

UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA VIETTEL
PERÚ S.A.C., DISTRITO DE SAN ISIDRO- 2017-2018.**

PRESENTADO POR LA BACHILLER

THALIA LUCERO CAHUANA SALDIVAR

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

LIMA, PERÚ

2021

DEDICATORIA

En primer lugar, a Dios por siempre estar en todo momento a mi lado.

A mis padres por el apoyo incondicional y ser mi guía para lograr mis metas profesionales.

AGRADECIMIENTOS

A Dios por permitirme cumplir mis objetivos profesionales, a mis padres por siempre inculcarme que luche por mis sueños, a mi alma mater la Universidad Ricardo Palma, por brindarme todas las herramientas para ser un profesional competente.

INTRODUCCIÓN

En el Perú, las empresas de servicios han ido tomando parte esencial en la economía nacional, haciéndose necesario implementar mecanismos de control, en cada una de sus actividades, y en las variadas áreas para minimizar la presencia de desviaciones, omisión e imprecisiones en los datos y manejo negligente de los recursos; y, en consecuencia, la información contable y financiera que genera la gerencia será fidedigna para la toma de decisiones (Meléndez, 2016).

En este mismo orden de ideas, Taboada (2011), menciona “El sistema de control interno y su importancia en la administración de organizaciones”, precisando que el control interno ha sido considerado una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, consiga una seguridad aceptable para el logro de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de transmitir lo referente a su gestión a las personas interesadas en ella.

El control interno contable logra identificar faltas, anormalidades y fraudes perpetrados en los datos obtenidos con la finalidad de obtener una información que sea veraz para la compañía. Desde este punto de vista, la ausencia del control interno contable obstaculiza la toma de cualquier decisión económica con confianza y a su vez, podrá conocerse si la política financiera se está implementando acertadamente.

En definitiva, el control interno constituye un instrumento esencial en las empresas públicas y privadas, ya que facilita el resguardo de los recursos del negocio generando datos veraces, oportunos, completa y sobre todo de utilidad; además, identificando o impidiendo pérdidas por fraude o negligencia.

El presente trabajo de investigación está dividido en 5 capítulos:

CAPÍTULO I: Se desarrolló el problema de la investigación; dividido en dos problemas el principal y los específicos, los objetivos generales y específicos, la justificación e importancia del estudio y limitaciones.

CAPÍTULO II: Se desarrolló el marco teórico que comprende los antecedentes de la investigación, bases teóricas, científicas, legales y definición de términos básicos.

CAPÍTULO III: Contienen la hipótesis general y las hipótesis específicas, la identificación de variables o unidades de análisis y la matriz lógica de consistencia.

CAPÍTULO IV: Se desarrolla el tipo y método de investigación, diseño específico de investigación, población, muestra, instrumento de recogida de datos, técnicas de procesamiento y análisis de datos, procedimiento de ejecución del estudio.

CAPÍTULO V: Se presenta los datos cuantitativos, análisis de resultados y discusión de resultados.

CAPÍTULO VI: Se redacta las conclusiones y recomendaciones necesarias para un adecuado control interno para la gestión financiera en este tipo de negocios.

ÍNDICE

CARATULA.....	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
INTRODUCCIÓN	iv
ÍNDICE.....	vi
RESUMEN	xv
ABSTRACT.....	xvii
CAPÍTULO I	1
1. PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO.....	1
1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	1
1.1.1. Problema principal	1
1.1.2. Problemas secundarios.....	1
1.2. OBJETIVOS, GENERAL Y ESPECIFICOS	1
1.2.1. Objetivo general.....	1
1.2.2. Objetivos específicos	1
1.3. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DEL ESTUDIO	2
1.3.1. Justificación teórica	2
1.3.2. Justificación práctica.....	2
1.3.3. Justificación Metodológica	3
1.4. ALCANCE Y LIMITACIONES	3

CAPÍTULO II.....	4
2. MARCO TEÓRICO-CONCEPTUAL	4
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
2.1.1. Antecedentes Nacionales	4
2.1.2. Antecedentes Internacionales.....	7
2.2. BASES TEÓRICO CIENTIFICAS RELACIONADAS CON EL TEMA.....	11
2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	299
CAPÍTULO III.....	31
3. HIPÓTESIS Y VARIABLES	31
3.1 HIPÓTESIS Y/O SUPUESTOS BÁSICOS	31
3.1.1 Hipótesis General.....	31
3.1.2 Hipótesis Específicas	31
Hipótesis específica 1	31
Hipótesis específica 2	31
Hipótesis específica 3	31
3.2. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES O UNIDADES DE ANÁLISIS.....	31
3.3. MATRIZ LÓGICA DE CONSISTENCIA	35
CAPÍTULO IV.....	36
4. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	36
4.1. TIPO Y METODO DE INVESTIGACIÓN	36
4.2 DISEÑO ESPECÍFICO DE INVESTIGACIÓN	36
4.3. POBLACIÓN, MUESTRA O PARTICIPANTES DE LA INVESTIGACIÓN. ..	37

4.4. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	38
4.5. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS	38
4.6 PROCEDIMIENTO DE EJECUCION DEL ESTUDIO.....	38
CAPÍTULO V.....	40
5. RESULTADOS Y DISCUSION	40
5.1. DATOS CUANTITATIVOS	40
5.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS	40
5.3. DISCUSION DE RESULTADOS	84
CAPÍTULO VI.....	88
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	88
6.1 CONCLUSIONES:.....	88
6.2 RECOMENDACIONES.....	89
REFERENCIAS.....	90
APÉNDICE A: Cuestionario.....	94
APÉNDICE B: Pruebas de confiabilidad del instrumento.	988
APÉNDICE C: Organigrama de la empresa Viettel Perú S.A.C.....	102
APÉNDICE D: Tabla de datos recolectados de variable control interno	103
APÉNDICE E: Tabla de datos recolectados de variable liquidez.....	104
APÉNDICE F: Estado de Situación Financiera	105
APÉNDICE G: Estado del Resultados.....	106
APÉNDICE H: Análisis de las cuentas por cobrar.	107107

LISTA DE TABLAS

TABLA N°1: Se realiza un monitoreo continuo a los procesos administrativos y contables.....	41
TABLA N°2: Se investiga las deficiencias que se presentan en el área administrativa y contable.	42
TABLA N°3: Se establecen correctivos en la fallas o incongruencias en los procesos administrativos y contables.....	44
TABLA N°4: Se establecen planes de mejoramiento para los procesos administrativos y contables en caso de alguna contingencias.	45
TABLA N° 5: Se posee indicadores que avalen el cumplimiento de los procesos.	47
TABLA N°6: Se dispone de un sistema de información adecuado para obtener reportes.	48
TABLA N°7: Se cumplen los objetivos trazados por la organización para el cumplimiento de sus metas.	50
TABLA N°8: El tiempo empleado para el cumplimiento de las políticas es el adecuado para obtener información oportuna.....	52
TABLA N°9: Cuenta con los debidos controles para la auditoría de los procesos	53
TABLA N°10: La organización cumple con los controles para ser auditado.....	55
TABLA N°11: La organización contrata auditorías externas para la evaluación de las operaciones.	56
TABLA N° 12: Se realizan auditorias internas y externas.	58
TABLA N° 13: Se cuenta con un informe sobre el cumplimiento de recomendaciones de auditoria.	59

TABLA N° 14: Los resultados de los monitoreo de control interno efectuados por la entidad sobre sus actividades se refleja en un informe.....	61
TABLA N° 15: Se cuenta con evidencia de control interno de las cuentas contables y balance de perdida y ganancia.	62
TABLA N° 16: La organización mantiene registros contables, incluidos facturas, vales, recibos y hojas de horas, para los últimos tres años.....	64
TABLA N° 17: Se efectúa un monitoreo del funcionamiento de los diferentes procesos operativos y administrativos de la entidad.	66
TABLA N° 18: La información está disponible en tiempo oportuno para permitir el control efectivo de los acontecimientos y actividades, tanto internos como externos, posibilitando la rápida reacción ante factores económicos y comerciales y los asuntos de control.....	67
TABLA N° 19: Los ingresos obtenidos permiten cubrir las deudas sin afectar liquidez.	69
TABLA N° 20: Los gastos y obligaciones de la empresa comprometen sus libre operatividad.	70
TABLA N° 21: Status del nivel de fondos propios de la empresa es el adecuado para la operación de la empresa.	72
TABLA N° 22: La empresa es solvente, con capacidad de endeudamiento en activos.	74
TABLA N° 23: La empresa cuenta con los bienes necesarios para su operatividad.....	75
TABLA N° 24: La empresa cuenta con el control necesario sobre sus obligaciones para no comprometer su operatividad y capital.	77
TABLA N° 25: La estimación económica de los bienes de la empresa permiten su estabilidad operativa.....	78
TABLA N° 26: Cuenta con capital de trabajo adecuado para los fines operativos de su empresa.	80

TABLA N° 27: La solvencia de la empresa, cubre la demanda que le exige el mercado externo.
..... 82

TABLA N° 28: La empresa cuenta con planes de inversión o compra de acciones o bienes para
respaldo económico. 83

LISTA DE FIGURAS

FIGURA N° 1: Escala de Likert.....	40
FIGURA N° 2: Pregunta 1: Se realiza un monitoreo continuo a los procesos administrativos y contables.	41
FIGURA N° 3: Pregunta 2: Se investiga las deficiencias que se presentan en el área administrativa y contable.	43
FIGURA N° 4: Pregunta 3: Se establecen correctivos en la fallas o incongruencias en los procesos administrativos y contables.....	44
FIGURA N° 5:Pregunta 4: Se establecen planes de mejoramiento para los procesos administrativos y contables en caso de alguna contingencias.	46
FIGURA N° 6: Pregunta 5: Se posee indicadores que avalen el cumplimiento de los procesos.	47
FIGURA N° 7: Pregunta 6: Se dispone de un sistema de información adecuado para obtener reportes.....	49
FIGURA N° 8: Pregunta 7: Se cumplen los objetivos trazados por la organización para el cumplimiento de sus metas.	51
FIGURA N° 9: Pregunta 8: El tiempo empleado para el cumplimiento de las políticas es el adecuado para obtener información oportuna.	52
FIGURA N° 10: Pregunta 9: Cuenta con los debidos controles para la auditoría de los procesos. Cuenta con los debidos controles para la auditoría de los procesos.	54
FIGURA N° 11: Pregunta 10: La organización cumple con los controles para ser auditado.....	55

FIGURA N° 12: Pregunta 11: La organización contrata auditorías externas para la evaluación de las operaciones.....	57
FIGURA N° 13: Pregunta 12: Se realizan auditorias internas y externas.	58
FIGURA N° 14: Pregunta 13: Se cuenta con un informe sobre el cumplimiento de recomendaciones de auditoria.	60
FIGURA N° 15: Pregunta 14: Los resultados de los monitoreo de control interno efectuados por la entidad sobre sus actividades se refleja en un informe.	62
FIGURA N° 16: Pregunta 15 Se cuenta con evidencia de control interno de las cuentas contables y balance de perdida y ganancia.....	63
FIGURA N° 17: Pregunta 16: La organización mantiene registros contables, incluidos facturas, vales, recibos y hojas de horas, para los últimos tres años.....	64
FIGURA N° 18: Pregunta 17: Se efectúa un monitoreo del funcionamiento de los diferentes procesos operativos y administrativos de la entidad.....	66
FIGURA N° 19: Pregunta 18: La información está disponible en tiempo oportuno para permitir el control efectivo de los acontecimientos y actividades, tanto internos como externos, posibilitando la rápida reacción ante factores económicos y comerciales y los asuntos de control.....	68
FIGURA N° 20: Pregunta 19: Los ingresos obtenidos permiten cubrir las deudas sin afectar liquidez.....	70
FIGURA N° 21: Pregunta 20: Los gastos y obligaciones de la empresa comprometen sus libre operatividad.....	71
FIGURA N° 22: Pregunta 21: Status del nivel de fondos propios de la empresa es el adecuado para la operación de la empresa.	73

FIGURA N° 23: Pregunta 22: La empresa es solvente, con capacidad de endeudamiento en activos.	74
FIGURA N° 24: Pregunta 23: La empresa cuenta con los bienes necesarios para su operatividad.....	76
FIGURA N° 25: Pregunta 24: La empresa cuenta con el control necesario sobre sus obligaciones para no comprometer su operatividad y capital.	77
FIGURA N° 26: Pregunta 25: La estimación económica de los bienes de la empresa permiten su estabilidad operativa.....	79
FIGURA N° 27: Pregunta 26: Cuenta con capital de trabajo adecuado para los fines operativos de su empresa.....	Error! Bookmark not defined. 81
FIGURA N° 28: Pregunta 27: La solvencia de la empresa, cubre la demanda que le exige el mercado externo.....	82
FIGURA N° 29: Pregunta 28: La empresa cuenta con planes de inversión o compra de acciones o bienes para respaldo económico.	84

RESUMEN

El tema de la presente tesis “**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA VIETTEL PERÚ S.A.C., DISTRITO DE SAN ISIDRO 2017-2018**” tiene como finalidad determinar la relación entre el control interno y la liquidez en la empresa Viettel Perú S.A.C. distrito de San Isidro, período 2017-2018.

Las dimensiones consideradas para la variable independiente control interno son el proceso de evaluación, proceso de auditoría y proceso de supervisión, para la variable dependiente liquidez se consideró el resultado integral, el estado financiero y el estado del flujo efectivo.

La presente investigación es no experimental de corte transversal cuyo diseño metodológico es descriptivo. Se realizaron un total de 28 preguntas y se realizó una encuesta a 62 profesionales; administradores, contadores y técnicos entre hombres y mujeres, colaboradores de las empresas Viettel Perú S.A.C, América Móvil S.A.C. y Entel Perú S.A.C. Para obtener los resultados de la muestra se utilizó los instrumentos de recolección de datos como la encuesta que nos permite evaluar el grado de conformidad del encuestado a través de las tablas de frecuencia y procesamiento de datos a través de la teoría del software SPSS.

Palabras clave: auditoría, control interno, capital, estado financiero, flujo efectivo, liquidez, operatividad, procesos administrativos.

ABSTRACT

The subject of this thesis “**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA VIETTEL PERÚ S.A.C., DISTRITO DE SAN ISIDRO 2017-2018**” aims to determine the relationship between internal control and liquidity in the company Viettel Peru SAC district of San Isidro, period 2017-2018. The dimensions considered for the independent internal control variable are the evaluation process, audit process and supervision process, for the liquidity dependent variable the integral result, the financial statement and the cash flow statement were considered. The present investigation is non-experimental cross-sectional whose methodological design is descriptive. A total of 27 questions were asked and a survey of 62 professionals was conducted; administrators, accountants and technicians between men and women, collaborators of the companies Viettel Peru S.A.C, America Móvil S.A.C. and Entel Peru S.A.C. To obtain the results of the sample, data collection instruments were used, such as the survey that allows us to assess the degree of compliance of the respondent through the frequency tables and data processing through the theory of SPSS software.

Keywords: audit, internal control, capital, financial statement, cash flow, liquidity, operability, administrative processes.

CAPÍTULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1.1. Problema principal

¿De qué manera el control interno incide en la liquidez en la empresa Viettel Perú S.A.C. distrito de San Isidro, período 2017-2018?

1.1.2. Problemas secundarios

Problema específico 1

¿De qué manera incide el proceso de evaluación del control interno en la liquidez de la empresa Viettel Perú S.A.C. distrito de San Isidro, período 2017-2018?

Problema específico 2

¿De qué manera incide el proceso de auditoría del control interno en la liquidez de la empresa Viettel Perú S.A.C. distrito de San Isidro, período 2017-2018?

Problema específico 3

¿De qué manera incide el proceso de supervisión del control interno en la liquidez de la empresa Viettel Perú S.A.C. distrito de San Isidro, período 2017-2018?

1.2. OBJETIVOS, GENERAL Y ESPECIFICOS

1.2.1. Objetivo general

Determinar la incidencia del control interno en la liquidez de la empresa Viettel Perú S.A.C. distrito de San Isidro, período 2017-2018.

1.2.2. Objetivos específicos

Objetivo específico 1

Identificar la incidencia entre el proceso de evaluación del control interno y la liquidez de la empresa Viettel Perú S.A.C. distrito de San Isidro, período 2017-2018.

Objetivo específico 2

Establecer la incidencia entre el proceso de auditoría del control interno y la liquidez de la empresa Viettel Perú S.A.C. distrito de San Isidro, período 2017-2018.

Objetivo específico 3

Establecer la incidencia entre el proceso de supervisión del control interno y la liquidez de la empresa Viettel Perú S.A.C. distrito de San Isidro, período 2017-2018.

1.3. JUSTIFICACION E IMPORTANCIA DEL ESTUDIO

1.3.1. Justificación teórica

Los resultados encontrados ayudaron a la empresa a mejorar sus procedimientos y aportar nuevos conocimientos en relación al tema de control interno y la liquidez, dando solución a las debilidades presentes en algunas instituciones en el momento, por el desconocimiento de lineamientos técnicos y procedimientos. La información que se obtuvo servirá para apoyar a un mejor manejo financiero en el futuro y la obtención de mejoras en el aspecto económico.

1.3.2. Justificación práctica

Esta investigación de la relación entre el control interno y la liquidez, se ha eligió para poder obtener control en el campo financiero y así poder, descubrir la relación existente entre estas variables. Además, existe la necesidad de mejorar el control interno teniendo un buen manejo sin generar pérdidas para finalizar con una liquidez adecuada.

1.3.3. Justificación Metodológica

Esta investigación es relevante porque una vez validado el instrumento y aplicado su confiabilidad servirá para las futuras investigaciones como el control interno y la liquidez, con ello se podrá determinar la relación entre las variables consideradas.

1.4. ALCANCE Y LIMITACIONES

La investigación tuvo acceso a la información para el estudio de la relación de las dos variables el control interno y la liquidez de tal manera que la obtención del dato fue clara y oportuna reflejado en un resultado favorable para la compañía Viettel Perú S.A.C.

Asimismo, las limitaciones de acceso de información de otros operadores de telecomunicaciones como: América Móvil Perú S.A.C. (Claro) y Entel Perú S.A.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO-CONCEPTUAL

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

A nivel internacional y nacional existen trabajos previos del estudio de las dos variables: control interno y liquidez, estos trabajos servirán de apoyo significativo para al desarrollo de la presente investigación.

