspectiva, de esa manera que puedan trabajar hacia el logro de los objetivos y metas de la organización”.

1.8.2.5. Clasificación de los ratios financieros

Figura 7
Clasificación de los ratios financieros

Clasificación de los ratios financieros
• Ratios de apalancamiento, que dan a conocer la deuda de una corporación.
• Ratios de liquidez, se encargan de realizar una valoración de que tan sencillo es para una corporación poseer tesorería en sus manos.
• Ratios de eficiencia o rotación, que valoran la productividad en el uso de los activos.
• Ratios de rentabilidad, miden que tan rentable es la corporación en sus inversiones.
• Ratios de valor de mercado, que dan a conocer la valoración de los inversores hacia la corporación.

Nota. Se exponen los tipos de ratios existentes para el campo de las finanzas. Adaptado de “Principios de Dirección Financiera” por R. Brealey, S. Myers y A. Marcus, A., 1999.

1.8.2.6. Ratios de Liquidez:

Dentro de las principales ratios de liquidez tenemos las siguientes

- **Razón Corriente:** Esta razón es bastante utilizada por las entidades empresariales, especialmente en asuntos de deudas que deben pagarse en el corto plazo por la inmediatez de pago que urge en este tipo de deudas. Siendo la fórmula para su cálculo, la siguiente:

$$\text{Razón corriente} = (\text{Suma total de activos corriente}) / (\text{Suma total de pasivos corrientes})$$

Comentario: La razón corriente brinda las cifras exactas que se necesita para que la empresa para cubrir sus deudas, es importante conocer esas cifras para tomar decisiones con precisión.

- **Prueba Acida:** Es uno de los ratios que mide de manera más precisa y más exacta la capacidad y liquidez para pagar deudas a corto plazo similar al índice de solvencia solo que no se considera el inventario. Dicho de otro modo, es la facilidad que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas en el corto plazo, principalmente las

referidas a las obligaciones tributarias que se cobran anualmente, siempre y cuando se considere el principio básico que toda la mercadería es vendida con prontitud, dejando en blanco el casillero de inventarios. Asimismo, para obtenerlo, se usa la fórmula siguiente:

Ratio de prueba ácida = (Activos corrientes - Inventarios) / (Monto total de pasivos corrientes)

Comentario: Dado que esta última ratio muestra con mayor precisión los valores financieros en el tiempo, sus resultados vienen a ser de gran utilidad para la toma de decisiones financieras efectivas, principalmente en el corto plazo.

- **Capital de Trabajo:** Este ratio financiero es así denominado, debido a que comprende las relaciones existentes entre el total de los pasivos corrientes y el total de activos corrientes, para obtener el valor de dicho ratio es necesario restar el segundo del primero, es decir, representa de manera sencilla la cantidad total de recursos con los que cuentan las empresas como producto de estar operando en el mercado en un lapso determinado de años (Torres et al., 2011).

Para dejarlo más claro, es posible obtenerlo de la siguiente manera:

$$\text{Capital de Trabajo} = (\text{Activo Corriente}) - (\text{Pasivo Corriente})$$

Comentario: El capital de trabajo es muy importante, son cifras actualizadas que la empresa debe de contar de acuerdo a ello realizar sus proyecciones, presupuestos de manera exacta.

Comentario: Luego de todo lo mencionado, es fácil deducir la gran importancia que tiene cada ratio de liquidez, pues cada uno de ellos aporta al conocimiento cada vez más exacto de la situación económica en el que se encuentra la empresa, al mismo tiempo nos da a conocer con certeza cuanto de capacidad tiene la empresa de convertir sus activos en liquidez en un corto tiempo, si se tiene con exactitud la capacidad de liquidez de la empresa se podrá tomar mejores decisiones que no perjudiquen los ingresos monetarios.

1.9. Definición de términos básicos:

- **Actividades de control:** Son un conjunto de reglas y estándares de acción que dirigen para los procesos de información contable y empresas que ayudara a controlar mejor el proceso (Núñez Hurtado, 2012).
- **Ambiente de control:** Es el eje central de los demás que son los componentes de los controles internos a su vez proporciona disciplina y la estructura. Orellana (2002).

- **Autorregulación:** Es la capacidad institucional para implementar de manera que son participativas los métodos y los respectivos procedimientos fijados en los reglamentos que hacen posible el desarrollo y como también la implementación de los sistemas del control interno en un ambiente de honestidad, eficiencia y transparencia (REBECA, T. G. Conocimientos Básicos de Sistemas de Control Interno).
- **Autocontrol:** La ética, el deber hacia uno mismo y hacia los demás, las tareas encomendadas y el sentimiento de pertenencia a la empresa requieren un nivel de seguridad, confianza, ilusión y eficacia en el trabajo diario. Es ser veraz y fiable en todas las relaciones con la organización y ofrecer todo tu talento y esfuerzo (Martínez, 1998).
- **Autogestión:** Es una de las capacidades institucionales de una empresa para poder interpretar, coordinar, ejecutar y evaluar con eficacia, eficiencia las tareas de gestión asignadas por los gerentes. (REBECA, T. G. Conocimientos Básicos de Sistemas de Control Interno).
- **Capital de los trabajos:** Es el resultado que la empresa después de haber saldado su pasivo corriente, es la diferencia entre el activo corriente menos el pasivo corriente.
$$\text{Capital de Trabajo} = (\text{Activo Corriente}) - (\text{Pasivo Corriente})$$
- **Control Interno:** El control interno es el plan de una organización que incluye todas las actividades, métodos y procedimientos que contribuyen y resguardan los activos de la organización y facilitan información contable confiable. Estupiñán (2006).
- **Ética profesional:** Se trata de los principios y directrices que describen cómo debe comportarse un profesional para que se le considere merecedor del derecho a ejercer, esbozando las mejores normas, nociones y comportamientos que dirigen su conducta hacia los objetivos más elevados de la profesión y sus interacciones con los clientes, el público en general y otros contables públicos, teniendo en cuenta al mismo tiempo la independencia, autodisciplina e integridad moral del profesional (Fuentes 2006).
- **Evaluación de riesgos:** se refiere a los procedimientos necesarios para reconocer y controlar los peligros particulares asociados al cambio. Estupiñán (2006).
- **Gobierno corporativo:** Es el sistema de gestión y control de las empresas, el gobierno corporativo se basa en gran medida en las dificultades de agencia y costos de transacción desarrollados con el neo institucionalismo. Bohórquez (2011).

- Información y comunicación: Contar con información completa y oportuna para administrar el conjunto y tomar decisiones acertadas sobre el uso y ejecución de los recursos. Estupiñan (2015).
- Liquidez: La capacidad de una empresa para cumplir sus compromisos inmediatos se conoce como liquidez, que también describe la rapidez con que los activos pueden convertirse en efectivo. (Arias 2016).
- Modelo COSO: Es un marco que considera la función de control interno de una empresa como un fenómeno complejo y dinámico. Diego (2011).
- Monitoreo: La supervisión es un proceso que incluye actividades administrativas y de supervisión regulares y otras actividades personales en el desempeño de los deberes laborales. Mantilla (2005).
- Prueba Acida: Es una medida que excluye del inventario las cuentas a las que no se puede acceder fácilmente, proporcionando una medida más exigente de la solvencia a corto plazo de una empresa. Guzmán (2005).
- Ratios de Liquidez: La capacidad de la empresa para cumplir sus compromisos inmediatos se mide mediante indicadores de liquidez. (Guzmán 2005).
- Ratios financieros: Estas son las herramientas importantes que se pueden utilizar para analizar los números anteriores de dos estados financieros. Caballero (2008).
- Razón corriente: Es la principal indicación de liquidez, ya que demuestra hasta qué punto las obligaciones a corto plazo están cubiertas por activos cuya conversión en efectivo coincide aproximadamente con el vencimiento de las obligaciones (Guzmán 2005).
- Segregación de funciones: Las organizaciones utilizan esta técnica para asignar tiempo a las numerosas tareas que conlleva la creación de estados financieros, como verificar y documentar las transacciones y conservar los activos (Rivadeneira 2017).
- Sistema de control interno: Los sistemas de control interno se definen como todas las políticas y procedimientos aprobados por la dirección que aseguren el orden y la eficiencia, incluyendo el cumplimiento de los principios de gestión, la protección de los registros de información y la prevención de fraudes y errores, así como la adecuada preparación de información confiable. Chiavenato (2004).

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de la investigación:

Debido al uso de instrumentos como cuestionarios y entrevistas semiestructuradas para la recogida de información, el presente estudio es de tipo aplicado y enfoque mixto, que contiene valores cuantitativos y cualitativos. El diseño de la investigación es no experimental porque las variables no pueden ser modificadas por el investigador.

El alcance de la investigación es correlacional – descriptivo porque se pretende correlacionar las variables de la investigación, al mismo tiempo detectar las consecuencias que tuviera. La actual investigación tiene un corte longitudinal debido a que se realizara el análisis en dos periodos de tiempo.

2.2. Población, muestra y muestreo:

En lo que se refiere a la población para la presente investigación, está conformada directamente por el personal de las áreas de contabilidad y administración de la empresa Clínica Automotriz Check Engine E.I.R.L.

El muestreo es no probabilístico ya que se considerará a dos áreas de la empresa, en tal sentido es conveniente porque la investigadora tiene alcance a la información que debe ser estudiada, y por ende podrá dar facilidad para la recolección de datos y levantar información necesaria para la investigación, se tomará como muestra a cinco personas de la empresa.

2.3. Técnicas e instrumentos para la recolección de datos:

2.3.1. Observación:

Es la capacidad de evaluar lo que ocurre en un entorno real, categorizando y documentando los hechos de acuerdo con el tema investigado.

- Observación presente y documental

La observación presente, percibe situaciones en el desarrollo de actividades del personal, proceso administrativo, el uso de las cuentas por cobrar, proceso de facturación y tesorería, el proceso comercial y de venta, por otra parte, la observación documental analiza estados financieros, documentos de gestión para poder obtener la valorización de una empresa, sin embargo, para fines investigativos para la presente tesis se utilizó la observación presente.

2.3.2. Encuesta validada por alfa de Cronbach y en escala de Likert, con juicio de experto:

La encuesta utilizada en este estudio se verificará mediante el alfa de Cronbach, la escala de Likert y el juicio profesional figuran en el anexo 6.

- **Cuestionario:**

Para los autores Ortiz y García (2012) mencionan que: “El cuestionario es uno de los instrumentos más utilizados para recopilar datos; su validez y estructura dependen de las habilidades y el talento del investigador”

Por lo tanto, es una técnica donde tiene una serie de preguntas diseñadas a través de las dimensiones e indicadores de las variables.

2.3.3. Entrevistas Semiestructurada:

Con la finalidad de poder recabar información y obtener la realidad problemática de la unidad de estudio se estableció una entrevista semiestructurada a 5 personas encargadas de las áreas de Contabilidad, Administración, Supervisión y dos personas del área de mantenimiento en la empresa Clínica Automotriz Check Engineer, para ello se planteó un total de 11 interrogantes con respuestas múltiples bajo las variables de estudio, la cual se pueden observar en el Anexo II de la presente investigación.

2.3.4. Instrumentos:

- Cédula de las Encuestas que fueron validadas por el método de alfa de Cronbach conforme a la escala de Likert, con juicio de experto – ANEXO 2
- Cédula de Entrevista Semiestructurada a encargados de Contabilidad y administración- ANEXO-2

2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos:

2.4.1. Encuesta:

El cuestionario para el modelo COSO y liquidez, se encontrarán validados por juicio de experto; de la misma manera el instrumento tiene una confiabilidad por el método de alfa

de Cronbach mayor a 0.7, y será elaborado en escala de Likert. Respecto a la validez se obtuvo la aprobación de tres docentes con grado de magister de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática los cuales se pueden apreciar en el siguiente cuadro:

Tabla 1

Validadores del Instrumento

Apellidos y Nombres	Grado Académico
Huamán Almonacid, Genry Smith	Magister
Hermeza Ochante, Rubén Edgar	Magister
Chujutalli Pinedo, Víctor Hugo	Magister

Nota. Validadores de instrumento. Adaptación propia en base a la investigación realizada, 2022.

2.5. Métodos de análisis de datos:

Para los métodos de recolección de datos se realizó diversas actividades entre una de ellas la elaboración del cuestionario bajo las variables de estudio y enfocándose a la unidad de investigación con la finalidad de recoger información y correlacionar las variables de estudio para ello, se utilizó el sistema SPSS, para el procesamiento de datos se creó una base de datos y se obtuvo resultados descriptivos y correlacionales.

Finalmente, la entrevista semiestructurada la cual fue elaborada bajo el enfoque de la realidad problemática de la investigación para sus resultados se realizó una tabulación.

2.6. Aspectos éticos:

Para la presente investigación se guarda todos los aspectos éticos de la información para ello se tiene una solicitud firmada y validada por el gerente de la empresa Clínica Automotriz Check Enginer E.I.R.L, donde nos brinda acceso a la información. En la tesis se tendrá presente los principios contables generalmente aceptados.

III. RESULTADOS

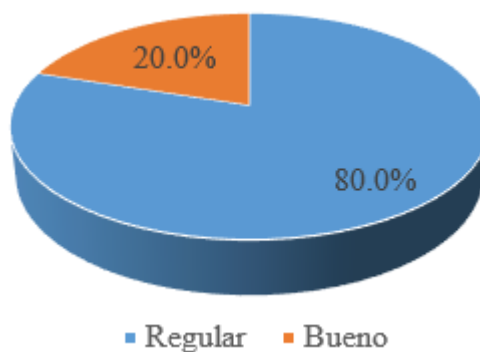
3.1. Resultados descriptivos:

Tabla 2
Dimensión de ambiente de control

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Regular	4	80,0%
Bueno	1	20,0%
Total	5	100,0%

Nota: La tabla muestra la situación de componente ambiental de control adaptada como elaboración propia en base a la investigación realizada 2022.

Figura 8
Dimensión de Ambiente de control



Nota: La Figura muestra la situación de componente ambiental de control adaptada como elaboración propia en base a la investigación realizada 2022.