2.1.1. Antecedentes Nacionales

BURGOS Y SUAREZ (2016) presentaron la tesis titulada “El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones Christhal S.A.C., distrito de Trujillo, año 2015”, para optar el título de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego – Perú. Señalaron que el objetivo general de su investigación es “Determinar que el sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christhal S.A.C, distrito de Trujillo, año 2015”. Para cumplir, con la finalidad de la investigación se trabajó con un diseño cuasi – experimental y se emplearon instrumentos entre lo que destaca: guía de observación, de cuestionario y hoja de registro de datos, acompañados de indicadores financieros y el análisis vertical y horizontal para evaluar la situación económica y financiera de la empresa en el año 2015. Los autores concluyeron: Hubo insuficiencias en el área contable, por la ausencia de control en los rubros del efectivo, en las cuentas por cobrar y por pagar. Paralelamente se encontró que existía en el área de contabilidad, la duplicación de tareas realizadas por los empleados producto de la carencia de manuales y reglamentos que regularán dicha área. La alterativa de solución proporcionada está basada por 5 componentes, que son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

Hecho que se señala en la estructura organizacional, reglamentos, políticas, control de efectivo, ventas y cuentas por cobrar, compras y cuentas por pagar de la empresa Inversiones Christhal S.A.C. Si existió una influencia positiva entre el sistema del control interno contable y la gestión financiera de la empresa, considerando que el análisis financiero efectuado tuvo una mejora concordante en los resultados en los rubros efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

VÁSQUEZ Y VEGA (2016) presentaron la tesis titulada “*Gestión de cuentas por cobrar y liquidez de la empresa Consermet S.A.C., distrito de Huanchaco, año 2016*”, para optar el título de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego – Perú. Señalaron que el objetivo general de su investigación es “Determinar de qué manera la gestión de cuentas por cobrar influye en la liquidez de la empresa CONSERMET S.A.C., distrito de Huanchaco, año 2016”. Para el logro de los objetivos, se aplicó un diseño básico y una investigación de tipo explicativo causal, que permitió investigar las causas y efectos, y a su vez, la relación de las variables, además de las circunstancias se desarrolló de la situación en estudio. Las conclusiones a las que llegaron del análisis fueron: Mediante el análisis de datos que el nivel de ventas al crédito influye en el riesgo de liquidez de la empresa CONSERMET S.A.C. la cual conlleva, a que la empresa no disponga de liquidez para afrontar sus obligaciones a corto plazo. Las políticas de crédito influyen en la liquidez de la empresa CONSERMET S.A.C., debido a que no se utilizaron métodos de análisis, puesto que todos estos aspectos son indispensables para lograr el manejo eficiente de las cuentas por cobrar.

VILCA (2015) presento la tesis titulada *“El control interno y su impacto en la gestión financiera de las mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana”*, para optar el título de Contador Público en la Universidad San Martín de Porres – Perú. Señalo que el objetivo general de su investigación es “Determinar si el control interno optimizará la gestión financiera en las Mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana”. Para cumplir con los objetivos, se usó un diseño de tipo no experimental, correlacional con enfoque mixto (cualitativo-cuantitativo), denominada como investigación aplicada, considerando los alcances prácticos. El autor concluyo que las Mypes de servicios turísticos de Lima Metropolitana, aplican inadecuadamente procedimientos para la adecuación del control interno, debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal y a un manejo gerencial de tipo de organización empresarial. Así mismo concluyo que existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto, esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa.

RUEDA, J. (2015) presento la tesis titulada *“Caracterización del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la empresa Soluciones Empresariales SAC, Santa Anita 2015”*, para optar el título de Contador Público en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote – Perú. Señalo que el objetivo general de su investigación es “Implementar adecuadamente un sistema de control que contemple la aplicación del sistema COSO”. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información.

Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda empresa como es en nuestro caso la empresa Soluciones Empresariales SAC., inmersa en este rubro, Las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.

RUIZ, M. (2018) presento la tesis titulada *“El control interno y su incidencia en el departamento de créditos y cobranzas de las empresas importadora Distribuidora Mundial S.A.C-Lima 2018”*, para optar el título de Contador Público en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote – Perú. Señaló que el objetivo general de su investigación es *“Determinar la incidencia del control interno en el Departamento de Créditos y Cobranzas de la EMPRESA IMPORTADORA DISTRIBUIDORA MUNDIAL SAC-LIMA-2018”*. La investigación se desarrolló empleando la metodología de revisión bibliográfica, documental y de caso, por medio de la recolección de información de fuentes secundarias; como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita, el cumplimiento de los objetivos principales de la empresa MUNDIAL SAC. Las conclusiones se resumirían en la necesidad de darle un mejor manejo al control interno.

2.1.2. Antecedentes Internacionales

DURÁN (2015) presento la tesis titulada *“El control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa El Mundo Berrezueta Carmona y CIA., en el Cantón Camilo Ponce Enríquez”*, para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en la

Universidad Técnica de Machala – Ecuador. Señalo que el objetivo de la tesis dice: implantar un control interno de las cuentas por cobrar que permitan implementarse en el proceso económico contable de esta organización para generar resultados fidedignos en la exposición de los estados financieros de la empresa “El Mundo Berrezueta Carmona y Cía.”. El proceso investigativo se establece en lo filosófico, con el paradigma crítico-propositivo, con enfoque social-crítico, fundamentado en el pensamiento complejo. El autor concluyó que la empresa no tiene con un control Interno de las cuentas por cobrar, que genere datos estadísticos para evidenciar su estabilidad crediticia; siendo base primordial para la rotación de efectivo por medio de una excelente solvencia y liquidez de la empresa e instituyó entre las principales falencias de cartera: de forma general que la empresa no contaba con políticas contables en el área de crédito que permitieran generar mayores resultados económicos en la organización. Algunos empleados en calidad de auxiliares en la rama de contabilidad no contaban con el conocimiento requerido para el control de la cartera, dando escapes financieros a la empresa obtenidas a través de sus operaciones rutinarias, las ventas.

ASUBADIN, C. (2015) presento la tesis titulada “*Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla CIA. Ltda. Latacunga durante el año 2012*”, para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Ambato – Ecuador. Señalo que el objetivo general de su investigación es “Determinar si el control interno del proceso de compras incide en la liquidez de Comercial Yucailla la CIA. Ltda. Latacunga durante el año 2012”. Así mismo concluyo que el 57% de los documentos analizados no constaban en un plan de compras que ayudara a la empresa a programar sus obligaciones, de la misma forma se encontró que un 53% de las facturas de

compras se encontraban pagadas fuera de las fechas establecidas por los proveedores, lo que ha traído como consecuencia que existan variaciones en la liquidez en el momento en que se enfrentan a las obligaciones que se necesita cubrir con los proveedores poniendo en riesgo la estabilidad que requiere la empresa.

HANGO (2015) presento la tesis titulada “*El control interno y su incidencia en la liquidez de Megaprofer S.A. en el año 2012*”, para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Machala – Ecuador. Señalo que el objetivo general de su investigación es determinar si el control interno incide en la liquidez de Megaprofer S.A. en el año 2012. Para cumplir con los objetivos, la investigación es de tipo de campo, y a su vez, bibliográfica-documental con un nivel correlacional o de asociación de variables. El autor concluyo que los desatinos en los procedimientos de control interno inciden en la liquidez de la empresa, porque al no existir un debido control en las instrucciones, ocasiona una pérdida de recursos tanto humanos como monetarios. Así mismo concluyo que se debería mejorar el manejo del dinero en efectivo, porque al no hacerlo se correría el riesgo de que se produzcan estafas o robos, perjudicando, de esta manera el normal funcionamiento de la empresa. Además, concluyo que no existe un control del presupuesto de compras, dando como resultado gastos excesivos, desfinanciando de esta manera a la empresa.

MAZA, J. (2015) presento la tesis titulada “*El control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa El mundo Berrezueta Carmona y Cia, en el cantón Camilo Ponce Enríquez*”, para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Machala – Ecuador. Señalo que el objetivo general de su

investigación es establecer un control Interno de las cuentas por cobrar que permita aplicarse en el proceso económico contable de esta organización para obtener resultados confiables en la presentación de los estados financieros de la empresa El Mundo Berrezueta Carmona y Cía., del cantón Camilo Ponce Enríquez. El proceso investigativo se fundamenta en lo filosófico, con el paradigma crítico-propositivo, con enfoque social-crítico, basado en el pensamiento complejo. El autor concluyo que la empresa no cuenta con un Control Interno de las Cuentas por Cobrar, donde permita obtener resultados estadísticos de su estabilidad crediticio que ofrece a su distinguida clientela; siendo fundamento principal para la rotación de efectivo a través de una excelente solvencia y liquidez de la empresa.

JURADO, K. (2014) presento la tesis titulada “*El Control interno y su incidencia en la determinación de información financiera en la empresa Agrolabsa*”, para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Ambato – Ecuador. Señalo que el objetivo general de su investigación es “Evaluar el control interno y su incidencia en la determinación de Información Financiera de la empresa AGROLABSA”. El tipo de diseño de investigación es de campo y bibliográfica y de nivel descriptivo. Para ello se realizará una revisión del control interno además de la aplicación de la entrevista y encuesta que permitan recolectar mayor información sobre la investigación. El autor concluyo que no existe un adecuado control en el exigible; es decir el saldo de las cuentas por cobrar es significativo de acuerdo con el análisis a los estados financieros realizado, esto debido a que no existen los cuidados respectivos para el mismo, por tal motivo la implementación de un adecuado control interno, en cuanto a la aplicación de correctos

procedimientos y políticas permitirán mejorar este sentido de la empresa que a un futuro le puede ocasionar inconvenientes económicos.

2.2. BASES TEORICO CIENTIFICAS RELACIONADAS CON EL TEMA

Variable X: Control Interno.

Mantilla (2012) definió:

Es un proceso realizado por la junta de directivos, los administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el logro de los objetivos como efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables y salvaguardar los activos. (p.68)

Rodríguez (2009) señaló:

Es el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control que ordenadamente relaciona entre sí a las personas que conforman una entidad para lograr una función integra, eficaz y confiable con el cumplimiento de objetivos. (p.47)

Para el autor no es un área aislada sino acciones de control que se realizan de manera constante a través de funcionamiento y operación en conjunto.

Tomando como referencia a COSO en esta investigación, para

la implementación el control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa Viettel

Perú S.A.C., distrito de San Isidro

Componentes del control interno

Mantilla (2012) consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración. Aunque los componentes se aplican a todas las entidades, las compañías pequeñas y medianas pueden implementarlos de forma diferente a como los implementan las grandes. Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, no obstante, lo cual una compañía pequeña puede tener un control interno efectivo (p.69).

Para el autor existe interrelación entre los componentes del control interno, formando un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones; están entremezclados con las actividades de operación de la entidad; es más efectivo cuando los controles se construyen en la infraestructura de la entidad; y evita costos innecesarios.

Los objetivos deben estar enfocados en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de la leyes y normas que sean

COSO I

Marco COSO, el cual genera una definición común de Control Interno y brinda un modelo estructurado que ayuda a las empresas a encaminarse hacia una implementación efectiva de Control Interno.

Este modelo de control interno está dividido en cinco componentes, 17 principios y 87 puntos de foco:

- Ambiente de Control: Engloba el gobierno del sistema y donde se encuentran los lineamientos, normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo

el control interno en la organización. A través de este componente, el directorio y la gerencia establecen el tono con respecto a la importancia del control interno.

- **Evaluación de riesgos:** Es el componente donde se define un proceso dinámico e iterativo para identificar y analizar los riesgos para el logro de objetivos de la entidad, formando una base para determinar cómo se deben administrar y tratar los riesgos. En este componente, se deben considerar los posibles cambios en el entorno externo o dentro de su modelo de negocio que pueda impedir su capacidad para alcanzar sus objetivos.
- **Actividades de control:** Son las acciones establecidas por las políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que las directivas de mitigación de los riesgos para el logro de los objetivos se llevan a cabo. Las actividades de control son ejecutadas en todos los niveles de la entidad y en todos los procesos de negocio y en el entorno de la tecnología, enmarcados en el alcance del sistema de control.
- **Información y comunicación:** Este componente tiene como protagonista a la información, la cual es necesaria para que la entidad ejecute las responsabilidades de control interno en apoyo del logro de sus objetivos. La comunicación se produce tanto a nivel interno como externo y proporciona a la organización de la información necesaria para llevar a cabo día a día los controles.
- **Actividades de monitoreo:** Este componente permite monitorear, a través de evaluaciones continuas, independientes y periódicas, el cumplimiento y correcto funcionamiento de los componentes y principios de este modelo de gestión. Los resultados deben ser evaluados y las deficiencias comunicadas de manera oportuna a la alta gerencia para poder ser gestionados.

COSO II

Este proyecto inició en el 2001 con la implantación de los principios del COSO I y en el 2004 se modificó para una versión mejorada: el COSO II o COSO ERM (Enterprise Risk Management). Se trata de un proceso continuo efectuado por el personal de una compañía (en todos los niveles) y diseñado para identificar eventos potenciales y evaluarlos. Así, provee de seguridad a todo tipo de organización para el cumplimiento de objetivos o proyectos sin el impacto de los riesgos. Como resultado, el COSO II brinda una serie de beneficios, entre los cuales están:

- Alinea la gestión de riesgos con la estrategia para analizarlos.
- Mejora las decisiones importantes de respuesta ante los riesgos o crisis.
- Reduce el número de eventos sorpresivos y, en consecuencia, de pérdidas operacionales.
- Identifica, agrupa y gestiona toda la diversidad de eventos perjudiciales para la empresa.
- Mejora la inversión y el presupuesto de una compañía, disminuyendo los impactos negativos.

Los componentes claves del COSO II se basan en los siguiente ocho elementos. El correcto manejo de estos aspectos brindará una operación efectiva de este sistema.

- Ambiente interno. Hace referencia al entorno interno de una empresa y establece la base de cómo el personal percibe y trata los riesgos.
- Establecimiento de objetivos: Deben estar alineados con la visión y misión de la organización, teniendo en cuenta que cada decisión conlleva un riesgo que debe ser previsto.

- **Identificación de acontecimientos:** Deben identificarse los eventos que afectan los objetivos de la compañía, para que la empresa los pueda enfrentar y prevenir de la mejor forma posible.
- **Evaluación de riesgos:** Estos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser administrados.
- **Respuesta a los riesgos:** Luego de ser evaluado el riesgo, la gerencia debe identificar y evaluar posibles repuestas en relación a las necesidades de la organización.
- **Actividades de control:** Comprenden las políticas y procedimientos que permiten asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos.
- **Información y comunicación:** La primera es necesaria para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta ante ellos. Asimismo, debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas.
- **Monitoreo:** Se monitorea que el proceso de administración de los riesgos sea efectivo a lo largo del tiempo y que todos los elementos del marco COSO funcionen adecuadamente.

Es importante considerar que los tipos de riesgo varían según las compañías en los que aparezcan. Es por ello que se necesita un control bajo un marco global que permita administrarlos. Solo así se asegurará el éxito de una organización en todo nivel.

Fines del control Interno

Rodríguez (2009) Indica que el control interno tiene como finalidad prever y corregir errores o desviaciones en la planificación para rectificar e impedir que se vuelvan a producir, garantiza que

la actividad económica y financiera de la empresa y se adecue a los siguientes principios: (a) resguardar sus recursos contra pérdidas, fraude o ineficiencia; (b) promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos; (c) medir el cumplimiento de la organización; (d) juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización; y (e) cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización (p.51).

Una etapa primordial en el proceso administrativo es garantizar un mejor control para excelentes planes, procedimientos y que los informes se dirigen a los objetivos.

Principios de control interno

Mantilla (2012) hace una síntesis de los principales elementos que respaldan los objetivos que orientan el control interno; es por eso realizar un análisis de los distintos criterios y estructuras conceptuales más importantes permitiendo señalar los siguientes siete principios del control interno: (1) segregación de funciones; (2) autocontrol; (desde arriba-hacia-abajo); (4) costo menor que beneficio; (5) eficacia; (6) confiabilidad; y (7) documentación).

Para una entidad el control interno debe estar llevado por un proceso a cabo de la dirección y el resto del personal, diseñado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los diferentes objetivos para lograr eficacia y eficiencia de las operaciones.

Roles y Procesos

Mantilla (2012) Indica que los roles y procesos son actividades interrelacionadas en distintas etapas para dar seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos del negocio; las

interrelaciones hacen referencia a los intereses económicos e información hacia logro del objetivo comprometido. Las distintas etapas del proceso de control interno: diseño, implementación, mejoramiento, evaluación, auditoría y supervisión (p.52).

Diseño

Mantilla (2012) define que: “El diseño es la actividad más importante consiste en ajustar el criterio de control seleccionado a las necesidades y características particulares de la organización” (p.52).

Implementación

Mantilla (2012) definió que: “La implementación es la actividad que es responsabilidad de la alta gerencia, a través de consultores externos; primero es la capacitación del personal, luego es funcionar la prueba piloto y finalmente la consolidación en un sistema único” (p.53).

Mejoramiento

Mantilla (2012), definió que: “El mejoramiento es una etapa de accionar continuo, consolidación del sistema que garantiza la eficiencia del control interno, se da en un plazo de tiempo para el logro de los objetivos indicados” (p.54).

Dimensiones del control interno

Procesos de evaluación/Valoración

Mantilla (2012) manifestó:

Que el proceso de evaluación es una etapa que desarrollan los auditores los cuales están encargados de ayudar a la administración valorar sus actividades de gestión y para la auditoría financiera, determinar el alcance de las pruebas de auditoría para ahorrar costos. Es por eso que para medir los resultados se tiene los siguientes indicadores: (a) Comprobación del objetivo y (b) Valoración del proceso. (p.54).

Proceso de auditoría

Mantilla (2012) indicó:

Que el proceso de auditoría es un asunto extremadamente nuevo y conlleva a someter a examen independiente a cargo del auditor de la compañía. Para eso como medición se utiliza los siguientes indicadores: (a) Auditoría externa, para un criterio de control; y (b) Auditoría interna, por la administración principal de la compañía (p.55).

Proceso de supervisión

Mantilla (2012) expresó:

Que el proceso de supervisión hace referencia a cuál es el rol de las actividades de supervisión (inspección, vigilancia y control) para hacerlo exigible y monitorear su funcionamiento continuo y sancionar por su no cumplimiento; no dispone de mucha documentación. Para medir utiliza los siguientes indicadores: el cumplimiento de la gestión y efectividad del proceso. (p.56)

Pérez (2013) señaló:

Las cuentas por cobrar son un derecho exigible que permite el avance de la compañía, la adquisición de un sistema contable facilitaría información confiable y al detalle de los sucesos ocurridos en las formas de pago, los programas contables suministran datos claves para la toma de decisiones y minimizar los riesgos del incumplimiento, los clientes morosos dilatan en los pagos de los créditos otorgados, incrementándose los gastos financieros e interés con las entidades adecuadas (p. 14).

Comentario:

Se interpreta que el procedimiento y forma de ejecutar las cobranzas debe ser oportuna y eficaz para proporcionar información a los accionistas sobre los créditos entregados a corto y largo plazo, la notificación del saldo pendiente de cobro se va validar bajo supervisión de profesionales competentes, para así, identificar estrategias que permitan un cobro efectivo.