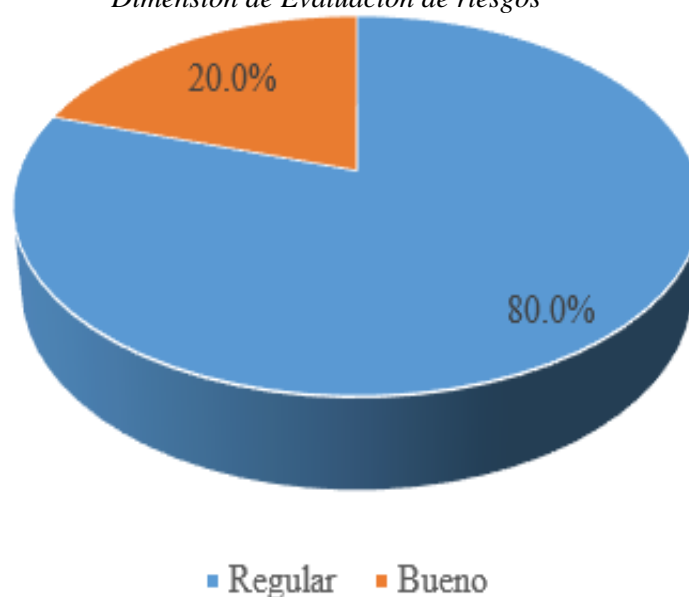
Como se observa en la tabla el 20% de los encuestados percibe un buen sistema de ambiente de control, en cambio el 80% de los encuestados que vendría a ser la mayoría, le toman poca importancia y no tienen conocimiento al respecto.

Tabla 3
Dimensión de Evaluación de riesgos

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	4	80,0%
Bueno	1	20,0%
Total	5	100,0%

Nota: La Tabla muestra la situación de componente en la evaluación de riesgo adaptada como elaboración propia en base a la investigación realizada 2022.

Figura 9
Dimensión de Evaluación de riesgos



Nota: La Figura muestra la situación de componente en la evaluación de riesgo adaptada como elaboración propia en base a la investigación realizada 2022.

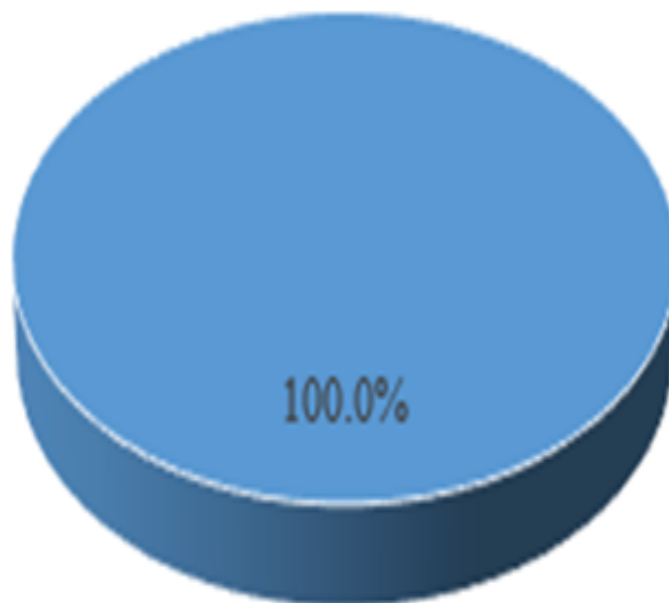
Como se observa en la tabla el 20% de los encuestados identifican los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos, sin embargo, el 80% es regular ya que no le dan la debida importancia.

Tabla 4
Dimensión de Actividades de control

	Frecuencia	Porcentaje
Bueno	5	100,0%
Total	5	100,0%

Nota: La Tabla muestra la situación de componente actividad de control adaptada como elaboración propia en base a la investigación realizada 2022.

Figura 10
Dimensión de Actividades de control



Nota: La Figura muestra la situación de componente actividad de control adaptada como elaboración propia en base a la investigación realizada 2022.

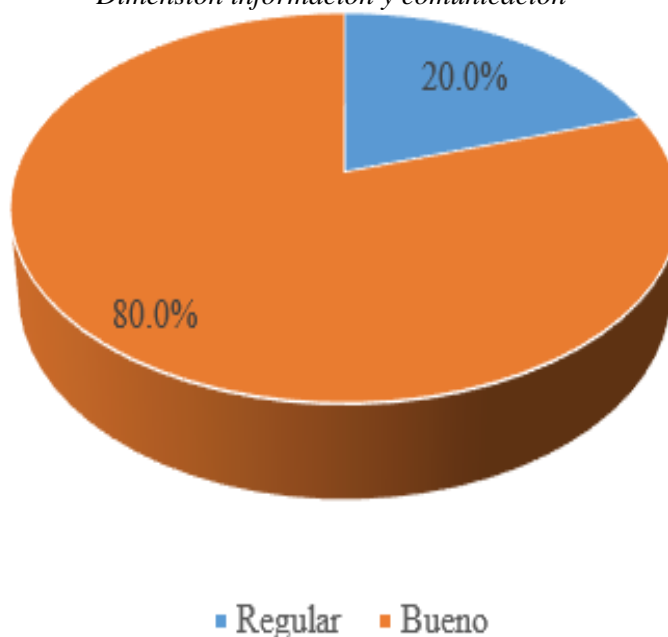
Se puede observar en la tabla el 100% de los encuestados perciben buen procedimiento de control para prevenir posibles riesgos, en su mayoría los encuestados conocen los procedimientos de controles básicos para que se logre objetivos.

Tabla 5
Dimensión de Información y comunicación

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	1	20,0%
Bueno	4	80,0%
Total	5	100,0%

Nota: La tabla muestra la situación de componente Información y comunicación adaptada como elaboración propia en base a la investigación realizada 2022.

Figura 11
Dimensión información y comunicación



Nota: La Figura muestra la situación de componente Información y comunicación adaptada como elaboración propia en base a la investigación realizada 2022.

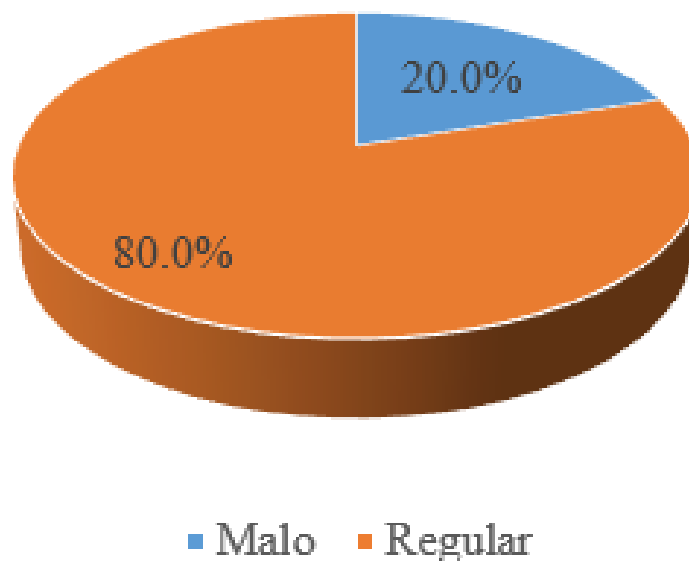
Se puede observar en la tabla el 80% de los encuestados sostiene una comunicación buena, mientras que el 20% de los encuestados es regular.

Tabla 6
Dimensión de Monitoreo

	Frecuencia	Porcentaje
Malo	1	20,0%
Regular	4	80,0%
Total	5	100,0%

Nota: La tabla muestra la situación de componente monitoreo adaptada como elaboración propia en base a la investigación realizada 2022.

Figura 12
Dimensión Monitoreo



Nota: La figura muestra la situación de componente monitoreo adaptada como elaboración propia en base a la investigación realizada 2022.

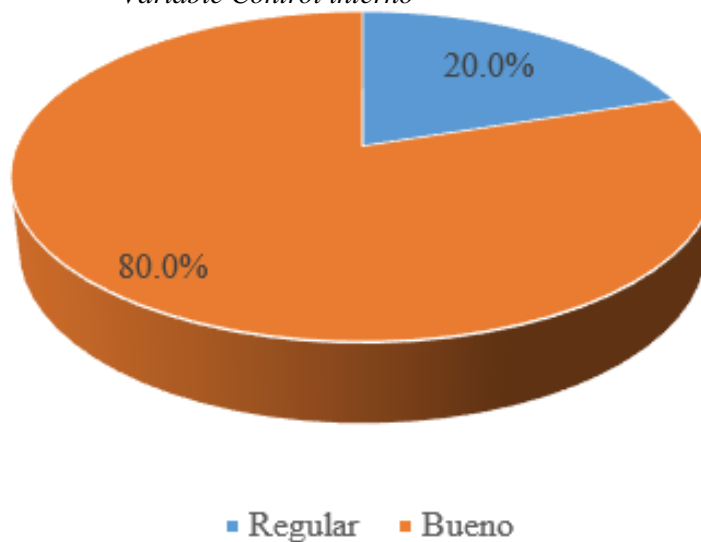
Como se observa en la tabla el 80% de los encuestados tiene una regular percepción a cerca del monitoreo, mientras que el 20 % de los encuestados no tiene conocimiento sobre el monitoreo.

Tabla 7
Variable Control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	1	20,0%
Bueno	4	80,0%
Total	5	100,0%

Nota: La tabla muestra la situación del control interno adaptada como elaboración propia en base a la investigación realizada 2022.

Figura 13
Variable Control interno



Nota: La figura muestra la situación del control interno adaptada como elaboración propia en base a la investigación realizada 2022.

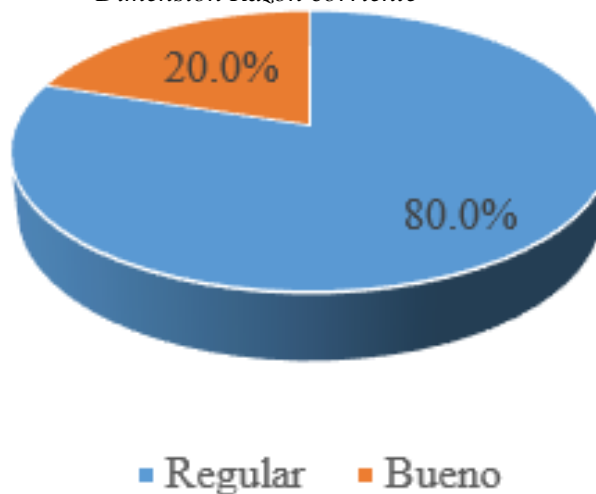
Como se observa en la tabla el 80% de los encuestados perciben un buen sistema de control, en su mayoría de los encuestados tienen conocimiento básico sobre el control interno y que es primordial en la organización, sin embargo, el 20% de los encuestados son de percepción regular.

Tabla 8
Dimensión de Razón corriente

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	4	80,0%
Bueno	1	20,0%
Total	5	100,0%

Nota: La tabla muestra la situación de la razón corriente adaptada como elaboración propia en base a la investigación realizada 2022.

Figura 14
Dimensión Razón corriente



Nota: La figura muestra la situación de la razón corriente adaptada como elaboración propia en base a la investigación realizada 2022.

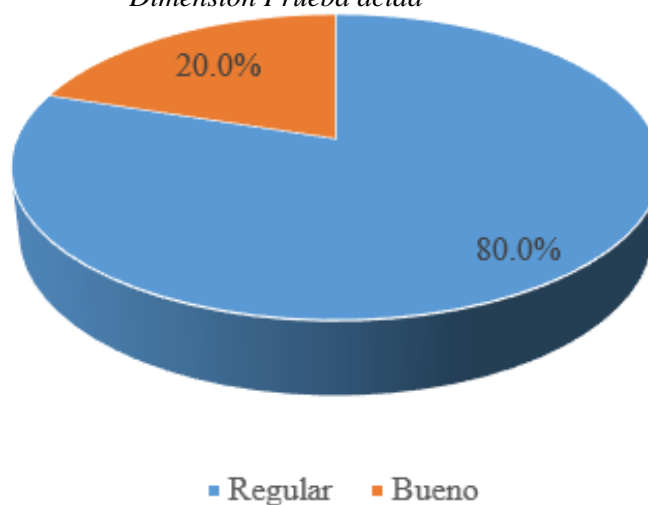
Como se observa en la tabla solo el 20% de los encuestados tienen conocimiento acerca de la razón corriente, mientras que el 80% de los encuestados en su mayoría no le dan la importancia debida.

Tabla 9
Dimensión de Prueba acida

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	4	80,0%
Bueno	1	20,0%
Total	5	100,0%

Nota: La tabla muestra la situación de la prueba acida adaptada como elaboracion propia en base a la investigacion realizada 2022.

Figura 15
Dimensión Prueba acida



Nota: La figura muestra la situación de la prueba acida adaptada como elaboracion propia en base a la investigacion realizada 2022.

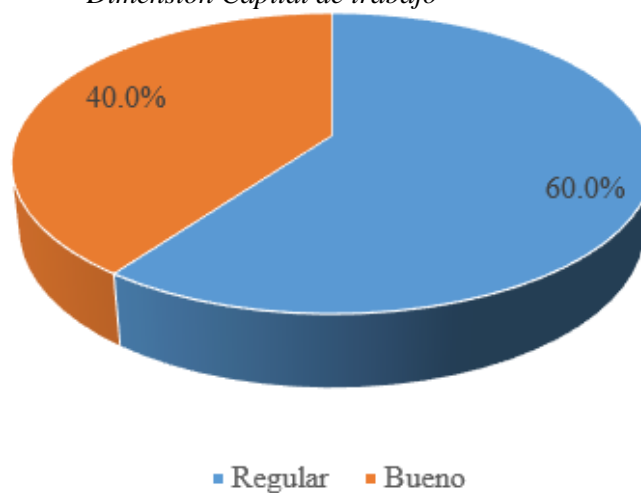
Como se observa en la tabla solo el 20% de los encuestados tienen conocimiento sobre la utilización de las ratios financieras, sin embargo, el 80% de los encuestados no conocen y no le dan la importancia necesaria.