Comentario:

De acuerdo a las cuentas por cobrar son los importes que adeudan terceras personas a la empresa. Existen cuentas por cobrar originadas de las operaciones de la empresa y otras que no guardan relación con las operaciones de las empresas. Las cuentas por cobrar que no se originan de las operaciones del negocio se emanan de variadas transacciones como son los créditos y anticipos a empleados que da la empresa, entre otros.

Muñoz (2013) definió:

Cuentas por cobrar es la agrupación de gestiones coordinadas, aplicadas a deudas y estratégicamente a los clientes para alcanzar la recuperación de los créditos, de forma que los activos exigibles de la institución se transformen en activos líquidos de la forma más rápida y eficiente posible, conservando en el proceso la buena disposición de los clientes para posteriores negociaciones (p.3).

Según el autor las cuentas por cobrar originadas de las operaciones propias de la empresa son cantidades que adeudan los clientes por ventas de bienes o servicios al crédito.

Flores (2013) precisó:

En general, la gestión de cuentas por cobrar requiere del gerente financiero equilibrar el costo de conceder créditos y el beneficio generado de ello. Es por ello, que cada empresa tiene particularidades referidas a sus operaciones específicas que perturban su política de crédito, no existe un patrón o mecanismo universal de optimización para estimar la política de crédito idónea

para todas las empresas; sin embargo, si hay diferentes técnicas generales de control de crédito (p. 217).

Es decir, toda empresa tiene un criterio muy personalizado en su empresa con respecto a las políticas de crédito y las cuentas por cobrar, otras más efectivas que otras, al final debe mayor la recuperación efectiva en el lapso acordado.

Normas de control interno

- La evaluación constante de la antigüedad de las cuentas por cobrar.
- Supervisión de cumplimiento oportuno de los objetivos trazados por la empresa.
- Revisión del adecuado registro de las operaciones de la empresa.
- Delegación de niveles de autorización y responsabilidad dentro de la empresa.
- Realización de arqueos de caja de manera ordinaria o sorpresiva.

Variable Y: Liquidez.

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

Objetivo

Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de

los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Alcance

Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

En otras NIIF se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición e información a revelar para transacciones y otros sucesos.

Finalidad de los Estados Financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y

de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio;
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

Conjunto completo de Estados Financieros

Un juego completo de estados financieros comprende:

- (a) un estado de situación financiera al final del periodo;
- (b) un estado del resultado integral del periodo;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- (d) un estado de flujos de efectivo del periodo;
- (e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y
- (f) un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una reexpresión

retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

Análisis Financiero

El análisis financiero consiste en una serie de técnicas y procedimientos (como estudios de ratios financieros, indicadores y otros) que permiten analizar la información contable de la empresa para obtener una visión objetiva acerca de su situación actual y cómo se espera que esta evolucione en el futuro.

Objetivo del análisis financiero

El objetivo del análisis financiero es obtener un diagnóstico que permita que los agentes económicos interesados o relacionados con la organización, tomen las decisiones más acertadas.

El uso del análisis financiero dependerá de la posición o perspectiva en la que se encuentre el agente económico en cuestión. Considerando lo anterior podemos dividir a los agentes en dos grupos:

- **Internos:** Los administradores de la empresa utilizan el análisis financiero con el fin de mejorar la gestión de la firma, corregir desequilibrios, prevenir riesgos o aprovechar oportunidades. Un buen análisis financiero es clave para poder planificar, corregir y gestionar.
- **Externos:** Los agentes externos utilizan el análisis financiero para conocer la situación actual de la empresa y su posible tendencia futura. Así, por ejemplo, para un inversor es un importante conocer el estado de una empresa para ver si vale o no la pena invertir en

ella. Otros agentes externos relevantes son: clientes, proveedores, posibles inversores, reguladores, autoridades fiscales, etc.

Existen tres conceptos básicos sobre los cuales se debe informar:

- **Rentabilidad:** Se observan las cuentas relacionadas con ingresos, costos y resultados. Se trata de determinar no solo el valor de la compañía, sino también su composición, calidad, evolución y proyección.
- **Liquidez:** Esto es, la capacidad de hacer frente a sus necesidades de recursos y de cumplir con sus deudas de corto plazo. Aquí se observan variables como: endeudamiento, activo circulante, periodo de maduración, rotación, etc.
- **Solvencia:** Se refiere a su capacidad de cumplir con las deudas de largo plazo y también poder invertir para crecer en el futuro. En este caso observamos variables como: endeudamiento a largo plazo, patrimonio, fuentes de financiación, etc.

Métodos de Análisis Financiero

Existen dos métodos de acuerdo a cómo se estructura el análisis:

- Vertical: Se analizan los estados financieros de un solo período.
- Horizontal: Se estudian los estados financieros de más de un período y/o más de una empresa.

Liquidez

Córdova (2012) mencionó: “la liquidez es que tan rápido puedes convertir los activos en dinero efectivo, se mide por su capacidad para satisfacer sus obligaciones a corto plazo. La liquidez se mide en diferentes grados (ratios)” (p.195).

Por lo tanto, se interpreta que la liquidez es la propiedad de los activos usada para transformarse en dinero o efectivo inmediato.

Gitma (2012) dice “es cuando la empresa tiene la capacidad de cumplir con sus deberes, esta capacidad es generada por los llamados activos líquidos con que se cuenten” (p. 52).

La liquidez es la cualidad adquirida por una empresa de dar cumplimiento a sus deberes a corto plazo, está integrada por los activos líquidos con los que cuenta.

Rubio (2007) refirió “es cuando un activo es de fácil convertibilidad a dinero efectivo para poder afrontar sus obligaciones conforme estas se vayan vencimiento” (p. 16).

Por otro lado, la liquidez está asociada con la rapidez con la cual el activo puede ser transformarse en dinero, lo sólido no existe tan solo lo líquido, es por ello, que los recursos pueden ser muy líquido o menos líquido, la liquidez es lo más líquido en la empresa.

Principios básicos para la gestión del efectivo

Córdova (2012) mencionó: “para una eficiente gestión del flujo del efectivo se debe tener en cuenta que los ingresos de dinero deben de incrementar, se debe de acelerar las cobranzas y retrasar y/o demorar los pagos”. (p. 195)

Para conseguir una eficiente gestión de flujo del efectivo se debe de acelerar las cobranzas y retrasar los pagos, considerando los ingresos que se obtienen para aumentarlos.

Objetivo del Análisis de la liquidez

Garrido e Íñiguez (2012) mencionó “es determinar si la empresa está en la capacidad de cumplir con sus obligaciones adquiridas” (p. 295).

La finalidad del análisis de liquidez es detectar la capacidad que tiene la empresa a fin de cumplir con sus compromisos asumidos a corto plazo.

RATIOS DE LIQUIDEZ

Los ratios de liquidez son los que se utilizan para medir el grado de solvencia que tiene una empresa, es decir, si va a ser capaz de pagar sus deudas al vencimiento. Aunque este ratio se suele utilizar más para medir la solvencia a corto plazo, tanto a corto como a largo plazo también sirve para anticipar problemas de cash flow.

Existen 4 ratios de liquidez:

Razón circulante o Ratio de liquidez

Córdova (2012) mencionó “proporciona la capacidad para cancelar las cuentas inmediatas, es importante ya que representa lo disponible para pagar los gastos fijos” (p. 101).

$$\text{Razón circulante} = \frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo circulante}}$$

Baena (2014) definió “este índice es importe debido que nos indica la capacidad de pago que tiene la empresa” (p. 138).

La liquidez corriente es un indicador que señala la capacidad de pago que tiene una empresa para enfrentar sus deudas inmediatas a corto plazo.

Prueba ácida

Córdova (2012) mencionó “este índice excluye al inventario, por ser el menos líquido, por lo tanto, esta razón nos indica como la empresa puede cancelar sus deudas, pero sin tener que recurrir a la venta de los inventarios” (p. 101).

$$\text{Prueba ácida} = \frac{(\text{Activo corriente} - \text{Inventario})}{\text{Pasivo corriente}}$$

Baena (2014) definió: “este indicador nos muestra que en el caso que la mercadería no sea vendida, con cuanto de efectivo dispone la empresa para cumplir sus obligaciones” (p. 140).

La prueba ácida, es un indicar que muestra con cuanto de efectivo dispone la empresa para cumplir sus obligaciones a corto plazo, excluyendo las mercaderías.

Prueba defensiva

Córdova (2012) mencionó “este indicador nos representa la disponibilidad que se tiene en efectivo, lo que es más líquido en ese momento” (p.101).

$$\text{Prueba defensiva} = \frac{\text{Efectivo y equivalente de efectivo}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Garrido e Íñiguez (2012) definió: “indica la respuesta inmediata que tiene la empresa para cancelar las deudas con vencimiento no mayor a treinta días” (p. 321).

Capital de trabajo neto

Córdova (2012) mencionó “Es la diferencia que se genera entre el activo corriente menos el pasivo corriente, es el monto residual restante al pagar las deudas inmediatas (p.101).

$$\text{Capital de trabajo neto} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

Baena (2014) definió: “es el exceso del activo corriente sobre el pasivo corriente” (p. 144).

Por medio de este indicador se estima la cantidad de dinero disponible para así poder seguir con su actividad rutinaria.

Ratio de liquidez de las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos líquidos en la medida en que estas se puedan cobrar en un plazo prudente. Este índice nos indica el tiempo promedio en el que las cuentas por cobrar se convierten en efectivo.

$$\text{Periodo promedio de cobranza} = \frac{\text{Cuentas por cobrar} \times \text{días en el año}}{\text{ventas anuales a crédito}}$$

2.3. DEFINICION DE TÉRMINOS BÁSICOS

Capacidad de la empresa

La capacidad se define como la cantidad de producto que puede ser obtenido durante un cierto período de tiempo. Puede referirse a la empresa en su conjunto o a un centro de trabajo (Córdova, 2012).

Conversión en dinero

Moneda es la pieza de un material resistente, normalmente un metal, que se emplea como dinero. Tradicionalmente las monedas tenían un valor que era equivalente al valor intrínseco del metal con que se fabricaba (oro o plata). También se llama moneda a la divisa de curso legal de un estado (Córdova, 2012).

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar es un concepto de contabilidad donde se registran los aumentos y las disminuciones derivados de la venta (Mantilla, 2012).

Dinero efectivo

El dinero en efectivo se usa de manera habitual en multitud de ocasiones. Según la normativa, dinero efectivo es cualquier medio concebido para ser utilizado como medio al portador, esto es, en el que no quede claro los titulares del origen y destino de los fondos (Córdova, 2012).

Liquidez

La liquidez se es la capacidad de un activo de convertirse en dinero en el corto plazo sin necesidad de reducir el precio. Cuando se dice que un mercado es líquido significa que en ese mercado se

realizan muchas transacciones y por lo tanto será fácil intercambiar activos de ese mercado por dinero (Córdova, 2012).

Nivel de solvencia

Es un indicador que se practica sobre los estados contables, es una relación entre el total de activos de una entidad (persona física o jurídica) y el total de pasivos. Dicha relación es un cociente que indica cuántos recursos se tienen en activo en comparación con el pasivo (Córdova, 2012).

Proceso de auditoria

Conjunto de tareas y de fases seguidas por los auditores en el examen de los registros contables de una empresa. Incluye el entendimiento del entorno de la compañía, la realización de procedimientos y de pruebas, la valoración de los resultados y la comunicación de los mismos (Mantilla, 2012).

Proceso de evaluación

El proceso de evaluación permite verificar el cumplimiento de los objetivos educativos y comprobar que se ha producido el aprendizaje previsto. Tradicionalmente se pensaba que evaluar era calificar lo que el alumno había aprendido después de la fase de enseñanza (Mantilla, 2012).

Proceso de supervisión

La supervisión es un proceso de interacción directa entre los individuos involucrados en determinado trabajo con el propósito de tener éxito en su desempeño y en la consecución de sus objetivos (Mantilla, 2012).

CAPÍTULO III

3. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis y/o supuestos Básicos

3.1.1 Hipótesis General

Existe relación entre el control interno y la liquidez en la empresa Viettel Perú S.A.C. distrito de San Isidro, 2018.

Dado que hemos verificado la validez de las Hipótesis específicas 1,2 y 3 de manera inmediata habríamos validado la Hipótesis General.

3.1.2 Hipótesis Específicas

Hipótesis específica 1

Existe relación entre el proceso de evaluación del control interno y la liquidez en la empresa Viettel Perú S.A.C distrito de San Isidro, período 2017-2018.

Hipótesis específica 2

Existe relación entre el proceso de auditoría del control interno y la liquidez en la empresa Viettel Perú S.A.C. distrito de San Isidro, período 2017-2018.

Hipótesis específica 3

Existe relación entre el proceso de supervisión del control interno y la liquidez en la empresa Viettel Perú S.A.C. distrito de San Isidro, período 2017-2018.

3.2. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES O UNIDADES DE ANÁLISIS

Hernández (2014) precisaron: “Una variable es una propiedad que puede variar y cuya alteración es capaz de observarse y medirse” (p. 105).

- **Variable Independiente: Control interno**

Mantilla (2012), es un proceso realizado por la junta de directores, los administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable miranda el logro de los objetivos como efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables y salvaguardar los activos (p.68).

- **Variable Dependiente: Liquidez**

Córdova (2012) mencionó: “la liquidez es que tan rápido puedes convertir los activos en dinero efectivo, se mide por su capacidad para satisfacer sus obligaciones a corto plazo. La liquidez se mide en diferentes grados (ratios)” (p.195).

Tabla 1. *Operacionalización de la variable control interno*

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Nivel y rango por dimensiones	Nivel y rango de la variable
Proceso de evaluación	Cumplimiento	1,2		Alto	
	Planes de Mejoramiento	3,4		Regular	
	Indicadores de gestión	5,6	Nunca (1) Casi nunca (2)	Bajo	
Proceso de auditoria	Cumplimiento de las políticas	7,8,9,10,11, 12	A veces (3) Casi siempre (4)	Regular	Alto
	Cumplimiento de los procedimientos		(4)	Bajo	Regular
	Plan de auditorías		Siempre (5)		Bajo
Proceso de supervisión	Cumplimiento de objetivos			Alto	
	Supervisión de registros contables	13,14,15,16,18		Regular	
	Supervisión de registros financieros			Bajo	

Tabla 2. Operacionalización de la variable liquidez

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Nivel y rango por dimensiones	Nivel y rango de la variable
Estado de Resultado Integral	Ingresos	1		Inadecuado	
	Gastos	2		Adecuado	
				Muy adecuado	
Estado de Situación Financiera	Nivel de Solvencia	3,4	Nunca (1)		
			Casi nunca (2)		
	Activo	5	A veces	Inadecuado	
			(3)	Adecuado	
			Pasivo	6	Casi siempre
(4)		Adecuado			
Estado de Flujo de Efectivo	Actividades de operación	8	(5)		Muy adecuado
				Inadecuado	
	Actividades de financiamiento	9		Adecuado	
Actividades de Inversión			10		Muy adecuado

3.3. MATRIZ LÓGICA DE CONSISTENCIA

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
Problema Principal	Objetivo General	Hipótesis General	Independiente		Proceso de evaluación:	
¿Cuál es la relación entre el control interno y la liquidez en la empresa Viettel Perú S? A.C, Distrito de San Isidro, ¿período 2017-2018?	Determinar la relación entre el control interno y la liquidez en la empresa Viettel Perú S.A.C, Distrito de San Isidro período 2017-2018.	Existe relación entre el control interno y liquidez en la empresa Viettel Perú S.A.C, Distrito de San Isidro período 2017-2018.	X: Control interno		Cumplimiento, Planes de Mejoramiento e Indicadores de gestión.	Recolección de información documentaria.
Problemas Secundarios	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Dependiente		Proceso de auditoría:	
Problema específico 1	Objetivo específico 1	Hipótesis específica 1	Y: Liquidez	Proceso de evaluación.	Proceso de auditoría.	Encuestas
¿Cuál es la relación entre el proceso de evaluación del control interno y la liquidez en la empresa Viettel Perú S? A. ¿C, Distrito de San Isidro período 2017-2018?	Identificar la relación entre el proceso de evaluación del control interno y la liquidez en la empresa Viettel Perú S.A.C, Distrito de San Isidro período 2017-2018.	Existe relación entre el proceso de evaluación del control interno y la liquidez en la empresa Viettel Perú S.A.C, Distrito de San Isidro período 2017-2018.		Proceso de auditoría.	Proceso de supervisión.	Técnica: Encuesta
Problema específico 2	Objetivo específico 2	Hipótesis específica 2		Proceso de supervisión.	Estado de Resultado Integral: ingresos, gastos y nivel de solvencia.	Instrumento: Cuestionario
¿Cuál es la relación entre el proceso de auditoría del control interno y la liquidez en la empresa Viettel Perú S? A. ¿C, Distrito de San Isidro período 2017-2018?	Establecer la relación entre el proceso de auditoría del control interno y la liquidez en la empresa Viettel Perú S.A.C, Distrito de San Isidro período 2017-2018.	Existe relación entre el proceso de auditoría del control interno y la liquidez en la empresa Viettel Perú S.A.C, Distrito de San Isidro período 2017-2018.		Estado de Resultado Integral.	Estado de Resultado Integral: ingresos, gastos y nivel de solvencia.	
Problema específico 3	Objetivo específico 3	Hipótesis específica 3		Estado de Situación Financiera.	Estado de Resultado Integral: ingresos, gastos y nivel de solvencia.	
¿Cuál es la relación entre el proceso de supervisión del control interno y la liquidez en la empresa Viettel Perú S? A.¿C, Distrito de San Isidro período 2017-2018?	Establecer la relación entre el proceso de supervisión del control interno y la liquidez en la empresa Viettel Perú S.A.C, Distrito de San Isidro período 2017-2018.	Existe relación entre el proceso de supervisión del control interno y la liquidez en la empresa Viettel Perú S.A.C, Distrito de San Isidro período 2017-2018.		Estado de Situación Financiera.	Estado de Resultado Integral: ingresos, gastos y nivel de solvencia.	
				Estado de Flujo de Efectivo.	Estado de Situación Financiera: activo, pasivo y patrimonio.	
					Estado de Flujo de Efectivo: actividades de operación, actividades de financiamiento y actividades de Inversión.	

CAPÍTULO IV

4. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

4.1. TIPO Y MÉTODO DE INVESTIGACION

El método empleado fue hipotético deductivo, inicia con una Hipótesis y seguido de deducciones se llega a conclusiones. Según Bernal (2,010) consiste en un procedimiento para validar la hipótesis, al confrontar con los hechos. Y la investigación es de tipo básica. Para Valderrama (2013) es aquella que agrupa datos de la realidad, direccionado al hallazgo de leyes y principios.