Tabla 10
Dimensión de Capital de trabajo

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	3	60,0%
Bueno	2	40,0%
Total	5	100,0%

Nota: La tabla muestra la situación del capital de trabajo adaptada como elaboración propia en base a la investigación realizada 2022.

Figura 16
Dimensión Capital de trabajo



Nota: La figura muestra la situación del capital de trabajo adaptada como elaboración propia en base a la investigación realizada 2022.

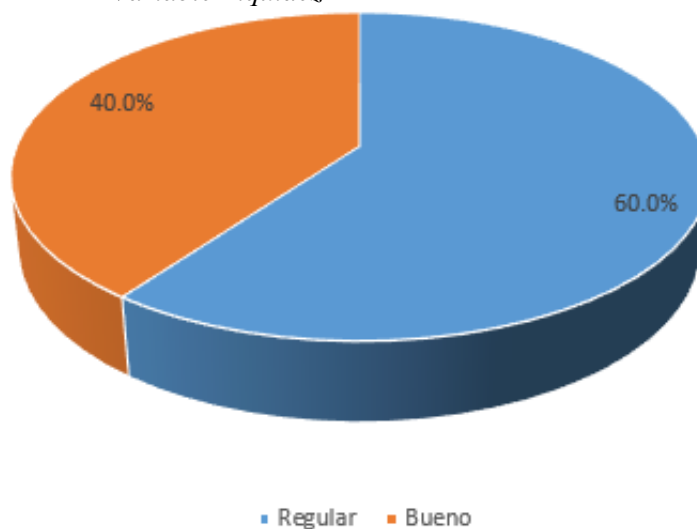
Como podemos observar en la tabla 40% de los encuestados tienen una percepción buena del capital de trabajo, en cambio el 60% de los encuestados es regular su percepción por falta de conocimiento.

Tabla 11
Variable Liquidez

	Frecuencia	Porcentaje
Regular	3	60,0%
Bueno	2	40,0%
Total	5	100,0%

Nota: La tabla muestra la situación de la liquidez adaptada como elaboración propia en base a la investigación realizada 2022.

Figura 17
Variable Liquidez



Nota: La figura muestra la situación de la liquidez adaptada como elaboración propia en base a la investigación realizada 2022.

Como se observa en la tabla el 40% de los encuestados tienen una buena percepción de la liquidez, sin embargo, el 60% de los encuestados es regular de la misma manera, debido a la falta de conocimientos.

3.2. Contrastación de la hipótesis:

Tabla 12
Correlación de la hipótesis

Rho de spearman	Coefficiencia de	Liquidez
Control interno	correlación	,586*
	Sig, (bilateral)	0.007

Nota: La tabla explica la correlacion de la hipotesis adapada como elaboracion propia en base a la investigacion realizada 2022.

Según la prueba de la sig. Bilateral es de 0.007 y el coeficiente Rho de Spearman es de 0.586, lo que indica una correlación directa y su grado es moderada con tendencia alta entre las variables estudiadas: Control Interno y Liquidez.

De acuerdo a ello esto significa que, cuando una variable aumenta, la otra variable también aumenta. Entonces si la variable Control Interno funciona de manera eficiente por ende incidirá positivamente en la otra variable que es Liquidez aumentado su grado de confiabilidad y veracidad en los procesos financieros económicos, contables y administrativos.

Para los autores Estupiñan y Cano (2009), el control interno comprende un conjunto de métodos y procedimientos que aseguren la protección de los activos, la correcta información contable y las operaciones de la organización de manera eficaz, siguiendo las normas y principios de gestión. Por otro lado, el control interno se define como el plan de organización, métodos, y medidas de una organización con el objetivo de proteger sus bienes, comprobar con precisión y seguridad la información contable, desarrollar la eficiencia de las operaciones fomentando la integración a la política de la administración. Téllez (2004) A su vez Santillana (2001) agrega que el control interno posibilita la eficiencia operativa y promueve la integración con las políticas indicadas por la dirección. Así mismo Mantilla (2005) indica que el control interno es un proceso que permite alcanzar y medir objetivos específicos de la organización a través de varios componentes interrelacionados.

Resultado correlacional por dimensiones:

Tabla 13
Correlación por dimensiones

		Ambiente de control	Información y comunicación
Liquidez	Coefficiente de correlación	,894*	0.667
	Sig. (bilateral)	0.041	0.219

Nota. La tabla explica la correlación por dimensiones, Adaptación propia en base a la investigación realizada, 2022.

El grado de significancia es de 0.041 y el coeficiente Rho de Spearman es de 0.894, lo que indica una correlación directa y su grado es positivo con tendencia muy alta entre la dimensión ambiente de control y la variable Liquidez.

De acuerdo a ello nos indica que la dimensión ambiente de control tiene un efecto positivo en la liquidez de la empresa puesto que es uno de los componentes más importantes del control, entonces podemos afirmar que el adecuado uso del ambiente de control garantiza que sus operaciones estén libres de riesgos, pérdidas significativas o fallas, alcanzando un mejor empleo de los recursos económicos, en consecuencia, se obtiene resultados razonables en cuanto a la liquidez.

Para Clars y Leon (2015) El ambiente de control presenta un apoyo estructural, que genera valores éticos que permite sistematizar la organización mediante una capacidad dirigida en mitigar la gestión de forma responsable y con autoridad.

El grado de significancia es de 0.219 y el coeficiente Rho de Spearman es de 0.667, lo que indica una correlación directa y su grado es positivo con tendencia alta, fuerte entre la dimensión información y comunicación y la variable Liquidez.

De acuerdo a los resultados positivos, la dimensión información y comunicación evidentemente hace posible administrar y controlar el negocio de manera tal que si afirmamos que si se brinda una información verídica y exacta básicamente podemos referirnos a los estados financieros, se podrá tomar decisiones adecuadas que permitan un buen desempeño económico, tal es así tener un control adecuado de la liquidez.

Para Estupiñan (2015), para poder administrar la organización y tomar decisiones acertadas sobre el uso y ejecución de los recursos, es fundamental contar con información suficiente y oportuna.

Contrastación de la Hipótesis:

- Hipótesis General:

Considerando que la hipótesis general señala que: “Es probable que el control interno según el modelo COSO incida positivamente en la Liquidez de la Empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021.” Además, se observa el resultado de correlación, donde existe una correlación positiva, moderada y significativa ($r=0.586$; $x=0.007$, $x<0.05$) en tal sentido se demuestra que la relación entre las variables es positiva, por lo tanto, se aprueba la hipótesis general.

- Hipótesis Específica 1

Considerando que la hipótesis específica 1: “Es probable que el control interno según el modelo COSO incida positivamente en la empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021 sea bueno”, así mismo se aprecia que en la figura 7, los encuestados señalan que el 80% del control interno se percibe como bueno, por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 1.

- Hipótesis Específica 2

Considerando que la hipótesis específica 2: Es probable que el componente ambiente de control incida positivamente en la Liquidez de la Empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021, sea bueno, así mismo se observa el resultado de correlación, donde existe una correlación positiva con tendencia muy alta ($r=0.894$; $x=0.041$, $x<0.05$) en tal sentido se demuestra que la relación entre la dimensión ambiente de control con la liquidez es alta, por lo tanto se aprueba la hipótesis específica 2.

- Hipótesis Específica 3

Considerando que la hipótesis específica 3: Es probable que el componente Información y comunicación incida positivamente en la liquidez de la empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021, Además, se observa el resultado de correlación, donde existe una correlación positiva con tendencia alta ($r=0.667$; $x=0.219$, $x<0.05$) en tal sentido se demuestra que la relación entre la dimensión información y comunicación con la variable liquidez es alta, por lo tanto se aprueba la hipótesis específica 3.

Tabla de contrastación de Hipótesis

Tabla 14
Contrastación de hipótesis

	Nivel de Significancia	Coefficiente de correlación
	Sig bil ($\alpha < 0,05$)	Rho de Spearman
H1	0.007	0.586
H2	0.041	0.894
H3	0.219	0.667

Nota. Contrastación de hipótesis. Adaptación propia en base a la investigación realizada, 2022.

IV. DISCUSIÓN

Según el autor Rodrigo Estupiñan (2021) el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección de una organización con el objetivo principal de proporcionar una seguridad razonable y el cumplimiento de los objetivos principales: eficiencia y eficacia, adecuación y fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de la ley.

Para el mismo autor en el año 2006, menciona que es un plan de organizacional, métodos y procedimientos diseñados para asegurar los activos proporcionando información confiable y aceptable.

Por otro lado, Santillana (2001) agrega que el control interno permite que la operación sea más eficiente, fomentando el cumplimiento de la política de gestión.

Respecto a la variable Liquidez, un aspecto importante para las organizaciones es tener una estabilidad económica financiera que se su liquidez sea estable sin tener ningún tipo de riesgos, lo antes mencionado son resultados de un control interno eficiente

La conceptualización de la liquidez, de acuerdo con Suárez (1977), es que esta es la certeza de una oferta inmediata de dinero sin pérdidas, sin embargo, Tamames y Gallego (1994) la definen como la esencia de ciertos activos su capacidad para convertirse realmente en dinero.

En cambio, Díaz (2012) menciona que estas definiciones cambian en función del pasado y un entorno digital estático, por lo que no te dicen qué tan mala es tu capacidad para administrar la deuda, no solo en el presente, si no en los años futuros propuestos. Definir la liquidez como la capacidad de una organización para generar recursos que le permitan cumplir con sus obligaciones inmediatas.

Según los mencionados autores y su concepto sobre el control interno, se puede concluir indicando que los tres autores coinciden con los mismos objetivos básicos para una organización o entidad, de la misma manera se debe considerar que el control interno está diseñado para brindar una seguridad razonable, información confiable que ayude a la organización a cumplir con sus objetivos.

V. CONCLUSIONES

En primer lugar, se concluye que el Control Interno según el modelo COSO incide positivamente en la liquidez de la empresa Clínica Automotriz Check Engine, tal como se observa el valor obtenido por la prueba de correlación $r=,586$; $x=0.007$ $xgt;0.05$, por lo que ambas variables tienen una incidencia significativa (positiva y moderado con tendencia alta). Se determinó un efecto positivo significativo entre el control interno y la liquidez de la empresa, en este sentido, el control interno es un proceso importante que se debe de implementarse en todas las organizaciones, el uso de cada uno de sus cinco componentes debe funcionar adecuadamente para lograr mejores resultados económicos y una liquidez favorable para la empresa.

En segundo lugar, se concluye que el control interno según el modelo COSO tiene un efecto positivo en la empresa Clínica Automotriz Check Engine, debido que se percibe en su mayoría de los encuestados un 80% de aceptación, ya que el control interno es una herramienta de mejora continua el cual se construye con sus cinco componentes básicos y brinda garantías suficientes de la consecución de los objetivos.

En tercer lugar, se concluye que el grado de incidencia del componente ambiente de control es positiva en la Liquidez de la Empresa Clínica Automotriz Check Engine, donde existe una correlación positiva con tendencia muy alta ($r=0.894$; $x=0.041$, $x<0.05$) en tal sentido el componente ambiente de control es el cimiento de los demás componentes porque asegura una estructura organizacional adecuada que sigue los principios administrativos y las leyes que todos los empleados deben llevar correctamente, de esa forma es posible el compromiso y un buen desempeño de todos los integrantes de la organización lograr resultados razonables en la liquidez de la empresa.

En cuarto lugar, se concluye que el componente Información y comunicación tiene una incidencia positiva en la liquidez de la empresa Clínica Automotriz Check Engine, donde existe una correlación positiva con tendencia alta ($r=0.667$; $x=0.219$, $x<0.05$), en tal sentido el componente información y comunicación es un proceso que debe ser comunicado en el tiempo oportuno, debe ser dirigido y monitoreado en todas las acciones

para la implementación de planificación, presupuestos y otras operaciones y tomar las decisiones adecuadas en cuanto a los movimientos financieros y con ello lograr mejores y óptimos resultados financieros, esencialmente mejor y mayor liquidez .

VI. RECOMENDACIONES

Al identificar que el Control Interno incide positivamente con tendencia alta en la liquidez se recomienda que sea optado como una herramienta de gestión para la dirección de la empresa, al mismo tiempo se recomienda optar por la implementación de un sistema de control para toda la administración, contable y financiera.

Al identificar que el control interno es una herramienta de mejora debe establecerse concientización y sensibilización de la metodología y la importancia del marco COSO en cuestión, debe de la misma manera crear conciencia entre los empleados que trabajan en toda la organización para lograr la misma visión, compromiso y obtener los objetivos de la empresa.

Al analizar la incidencia del componente ambiente de control en la liquidez de la empresa. Se recomienda contar con personal adecuado, suficiente y dedicado para el cumplimiento de las funciones, ya que este es un componente clave y uno de los principales, se recomienda que la empresa demuestre compromiso por la integridad y los valores éticos de la organización y de la misma forma el cumplimiento de las políticas administrativas en todo el ambiente de trabajo.

Al verificar la incidencia del componente Información y comunicación en la liquidez, se recomienda emplear un sistema de información confiable y veraz que pueda ser utilizado para tomar decisiones acertadas y al mismo tiempo llevar a cabo una comunicación continua y efectiva con el objetivo de lograr el conjunto de metas.