4.2 DISEÑO ESPECÍFICO DE INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación es no experimental de corte transversal. Para Valderrama (2013) en el caso del diseño no experimental la población muestra se observa en su realidad y ambiente natural. Y Hernández, Fernández y Baptista (2014) denomina como transversal a la recolección de los datos en un momento dado, en un solo tiempo.

$$M = \begin{array}{l} \diagup \\ \diagdown \end{array} \begin{array}{l} V_1 \\ | \\ \mathbf{r} \\ | \\ V_2 \end{array}$$

Interpretand

M: Muestra de la población

V1: Variable: Control interno

V2: Variable: Liquidez

r: Coeficiente de correlación entre variable.

El nivel de la investigación

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014)

Con los estudios descriptivos tiene como finalidad estimar o agrupar información de forma individual o conjunta acerca de las variables a las que se describe.

Enfoque cuantitativo

Valderrama (2013) refirió que el enfoque cuantitativo: “Se determina porque utiliza la recopilación y el estudio de los datos para responder a la enunciación del problema de investigación; emplea, también, para comparar la verdad o falsedad de la hipótesis procedimientos o técnicas estadísticas” (p.106).

4.3. POBLACIÓN, MUESTRA O PARTICIPANTES DE LA INVESTIGACIÓN.

a) Población de la investigación

Valderrama (2013) “Es un grupo finito o infinito de seres, cosas o elementos, que poseen cualidades o particularidades comunes, capaces de ser examinados” (p.182).

Para este estudio se consideró como población a las empresas del rubro de telecomunicaciones como Viettel Perú S.A.C, América Móvil S.A.C., Entel Perú S.A.C., Optical Technologies S.A.C., Telefonías Móviles S.A., IDT Perú y Gilat to home.

b) Muestra de la investigación

Hernández (2014) comentaron “que en una muestra no siempre tenemos muestra. Pero en la mayoría de las situaciones realizamos el estudio de una muestra. Solo cuando queremos efectuar un censo debemos incluir todos los casos del universo o población” (p.172).

Los participantes que conformó la investigación están delimitados por 62 profesionales; administradores, contadores, tesorería entre hombres y mujeres, colaboradores de las empresas Viettel Perú S.A.C, América Móvil S.A.C. y Entel Perú S.A.C.

4.4. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Valderrama (2013) afirmó que: “Una base de datos correctamente ordenada acelera el estudio de la información y respalda su consecutiva utilización o explicación. Por ello, es indispensable escoger un establecido programa de análisis: documental y cuestionario” (p.230).

El instrumento será el cuestionario cuyo proceso y análisis de los datos adquiridos, se realizará con el programa estadístico informático SPSS® Statistics 22, versión en español.

4.5. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

a) **Observación de documentación:**

facilita el ingreso directo de los acontecimientos que ocurren en la realidad, en lo relacionado a la temática de estudio.

b) **Cuestionario:**

Permitió recabar información cualitativa o cuantitativa por medio de interrogantes cerradas.

c) **Presentación de Datos:**

Se expondrán los datos generados de forma gráfica para hacer más didáctica su presentación.

e) **Conclusiones:**

Luego de la interpretación de los datos generados y de la contrastación con la hipótesis planteada se obtendrán las conclusiones y al tener la validez de la hipótesis.

4.6 PROCEDIMIENTO DE EJECUCION DEL ESTUDIO

En el desarrollo será cumplido con la ética profesional, con principios elementales de moral personal y social, respetando el derecho a los anónimos y a los derechos de autor, citando en todo momento la información a la que se le accede, en lo que respecta a las encuestas todos los datos obtenidos serán fielmente descritos siendo parte de los resultados de la investigación.

Para el desarrollo de la presente investigación se realizó la recolección de datos de la siguiente manera:

a) **Gráficos estadísticos:**

Todos los tipos de gráficos se han realizado mediante el software informático, en este caso Excel.

b) **Recolección bibliográfica:**

Se obtuvo datos e información de libros, revistas, normas, publicaciones, páginas de internet.

c) **Encuesta:**

Cuestionario: Se recopiló información importante a través del cuestionario con preguntas cerradas, realizado a la muestra.

PROCEDIMIENTOS DE COMPROBACIÓN DE VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS

Los procedimientos de validez para garantizar su eficacia y efectividad de los instrumentos de investigación.

Diseño descriptivo simple: Recoger información con respecto al objeto de estudio

$Z \rightarrow \dots \rightarrow P$

Dónde:

Z= Muestra

P= Conjunto de datos seleccionados

El objetivo de utilizar preguntas cerradas es sacar conclusiones concretas sobre los encuestados. Encontrar patrones, rasgos y comportamientos. (Anexo se presentará a través del software SPSS estos resultados).

CAPÍTULO V

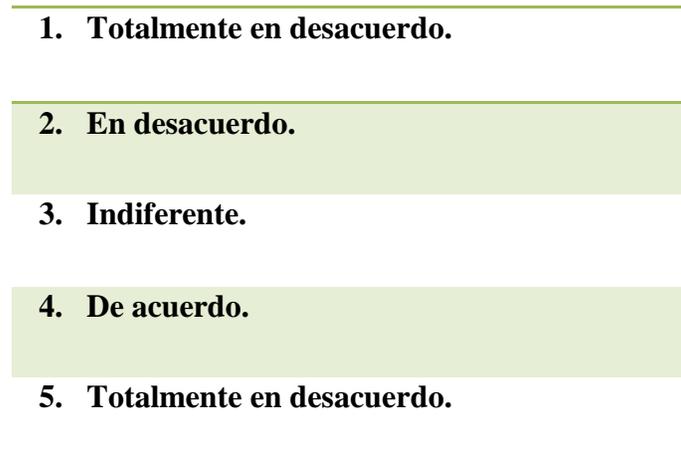
5. RESULTADOS Y DISCUSION

5.1. DATOS CUANTITATIVOS

Al aplicar el instrumento de la encuesta a los 62 sujetos se generaron resultados por cada variable, a su vez de las dimensiones de cada una de ellas con una escala que va de siempre, casi siempre, a veces, casi nunca y nunca.

La muestra consta de 28 preguntas que fueron procesadas en Word e impresas, y la escala de Likert lo cual nos permite conocer el grado de conformidad del encuestado a través de las tablas de frecuencia y procesamiento de datos a través de la técnica del software SPSS.

FIGURA N°1: Escala de Likert



5.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS

➤ **Variable Independiente:** Control interno

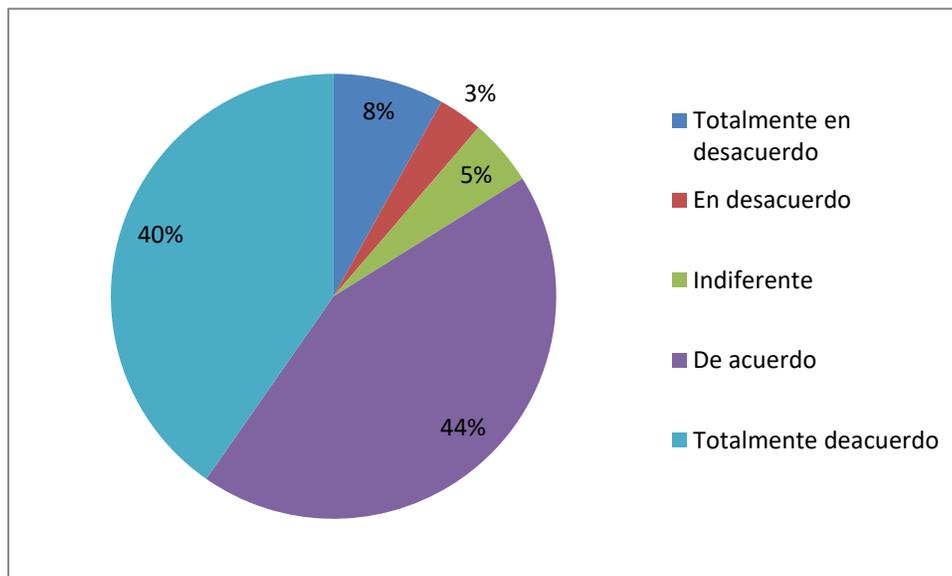
Dimensión proceso de evaluación

Pregunta N°1: Se realiza un monitoreo continuo a los procesos administrativos y contables.

TABLA N°1: Análisis P1

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	5	8
En desacuerdo	2	3
Indiferente	3	5
De acuerdo	27	44
Totalmente de acuerdo	25	40
Total	62	100

FIGURA N°2: Gráfico Pregunta 1.



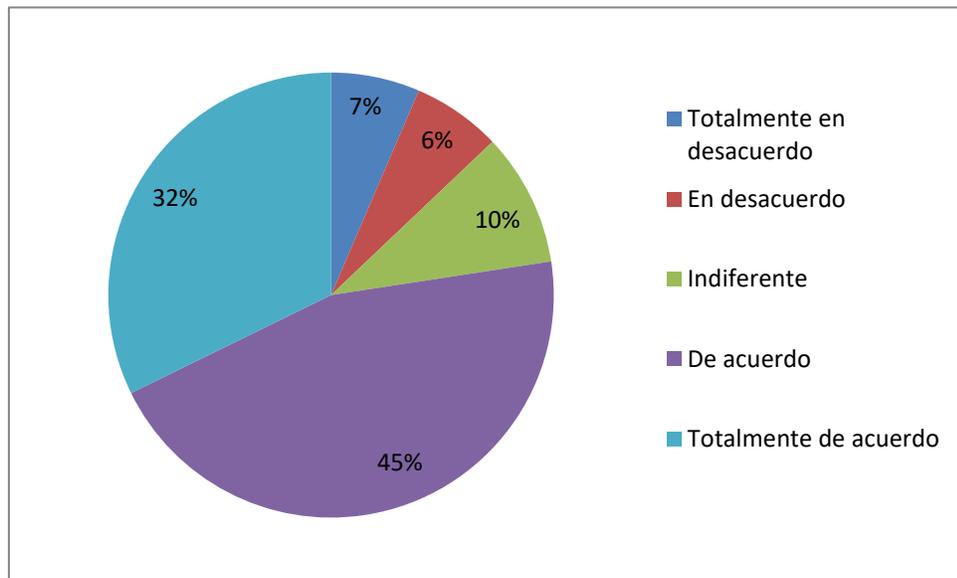
Se evidencia en la tabla N°1 y la figura N°2 los resultados dados a la pregunta 1 referida así se realiza un monitoreo continuo a los procesos administrativos y contables, los mayores porcentajes son el 44 % está de acuerdo y un 40% totalmente de acuerdo, lo que permite inferir la realización de revisiones, monitoreo de los procesos administrativos y contables para tener un control de las operaciones realizadas dentro de estos.

Pregunta N° 2: *Se investiga las deficiencias que se presentan en el área administrativa y contable.*

TABLA N°2: Análisis P2.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	4	6
En desacuerdo	4	6
Indiferente	6	10
De acuerdo	28	45
Totalmente de acuerdo	20	32
Total	62	100

FIGURA N°3: *Gráfico Pregunta 2.*



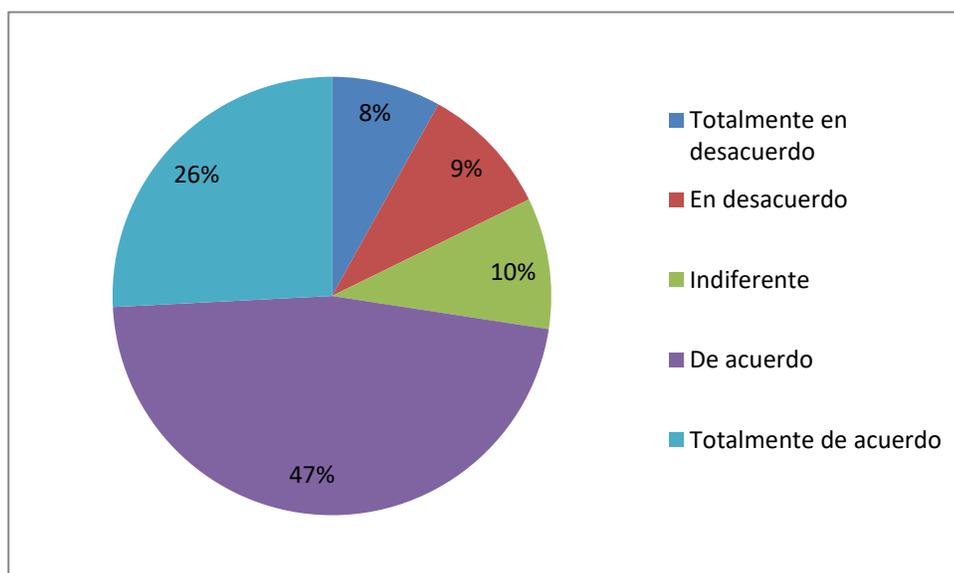
Se evidencia en la tabla N°2 y la figura N°3 los resultados dados a la pregunta 2 referida así se investiga las deficiencias que se presentan en el área administrativa y contable, los mayores porcentajes son el 45 % está de acuerdo y un 32% totalmente de acuerdo, lo que permite inferir que se ve favorecido el control interno como proceso por el seguimiento dados a las debilidades identificadas en las áreas administrativas y contable, qua su vez, permitirá darle soluciones necesarias.

Pregunta N°3: *Se establecen correctivos en la falla o incongruencias en los procesos administrativos y contables.*

TABLA N°3: Análisis P3

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	5	8
En desacuerdo	6	10
Indiferente	6	10
De acuerdo	29	47
Totalmente de acuerdo	16	26
Total	62	100

FIGURA N°4: Gráfico Pregunta 3



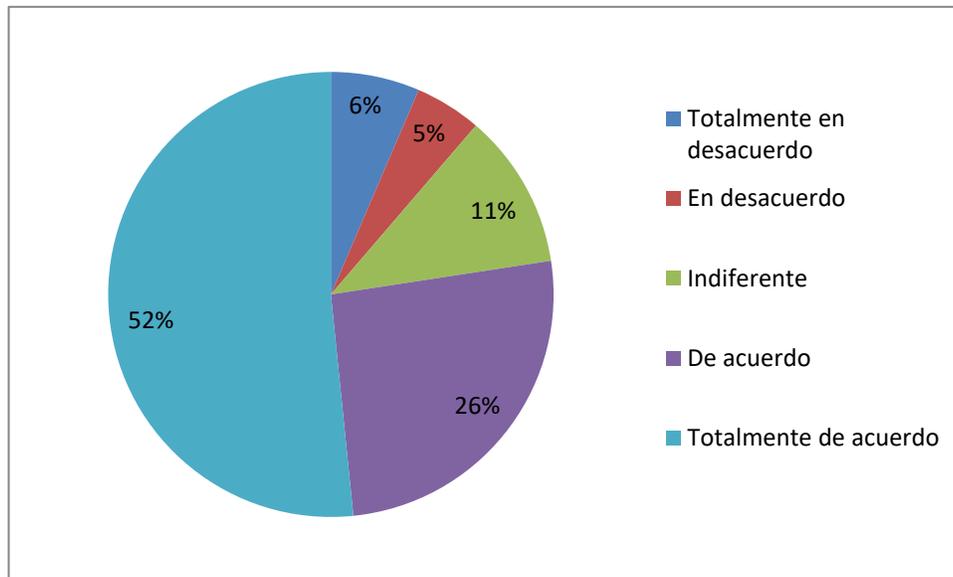
Se evidencia en la tabla N°3 y la figura N°4 los resultados dados a la pregunta 3 referida así se establecen correctivos en la fallas o incongruencias en los procesos administrativos y contables, el mayor porcentaje es 47 % correspondiente a está de acuerdo, lo que permite inferir que, así como en la pregunta anterior se está de acuerdo en la identificación de las debilidades, ya en esta se dan los debidos correctivos a estas fallas detectadas. Lo que trae consigo mejoras en los procesos administrativos y contables y esto no es más que parte del control interno de la organización.

Pregunta N°4: *Se establecen planes de mejoramiento para los procesos administrativos y contables en caso de algunas contingencias.*

TABLA N°4: Análisis P4

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	4	6
En desacuerdo	3	5
Indiferente	7	11
De acuerdo	16	26
Totalmente de acuerdo	32	52
Total	62	100

FIGURA N°5: Gráfico Pregunta 4.



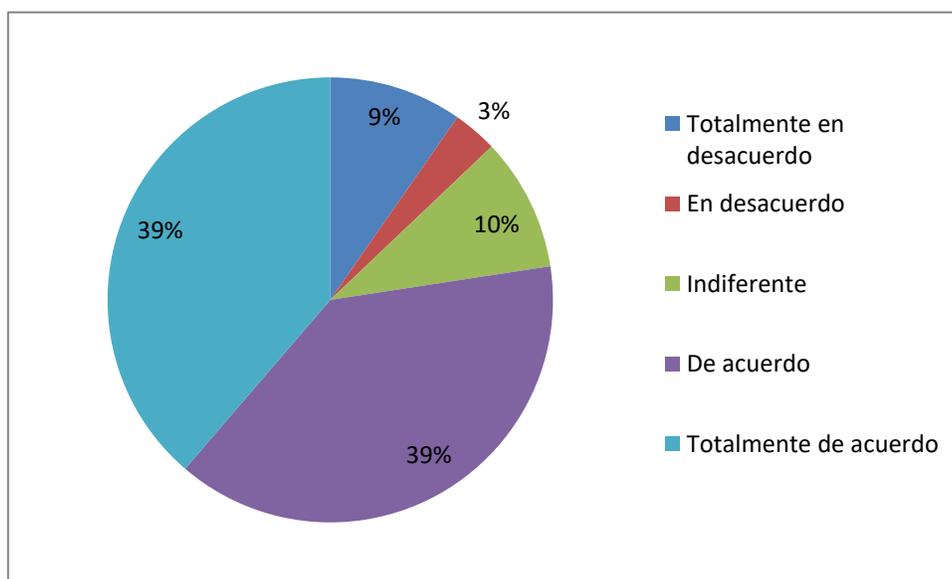
Se evidencia en la tabla N°4 y la figura N°5 los resultados dados a la pregunta 4 referida así se establecen planes de mejoramiento para los procesos administrativos y contables en caso de algunas contingencias, el mayor porcentaje es 52 % correspondiente a totalmente de acuerdo, lo que permite inferir que, ante las contingencias de algunas dificultades presentadas en los procesos administrativos o contables, se cuenta con la existencia de planes de contingencias para abordarlas y a su vez, darle una soluciones oportunas.

Pregunta N°5: *Se posee indicadores que avalen el cumplimiento de los procesos.*

TABLA N°5: Análisis P5

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	6	10
En desacuerdo	2	3
Indiferente	6	10
De acuerdo	24	39
Totalmente de acuerdo	24	39
Total	62	100

FIGURA N°6: Gráfico Pregunta 5.