PROPUESTA DE MEJORA

Tabla 15

Propuesta de mejora a los procesos críticos

Proceso crítico	Acción de mejora	Actividades
Gestión de Personal	<ul style="list-style-type: none"> • Contratación de Personal idóneo y competente. • Implementación de manual de funciones y responsabilidades 	<ul style="list-style-type: none"> • Entrevistar y evaluar a profundidad al personal • Constante capacitación y actualización al personal • Segregar las funciones para una comunicación efectiva
Gestión y control de gastos	<ul style="list-style-type: none"> • Implementar políticas de ingresos y gastos administrativos y de gestión • Establecer presupuestos por área 	<ul style="list-style-type: none"> • Concientización al personal respecto a los recursos y herramientas que se les otorga
Gestión contable y administrativo, control de pagos y de cobranzas	<ul style="list-style-type: none"> • Implementar políticas de cobranzas y establecer adecuadas fechas límites de pago. 	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicación continua con el área de contabilidad • Programar charlas de capacitación en las áreas de contabilidad y administración. • Seguimiento y monitoreo de las cuentas por cobrar mediante las conciliaciones bancarias.
A. Mejora En la gestión de personal.		<p>Seguimiento Revisión, evaluación continua a los jefes de área. Solicitar informes mensuales del desempeño de cada colaborador.</p>
Gestión y control de gastos		<p>Registrar monitorear y supervisar cada movimiento de salida de dinero en caja chica.</p>
Gestión contable y administrativo, control de pagos y de cobranzas		<p>Verificación diaria y semanal los ingresos en las cuentas bancarias. Verificación de los registros de compras y ventas</p>

Nota. Propuesta de mejora para los procesos críticos. Elaboración fuente propia.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Actualícese. (2021, junio 2). *Control interno: Tipos de control y sus características / Actualícese*. [https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/\(s.f.\)](https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/(s.f.)).
- Acevedo, E. (2012). Propuesta de un Plan de Mantenimiento Proactivo Caso empresa manufacturera de alimentos. Universidad Metropolitana.
- Actualidad Gubernamental. (2014). Control interno en las entidades publicas. *Actualidad Gubernamental*, IX-1.
- Alvarez, F. (2007). Planificación estratégica de Marketing. *Perspectivas*, 67-104. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942331006.pdf>
- Amador-Mercado, C. (2021). Tipos de turismo. UNO Sapiens Boletín Científico de la Escuela Preparatoria, 16-17.
- Amat, O. (2012). *Contabilidad y finanzas para Dummies*. Barcelona: Grupo Planeta.
- Aparicio, M. (2016). El control interno gubernamental: control interno y control externo. Pacifico editores S.A.C.
- Arce, L. (2010). Cómo lograr definir objetivos y estrategias comerciales. *Perspectiva*, 191-201.
- Arrunategui, F. (2002). *Cultura Financiera:Una Política Nacional*. Obtenido de <http://e.gestion.pe/128/imprensa/pdf/2010/05/31/10423.pdf>
- ASBANC. (2011). *Educación Financiera en el País*. Obtenido de <http://www.asbanc.pe>
- ASBANC. (2015). Estudio:Comisiones bancarias. Lima.
- ASBANC. (2018b). La Inclusión Financiera como determinante de la Reducción de la Pobreza en el Perú:Un análisis Departamental.
- Banco Central de Cuba BCC. (1997). Informe sobre las modificaciones al Sistema de Cobros y Pagos aprobadas por la Comisión Central de Divisas. La Habana: BCC.
- Banco Interamericano de Desarrollo. (10 de Febrero de 2021). *Evolución del turismo en Perú 2010-2020, la influencia del COVID-19 y recomendaciones pos-COVID-19*.

Obtenido de Inter -American Development Bank:
<https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Evolucion-del-turismo-en-Peru-2010-2020-la-influencia-del-COVID-19-y-recomendaciones-pos-COVID-19-nota-sectorial-de-turismo.pdf>

Banque, L., Triviño, K., & Viteri, D. (2020). Las habilidades gerenciales como aliado del líder para ejecutar la estrategia organizacional. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 6-15.

Bonilla, M. (2006). Turismo vivencial: un ejemplo responsable sin ingredientes artificiales. *Investigación y análisis.*, 20-23.

Braunstein, S., & Welch, C. (2002). Financial Literacy: An Overview of Practice, Research, and Policy. Estados Unidos.

Brealey, R., Myers, S., & Marcus, A. (1999). *Principios de Dirección Financiera*. Madrid: McGraw-Hill. Obtenido de <http://cud.unizar.es/sites/default/files/imagenes/2.Principales%20Ratios%20Economico%20Financieros.pdf>

Burin, D. (2018). *El análisis interno y externo*. San José: IICA.

Caballero, R. (2008). *Informe Especial Ratios Financiero (Segunda Parte)*. Revista de Asesoría Especializada. Obtenido de https://redecontadores.files.wordpress.com/2010/09/2_lectura_ratios_2.pdf

Cabrera, E. (2009). Obtenido de EL COEFICIENTE DE CORRELACION DE LOS RANGOS DE SPEARMAN CARACTERIZACION:
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1729-519X2009000200017#:~:text=SPEARMAN%20\(Rho%20de%20Spearman\).,Spearman%20y%20otro%2C%20por%20Kendall](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1729-519X2009000200017#:~:text=SPEARMAN%20(Rho%20de%20Spearman).,Spearman%20y%20otro%2C%20por%20Kendall).

Capote, G. (2001). El control interno y el control. *Economía y Desarrollo*, 11-19. Obtenido de <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/view/679>

Capote, G. (2001). El control interno y el control. *Economía y Desarrollo*, 11-19. Obtenido de <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/view/679>

Casals & Associales, Inc. (2004). Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (MICIL). Funded under Contract AEP.

- Casals & Associates. (2004). Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (MICIL). USAID.
- Castro, C. (2008). Corrupción y delitos contra la administración pública. Universidad del Rosario .
- Ccasani, P. (2019). Los índices financieros y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Trade Solutions SAC, Lima metropolitana 2018. Lima: Universidad Ricardo Palma.
- Celaya, R. (2015). 24 temas Selectos de Consultoría Empresarial. México: Gasca.
- Coates, K. (2009). *Educación Financiera: Temas y Desafíos para América Latina*. Rio de Janeiro: Conferencia Internacional OCDE.
- Contraloría General del Estado. (2008). *Guía para evaluar y medir el Control Interno*. La Paz: Contraloría General del Estado.
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Coopers, & Lybrand. (1997). Los nuevos conceptos del control interno Informe COSO. Díaz de Santos S.A.
- Cruz, F. (2011). Identidad territorial y el turismo vivencial. *Geografía*, 105-118.
- Davara, M. (2005). Manual de Derecho Informático. Navarra: Cizur Menor.
- De Jaime, J. (2007). *Pricing: Nuevas Estrategias de Precios*. Barcelona: Effective Management Publications.
- De Vicuña, J. (2015). *El plan de marketing en la práctica*. Esic Editorial.
- Departamento Administrativo de la Función Pública. (2014). *Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 2014*. Dirección de Control Interno y Racionalización de Trámites.
- Díaz, M. (2012). Inmovilizando: El punto de partida de la liquidez. *Revista Universo Contábil*, 134-145.
- Directiva N°006-2019-CG/ INTEG. (2019). *Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado*. La Contraloría General de la República del Perú.

Douglas, B., & Garret, D. (2003). The Effects of Financial Education in the workplace:evidence from a survey of households. *Journal of Public Economics*.

Economico(OCDE), O. p. (2005). *Improving Financial Literacy:Analysis of Issues and Police*. Paris: OECD Publishing.

El Congreso de la República. (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785*. Contraloría General de la República.

Española, R. A. (2018). *RAE*. Obtenido de www.rae.es

Estupiñán , R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales análisisde infome COSO I y II*. Ecoe Ediciones.

Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes* . Ecoe Ediciones .

Estupiñán, R. (2015). *Control Interno y fraudes Análisis de informe COSO I, II Y III*. Ecoe Ediciones Ltda.

Estupiñán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis de informe COSO I, II y III*. Ecoe Ediciones .

Fernandez Collado, C., Hernandez Sampieri, R., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico D. F.: Mc Graw Hill.

Ferrel, Q. C., & Hartline, M. D. (2012). *Estrategias de Marketing*. Mexico D. F.: Cengage Learning.

Fertur. (16 de Diciembre de 2015). *Viajero Peruano*. Obtenido de [ViajeroPeruano.com: https://www.viajeroperuano.com/importancia-turismo-rural-vivencial-peru/#:~:text=Gracias%20al%20turismo%20vivencial%20o,partir%20de%20las%20nuevas%20experiencias](https://www.viajeroperuano.com/importancia-turismo-rural-vivencial-peru/#:~:text=Gracias%20al%20turismo%20vivencial%20o,partir%20de%20las%20nuevas%20experiencias).

Flores, J. (2011). *Contabilidad Gerencial*. Lima: Gráfica Santo Domingo.

Fonseca , O. (2011). *Sistemas de Control Interno para organizaciones* . Instituto de investigación en Accountability y Control-IICO.

Fonseca, O. (2013). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Instituto de investigación en Accountability y Control-IICO.

Gabriel Roncancio. (20 de abril de 2018). *Pensemos*. Recuperado el 01 de marzo de 2021, de Pensemos: <https://gestion.pensemos.com/que-es-el-meci-y-para-que-sirve-en-la-administracion-publica>

García, M. (2014). El control interno como mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresas. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granda.

GESTION. (2018). *www.gestion.pe*. Obtenido de <https://gestion.pe/tu-dinero/finanzas-personales/educacion-5-poblacion-peruana-conocimientos-financieros-232878>

González, A. (2020). Methodology for the Evaluation of the Liquidity Risk at the Credit Bank. *Estudios del Desarrollo Social: Cuba y América Latina*, 139-159. Obtenido de <https://docs.google.com/viewerng/viewer?url=http://www.revflacso.uh.cu/index.php/EDS/article/viewFile/533/647>

Gordon, C. (1989). The Marketing Mix: Time for Reconceptualization. *Journal of Marketing Education*, 72-77. doi:<https://doi.org/10.1177/027347538901100212>

Group, A. a. (2018). Obtenido de www.anz.com.au

Guerrero, P., & Ramos, J. (2014). *Introducción al turismo*. Mexico: Grupo Editorial Patria, S.A.

Gutierrez, E. (2015). Detección de problemas que impiden mejorar la situación económica del Auditorio Municipal de San Pedro Tultepec mediante el desarrollo de la primer fase de un Plan de marketing. Universidad Autonoma del estado de Mexico.

Gutierrez, M. (1973). La problemática de gestión en la empresa bancaria, con especial consideración de la liquidez. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 941-958. doi:<https://www.jstor.org/stable/42781672>

Hanel, J. (2005). *Análisis Situacional*. UAM - Azcapotzalco.

Hernández , S., Fernández , C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación*. McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES SA.

Higuera, R., & Gerardo, F. (2009). La Importancia de la Educacion Financiera en su empresa. Mexico: Group.

Hunziker, W., & Krapf, K. (1942). *Grundriss der Allgemeine Fremderverkehrslehre*. Zurich: Polygraphischer verlag.

Illanes, J. F. (2016). Sistema nacional de abastecimiento. En J. F. Alvarez Illanes, *Manual de procedimientos administrativos operativos (MAPRO)*. (págs. 46,47,48,49). Lima: Pacifico Editores S.A.C.

Instituto Nacional de Estadística e Informática. (Marzo de 2021). *Instituto Nacional de Estadística e Informática*. Recuperado el 15 de junio de 2021, de Nota de Prensa: <http://m.inei.gov.pe/media/MenuRecursivo/noticias/nota-de-prensa-no-087-2021-inei.pdf>

Instituto Nacional de Estadística e Informática. (Junio de 2021). *Instituto Nacional de Estadística e Informática.gob.pe*. Obtenido de Instituto Nacional de Estadística e Informática.gob.pe: <https://www.inei.gov.pe/estadisticas/indice-tematico/population/>

Izquierdo, A., & Acurio, J. (2019). Diseño de mix de marketing para posicionar una empresa de limpieza, mantenimiento y aseo. *Dilemas Contemporáneos Educación Política y Valores*, 5-6.

Kotler, P., & Armstrong, G. (2008). *Fundamentos de marketing*. México: Pearson Education.

Kotler, P., & Armstrong, G. (2013). *Marketing*. Prentice Hall.

Kotler, P., & Lane, K. (2006). *Dirección de Marketing*. Mexico: Pearson Educación.

La Contraloría General de la República. (2019). Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado . Diario el Peruano .

La Contraloría General de la República. (2022). *La Contraloría General de la República*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

La Ley El Ángulo Legal de la Noticia . (2022). Obtenido de Las 7 formas de contratación previstas en la nueva Ley de Contrataciones del Estado: <https://laley.pe/art/1571/las-7-formas-de-contratacion-previstas-en-la-nueva-ley-de-contrataciones-del-estado#:~:text=El%20Estado%20ahora%20cuenta%20con,electr%C3%B3nica%20y%20la%20contrataci%C3%B3n%20directa.>

- Lee, D. (2013). What is Marketing? *Public Services Quarterly*, 169-171. doi:10.1080/15228959.2013.785900
- Leonarte, J. (2014). *Control Gubernamental*. El Búho E.I.R.L.
- Leonarte, J. (2014). *Control Gubernamental*. Gaceta Jurídica S.A.
- Ley N°30225, Ley de Contrataciones del Estado. (2018). *Reglamento de la Ley N°30225, Ley de Contratación del Estado*. Diario el Peruano.
- Lopes, A. (1977). *Diccionario de Contabilidad*. Sao Paulo: Atlas.
- Lucey, T., & Giannagelo, D. (2006). Evidence and implications for Financial Education Programs. *Business Economics*, 35-44.
- Manco, J. (2014). *Elementos Básicos del Control, la Auditoría, y la Revisoría Fiscal*. Medellín: Juan Carlos Manco Posada. Obtenido de https://books.google.com.co/books?id=sF8WBgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Mandell, L. (2008). *The Financial Literacy of Young American Adults*. Estados Unidos: Jumpstart Coalition.
- Mantilla, S., & Cante, S. (2005). *Auditoría del Control Interno*. ECOE Ediciones.
- Market Report. (Mayo de 2021). *Cpi.pe*. Obtenido de [Cpi.pe](https://www.cpi.pe/images/upload/paginaweb/archivo/23/Market_Report_Mayo.pdf) : https://www.cpi.pe/images/upload/paginaweb/archivo/23/Market_Report_Mayo.pdf
- microfinance. (2018). Obtenido de www.microfinancegateway.org
- Ministerio de Comercio Exterior y Turismo. (Setiembre de 2020). *Gobierno Peruano*. Obtenido de [Gob.pe](https://www.gob.pe/institucion/mincetur/informes-publicaciones/1212813-reportes-de-turismo-reporte-regional-de-turismo-arequipa-2020) : <https://www.gob.pe/institucion/mincetur/informes-publicaciones/1212813-reportes-de-turismo-reporte-regional-de-turismo-arequipa-2020>
- Ministerio de Cultura. (2010). Obtenido de [www.sedbolivar.gov.co](http://www.sedbolivar.gov.co/archivos/Normatividad/Avisos/2010/Guia%20plan%20de%20accion.pdf): <http://www.sedbolivar.gov.co/archivos/Normatividad/Avisos/2010/Guia%20plan%20de%20accion.pdf>
- Montoya, P. (2005). *Educación Financiera, Estudio aplicado a la Comisión Federal de Electricidad Zona Metropolitana RAE*. Nuevo leon: UANL.

- Obispo , D., & Gonzales, Y. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *Crescendo. Institucional*, 64-73.
- Panama, s. d. (2018). *SBP*. Obtenido de www.superbancos.gob.pa
- Perales, G. (1997). *Diccionario de Contabilidad General*. Sevilla: Cámara Oficial de Comercio Industria y Navegación de Sevilla.
- Perdomo , A. (2004). *Fundamentos del Control Interno*. International Thomson Editores S.A.
- Pernasetti, H. (2015). El Control interno desde la perspectiva del enfoque COSO- su aplicación y evaluación en el sector público. Cooperación Alemana Deutsche Zusammenarbeit.
- Peru, A. d. (2018). publicación diciembre nro 105 año 9.
- Pesántez, A., & Sarzosa, R. (2009). Elaboración de un plan de mantenimiento predictivo y preventivo en función de la criticidad de los equipos del proceso productivo de una empresa empaedora de camarón. Ecuador: FCHS. Obtenido de <https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/1348/1/2625.pdf>
- Pontificia Universidad Católica del Perú. (s.f.). *Beneficios de un sistema de control interno*. Obtenido de Pontificia Universidad Católica del Perú: <http://calidad.pucp.edu.pe/articulos/3-beneficios-de-un-sistema-de-control-interno>
- Quevedo , D., & Ramirez, E. (2006). Análisis comparativo entre los enfoques modernos de Control Interno: COSO, COCO y MICIL. Universidad de Carabobo .
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). Obtenido de El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Ramón, C., & Arroyo, R. (2017). Evaluación del marketing mix de la campaña “Lava, Tapa, Voltea, Tira” en comunidades rurales de Tabasco, México. *Horizonte sanitario*, 153-162. doi:<https://doi.org/10.19136/hs.a16n3.1782>
- Reglamento de Organización y Funciones ROF. (2016). *Reglamento de Organización y Funciones ROF*. Universidad Nacional de San Agustín .
- Remund, D. (2010). Financial Literacy Explicated. *The Journal of Consumer Affairs*.

- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 116-136. Obtenido de <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 119.
- Rivera, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. *Revista Vinculando*, 1-3.
- Rodriguez, A. (2012). *Manual de Gestión de Mantenimiento*. Santa Clara: Universidad Central "Marta Abreu" de las Villas. Obtenido de <https://dspace.uclv.edu.cu/bitstream/handle/123456789/5574/Antonio%20Rodr%C3%A9guez%20Machado.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodriguez, K. (2012). Sistema Financiero Peruano. *Actualidad Empresarial.*, 7-9.
- Roncancio, G. (20 de abril de 2018). *Pensem*. Recuperado el marzo de 2021, de ¿Qué es el MECI y para qué sirve en la Administración Pública?: <https://gestion.pensem.com/que-es-el-meci-y-para-que-sirve-en-la-administracion-publica>
- Ruiz, H. (2011). Conceptos sobre educación financiera en Observatorio de la Economía Latinoamericana. Mexico: Eumed.
- Ruíz, R., & Escutia, J. (2012). Licenciatura en Contaduría. Sistemas de Control Interno. México: SUAyED.
- SBS. (2018). *Finanzas para ti*. Lima.
- Schneider, E. (1959). *Teoría económica (Tomo II)*. Madrid: Editorial Aguilar.
- Selman, H. (2017). *Marketing Digital*. Ibukku.
- Suárez, A. (1977). *Diccionario económico de la empresa*. Madrid: Pirámide.
- Suriaga, M., Bonilla, J., & Sanchez, L. (2016). Obtenido de www.eumed.net
- Tamames, R., & Gallego, S. (1994). *Diccionario de economía y finanzas*. Madrid: Alianza Editorial.

Universidad Nacional de San Agustín. (2022). Obtenido de Universidad Nacional de San Agustín: <https://www.unsa.edu.pe/valores/>

Vásquez, O. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 139-154. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434/20785274>

Velásquez, F. (2000). El enfoque de sistemas y de contingencias aplicado al proceso administrativo. *Estudios Gerenciales*, 27-40. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v16n77/v16n77a02.pdf>

Vilimková, O. (2015). Turismo vivencial – presentación de actividades y su impacto en la vida de algunas comunidades andinas en Perú. *Elohi*, 75-100. doi:10.4000/elohi.479

Vilimková, O. (2015). Turismo vivencial–presentación de actividades y su impacto en la vida de algunas comunidades andinas en Perú. *ELOHI. Peuples indigènes et environnement*, 75-100.

Villegas, H. (2001). *Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario*. Buenos Aires: Ediciones de Palma.

Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de Control Interno de una organización. *Universidad y Sociedad*, 24-252.

Westbrook, G., & Angus, A. (2021). Las 10 principales tendencias globales de consumo para 2021. *Euromonitor*. Obtenido de <https://go.euromonitor.com/white-paper-EC-2021-Top-10-Global-Consumer-Trends-SP.html>

Anexo 1: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	UNIDAD DE ANALISIS	VARIABLES	INSTRUMENTOS
Problema general	Objetivo general	Hipotesis general		Variable Independiente	
¿Cómo incide el control interno según el modelo COSO en la Liquidez de la Empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021, Arequipa-2022?	Determinar la incidencia del control interno según el modelo COSO en la Liquidez de la Empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021, Arequipa-2022.	Es probable que el control interno según el modelo COSO incida positivamente en la Liquidez de la Empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021, Arequipa-2022.	Esta conformada directamente por el personal de las áreas de contabilidad, administración y operaciones de la empresa Clinica Automotriz Check Engine , el muestreo es no probabilístico .	Control interno Dimensiones -Ambiente de Control -Evaluación de Riesgos -Actividades de Control -Información y comunicación -Monitoreo	· Cédula de Entrevista Semiestructurada a encargados de Contabilidad y administración
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipotesis específicas		Variable Independiente	Cédula de Encuesta validada por alfa de Cronbach y en escala de Likert, con juicio de experto
¿Cómo índice el control interno según el modelo COSO en la empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021, Arequipa-2022?	Establecer la incidencia del control interno según el modelo COSO en la empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021, Arequipa-2022.	Es probable que el control interno según el modelo COSO incida positivamente en la empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021, Arequipa-2022.		Liquidez Dimensiones -Razon corriente -Prueba acida -Capital de trabajo	Cedula de la Guía de observación
¿Cómo incide el componente ambiente de control en la Liquidez de la Empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021, Arequipa-2022?	Analizar la incidencia del componente ambiente de control en la Liquidez de la Empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021, Arequipa-2022.	Es probable que el componente ambiente de control incida positivamente en la Liquidez de la Empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021, Arequipa-2022.			
¿Cómo incide el componente información y comunicación en la liquidez de la empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021, Arequipa-2022?	Verificar la incidencia del componente información y comunicación en la liquidez de la empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021, Arequipa-2022	¿Es probable que el componente información y comunicación incida positivamente en la liquidez de la empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021, Arequipa-2022?			

Nota. Matriz de Consistencia bajo las variables Control Interno y Liquidez. Adaptación propia en base a la investigación realizada, 2022.

Anexo 2: Instrumentos de la investigación**Cuestionario de Control Interno y Liquidez****Cuestionario 1**

Buenos días/tardes el siguiente cuestionario se aplica con fines académicos y es totalmente anónimo

Edad: 37 Sexo: M F Grado: Universitario

Responde las preguntas Según corresponda

Tomar en cuenta la siguiente escala de acuerdo con el valor mostrado:

1	2	3	4	5
Totalmente de acuerdo	En desacuerdo	Indiferencia	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

Control Interno

Ambiente de Control	1	2	3	4	5
¿Los valores y principios éticos están plasmados en la empresa?			X		
¿El personal que labora en la empresa tiene la capacidad, habilidad y competencia para desempeñar satisfactoriamente sus actividades?				X	
¿Se difunde al personal la visión y misión de la empresa?			X		
¿La empresa cuenta con un plan de capacitación al personal de trabajo?			X		
¿Se realizan capacitaciones para que los empleados tomen conciencia de la importancia del Control Interno?			X		
¿La empresa realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima organizacional?			X		
¿El desempeño de cada colaborador es evaluado periódicamente?				X	
¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones actualizado?			X		
¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alienados con las funciones de la unidad administrativa?			X		
Evaluación de Riesgos	1	2	3	4	5
¿La empresa está comprometida con la integridad y los valores éticos?				X	
¿Efectúa y documenta la evaluación de riesgos de los procesos de la empresa?			X		
¿Los principales procesos de la empresa cuentan con matrices de administración de riesgos?			X		
¿Considera usted que en los procesos realizados por la empresa exista la posibilidad de fraude o error?		X			
¿Los principales procesos cuentan con planes de recuperación ante desastres?		X			
¿Los estados financieros de la empresa cuentan con planes de contingencia ante posibles pérdidas de documentos?				X	
Actividades de Control	1	2	3	4	5

¿Los gastos son controlados y registrados de manera correcta?				X	
¿Existe una persona de confianza para la emisión de cheques?				X	
¿En la empresa existen políticas adecuadas de segregación de funciones?				X	
¿Existe un procedimiento adecuado de cobranzas a clientes y pagos a proveedores?			X		
¿La empresa tiene personal de supervisión al finalizar cada proceso?				X	
¿En la empresa el área de contabilidad realiza informes mensuales sobre los estados financieros?				X	
¿Existe la implementación de medidas de control interno con el objetivo de combatir el fraude y la corrupción?			X		
Información y Comunicación	1	2	3	4	5
¿La empresa cuenta con una línea de comunicación adecuada y eficiente?				X	
¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, veracidad, transparencia e independencia de la información?				X	
¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?				X	
¿Las líneas de comunicación establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto al trabajo y metas institucionales?			X		
¿Evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación optadas por la empresa?			X		
¿Las líneas de comunicación establecidas permiten atención de requerimiento de proveedores, terceros de manera eficiente?				X	
Monitoreo	1	2	3	4	5
¿Se realizan auditorías internas para una evaluación precisa y transparente?			X		
¿La empresa realiza supervisiones permanentes para observar los resultados obtenidos?			X		
¿Evalúa que los componentes del control interno, están presente en los procesos de la empresa?			X		
¿Se hace seguimiento y corrección a las quejas presentadas por los clientes?			X		
¿La empresa realiza evaluaciones periódicas para proponer planes de mejora?			X		

¿Durante los últimos tres años la empresa contrato auditoría externa para la revisión de sus estados financieros?		X			
---	--	---	--	--	--

Liquidez

Razón corriente	1	2	3	4	5
¿La empresa cuenta actualmente con liquidez inmediata para cumplir con todas sus obligaciones?				X	
¿Alguna vez la empresa utilizó el pago a sus trabajadores, para cumplir con otras obligaciones financieras?				X	
¿En alguna oportunidad la empresa no tuvo solvencia para el pago de sus proveedores?		X			
¿Considera usted que la volatilidad de la empresa es adecuada?			X		
¿La empresa cuenta con solvencia para adquirir nuevos activos fijos para una gestión moderna?	X				
¿Cree que la empresa está aumentando el valor de su inventario para reducir las ganancias y los impuestos durante un año?		X			
¿Usted cree que la empresa tiene la capacidad de hacer frente a sus obligaciones en corto plazo?				X	
Prueba Acida	1	2	3	4	5
¿La empresa utiliza ratios financieras para poder medir la liquidez de la empresa?			X		
¿Alguna vez la empresa suspendió los pagos a terceros por insuficiencia de activos circulantes?			X		
¿Qué nivel de ventas debe tener su empresa para no incurrir en pérdidas?			X		
¿La empresa incurrió en una falta con sus obligaciones importantes como son los bancos, impuestos, deudas que no pueden ser suspendidas?			X		
¿En cuanto a su pasivo corriente, se vio obligado a obtener dinero de terceras personas para cubrir sus pasivos?				X	
Capital de Trabajo	1	2	3	4	5
¿La empresa cuenta con capital de trabajo adecuado y estable			X		

para cubrir alguna inversión en un futuro?					
¿La empresa cuenta con disponibilidad de dinero para utilizar en cualquier momento el dinero que tiene en las cajas y bancos)?				X	
¿Cuenta con capital suficiente para las necesidades operativas de su negocio?			X		
¿La valoración económica de los activos de la empresa permite que funcione de manera estable?			X		
¿La solvencia de la empresa satisface las necesidades del mercado externo?				X	

Cuestionario de Control Interno y Liquidez

Cuestionario 2

Buenos días/tardes el siguiente cuestionario se aplica con fines académicos y es totalmente anónimo

Sexo

M F

Edad: 36 :

Grado: Universitario

Responde las preguntas según corresponda

Tomar en cuenta la siguiente escala de acuerdo con el valor mostrado

1	2	3	4	5
Totalmente de acuerdo	En desacuerdo	Indiferencia	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

Control Interno

Ambiente de Control	1	2	3	4	5
¿Los valores y principios éticos están plasmados en la empresa?			X		
¿El personal que labora en la empresa tiene la capacidad, habilidad y competencia para desempeñar satisfactoriamente sus actividades?			X		
¿Se difunde al personal la visión y misión de la empresa?			X		
¿La empresa cuenta con un plan de capacitación al personal de trabajo?			X		
¿Se realizan capacitaciones para que los empleados tomen conciencia de la importancia del Control Interno?			X		
¿La empresa realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima organizacional?			X		
¿El desempeño de cada colaborador es evaluado periódicamente?			X		
¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones actualizado?			X		
¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alienados con las funciones de la unidad administrativa?			X		
Evaluación de Riesgos	1	2	3	4	5
¿La empresa está comprometida con la integridad y los valores éticos?				X	
¿Efectúa y documenta la evaluación de riesgos de los procesos de la empresa?			X		
¿Los principales procesos de la empresa cuentan con matrices de administración de riesgos?		X			
¿Considera usted que en los procesos realizados por la empresa exista la posibilidad de fraude o error?		X			
¿Los principales procesos cuentan con planes de recuperación ante desastres?			X		
¿Los estados financieros de la empresa cuentan con planes de contingencia ante posibles pérdidas de documentos?				X	
Actividades de Control	1	2	3	4	5
¿Los gastos son controlados y registrados de manera correcta?			X		