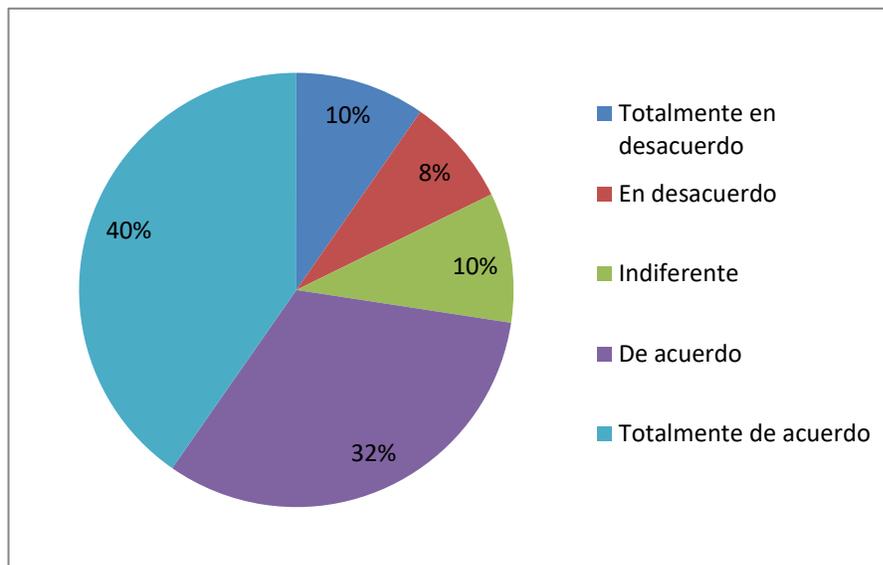
Se evidencia en la tabla N°5 y la figura N°6 los resultados dados a la pregunta 5 referida así se posee indicadores que avalen el cumplimiento de los procesos, los mayores porcentajes están representados por el mismo valor de 39% correspondiente a los ítems totalmente de acuerdo y de acuerdo, lo que permite inferir que, existen un monitoreo o seguimiento de los procesos administrativos y contables, debido a que si están establecidos los indicadores de gestión facilitan este trabajo, y a su vez, permiten realizar un control interno más efectivo y eficaz.

Pregunta N°6: *Se dispone de un sistema de información adecuado para obtener reportes.*

TABLA N°6: Análisis P6

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	6	10
En desacuerdo	5	8
Indiferente	6	10
De acuerdo	20	32
Totalmente de acuerdo	25	40
Total	62	100

FIGURA N°7: Gráfico Pregunta 6



Se evidencia en la tabla N°6 y la figura N°7 los resultados dados a la pregunta 6 referida así se dispone de un sistema de información adecuado para obtener reportes, los mayores porcentajes están representados por el 32% correspondiente al ítem de acuerdo y 40% totalmente de acuerdo, lo que permite reafirmar la existencia existen un monitoreo o seguimiento de los procesos administrativos y contables, ya antes mencionado por indicadores y, además, se evidencia estos resultados para la toma decisiones a través de los reportes generados por un sistema de información adecuado.

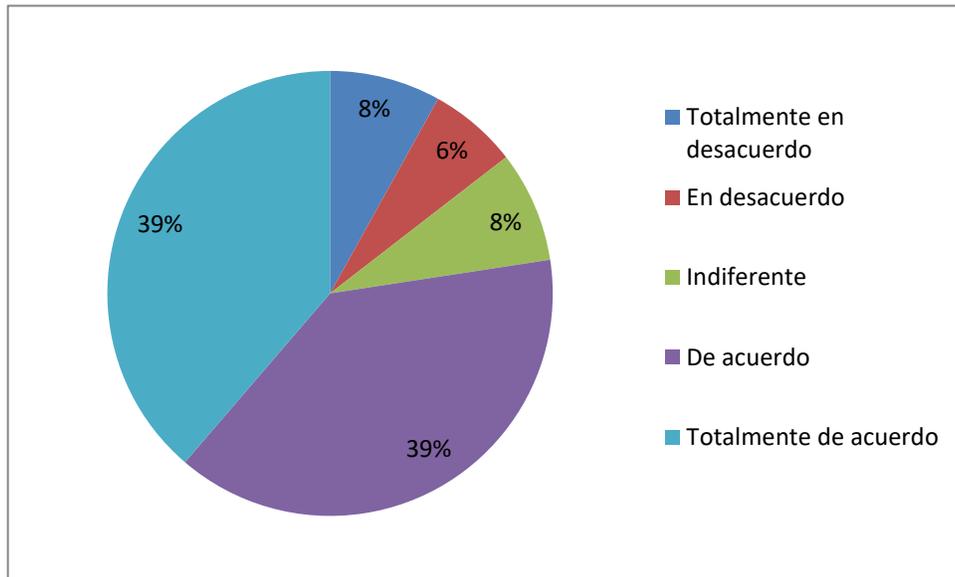
Dimensión proceso de auditoría

Pregunta N°7: *Se cumplen los objetivos trazados por la organización para el cumplimiento de sus metas.*

TABLA N°7: Análisis P7.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	5	8
En desacuerdo	4	6
Indiferente	5	8
De acuerdo	24	39
Totalmente de acuerdo	24	39
Total	62	100

FIGURA N°8: Gráfico Pregunta 7.



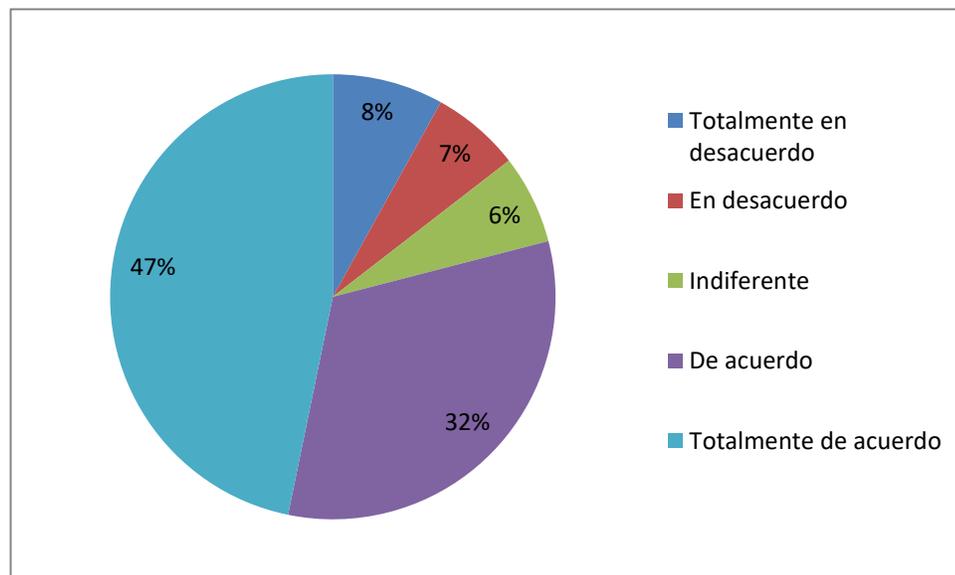
Se evidencia en la tabla N°7 y la figura N°8 los resultados dados a la pregunta 7 referida así se cumplen los objetivos trazados por la organización para el cumplimiento de sus metas, los mayores porcentajes están representados por el mismo valor de 39% correspondiente a los ítems totalmente de acuerdo y de acuerdo, lo que permite inferir que, existen una cultura de cumplimiento de los objetivos trazados dentro un plan que contempla el área administrativa y contables y todo en marco de unos objetivos estratégicos.

Pregunta N°8: *El tiempo empleado para el cumplimiento de las políticas es el adecuado para obtener información oportuna.*

TABLA N°8: Análisis P8.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	5	8
En desacuerdo	4	6
Indiferente	4	6
De acuerdo	20	32
Totalmente de acuerdo	29	47
Total	62	100

FIGURA N°9: Gráfico Pregunta 8.



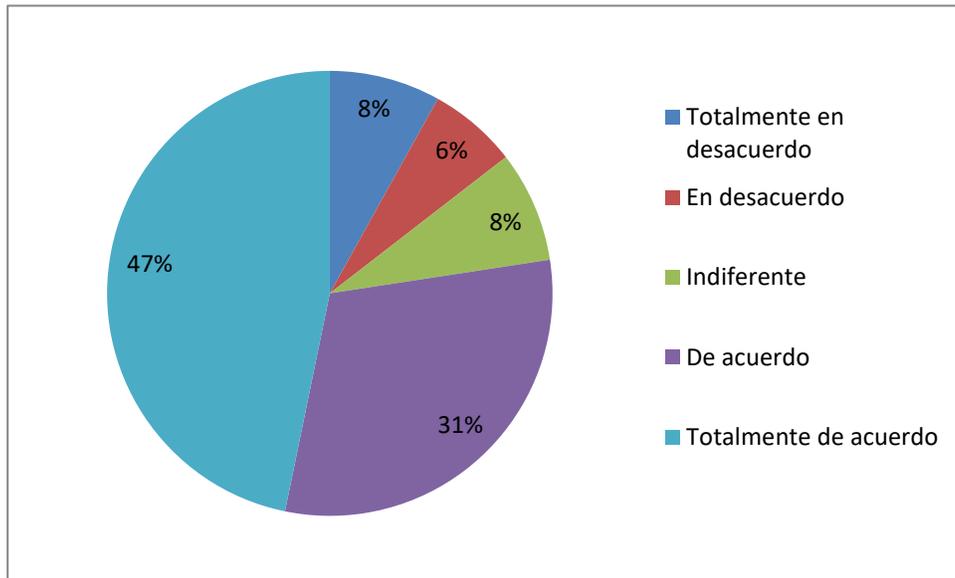
Se evidencia en la tabla N°8 y la figura N°9 los resultados dados a la pregunta 8 referida así a el tiempo empleado para el cumplimiento de las políticas es el adecuado para obtener información oportuna, los mayores porcentajes están representados por 32% correspondiente al ítems de acuerdo y 47% totalmente de acuerdo, lo que permite inferir que, existen una cultura de cumplimiento de las políticas establecidas referida al área administrativa y contables respetándose los tiempos, dándose un cumplimiento oportuno de estos, para así, generar o brindar la información adecuada para la toma de las decisiones oportunas.

Pregunta N°9: *Cuenta con los debidos controles para la auditoría de los procesos.*

TABLA N°9: Análisis P9.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	5	8
En desacuerdo	4	6
Indiferente	5	8
De acuerdo	19	31
Totalmente de acuerdo	29	47
Total	62	100

FIGURA N°10: Gráfico Pregunta 9.



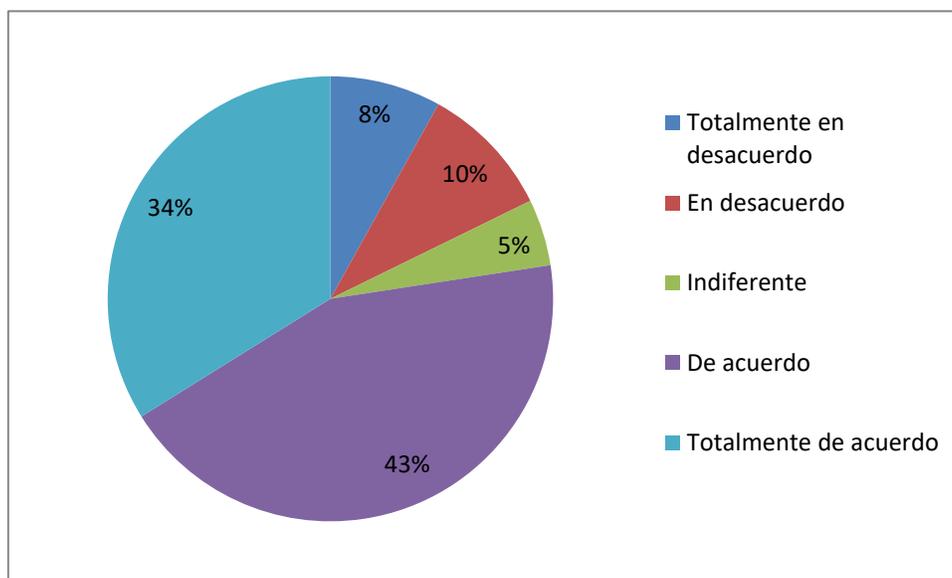
Se evidencia en la tabla N°9 y la figura N°10 los resultados dados a la pregunta 9 referida así la organización cuenta con los debidos controles para la auditoría de los procesos, los mayores porcentajes están representados por 31% correspondiente al ítems de acuerdo y 47% totalmente de acuerdo, lo que permite inferir que, existen planteados o elaborados los lineamientos, manuales donde se establecen o plantean los controles a tomar o considerar para auditar los procesos en este caso el de administración y contabilidad.

Pregunta N°10: *La organización cumple con los controles para ser auditado.*

TABLA N°10: Análisis P10.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	5	8
En desacuerdo	6	10
Indiferente	3	5
De acuerdo	27	44
Totalmente de acuerdo	21	34
Total	62	100

FIGURA N°11: Gráfico Pregunta 10.



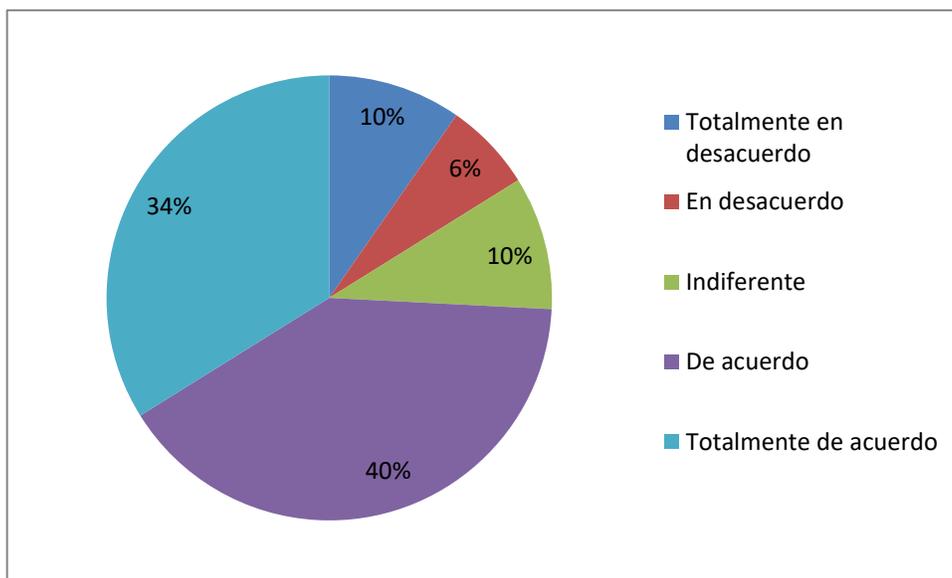
Se evidencia en la tabla N°10 y la figura N°11 los resultados dados a la pregunta 10 referida a si en la organización organización cumple con los controles para ser auditado, los mayores porcentajes están representados por 34% correspondiente al ítems totalmente de acuerdo y 43% de acuerdo, lo que permite inferir que, existen los debidos controles para la auditoría de los procesos como así se muestran en los resultados de la pregunta anterior y a su vez, la organización tiene la cultura de cumplimiento de estos lineamientos o planteamientos para así atravesar un proceso de auditoría donde los resultados sean favorables para la organización.

Pregunta N°11: *La organización contrata auditorías externas para la evaluación de las operaciones.*

TABLA N°11: Análisis P11.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	6	10
En desacuerdo	4	6
Indiferente	6	10
De acuerdo	25	40
Totalmente de acuerdo	21	34
Total	62	100

FIGURA N°12: Gráfico Pregunta 11



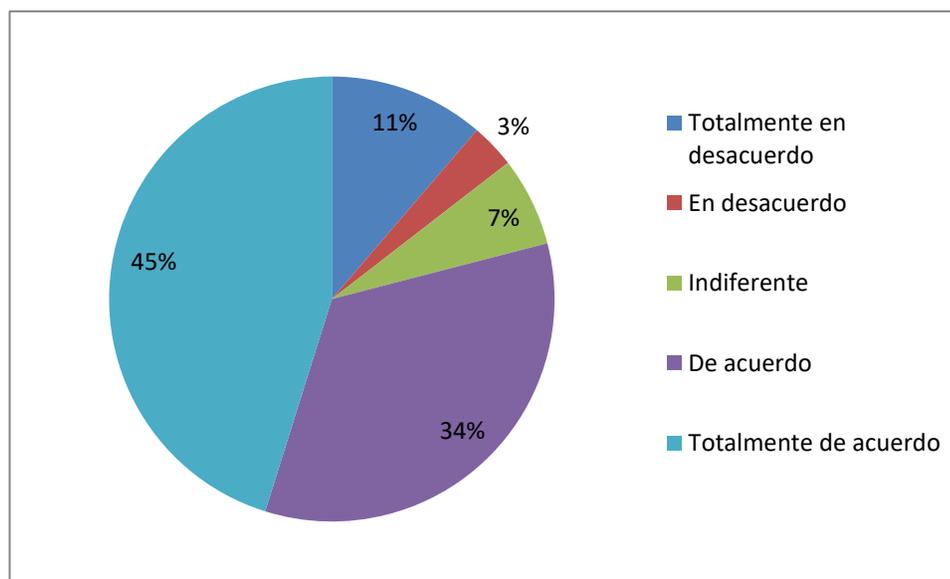
Se evidencia en la tabla N°11 y la figura N°12 los resultados dados a la pregunta 11 referida a si en la organización la organización contrata auditorías externas para la evaluación de las operaciones, los mayores porcentajes están representados por 34% correspondiente al ítem totalmente de acuerdo y 40% de acuerdo, lo que permite inferir que, existen la cultura y voluntad por parte de los directivos y encargados del área de administración y contabilidad de evaluar el ejercicio de sus funciones a través de la revisión de las operaciones y movimientos financieros registrados en los diferentes instrumentos o formatos contables de la organización, para así, contribuir al desarrollo de un control interno efectivo.

Pregunta N°12: *Se realizan auditorías internas y externas.*

TABLA N°12: Análisis P12.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	7	11
En desacuerdo	2	3
Indiferente	4	6
De acuerdo	21	34
Totalmente de acuerdo	28	45
Total	62	100

FIGURA N°13: Gráfico Pregunta 12.



Se evidencia en la tabla N°12 y la figura N°13 los resultados dados a la pregunta 12 referida a sin en la organización se realizan auditorías internas y externas, los mayores porcentajes están representados por 34% correspondiente al ítems de acuerdo y 45% totalmente de acuerdo, lo que favorece o evidencia, la realización o contratación de auditorías internas y externas reafirmando la voluntad para llevar un control de las operaciones y movimientos financieros registrados en los diferentes instrumentos o formatos contables de la organización, y a su vez, validados por otros técnicos y especialistas en el área administrativa y contable fuera de la organización.