¿Existe una persona de confianza para la emisión de cheques?				X	
¿En la empresa existen políticas adecuadas de segregación de funciones?			X		
¿Existe un procedimiento adecuado de cobranzas a clientes y pagos a proveedores?			X		
¿La empresa tiene personal de supervisión al finalizar cada proceso?			X		
¿En la empresa el área de contabilidad realiza informes mensuales sobre los estados financieros?				X	
¿Existe la implementación de medidas de control interno con el objetivo de combatir el fraude y la corrupción?			X		
Información y Comunicación	1	2	3	4	5
¿La empresa cuenta con una línea de comunicación adecuada y eficiente?				X	
¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, veracidad, transparencia e independencia de la información?				X	
¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?			X		
¿Las líneas de comunicación establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto al trabajo y metas institucionales?			X		
¿Evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación optadas por la empresa?			X		
¿Las líneas de comunicación establecidas permiten atención de requerimiento de proveedores, terceros de manera eficiente?			X		
Monitoreo	1	2	3	4	5
¿Se realizan auditorías internas para una evaluación precisa y transparente?		X			
¿La empresa realiza supervisiones permanentes para observar los resultados obtenidos?			X		
¿Evalúa que los componentes del control interno, están presente en los procesos de la empresa?			X		
¿Se hace seguimiento y corrección a las quejas presentadas por los clientes?			X		
¿La empresa realiza evaluaciones periódicas para proponer planes de mejora?			X		
¿Durante los últimos tres años la empresa contrato auditoría externa para la revisión de sus estados financieros?			X		

Liquidez

Razón corriente	1	2	3	4	5
¿La empresa cuenta actualmente con liquidez inmediata para cumplir con todas sus obligaciones?				X	
¿Alguna vez la empresa utilizó el pago a sus trabajadores, para cumplir con otras obligaciones financieras?				X	
¿En alguna oportunidad la empresa no tuvo solvencia para el pago de sus proveedores?			X		
¿Considera usted que la volatilidad de la empresa es adecuada?			X		
¿La empresa cuenta con solvencia para adquirir nuevos activos fijos para una gestión moderna?			X		
¿Cree que la empresa está aumentando el valor de su inventario para reducir las ganancias y los impuestos durante un año?		X			
¿Usted cree que la empresa tiene la capacidad de hacer frente a sus obligaciones en corto plazo?				X	
Prueba Acida	1	2	3	4	5
¿La empresa utiliza ratios financieros para poder medir la liquidez de la empresa?		X			
¿Alguna vez la empresa suspendió los pagos a terceros por insuficiencia de activos circulantes?			X		
¿Qué nivel de ventas debe tener su empresa para no incurrir en pérdidas?			X		
¿La empresa incurrió en una falta con sus obligaciones importantes como son los bancos, impuestos, deudas que no pueden ser suspendidas?		X			
¿En cuanto a su pasivo corriente, se vio obligado a obtener dinero de terceras personas para cubrir sus pasivos?			X		
Capital de Trabajo	1	2	3	4	5
¿La empresa cuenta con capital de trabajo adecuado y estable para cubrir alguna inversión en un futuro?			X		
¿La empresa cuenta con disponibilidad de dinero para utilizar en cualquier momento el dinero que tiene en las cajas y bancos)?			X		
¿Cuenta con capital suficiente para las necesidades operativas de su negocio?				X	
¿La valoración económica de los activos de la empresa permite que funcione de manera estable?			X		
¿La solvencia de la empresa satisface las necesidades del mercado externo?			X		

Cuestionario de Control Interno y Liquidez

Cuestionario 3

Buenos días/tardes el siguiente cuestionario se aplica con fines académicos y es totalmente anónimo

Edad: 30 Sexo: (X) () F Grado:Técnico

Responde las preguntas

según corresponda

Tomar en cuenta la siguiente escala de acuerdo

con el valor mostrado

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferencia	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

Control Interno

Ambiente de Control	1	2	3	4	5
¿Los valores y principios éticos están plasmados en la empresa?		X			
¿El personal que labora en la empresa tiene la capacidad, habilidad y competencia para desempeñar satisfactoriamente sus actividades?				X	
¿Se difunde al personal la visión y misión de la empresa?			X		
¿La empresa cuenta con un plan de capacitación al personal de trabajo?		X			
¿Se realizan capacitaciones para que los empleados tomen conciencia de la importancia del Control Interno?		X			
¿La empresa realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima organizacional?		X			
¿El desempeño de cada colaborador es evaluado periódicamente?		X			
¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones actualizado?			X		
¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alienados con las funciones de la unidad administrativa?			X		
Evaluación de Riesgos	1	2	3	4	5
¿La empresa está comprometida con la integridad y los valores éticos?				X	
¿Efectúa y documenta la evaluación de riesgos de los procesos de la empresa?		X			
¿Los principales procesos de la empresa cuentan con matrices de administración de riesgos?			X		
¿Considera usted que en los procesos realizados por la empresa exista la posibilidad de fraude o error?		X			
¿Los principales procesos cuentan con planes de recuperación ante desastres?		X			
¿Los estados financieros de la empresa cuentan con planes de contingencia ante posibles pérdidas de documentos?				X	
Actividades de Control	1	2	3	4	5
¿Los gastos son controlados y registrados de manera correcta?				X	
¿Existe una persona de confianza para la emisión de cheques?				X	
¿En la empresa existen políticas adecuadas de segregación de funciones?		X			

¿Existe un procedimiento adecuado de cobranzas a clientes y pagos a proveedores?			X		
¿La empresa tiene personal de supervisión al finalizar cada proceso?				X	
¿En la empresa el área de contabilidad realiza informes mensuales sobre los estados financieros?				X	
¿Existe la implementación de medidas de control interno con el objetivo de combatir el fraude y la corrupción?		X			
Información y Comunicación	1	2	3	4	5
¿La empresa cuenta con una línea de comunicación adecuada y eficiente?				X	
¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, veracidad, transparencia e independencia de la información?			X		
¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?			X		
¿Las líneas de comunicación establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto al trabajo y metas institucionales?			X		
¿Evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación optadas por la empresa?			X		
¿Las líneas de comunicación establecidas permiten atención de requerimiento de proveedores, terceros de manera eficiente?			X		
Monitoreo	1	2	3	4	5
¿Se realizan auditorías internas para una evaluación precisa y transparente?		X			
¿La empresa realiza supervisiones permanentes para observar los resultados obtenidos?		X			
¿Evalúa que los componentes del control interno, están presente en los procesos de la empresa?		X			
¿Se hace seguimiento y corrección a las quejas presentadas por los clientes?		X			
¿La empresa realiza evaluaciones periódicas para proponer planes de mejora?		X			
¿Durante los últimos tres años la empresa contrato auditoría externa para la revisión de sus estados financieros?		X			

Liquidez

Razón corriente	1	2	3	4	5
¿La empresa cuenta actualmente con liquidez inmediata para cumplir con todas sus obligaciones?				X	
¿Alguna vez la empresa utilizó el pago a sus trabajadores, para cumplir con otras obligaciones financieras?		X			
¿En alguna oportunidad la empresa no tuvo solvencia para el pago de sus proveedores?		X			
¿Considera usted que la volatilidad de la empresa es adecuada?			X		
¿La empresa cuenta con solvencia para adquirir nuevos activos fijos para una gestión moderna?		X			
¿Cree que la empresa está aumentando el valor de su inventario para reducir las ganancias y los impuestos durante un año?			X		
¿Usted cree que la empresa tiene la capacidad de hacer frente a sus obligaciones en corto plazo?				X	
Prueba Acida	1	2	3	4	5
¿La empresa utiliza ratios financieras para poder medir la liquidez de la empresa?		X			
¿Alguna vez la empresa suspendió los pagos a terceros por insuficiencia de activos circulantes?			X		
¿Es adecuada su nivel de ventas para no incurrir en pérdidas?			X		
¿La empresa incurrió en una falta con sus obligaciones importantes como son los bancos, impuestos, deudas que no pueden ser suspendidas?		X			
¿En cuanto a su pasivo corriente, se vio obligado a obtener dinero de terceras personas para cubrir sus pasivos?		X			
Capital de Trabajo	1	2	3	4	5
¿La empresa cuenta con capital de trabajo adecuado y estable para cubrir alguna inversión en un futuro?		X			
¿La empresa cuenta con disponibilidad de dinero para utilizar en cualquier momento el dinero que tiene en las cajas y bancos)?				X	
¿Cuenta con capital suficiente para las necesidades operativas de su negocio?		X			
¿La valoración económica de los activos de la empresa permite que funcione de manera estable?		X			
¿La solvencia de la empresa satisface las necesidades del mercado externo?				X	

Cuestionario de Control Interno y Liquidez

Cuestionario 4

Buenos días/tardes el siguiente cuestionario se aplica con fines académicos y es totalmente anónimo

Edad

: 28 Sexo: (X) M () F Grado:Técnico

Responde las preguntas

según corresponda

Tomar en cuenta la siguiente escala de acuerdo con el valor mostrado

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferencia	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

Control Interno

Ambiente de Control	1	2	3	4	5
¿Los valores y principios éticos están plasmados en la empresa?			X		
¿El personal que labora en la empresa tiene la capacidad, habilidad y competencia para desempeñar satisfactoriamente sus actividades?				X	
¿Se difunde al personal la visión y misión de la empresa?			X		
¿La empresa cuenta con un plan de capacitación al personal de trabajo?		X			
¿Se realizan capacitaciones para que los empleados tomen conciencia de la importancia del Control Interno?			X		
¿La empresa realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima organizacional?			X		
¿El desempeño de cada colaborador es evaluado periódicamente?			X		
¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones actualizado?			X		
¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alienados con las funciones de la unidad administrativa?			X		
Evaluación de Riesgos	1	2	3	4	5
¿La empresa está comprometida con la integridad y los valores éticos?			X		
¿Efectúa y documenta la evaluación de riesgos de los procesos de la empresa?			X		
¿Los principales procesos de la empresa cuentan con matrices de administración de riesgos?			X		
¿Considera usted que en los procesos realizados por la empresa exista la posibilidad de fraude o error?			X		
¿Los principales procesos cuentan con planes de recuperación ante desastres?			X		
¿Los estados financieros de la empresa cuentan con planes de contingencia ante posibles pérdidas de documentos?			X		
Actividades de Control	1	2	3	4	5
¿Los gastos son controlados y registrados de manera correcta?			X		
¿Existe una persona de confianza para la emisión de cheques?			X		
¿En la empresa existen políticas adecuadas de segregación de funciones?			X		

¿Existe un procedimiento adecuado de cobranzas a clientes y pagos a proveedores?			X		
¿La empresa tiene personal de supervisión al finalizar cada proceso?				X	
¿En la empresa el área de contabilidad realiza informes mensuales sobre los estados financieros?			X		
¿Existe la implementación de medidas de control interno con el objetivo de combatir el fraude y la corrupción?			X		
Información y Comunicación	1	2	3	4	5
¿La empresa cuenta con una línea de comunicación adecuada y eficiente?				X	
¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, veracidad, transparencia e independencia de la información?			X		
¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?			X		
¿Las líneas de comunicación establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto al trabajo y metas institucionales?			X		
¿Evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación optadas por la empresa?			X		
¿Las líneas de comunicación establecidas permiten atención de requerimiento de proveedores, terceros de manera eficiente?			X		
Monitoreo	1	2	3	4	5
¿Se realizan auditorías internas para una evaluación precisa y transparente?			X		
¿La empresa realiza supervisiones permanentes para observar los resultados obtenidos?			X		
¿Evalúa que los componentes del control interno, están presente en los procesos de la empresa?			X		
¿Se hace seguimiento y corrección a las quejas presentadas por los clientes?			X		
¿La empresa realiza evaluaciones periódicas para proponer planes de mejora?			X		
¿Durante los últimos tres años la empresa contrato auditoría externa para la revisión de sus estados financieros?			X		

Liquidez

Razón corriente	1	2	3	4	5
¿La empresa cuenta actualmente con liquidez inmediata para cumplir con todas sus obligaciones?			X		
¿Alguna vez la empresa utilizó el pago a sus trabajadores, para cumplir con otras obligaciones financieras?		X			
¿En alguna oportunidad la empresa no tuvo solvencia para el pago de sus proveedores?			X		
¿Considera usted que la volatilidad de la empresa es adecuada?			X		
¿La empresa cuenta con solvencia para adquirir nuevos activos fijos para una gestión moderna?			X		
¿Cree que la empresa está aumentando el valor de su inventario para reducir las ganancias y los impuestos durante un año?			X		
¿Usted cree que la empresa tiene la capacidad de hacer frente a sus obligaciones en corto plazo?			X		
Prueba Acida	1	2	3	4	5
¿La empresa utiliza ratios financieras para poder medir la liquidez de la empresa?			X		
¿Alguna vez la empresa suspendió los pagos a terceros por insuficiencia de activos circulantes?			X		
¿Es adecuada su nivel de ventas para no incurrir en pérdidas?			X		
¿La empresa incurrió en una falta con sus obligaciones importantes como son los bancos, impuestos, deudas que no pueden ser suspendidas?			X		
¿En cuanto a su pasivo corriente, se vio obligado a obtener dinero de terceras personas para cubrir sus pasivos?			X		
Capital de Trabajo	1	2	3	4	5
¿La empresa cuenta con capital de trabajo adecuado y estable para cubrir alguna inversión en un futuro?			X		
¿La empresa cuenta con disponibilidad de dinero para utilizar en cualquier momento el dinero que tiene en las cajas y bancos)?			X		
¿Cuenta con capital suficiente para las necesidades operativas de su negocio?			X		
¿La valoración económica de los activos de la empresa permite que funcione de manera estable?			X		
¿La solvencia de la empresa satisface las necesidades del mercado externo?			X		

Cuestionario de Control Interno y Liquidez

Cuestionario 5

Buenos días/tardes el siguiente cuestionario se aplica con fines académicos y es totalmente
anónimo

Edad: 28 Sexo: M F Grado: Técnico

Responde las preguntas

según corresponda

Tomar en cuenta la siguiente escala de acuerdo con el

valor mostrado

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferencia	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

Control Interno

Ambiente de Control	1	2	3	4	5
¿Los valores y principios éticos están plasmados en la empresa?			X		
¿El personal que labora en la empresa tiene la capacidad, habilidad y competencia para desempeñar satisfactoriamente sus actividades?			X		
¿Se difunde al personal la visión y misión de la empresa?			X		
¿La empresa cuenta con un plan de capacitación al personal de trabajo?			X		
¿Se realizan capacitaciones para que los empleados tomen conciencia de la importancia del Control Interno?			X		
¿La empresa realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima organizacional?			X		
¿El desempeño de cada colaborador es evaluado periódicamente?			X		
¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones actualizado?			X		
¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alienados con las funciones de la unidad administrativa?			X		
Evaluación de Riesgos	1	2	3	4	5
¿La empresa está comprometida con la integridad y los valores éticos?				X	
¿Efectúa y documenta la evaluación de riesgos de los procesos de la empresa?			X		
¿Los principales procesos de la empresa cuentan con matrices de administración de riesgos?			X		
¿Considera usted que en los procesos realizados por la empresa exista la posibilidad de fraude o error?			X		
¿Los principales procesos cuentan con planes de recuperación ante desastres?			X		
¿Los estados financieros de la empresa cuentan con planes de contingencia ante posibles pérdidas de documentos?			X		
Actividades de Control	1	2	3	4	5
¿Los gastos son controlados y registrados de manera correcta?			X		
¿Existe una persona de confianza para la emisión de cheques?			X		
¿En la empresa existen políticas adecuadas de segregación de funciones?			X		

¿Existe un procedimiento adecuado de cobranzas a clientes y pagos a proveedores?			X		
¿La empresa tiene personal de supervisión al finalizar cada proceso?				X	
¿En la empresa el área de contabilidad realiza informes mensuales sobre los estados financieros?			X		
¿Existe la implementación de medidas de control interno con el objetivo de combatir el fraude y la corrupción?			X		
Información y Comunicación	1	2	3	4	5
¿La empresa cuenta con una línea de comunicación adecuada y eficiente?			X		
¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, veracidad, transparencia e independencia de la información?			X		
¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?			X		
¿Las líneas de comunicación establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto al trabajo y metas institucionales?			X		
¿Evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación optadas por la empresa?			X		
¿Las líneas de comunicación establecidas permiten atención de requerimiento de proveedores, terceros de manera eficiente?			X		
Monitoreo	1	2	3	4	5
¿Se realizan auditorías internas para una evaluación precisa y transparente?			X		
¿La empresa realiza supervisiones permanentes para observar los resultados obtenidos?			X		
¿Evalúa que los componentes del control interno, están presente en los procesos de la empresa?			X		
¿Se hace seguimiento y corrección a las quejas presentadas por los clientes?			X		
¿La empresa realiza evaluaciones periódicas para proponer planes de mejora?			X		
¿Durante los últimos tres años la empresa contrato auditoría externa para la revisión de sus estados financieros?			X		

Liquidez

Razón corriente	1	2	3	4	5
¿La empresa cuenta actualmente con liquidez inmediata para cumplir con todas sus obligaciones?			X		
¿Alguna vez la empresa utilizó el pago a sus trabajadores, para cumplir con otras obligaciones financieras?			X		
¿En alguna oportunidad la empresa no tuvo solvencia para el pago de sus proveedores?			X		
¿Considera usted que la volatilidad de la empresa es adecuada?			X		
¿La empresa cuenta con solvencia para adquirir nuevos activos fijos para una gestión moderna?			X		
¿Cree que la empresa está aumentando el valor de su inventario para reducir las ganancias y los impuestos durante un año?			X		
¿Usted cree que la empresa tiene la capacidad de hacer frente a sus obligaciones en corto plazo?			X		
Prueba Acida	1	2	3	4	5
¿La empresa utiliza ratios financieras para poder medir la liquidez de la empresa?			X		
¿Alguna vez la empresa suspendió los pagos a terceros por insuficiencia de activos circulantes?			X		
¿Es adecuada su nivel de ventas para no incurrir en pérdidas?			X		
¿La empresa incurrió en una falta con sus obligaciones importantes como son los bancos, impuestos, deudas que no pueden ser suspendidas?			X		
¿En cuanto a su pasivo corriente, se vio obligado a obtener dinero de terceras personas para cubrir sus pasivos?			X		
Capital de Trabajo	1	2	3	4	5
¿La empresa cuenta con capital de trabajo adecuado y estable para cubrir alguna inversión en un futuro?			X		
¿La empresa cuenta con disponibilidad de dinero para utilizar en cualquier momento el dinero que tiene en las cajas y bancos)?			X		
¿Cuenta con capital suficiente para las necesidades operativas de su negocio?			X		
¿La valoración económica de los activos de la empresa permite que funcione de manera estable?			X		
¿La solvencia de la empresa satisface las necesidades del mercado externo?			X		

Entrevista Semiestructurada

NOMBRE:

FUDRES BAUTISTA ELIODA INES DNI: 43492466

1. ¿Cuáles son las principales funciones que desempeña en la empresa?

PLANIFICACIONORGANIZACIONDIRECCION, CONTROLEVALUACION

2. ¿Considera usted que el autocontrol es una herramienta para evaluar su trabajo y aplicar correcciones en sus procesos?

SI, PORQUE DE ACUERDO A ESO NO PERMITEAPROXIMAR SITUACIONES Y A LA VEZ ALCANZAROBJETIVOS Y METAS TRAZADAS

3. ¿Existe un nivel de comunicación eficaz con las demás áreas de la empresa?

SI, PORQUE ES IMPORTANTE LA COMUNICACION QUE SECOMPARTE Y A LA VEZ QUE SE RECIBE Y DE ESTA MANERA

SE EVITAN DUDAS Y CONPOSTANTES, Y SE LOGRA UN MEJOR FLUIDO DENTRO DEL EQUIPO DE TRABAJO

4. ¿Lleva usted un control adecuado de todos los suministros herramientas y materiales?

SI, POR QUE DE ESTA MANERA SE TIENE UN MEJOR CONTROL, Y A LA VEZ LA MEJOR CLASIFICACION.

5. ¿Qué sistema utiliza para llevar su control de salidas e ingresos?

HOJAS DE CALCULO SON MAS SENCILLAS Y ECONOMICAS YA QUE SOMOS UNA MEDIA PEQUEÑA

6. ¿Existe un monitoreo mensual de salidas e ingresos de la empresa?

SI, NOS PERMITE SABER TENER UN CONTROL EFICAZ A. SABER LOS MOVILIMIENTOS DE LA EMPRESA

7. Algún miembro de su equipo hizo algo incorrecto, no ético, ¿qué hizo Ud. al respecto?

NO, AUN PRESENTA PIVOTE A EL MOMENTO CONTAMOS CON 3 PERSONALES -

8. ¿Cree usted que la empresa lleva un sistema de control y gestión adecuado a cada área?

SI, ESTO NO PERMITE UNA MEJORA

CONTINUA Y CRECIMIENTO DE LA EMPRESA

9. ¿Considera usted que en la empresa hay un ambiente de control eficaz en todas las áreas?

SI PORQUE EL TRABAJO EN EQUIPO BSU HACE

QUE LA EMPRESA TENGA AVANCE Y CRECIMIENTO

10. ¿En alguna ocasión hubo alguna falla o demora en la inspección y documentación de entrada de suministro y/o herramientas en el almacén? ¿Qué consecuencias tiene esta falla?

NO A LA FECHA.

11. ¿La empresa tuvo problemas de pago con sus clientes y su capital de trabajo pudo cubrir esa deuda por un momento?

NO TODO LOS SERVICIOS Y VENTA DE REPUESTOS

ES AL CONTADO.

NOMBRE: KARINA CARTEN LIMA AMBOR DNI: 42353484

1. ¿Cuáles son las principales funciones que desempeña en la empresa?

ELABORAR LOS ESTADOS FINANCIEROS

PROPORCIONAR ASESORIA FINANCIERA

ELABORAR INFORMES FINANCIEROS Y TRIBUTARIOS

ANALIZAR REGISTROS CONTABLES

2. ¿Considera usted que el autocontrol es una herramienta para evaluar su trabajo y aplicar correcciones en sus procesos?

SI, PORQUE ESTA HERRAMIENTA NOS PERMITE UNA INSPECCION

ADECUADA PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DE LA

EMPRESA.

3. ¿Existe un nivel de comunicación eficaz con las demás áreas de la empresa?

SI, LA COMUNICACION FAVORECE, ES MUY IMPORTANTE CON LAS

AREAS PARA ASI PODER SABER TOMAR... LAS MEDIDA, LAS

ESTRATEGIAS PARA MEJORAR LOS RESULTADOS.

4. ¿Lleva usted un control adecuado de todos los suministros herramientas y materiales?

SI, SE LLEVA UN CONTROL ADECUADO EN LISTA QUE LA
EMPRESA QUE ES UNA PEQUEÑA EMPRESA

5. ¿Qué sistema utiliza para llevar su control de salidas e ingresos?

SOLO SE LLEVA EL EXCEL

6. ¿Existe un monitoreo mensual de salidas e ingresos de la empresa?

EVENTUALMENTE NO SE REALIZA

7. Algún miembro de su equipo hizo algo incorrecto, no ético, ¿qué hizo Ud. al respecto?

POR EL MOMENTO NO.

8. ¿Cree usted que la empresa lleva un sistema de control y gestión adecuado a cada área?

NO, POR EL MOMENTO LES FAITA REFORZAR
ALGUNAS AREAS

9. ¿Considera usted que en la empresa hay un ambiente de control eficaz en todas las áreas?

NO, AL 100 %

10. ¿En alguna ocasión hubo alguna falla o demora en la inspección y documentación de entrada de suministro y/o herramientas en el almacén? ¿Qué consecuencias tiene esta falla?

NO POR EL MOMENTO

11. ¿La empresa tuvo problemas de pago con sus clientes y su capital de trabajo pudo cubrir esa deuda por un momento?

SI, LOS CLIENTES DEMORAN EN PAGAR, PERO NO
AFECTA EL CAPITAL TRABAJO, POR QUE TENEMOS SERVICIOS AL
PUBLICO EN GENERAL, A DIARIO YUY APARTE DE LOS CLIENTES
FIJOS.

NOMBRE:

CRISTIAN SIMON PERAZO RAMOS DNI: 70016944

CARGO: SUPERVISOR

1. ¿Cuáles son las principales funciones que desempeña en la empresa?

DIAGNOSTICAR Y REPARAR FALLAS QUE PRESENTEN
LOS VEHICULOS DE DIVERSOS CLIENTES.

2. ¿Considera usted que el autocontrol es una herramienta para evaluar su trabajo y aplicar correcciones en sus procesos?

SI PORQUE NOS PERMITE VER LAS FALENCIAS
AL EFECTUAR LOS TRABAJOS Y PODER CORREGIRLOS.

3. ¿Existe un nivel de comunicación eficaz con las demás áreas de la empresa?

SI PORQUE NOS PERMITE REALIZAR LOS LABORES
SINCRONIZADAMENTE.

-
4. ¿Lleva usted un control adecuado de todos los suministros herramientas y materiales?

SI PORQUE ME PERMITE PLANIFICAR TRABAJOS
FUTUROS.

5. ¿Qué sistema utiliza para llevar su control de salidas e ingresos?

INVENTARIO KORDEX

6. ¿Existe un monitoreo mensual de salidas e ingresos de la empresa?

SI DIARIAMENTE

7. Algún miembro de su equipo hizo algo incorrecto, no ético, ¿qué hizo Ud. al respecto?

NO.

-
8. ¿Cree usted que la empresa lleva un sistema de control y gestión adecuado a cada área?

SI PORQUE ES UNA MEDIANA EMPRESA Y EL PERSONAL
ESTA CAPACITADO PARA ELLO

9. ¿Considera usted que en la empresa hay un ambiente de control eficaz en todas las áreas?

SI PORQUE EL ORDEN Y LA DISCIPLINA ES PRIMOR-
DIAL EN LA EMPRESA.

10. ¿En alguna ocasión hubo alguna falla o demora en la inspección y documentación de entrada de suministro y/o herramientas en el almacén? ¿Qué consecuencias tiene esta falla?

NO

11. ¿La empresa tuvo problemas de pago con sus clientes y su capital de trabajo pudo cubrir esa deuda por un momento?

NO PORQUE LOS TRABAJOS SE REALIZAN AL
CONTADO.

NOMBRE:

GONZALO CLEVER SOTO QUISPE DNI: 48122943
MECANICO,

1. ¿Cuáles son las principales funciones que desempeña en la empresa?

DAR MANTENIMIENTO DEL AREA EQUIPO ELECTRONICO UNIDAD

2. ¿Considera usted que el autocontrol es una herramienta para evaluar su trabajo y aplicar correcciones en sus procesos?

SI, ES UNA HERRAMIENTA MEDIANTE EL AUTOCONTROL SE
MEDIR TIEMPOS, REALIZAR AJUSTES ESPECIFICOS PARA EL
MANTENIMIENTO DE LAS UNIDADES SEGUN SU IMPORTANCIA
DEL EQUIPO

3. ¿Existe un nivel de comunicación eficaz con las demás áreas de la empresa?

SI, PORQUE, LAS AREAS TIENEN QUE GESTIONAR PARA
REALIZAR TRABAJOS EFICIENTES, ES NECESARIO

LA COMUNICACIÓN, PARA MEJORAR CONTINUA EN EL
SISTEMA DE GESTIÓN EN LA EMPRESA

4. ¿Lleva usted un control adecuado de todos los suministros herramientas y materiales?