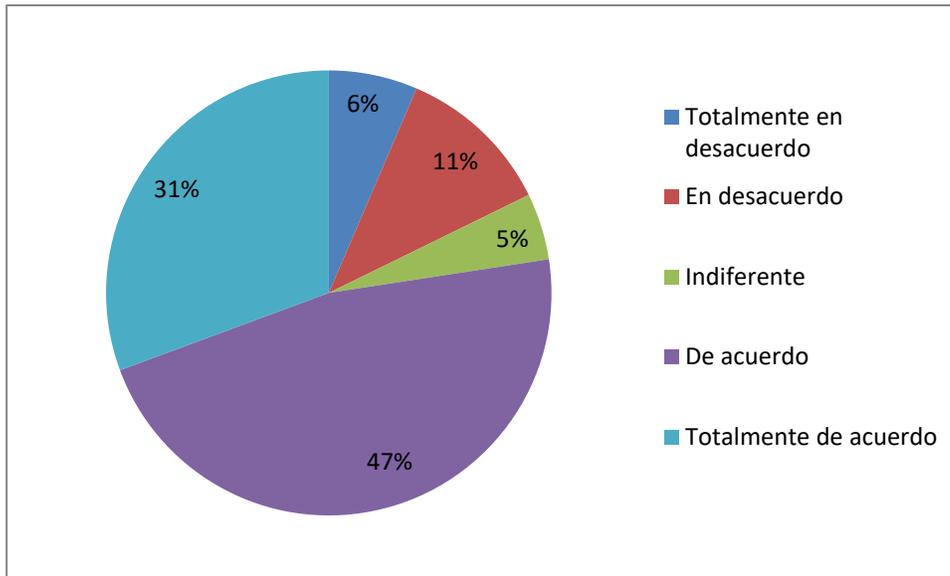
Dimensión proceso de supervisión

Pregunta N°13: *Se cuenta con un informe sobre el cumplimiento de recomendaciones de auditoria.*

TABLA N°13: Análisis P13.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	4	6
En desacuerdo	7	11
Indiferente	3	5
De acuerdo	29	47
Totalmente de acuerdo	19	31
Total	62	100

FIGURA N°14: Gráfico Pregunta 13



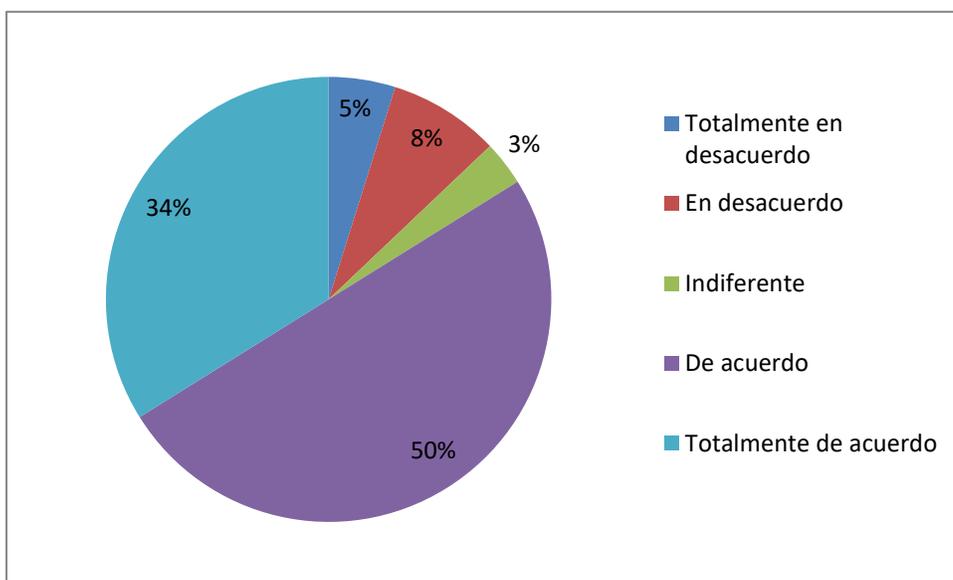
Se evidencia en la tabla N° 13 y la figura N° 14 los resultados dados a la pregunta 13 referida a si en la organización se cuenta con un informe sobre el cumplimiento de recomendaciones de auditoria, los mayores porcentajes están representados por 31% correspondiente al ítems de totalmente de acuerdo y 47% de acuerdo, lo que favorece o evidencia, la existencia del seguimiento a las observaciones o no conformidades dadas por los técnicos o especialistas que realizaron tanto las auditorias internar o externas, para así, subsanar las incongruencias presentas si fuera el caso y tener unos reportes administrativos y contables que le permitan a los directivos de la organización las mejores decisiones que no afecten su estado financiero significativamente.

Pregunta N° 14: *Los resultados del monitoreo de control interno efectuados por la entidad sobre sus actividades se refleja en un informe.*

TABLA N°14: Análisis P14.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	3	5
En desacuerdo	5	8
Indiferente	2	3
De acuerdo	31	50
Totalmente de acuerdo	21	34
Total	62	100

FIGURA N°15: Gráfico Pregunta 14



Se evidencia en la tabla N° 14 y la figura N° 15 los resultados dados a la pregunta 14 referida a sin en la organización los resultados de los monitoreo de control interno efectuados por la entidad sobre sus actividades se refleja en un informe, los mayores porcentajes están representados por 30% correspondiente al ítems de totalmente de acuerdo y 50% de acuerdo, lo que favorece o evidencia, la existencia de una cultura de control interno a pesar de que en la empresa no se cuenta con un área de manera formal encargada del control interno para los aspectos administrativos y contables, sin embargo existe una voluntad a tener una revisión de los mecanismo y procedimientos establecidos con respecto al registro de los asientos contables y financieros, las observaciones generadas de esta verificación se llevan como evidencia en un informe son el realizadas por encargado del área.

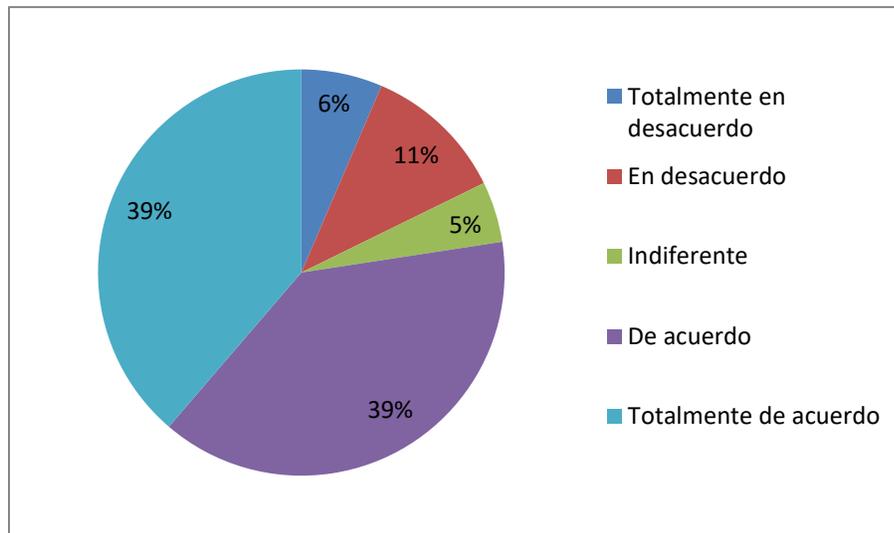
Pregunta N°15: *Se cuenta con evidencia de control interno de las cuentas contables y balance de pérdida y ganancia.*

TABLA N°15: Análisis P15.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	4	6
En desacuerdo	7	11
Indiferente	3	5
De acuerdo	24	39
Totalmente de acuerdo	24	39

Total	62	100
-------	----	-----

FIGURA N°16: Gráfico Pregunta 15.



Se evidencia en la tabla N°15 y la figura N°16 los resultados dados a la pregunta 15 referida a si en la organización se cuenta con evidencia de control interno de las cuentas contables y balance de pérdida y ganancia, los mayores porcentajes están representados por 39% correspondiendo este valores de manera igualitaria a ambos ítems el de totalmente de acuerdo y de acuerdo, lo que favorece o evidencia, lo anteriormente planteado en las preguntas 13 y 14 donde se viene mostrando la existencia de una cultura de control interno a pesar de que en la empresa no se cuenta con un área de manera formal encargada del control interno para los aspectos administrativos y contables, ya en este caso se habla ya de manera específica de los instrumentos financieros y contables llevados como son las cuentas contables y balance de pérdida y ganancia

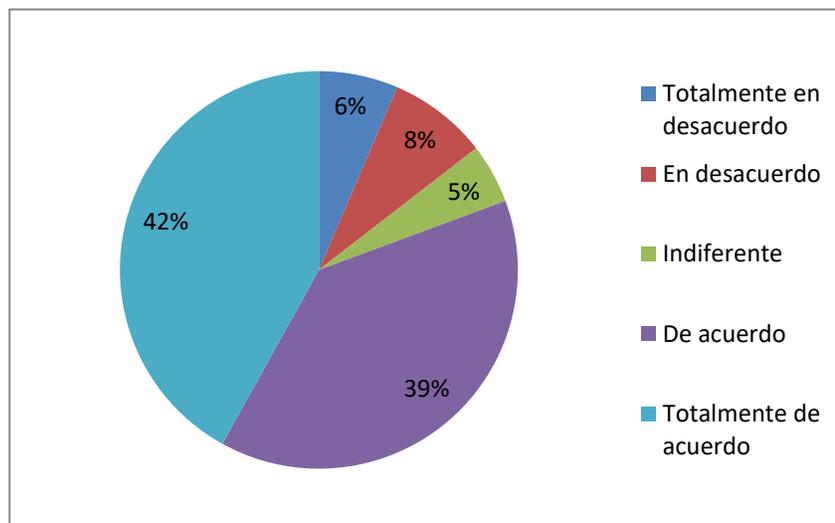
que serán los evaluados seguidamente por auditorías externas e internas realizados por técnicos y especialistas fuera de la organización.

Pregunta N° 16: *La organización mantiene registros contables, incluidos facturas, vales, recibos y hojas de horas, para los últimos tres años.*

TABLA N°16: Análisis P16.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	4	6
En desacuerdo	5	8
Indiferente	3	5
De acuerdo	24	39
Totalmente de acuerdo	26	42
Total	62	100

FIGURA N°17: Gráfico Pregunta 16



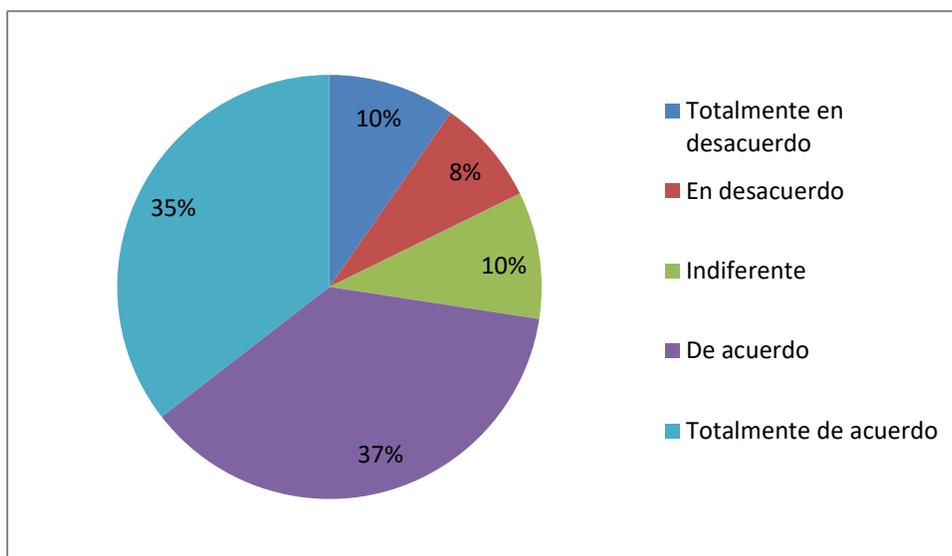
Se evidencia en la tabla N°16 y la figura N°17 los resultados dados a la pregunta 16 referida a si la organización mantiene registros contables, incluidos facturas, vales, recibos y hojas de horas, para los últimos tres años, los mayores porcentajes están representados por 39% correspondiente al ítems de acuerdo y 42% totalmente de acuerdo, lo que favorece o evidencia, un respaldo a la información asentada en los registros contables, y así, a la hora de realizar auditorías tanto internas como externas puede verificarse la veracidad del dato generado.

Pregunta N°17: *Se efectúa un monitoreo del funcionamiento de los diferentes procesos operativos y administrativos de la entidad.*

TABLA N°17: Análisis P17.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	6	10
En desacuerdo	5	8
Indiferente	6	10
De acuerdo	23	37
Totalmente de acuerdo	22	35
Total	62	100

FIGURA N°18: Gráfico Pregunta 17



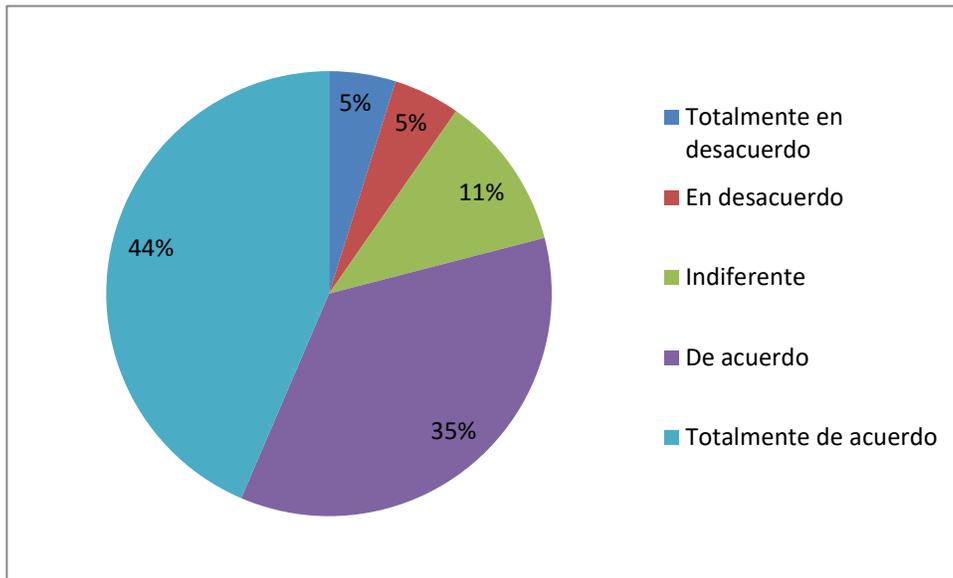
Se evidencia en la tabla N°17 y la figura N°18 los resultados dados a la pregunta 17 referida a si la organización efectúa un monitoreo del funcionamiento de los diferentes procesos operativos y administrativos de la entidad., los mayores porcentajes están representados por 37% correspondiente al ítems de acuerdo y 35% totalmente de acuerdo, lo que favorece o evidencia, una cultura de control interno que contribuye a llevar unos registros o asientos contables congruentes con la realidad, y a su vez, que permitan a los directivos de la organización tomar la mejores decisiones financieras.

Pregunta N°18: *La información está disponible en tiempo oportuno para permitir el control efectivo de los acontecimientos y actividades, tanto internas como externas, posibilitando la rápida reacción ante factores económicos y comerciales y los asuntos de control.*

TABLA N°18: Análisis P18.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	3	5
En desacuerdo	3	5
Indiferente	7	11
De acuerdo	22	35
Totalmente de acuerdo	27	44
Total	62	100

FIGURA N°19: Gráfico Pregunta 18.



Se evidencia en la tabla N°18 y la figura N°19 los resultados dados a la pregunta 18 referida a si la organización tiene la información está disponible en tiempo oportuno para permitir el control efectivo de los acontecimientos y actividades, los mayores porcentajes están representados por 35% correspondiente al ítems de acuerdo y 44% totalmente de acuerdo, lo que favorece o evidencia, una cultura de control interno que contribuye a llevar unos registros o asientos contables adecuados que puedan ser revisados con los mecanismo establecidos por la organización , y a su vez, ser sometidos a la revisión de técnicos y especialistas externos en las auditorías internas o externas, para así ,verificar la congruencias de los datos con sus respectivos soportes.

➤ **Variable Dependiente:** Liquidez

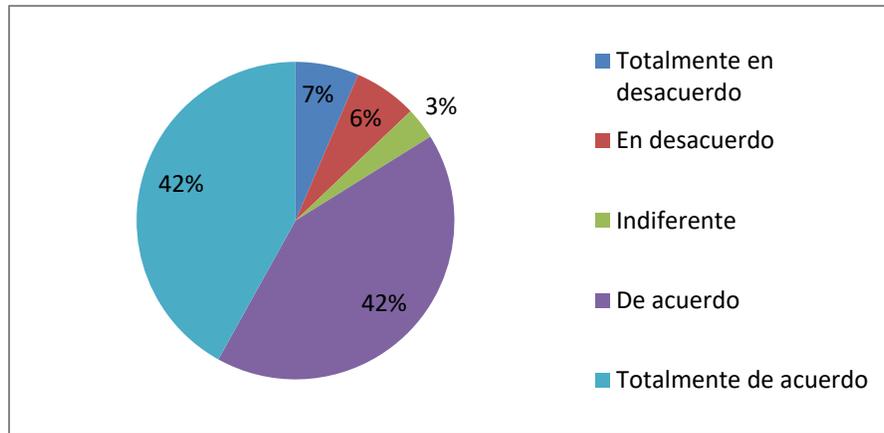
Dimensión Estado de Resultado Integral

Pregunta N°19: *Los ingresos obtenidos permiten cubrir las deudas sin afectar liquidez.*

TABLA N°19: Análisis P19.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	4	6
En desacuerdo	4	6
Indiferente	2	3
De acuerdo	26	42
Totalmente de acuerdo	26	42
Total	62	100

FIGURA N°20: Gráfico Pregunta 19



Se evidencia en la tabla N°19 y la figura N°20 los resultados dados a la pregunta 19 referida a si los ingresos obtenidos permiten cubrir las deudas sin afectar liquidez, los mayores porcentajes están representados por 42% correspondiente a un valor igualitario para ambos ítems de acuerdo y totalmente de acuerdo, lo que favorece o evidencia, una liquidez en la empresa validada por sus asientos administrativos y contables reflejado en sus ingresos en el ejercicio contable y financiero anual.