SI, EXISTE UN CONTROL DE PAPELETAS, DONDE
SE AJUNTAN REPORTE DIARIOS DE MATERIALES ANTES Y
DESPUES "CHECK LIST" Y MATERIALES UN ORDEN DE
TRABAJO PROGRAMADO, QUE VENDRA A SER UN CONTROL.

5. ¿Qué sistema utiliza para llevar su control de salidas e ingresos?

SE LLEVA UN CHECK LIST, FORMATO, DONDE SE
EN LISTA DONDE ESTAN LOS MATERIALES EN ADECUADO
ORDEN Y BUEN ESTADO.

6. ¿Existe un monitoreo mensual de salidas e ingresos de la empresa?

SI, SE HACE UN CONTROL MENSUAL DE EQUIPOS, HERRAMIENTAS
MATERIALES, DONDE SE REALIZAN Y PROGRAMAN LAS INSPECCIONES
PARA UN CONTROL ORDENADO. A LA VEZ TAMBIEN SE APROVECHA
PARA HACER CAMBIOS DE HERRAMIENTAS OBTENIDAS.

7. Algún miembro de su equipo hizo algo incorrecto, no ético, ¿qué hizo Ud. al respecto?

NO, POR EL MOMENTO NO HE OBSERVADO
COMPORTAMIENTOS NO ETICOS

-
-
8. ¿Cree usted que la empresa lleva un sistema de control y gestión adecuado a cada área?

SI, LLEVA UN SISTEMA, BASADO EN LA MEJORA
CONTINUA.

9. ¿Considera usted que en la empresa hay un ambiente de control eficaz en todas las áreas?

SI CONSIDERO QUE LA EMPRESA TIENE CONTROL EFICAZ
PARA VEJURAA.

10. ¿En alguna ocasión hubo alguna falla o demora en la inspección y documentación de entrada de suministro y/o herramientas en el almacén? ¿Qué consecuencias tiene esta falla?

SI PERDIDA DE ENERGIA, Y CONSECUENCIA ES LA DEMORA Y
PERO IGUAL LUEGO SE REGULARIZA.

11. ¿La empresa tuvo problemas de pago con sus clientes y su capital de trabajo pudo cubrir esa deuda por un momento?

NO. POR EL MOMENTO.

NOMBRE:

WILLIAM IVAN PASTOR CARRERA DNI: 71472871
CARGO: MECANICO

1. ¿Cuáles son las principales funciones que desempeña en la empresa?

trabajos de Mecanico tales como desmonte
motor, distantes, cambio de aceite y entre otros
que el coordinador de taller asigne

2. ¿Considera usted que el autocontrol es una herramienta para evaluar su trabajo y aplicar correcciones en sus procesos?

Si, te permite medir los consecuenias que
podrian suetar en el trabajo

3. ¿Existe un nivel de comunicación eficaz con las demás áreas de la empresa?

Si, a medida que fluya la comunicacion
mejor el trabajo en equipo

4. ¿Lleva usted un control adecuado de todos los suministros herramientas y materiales?

*Si, para mejor control y de identificación rapido
para los trabajos a realizar*

5. ¿Qué sistema utiliza para llevar su control de salidas e ingresos?

*una papelita de movimiento de bienes a
utilizarse.*

6. ¿Existe un monitoreo mensual de salidas e ingresos de la empresa?

*Si, la realiza el personal encargado
en la administración*

7. Algún miembro de su equipo hizo algo incorrecto, no ético, ¿qué hizo Ud. al respecto?

A la fecha: No

-
-
8. ¿Cree usted que la empresa lleva un sistema de control y gestión adecuado a cada área?

Si, para un buen funcionamiento de los sistemas de trabajo y para mayor control de las actividades a realizarse

9. ¿Considera usted que en la empresa hay un ambiente de control eficaz en todas las áreas?

Si, a mayor control y planificación, mayor prevención frente a incidentes

10. ¿En alguna ocasión hubo alguna falla o demora en la inspección y documentación de entrada de suministro y/o herramientas en el almacén? ¿Qué consecuencias tiene esta falla?

No: asta la fecha no hej percivido

11. ¿La empresa tuvo problemas de pago con sus clientes y su capital de trabajo pudo cubrir esa deuda por un momento?

No, no tengo inconvenientes al referente a los pagos.

Anexo 3: Base de datos

Control interno y liquidez																			
ID	Sex	Edd	Ar	Lgr	i1	i2	i3	...	Dimensión_1	Dimensión_2	ARIABL	i1	i2	i3	...	Dimensión_1	Dimensión_2	Variable	
1		24	2	2															
2			1	5															

Las primeras columnas son:
ID: identificador (número de cada persona encuestada)
Datos de control (sociodemográficos) como sexo, edad, estudios, etc. En estas columnas deben ir todas las características que se han

Las siguientes columnas representan a la primera variable de estudio:
Las "I" representan los Items (preguntas) del cuestionario que se utilizó para evaluar la variable 1. Luego, se deben colocar las dimensiones de la variable (según el cuestionario). Finalmente, se coloca la variable. Para ganar tiempo se puede utilizar la función =suma! para que las preguntas que correspondan a las dimensiones y las dimensiones se sumen automáticamente.

Las siguientes columnas representan a la segunda variable de estudio:
Las "I" representan los Items (preguntas) del cuestionario que se utilizó para evaluar la variable 2. Luego, se deben colocar las dimensiones de la variable (según el cuestionario). Finalmente, se coloca la variable. Para ganar tiempo se puede utilizar la función =suma! para que las preguntas que correspondan a las dimensiones y las dimensiones se sumen automáticamente.

A MODO DE EJEMPLO

ID	Sexo	Edad	Esta Ciu	Área	P1	P2	P3	P4	Planeación	Dirección	GATOT	P1	P2	P3	P4	Comunicación ascendente	Canales escritos	COMTO T
1	1	1			2	1	2	3	3	5	8	2	2	1	4	4	5	9
2	1	2			1	1	1	2	2	3	5	1	3	0	3	4	3	7
3	2	3			5	4	4	3	9	7	16	4	4	0	2	8	2	10
4	2	4			4	2	3	4	6	7	13				4	0	4	4
...	...	4			...	...	...	5	0	5	5	...	...	...	...	0	0	0

	CSD	CSD2	CSD3	CSD4	CSD5	CSD6	DCD1	DCD2	DCTOT
3	29	18	26	22	17	4	4	2	3
4	4	3	3	2	4	2	3	2	3
5	4	2	3	2	3	4	2	2	4
6	3	2	3	3	3	3	3	3	3
7	3	3	3	3	3	3	3	3	3

Pruebas de normalidad	Estadístico	gl	Sig.
CSD1	0.828	5	0.135
CSD2	0.883	5	0.325
CSD3	0.779	5	0.054
CSD4	0.914	5	0.482
CSD5	0.710	5	0.002
DCD1	0.735	5	0.021
DCD2	0.914	5	0.480
DCTOT	0.961	5	0.814

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.
a. Corrección de significación de Lilliefors

Se emplea la prueba de Shapiro Wilk para el análisis de normalidad, puesto que la muestra tiene menos de 35 datos, en tal sentido, se analiza los grados de significancia en ambas variables, esto no excede el 0.05 del valor esperado en su mayoría, por lo que "la muestra no tiene una distribución normal", por ello se procede al análisis inferencial con estadísticos no paramétricos.

Anexo 4: Evidencias de la similitud digital

“El control interno según el modelo COSO y su incidencia en la Liquidez de la Empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021”

por ,margot Sandra Flores Bautista

Fecha de entrega: 31-ene-2023 09:14p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2003757958

Nombre del archivo: Margot_Flores_28012023.docx (10.32M)

Total de palabras: 21734

Total de caracteres: 122566

“El control interno según el modelo COSO y su incidencia en la Liquidez de la Empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021”

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Católica de Santa María Trabajo del estudiante	3%
2	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Tecnológica del Peru Trabajo del estudiante	<1%
6	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	<1%
7	repositorio.utc.edu.ec Fuente de Internet	<1%
8	pt.scribd.com	

	Fuente de Internet	<1 %
9	repositorio.unasam.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
10	www.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
11	hdl.handle.net Fuente de Internet	<1 %
12	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
13	repositorio.espe.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
14	repositorio.upt.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1 %
16	repositorio.uwiener.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	docplayer.es Fuente de Internet	<1 %
18	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
19	repositorio.utp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

20	Submitted to Universidad Cientifica del Sur Trabajo del estudiante	<1 %
21	bibliotecas.unsa.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
22	www.theibfr.com Fuente de Internet	<1 %
23	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1 %
24	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
25	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	<1 %
26	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
27	repositorio.uigv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
28	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 20 words

Excluir bibliografía

Activo

Anexo 5: Autorización de publicación en repositorio

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: Flores Bautista Margot Sandra
 DNI: 46092626 Correo electrónico: margotsfbautista@gmail.com
 Domicilio: Calle Mariano Melgar 205 M. Grau Pucallpa - Arequipa
 Teléfono fijo: 054-616528 Teléfono celular: 989427928

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS

Facultad/Escuela: Ciencias Empresariales y de Negocios
 Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis (X)
 Título del Trabajo de Investigación / Tesis:
El control interno según el modelo COSO y su incidencia en la liquidez de la empresa Clínica Automotriz Check Engine durante los periodos 2020 - 2021⁷¹

3.- OBTENER:

Bachiller () Titulo (X) Mg () Dr () PhD ()

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el (trabajo/tesis) Tesis indicada en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencia e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art 23 y Art. 33.

Autorizo la publicación (marque con una X):

(X) Sí, autorizo el depósito total.

() Sí, autorizo el depósito y solo las partes: _____

() No autorizo el depósito.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los 16 días del mes de Diciembre de 2022

Margot Sandra Flores
Firma

Huella digital



Anexo 6: Validación del instrumento por juicio de expertos

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN JUICIO DE EXPERTO

Nombre de la Investigación: El control interno según el modelo COSO y su incidencia en la Liquidez de la Empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021, Arequipa-2022

Responsable: **Margot Sandra Flores Bautista**

Instrucción: Luego de analizar y cotejar el instrumento de investigación con la matriz de consistencia de la presente, le solicitamos que, en base a su criterio y experiencia profesional, valide dicho instrumento para su aplicación.

NOTA: Para cada criterio considere la escala de 1 a 5 donde:

1. Muy poco	2. Poco	3. Regular	4. Aceptable	5. Muy aceptable
-------------	---------	------------	--------------	------------------

Criterio de Validez	Puntuación					Argumento	Observaciones y/o sugerencias
	1	2	3	4	5		
Validez de Contenido				18			
Validez de Criterio Metodológico				18			
Validez de intención y objetividad de medición y observación				18			
Presentación y formalidad del instrumento				18			
Total Parcial				72			
TOTAL:				18			

Puntuación:

De 4 a 11: No válida, reformular	
De 12 a 14: No válido, modificar	
De 15 a 17: Válido, mejorar	
De 18 a 20: Válido, aplicar	

Apellidos y Nombres	Rubén Edgar Hermoza Ochante
Grado Académico	Magister
Mención	



Firma

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN JUICIO DE EXPERTO

Nombre de la Investigación: El control interno según el modelo COSO y su incidencia en la Liquidez de la Empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021, Arequipa-2022

Responsable: Margot Sandra Flores Bautista

Instrucción: Luego de analizar y cotejar el instrumento de investigación con la matriz de consistencia de la presente, le solicitamos que, en base a su criterio y experiencia profesional, valide dicho instrumento para su aplicación.

NOTA: Para cada criterio considere la escala de 1 a 5 donde:

1. Muy poco	2. Poco	3. Regular	4. Aceptable	5. Muy aceptable
-------------	---------	------------	--------------	------------------

Criterio de Validez	Puntuación					Argumento	Observaciones y/o sugerencias
	1	2	3	4	5		
Validez de Contenido				X			
Validez de Criterio Metodológico				X			
Validez de intención y objetividad de medición y observación					X		
Presentación y formalidad del instrumento					X		
Total Parcial				8	10		
TOTAL:				18			

Puntuación:

De 4 a 11: No válida, reformular	
De 12 a 14: No válido, modificar	
De 15 a 17: Válido, mejorar	
De 18 a 20: Válido, aplicar	

Apellidos y Nombres	CHUJUTALLI PINEDO VICTOR HUGO
Grado Académico	DOCTOR
Mención	EDUCACION.



Dr. Víctor Hugo Chujutalli Pinedo

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN JUICIO DE EXPERTO

Nombre de la Investigación: El control interno según el modelo COSO y su incidencia en la Liquidez de la Empresa Clínica Automotriz Check Engine, durante los periodos 2020-2021, Arequipa-2022

Responsable: Margot Sandra Flores Bautista

Instrucción: Luego de analizar y cotejar el instrumento de investigación con la matriz de consistencia de la presente, le solicitamos que, en base a su criterio y experiencia profesional, valide dicho instrumento para su aplicación.

NOTA: Para cada criterio considere la escala de 1 a 5 donde:

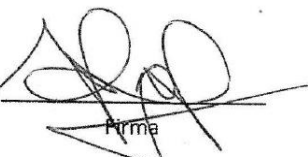
1. Muy poco	2. Poco	3. Regular	4. Aceptable	5. Muy aceptable
-------------	---------	------------	--------------	------------------

Criterio de Validez	Puntuación					Argumento	Observaciones y/o sugerencias
	1	2	3	4	5		
Validez de Contenido			17			Hipótesis	Preguntas Substantivas con Indicadores
Validez de Criterio Metodológico			16				Relacionar mejor las variables 1 y 2
Validez de intención y objetividad de medición y observación				18			
Presentación y formalidad del instrumento				18			
Total Parcial			33	36			
TOTAL:			69				

Puntuación: 77.25

De 4 a 11: No válida, reformular	
De 12 a 14: No válido, modificar	
De 15 a 17: Válido, mejorar	
De 18 a 20: Válido, aplicar	

Apellidos y Nombres	GENRRY SMITH HUAMAN ALMONACID
Grado Académico	Magister
Mención	Gestión Pública


 Firma