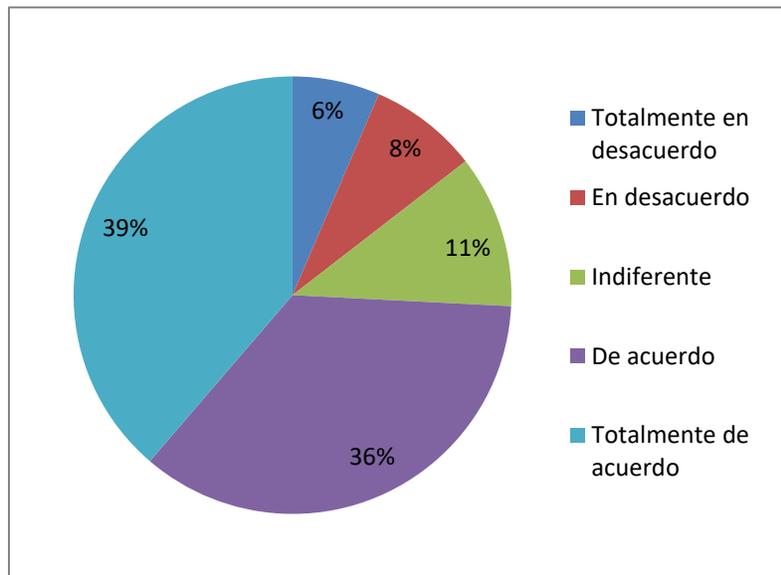
Pregunta N°20: *Los gastos y obligaciones de la empresa comprometen su libre operatividad.*

TABLA N°20: Análisis P20.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	4	6
En desacuerdo	5	8

Indiferente	7	11
De acuerdo	22	35
Totalmente de acuerdo	24	39
Total	62	100

FIGURA N°21: *Gráfico Pregunta 20.*



Se evidencia en la tabla N°20 y la figura N°21 los resultados dados a la pregunta 20 referida a si los gastos y obligaciones de la empresa comprometen su libre operatividad, los mayores porcentajes están representados por 35% correspondiente al ítem de acuerdo y 39% totalmente

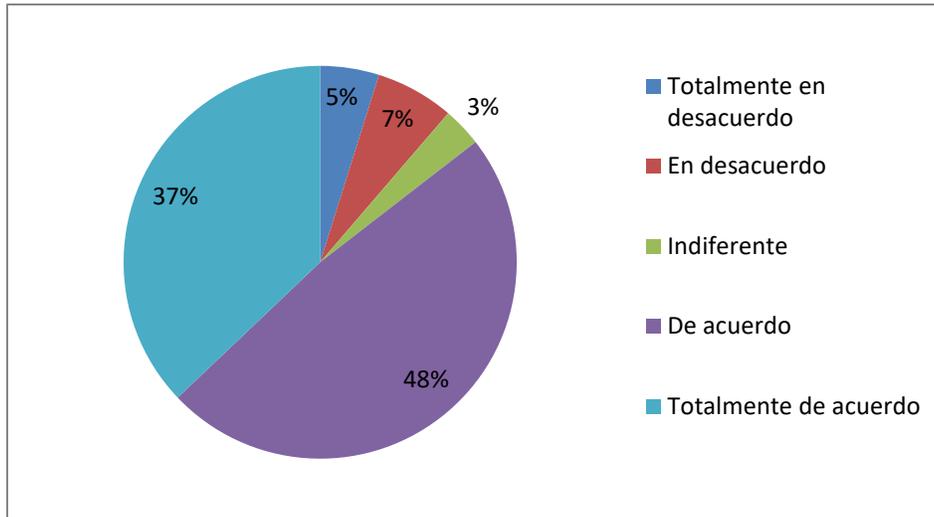
de acuerdo, lo que favorece o evidencia, que la operatividad de la empresa no está afectada por sus gastos o compromisos adquiridos para el funcionamiento de esta, y a su vez, esto es reflejo de un buen control interno de los mecanismo responsables de llevar en tiempo real la información de contable para la toma decisiones por el departamento de compra que manejan gastos en la adquisición de insumos o materiales o recursos humanos con los pagos de nóminas, entre otras cosas.

Pregunta N°21: *Status del nivel de fondos propios de la empresa es el adecuado para la operación de la empresa.*

TABLA N°21: Análisis P21.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	3	5
En desacuerdo	4	6
Indiferente	2	3
De acuerdo	30	48
Totalmente de acuerdo	23	37
Total	62	100

FIGURA N°22: Gráfico pregunta 21.



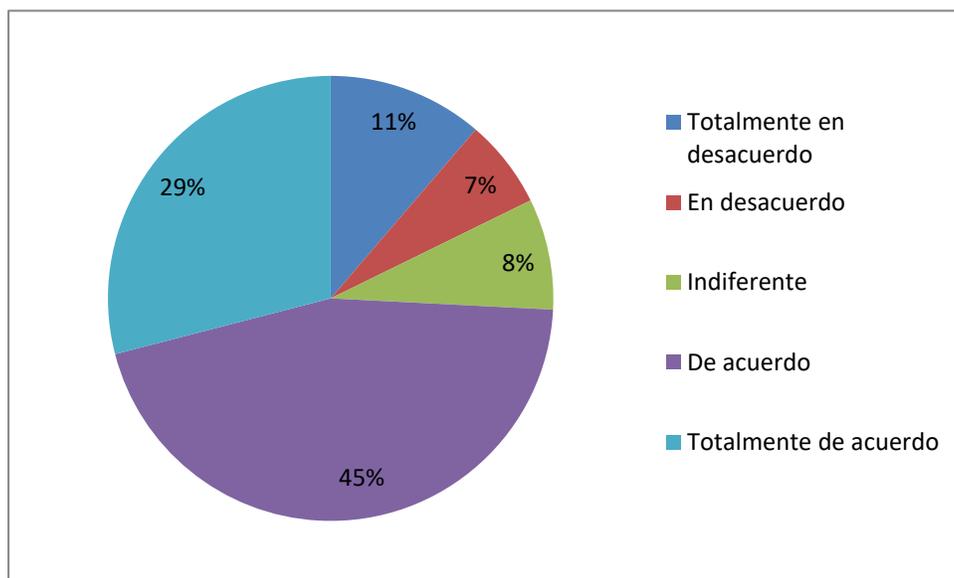
Se evidencia en la tabla N°21 y la figura N°22 los resultados dados a la pregunta 21 referida al Status del nivel de fondos propios de la empresa es el adecuado para la operación de la empresa, los mayores porcentajes están representados por 48% correspondiente al ítem de acuerdo y 37% totalmente de acuerdo, lo que favorece o evidencia, que la operatividad de la empresa no está afectada o se verá comprometida debido a la existencia de fondos para cubrir los gastos operativos y contingencias presentadas, esto es debido a la información contable oportuna y congruente generada, por ello, se hace importante el constante monitoreo de los mecanismo de control interno para llegar a estos resultados satisfactorios.

Pregunta N°22: *La empresa es solvente, con capacidad de endeudamiento en activos.*

TABLA N°22: Análisis P22.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	7	11
En desacuerdo	4	6
Indiferente	5	8
De acuerdo	28	45
Totalmente de acuerdo	18	29
Total	62	100

FIGURA N°23: Gráfico pregunta 22.



Se evidencia en la tabla N°22 y la figura N°23 los resultados dados a la pregunta 22 referida así la empresa es solvente con capacidad de endeudamiento en activos, los mayores porcentajes están representados por 48% correspondiente al ítem de acuerdo y 37% totalmente de acuerdo, lo que favorece o evidencia, que la operatividad de la empresa no está afectada o se verá comprometida debido a la existencia de fondos para cubrir los gastos operativos y contingencias presentadas, esto es debido a la información contable oportuna y congruente generada, por ello, se hace importante el constante monitoreo de los mecanismo de control interno para llegar a estos resultados satisfactorios.

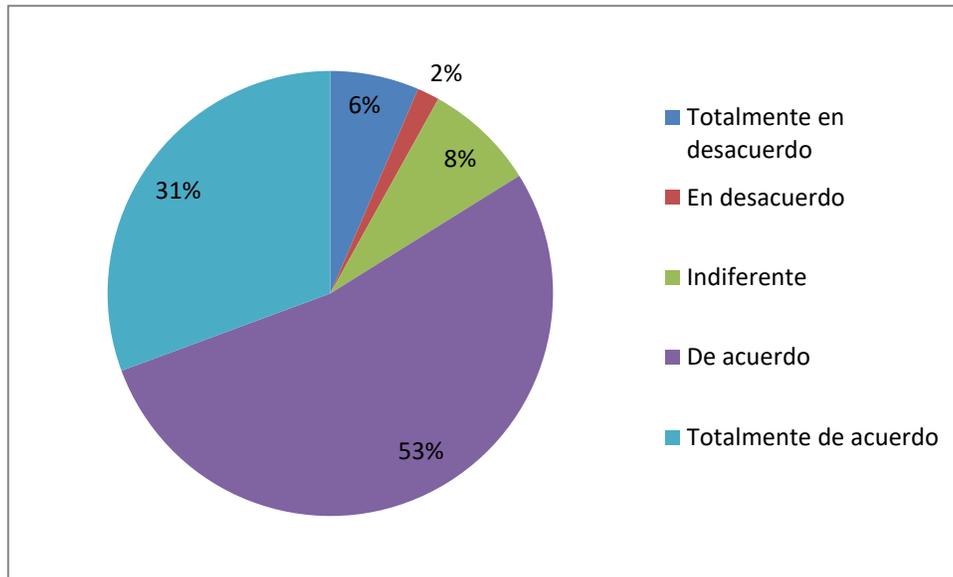
Dimensión Estado de Situación Financiera

Pregunta N°23: *La empresa cuenta con los bienes necesarios para su operatividad.*

TABLA N°23: Análisis P23.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	4	6
En desacuerdo	1	2
Indiferente	5	8
De acuerdo	33	53
Totalmente de acuerdo	19	31
Total	62	100

FIGURA N°24: Gráfico pregunta 23.



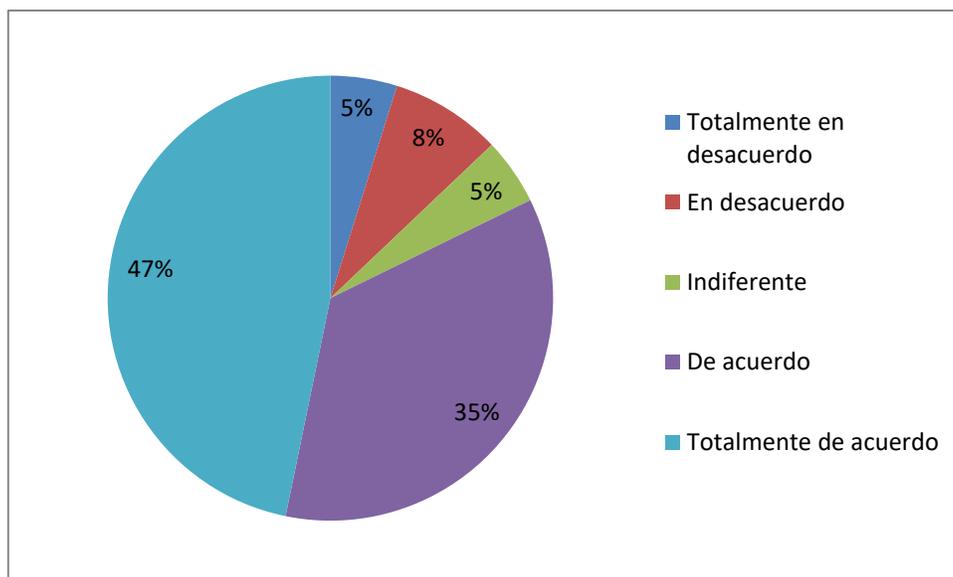
Se evidencia en la tabla N°23 y la figura N°24 los resultados dados a la pregunta 23 referida así la empresa cuenta con los bienes necesarios para su operatividad, los mayores porcentajes están representados por 53% correspondiente al ítem de acuerdo y 31% totalmente de acuerdo, lo que favorece o evidencia, lo anteriormente planteado en las preguntas anteriores acerca de los fondos, los gastos operativos y ahora los bienes, para así, no comprometer su buen funcionamiento o cese de operaciones. Por otro lado, esto es una consecuencia de la voluntad y cultura de la organización para llevar la información en tiempo oportuno y congruente para el monitoreo de las decisiones necesarias en los ámbitos administrativos y contables.

Pregunta N°24: *La empresa cuenta con el control necesario sobre sus obligaciones para no comprometer su operatividad y capital.*

TABLA N°24: Análisis P24.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	3	5
En desacuerdo	5	8
Indiferente	3	5
De acuerdo	22	35
Totalmente de acuerdo	29	47
Total	62	100

FIGURA N°25: Gráfico pregunta 24.



Se evidencia en la tabla N°24 y la figura N°25 los resultados dados a la pregunta 24 referida así la empresa cuenta con el control necesario sobre sus obligaciones para no comprometer su operatividad y capital, los mayores porcentajes están representados por 35% correspondiente al ítem de acuerdo y 47% totalmente de acuerdo, lo que favorece o evidencia, lo anteriormente planteado acerca del compromiso de la organización en no comprometer la operatividad, al tener un monitoreo o control de los gastos y esta vez, se considera un nuevo elemento sin afectar el capital de la empresa. Por otro lado, se evidencio en resultados anteriores que la empresa no compromete la liquidez de esta y tiene una cultura de ser auditable, debido que cuenta con información contable en tiempo oportuno y sujeta a validación.

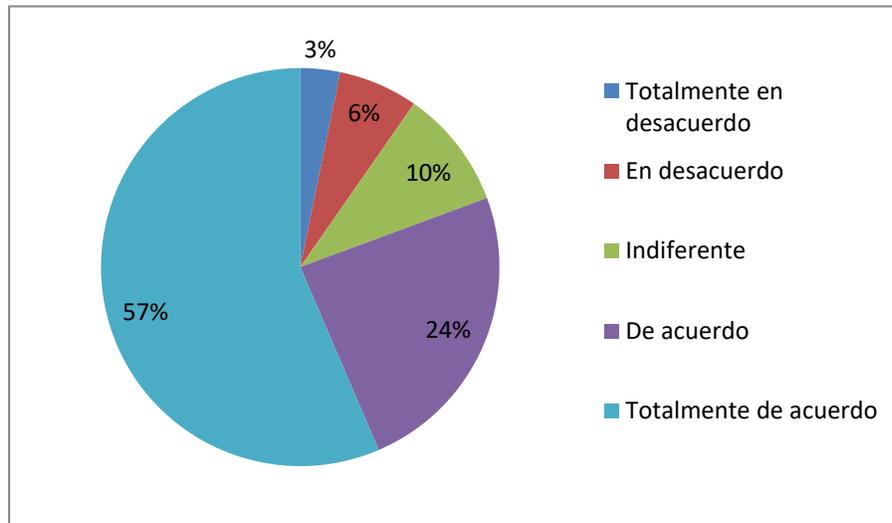
Pregunta N°25: *La estimación económica de los bienes de la empresa permiten su estabilidad operativa.*

TABLA N°25: Análisis P25

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	3
En desacuerdo	4	6
Indiferente	6	10
De acuerdo	15	24

Totalmente de acuerdo	35	56
Total	62	100

FIGURA N°26: *Gráfico pregunta 25*



Se evidencia en la tabla N°25 y la figura N°26 los resultados dados a la pregunta 25 referida así la estimación económica de los bienes de la empresa permiten su estabilidad operativa, el mayor porcentaje está representado con un 56% totalmente de acuerdo, lo que favorece o evidencia, lo estimado o calculado en los inventarios referidos a los bien tangibles e intangibles de la empresa no comprometen la operatividad de esta y esto, reafirma lo anteriormente dicho acerca que si la empresa cuenta con liquidez para hacer frente a sus obligaciones.

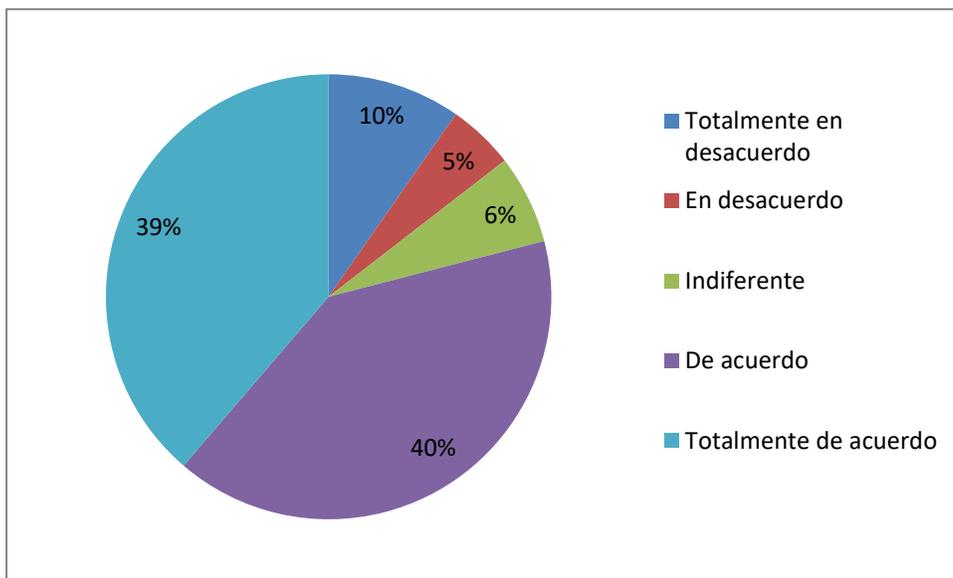
Dimensión Estado de Flujo de Efectivo

Pregunta N°26: *Cuenta con capital de trabajo adecuado para los fines operativos de su empresa.*

TABLA N°26: Análisis P26.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	6	10
En desacuerdo	3	5
Indiferente	4	6
De acuerdo	25	40
Totalmente de acuerdo	24	39
Total	62	100

FIGURA N°27: *Gráfico pregunta 26*



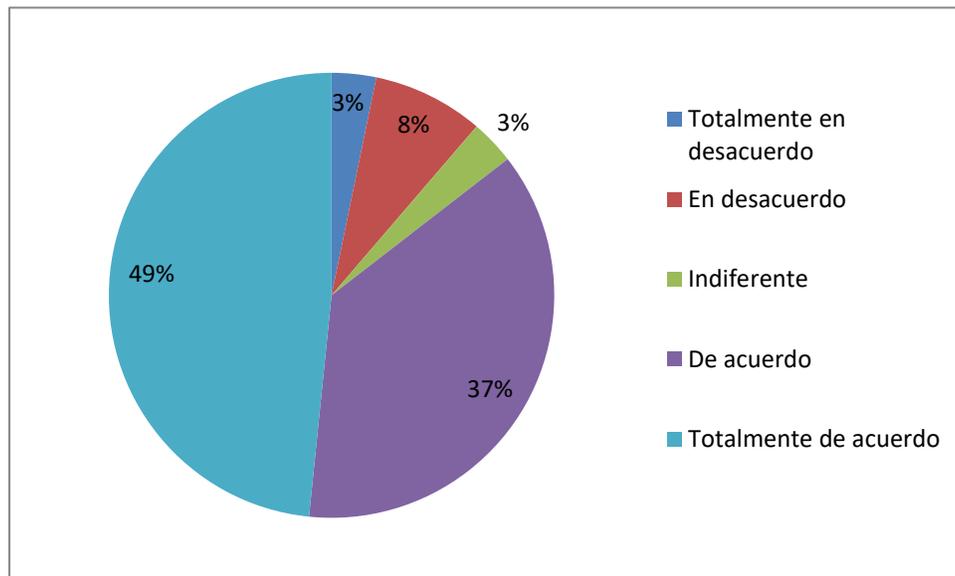
Se evidencia en la tabla N°26 y la figura N°27 los resultados dados a la pregunta 26 referida así la empresa cuenta con capital de trabajo adecuado para los fines operativos de su empresa, los mayores porcentajes están representado con un 39% totalmente de acuerdo y un 40% de acuerdo, lo que favorece o evidencia, que lo reflejado en los balances registrados a través de los asientos contables existe un capital para sostener las inversiones y operatividad de la empresa ara su buen funcionamiento sin existir la posibilidad de un cierre o cese de operaciones.

Pregunta N°27: *La solvencia de la empresa, cubre la demanda que le exige el mercado externo.*

TABLA N°27: Análisis P27.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	3
En desacuerdo	5	8
Indiferente	2	3
De acuerdo	23	37
Totalmente de acuerdo	30	48
Total	62	100

FIGURA N°28: Gráfico pregunta 27



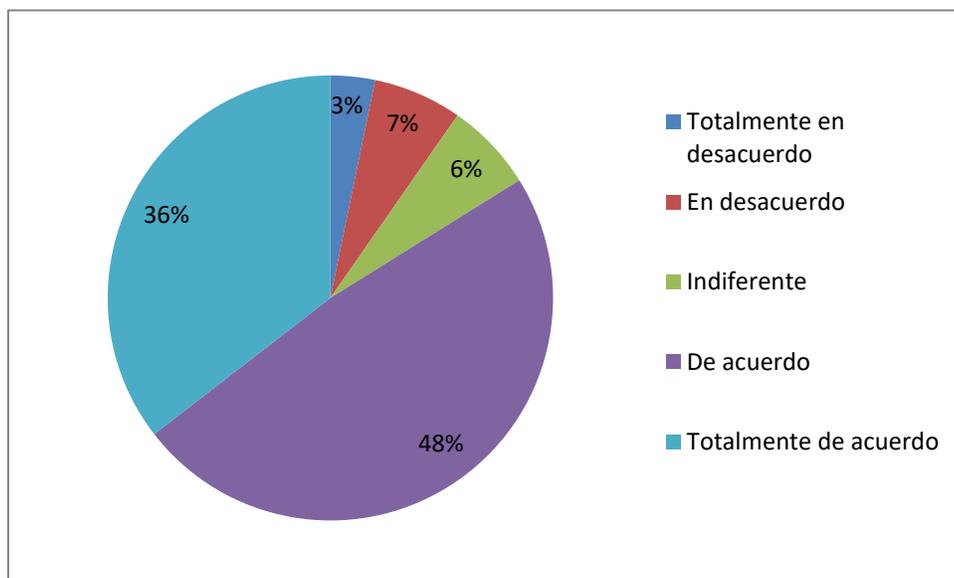
Se evidencia en la tabla N°27 y la figura N°28 los resultados dados a la pregunta 27 referida así la solvencia de la empresa, cubre la demanda que le exige el mercado externo, los mayores porcentajes están representados con un 48% totalmente de acuerdo y un 37% de acuerdo, lo que favorece o evidencia, que la empresa puede hacer frente a restos exigidos por los mercados internacionales, debido a que cuenta con un capital de trabajo y bienes y activos y además de la liquidez necesaria.

Pregunta N°28: *La empresa cuenta con planes de inversión o compra de acciones o bienes para respaldo económico.*

TABLA N°28: Análisis P28.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	3
En desacuerdo	4	6
Indiferente	4	6
De acuerdo	30	48
Totalmente de acuerdo	22	35
Total	62	100

FIGURA N°29: *Gráfico pregunta 28*



Se evidencia en la tabla N°28 y la figura N°29 los resultados dados a la pregunta 28 referida así La empresa cuenta con planes de inversión o compra de acciones o bienes para respaldo económico, los mayores porcentajes están representado con un 48% totalmente de acuerdo y un 35% de acuerdo, lo que favorece o evidencia, que la empresa tiene una cultura a la preservación de la operatividad en todo momento y eso es así, por los recursos estimados a sus inversiones reflejados en compras de acciones en mercado bursátil, compra de infraestructuras, equipos, entre otras cosas que le permitan un respaldo financiero.

5.3. DISCUSION DE RESULTADOS

Entre las principales aportes o comprobaciones generadas de la investigación se determinó que en contrastes a los antecedentes:

En caso de los autores Burgos y Suarez en su investigación “El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones Christhal S.A.C.,

distrito de Trujillo, año 2015". Los autores concluyeron: Hubo deficiencias en el área contable, debido a la carencia de control en los rubros del efectivo, en las cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Paralelamente se encontró que el área de contabilidad se veía afectada debido a que el personal duplicaba sus funciones debido a que se carecía de manuales y reglamentos que regulaban dicha área. Se afianza esta postura por lo evidenciado en la investigación:

La organización se cuenta con evidencia de control interno de las cuentas contables y balance de pérdida y ganancia, los mayores porcentajes están representados por 39% correspondiendo estos valores de manera igualitaria a ambos ítems el de totalmente de acuerdo y de acuerdo. Por otro lado, se investigan las deficiencias que se presentan en el área administrativa y contable, los mayores porcentajes son el 45 % está de acuerdo y un 32% totalmente de acuerdo, lo que permite inferir que se ve favorecido el control interno como proceso por el seguimiento dados a las debilidades identificadas en las áreas administrativas y contable, qua su vez, permitirá darle soluciones necesarias. Además, se tiene que se establecen correctivos en la fallas o incongruencias en los procesos administrativos y contables, el mayor porcentaje es 47 % correspondiente a está de acuerdo. Por lo cual, se realiza un monitoreo continuo a los procesos administrativos y contables, los mayores porcentajes son el 44 % está de acuerdo y un 40% totalmente de acuerdo. La investigación reafirma la importancia del control interno en los procesos administrativos y contables y a su vez, sirve de ejemplo para corregir lo evidenciado en la investigación de los autores presentados.

En caso del autor Vilca presento la tesis titulada "El control interno y su impacto en la gestión financiera de las mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana". Así mismo concluyo que existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto, esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables

como de los estados financieros de la empresa. Además, además de la inexistencia de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación, debido a que no se separaron adecuadamente las funciones de cobranzas con las de facturación, pues todas recaían en una sola persona y por lo tanto el control interno aplicado era ineficiente. Se afianza esta postura por lo evidenciado en la investigación: se realiza un monitoreo continuo a los procesos administrativos y contables, los mayores porcentajes son el 44 % está de acuerdo y un 40% totalmente de acuerdo. La investigación reafirma la importancia del control interno en los procesos administrativos y contables y a su vez, sirve de ejemplo para corregir lo evidenciado en la investigación de los autores presentados. Sin supervisión como refleja Vilca trae fallas mientras que en la investigación el monitoreo trae control y resultados favorables.

En caso del autor Hango presento la tesis titulada “El control interno y su incidencia en la liquidez de Megaprofer S.A. en el año 2012”. El autor concluyo que los desatinos en los procedimientos de control interno inciden en la liquidez de la empresa, porque al no existir un debido control en las instrucciones, ocasiona una pérdida de recursos tanto humanos como monetarios. Así mismo concluyo que se debería mejorar el manejo del dinero en efectivo, porque al no hacerlo se correría el riesgo de que se produzcan estafas o robos, perjudicando, de esta manera el normal funcionamiento de la empresa. Además, concluyo que no existe un control del presupuesto de compras, dando como resultado gastos excesivos, desfinanciando de esta manera a la empresa. La investigación reafirma la importancia del control interno para así tener un mejor manejo de los recursos tanto de dinero como humanos, esto se evidencia a diferencia que lo planteado por Hango en un sistema de información adecuado para obtener reportes, los mayores porcentajes están representados por el 32% correspondiente al ítem de acuerdo y 40% totalmente de acuerdo, lo que permite reafirmar la existencia existen un monitoreo o seguimiento de los

procesos administrativos y contables, ya antes mencionado por indicadores y, además, se evidencia estos resultados para la toma de decisiones a través de los reportes generados por un sistema de información adecuado.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Habiendo concluido con la presente investigación paso a indicar las siguientes conclusiones y recomendaciones.

6.1 CONCLUSIONES:

- 1.-Se identificó una debilidad en el cumplimiento del control interno, perjudicando la liquidez de la empresa incidencia Viettel Perú S.A.C.; así mismo se evidencia que no hay un monitorio a las operaciones de entradas y salidas que realizan dando motivo que los resultados administrativos y contables como lo reportes alcanzados a la alta dirección, no presente la confiabilidad deseada.
- 2.- Se evidencia que la empresa no efectúa un control debido a las observaciones que se muestran en los procesos de auditoria realizado así como las recomendaciones de control interno para todas las operaciones que realizan las diferentes áreas que participan en la gestión de la empresa Viettel Perú S.A.C, sobre todo en el área contable que no efectúan un análisis debido de todas las operaciones para garantizar el buen registro y la utilización de los recursos que se manejan y así poder emitir los estados financieros que garanticen la información a través del estado de situación financiera y el estado de resultados.
- 3.-Por último, se ha podido identificar muchas falencias en el control de los ingresos con respecto al cumplimiento de las obligaciones estableció por falta de control y seguimiento en las cobranzas respecto a los clientes y; el pago a proveedores con respecto a sus obligaciones conllevando a que no hay buen control en la liquidez de la empresa, así como las elaboraciones de flujos de caja que permitan ayudar a controlar dichos fondos.

6.2 RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Gerencia General a fin de mejorar la directiva del control interno aplicado en la empresa para que las operaciones se realicen con mayor eficiencia y eficacia a fin de lograr una buena gestión que repercute en la liquidez y rentabilidad de la empresa; asimismo se efectuó un continuo monitoreo para que los informes que se alcanzan a la gerencia sirvan de herramienta importante para la buena toma de decisiones.
2. Se recomienda a la Gerencia General imparta instrucciones para que todas las observaciones efectuadas por la auditoría sean corregidas y/o modificadas para dar cumplimiento a las normas administrativas y contables ; por lo tanto garantizar que la información que fluye a través de los estados financieros garanticen su contenido con fiabilidad y cumplimiento de las normas contables ; asimismo que esa información sirva para que la empresa pueda tomar las decisiones adecuadas y oportunas que redundaran en beneficio de la empresa para lograr sus objetivos deseados.
3. Se recomienda que el área contable efectuó un mayor control y análisis de todas las operaciones que realiza así como las cuentas de ingreso y egresos , los ingresos para garantizar la liquidez de la empresa y contar con la solvencia necesaria para poder cumplir con sus obligaciones a corto mediano y largo plazo .Asimismo se sugiere que se efectuó mayor control y seguimiento a todas las operaciones realizadas, así también como elaborar flujos de caja que permitan garantizar el buen uso y manejo de dichos fondos sobre todo la buena imagen de la empresa ante terceros.

REFERENCIAS

- Asubadin, I. (2015). El control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla CIA, LTDA. Latacunga durante el año 2010, para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Ambato – Ecuador. Recuperado de:
<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>
- Baena, D. (2014). Análisis financiero enfoque y proyecciones. (1ra. Ed.). Bogotá: Ecoe ediciones.
- Burgos y Suarez. (2016). El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones Christhal S.A.C., Trujillo, año 2015, para obtener el título de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego- Perú, Trujillo-Perú. Recuperado de:
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2354/1/RE_CONT_CLAUDIA.BURGOS_RUTH.SUAREZ_EL.SISTEMA.DE.CONTROL.INTERNO.CONTABLE_DATOS.PDF
- Carrasco, S. (2014). Metodología de la Investigación científica. Lima: Editorial San Marcos.
- Chuquizuta, K. y Oncoy, M. (2015). Incidencia del sistema de control interno en las cuentas por cobrar de la empresa Comercial Mantilla S.A.C. Universidad Ciencias y Humanidades, Distrito los Olivos, para optar para el título profesional de Contador Público, Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima-Perú. Recuperado de:
http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/122/Chuquizuta_KR_Oncoy_MA_TCON_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Córdova, M. (2012). Gestión financiera. (1era. Ed.) Bogotá: Eco Ediciones.

- Durán, C. (2015). El control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa El Mundo Berrezueta Carmona y CIA., en el Cantón Camilo Ponce Enríquez, para obtener el título de Contador Público en la Universidad Técnica de Machala-Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/4621>
- Garrido, P. y Íñiguez, R. (2012). Análisis de estados financieros contables elaboración e interpretación de la información financiera. (1ra ed.). Madrid: Ediciones Pirámide.
- Gitma, P. (2012). Principios de la administración. (12va ed.) México: Pearson Educación.
- Hango, M. (2013). El control interno y su incidencia en la liquidez de Megaprofer S.A. en el año 2012, para obtener el título de Contador Público en la Universidad Técnica de Machala – Ecuador. Recuperado de: <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/3726>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. México: McGraw-Hill.
- <https://books.google.com.pe/books?id=7afDDNYa1z4C&pg=PA16&dq=liquidez&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiSlaPbnsTPAhXJMx4KHYY1JAYUQ6wEIKTAD#v=onepage&q&f=false>
- Jurado, K. (2014). El Control interno y su incidencia en la determinación de información financiera en la empresa Agrolabsa, para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Ambato – Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20419/1/T2444i.pdf>
- Mantilla, S. (2012). Auditoría del Control interno. (2ª edición). Colombia: ECOE Ediciones.
- Maza, J. (2015). El control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa El mundo Brrezueta Carmona y Cia, en el cantón Camilo Ponce Enríquez”, para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de

Machala – Ecuador. Recuperado de:

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4621/1/TUACE-2015-CA-CD00006.pdf>

Rodríguez, J. (2009). Control Interno: Un efectivo sistema para la empresa. (2° Edición). México: Editorial Trillas.

Rubio, P. (2007). Manual de análisis financiero. Recuperado de:

Rueda, J. (2015). Caracterización del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la empresa soluciones empresariales SAC, Santa Anita 2015, para optar el título de Contador Público en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote – Perú. Recuperada de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1106/TESORER%C3%80DA_EMPRESA_CONTROL_INTERNO_RUEDA_ABAD_JHOSET_ALBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ruiz, M. (2018). El control interno y su incidencia en el departamento de créditos y cobranzas de las empresas importadora Distribuidora Mundial S.A.C-Lima 2018, para optar el título de Contador Público en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote – Perú. Recuperada de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8872/CONTROL_INTERNO_INCIDENCIA_RUIZ_DIOSES_MERYGANEN_CAROLAY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sánchez, C. y Reyes, C. (2015). Metodología y diseño en la investigación científica. Lima. Editorial San Marcos.

Vásquez y Vega. (2016). Gestión de cuentas por cobrar y liquidez de la empresa Consermet S.A.C., distrito de Huanchaco, año 2016, para optar el título de Contador Público en la

Universidad Privada Antenor Orrego–Perú. Recuperado de:
<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/2353>

Vilca. (2012). El control interno y su impacto en la gestión financiera de las mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana, para optar el título de Contador Público en la Universidad San Martín de Porres – Perú. Recuperado de:
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/574/3/vilca_lp.pdf

APÉNDICE A: *Cuestionario.*

Estimado (a) docente, con el presente cuestionario pretendemos obtener información respecto al desarrollo profesional de los colaboradores, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas. Los resultados nos permitirán proponer sugerencias para mejorar los procesos inherentes a su desarrollo profesional. Marque con una (X) la alternativa que considera pertinente en cada caso.

ESCALA VALORATIVA

CÓD IGO	CATEGORÍA	
S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
AV	A veces	3
CN	Casi nunca	2
N	Nunca	1

VARIABLE 2: CONTROL INTERNO						
DIMENSION PROCESO DE EVALUACIÓN		S	CS	AV	CN	N
1	Se realiza un monitoreo continuo a los procesos administrativos y contables.					
2	Se investiga las deficiencias que se presentan en el área administrativa y contable.					
3	Se establecen correctivos en la fallas o incongruencias en los procesos administrativos y contables.					
4	Se establecen planes de mejoramiento para los procesos administrativos y contables en caso de algunas contingencias.					
5	Se posee indicadores que avalen el cumplimiento de los procesos.					
6	Se dispone de un sistema de información adecuado para obtener reportes.					
DIMENSION PROCESO DE AUDITORIA		S	CS	AV	CN	N
7	Se cumplen los objetivos trazados por la organización para el cumplimiento de sus metas.					
8	El tiempo empleado para el cumplimiento de las políticas es el adecuado para obtener información oportuna.					
9	Cuenta con los debidos controles para la auditoría de los procesos.					
10	La organización cumple con los controles para ser auditado.					
11	La organización contrata auditorías externas para la evaluación de las operaciones.					
	Se realizan auditorías internas y externas.					

12						
----	--	--	--	--	--	--

DIMENSION PROCESO DE SUPERVISION		S	CS	AV	CN	N
13	Se cuenta con un informe sobre el cumplimiento de recomendaciones de auditoria.					
14	Los resultados de los monitoreos de control interno efectuados por la entidad sobre sus actividades se reflejan en un informe.					
15	Se cuenta con evidencia de control interno de las cuentas contables y balance de perdida y ganancia.					
16	La organización mantiene registros contables, incluidos facturas, vales, recibos y hojas de horas, para los últimos tres años.					
17	Se efectúa un monitoreo del funcionamiento de los diferentes procesos operativos y administrativos de la entidad.					
18	La información está disponible en tiempo oportuno para permitir el control efectivo de los acontecimientos y actividades, tanto internos como externos, posibilitando la rápida reacción ante factores económicos y comerciales y los asuntos de control.					
VARIABLE 1: LIQUIDEZ						
DIMENSION ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		S	CS	AV	CN	N
19	Los ingresos obtenidos permiten cubrir las deudas sin afectar liquidez.					
20	Los gastos y obligaciones de la empresa comprometen su libre operatividad.					
21	Status del nivel de fondos propios de la empresa es el adecuado para la operación de la empresa.					
22	La empresa es solvente, con capacidad de endeudamiento en activos.					

	DIMENSION ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	S	CS	AV	CN	N
23	La empresa cuenta con los bienes necesarios para su operatividad.					
24	La empresa cuenta con el control necesario sobre sus obligaciones para no comprometer su operatividad y capital.					
25	La estimación económica de los bienes de la empresa permite su estabilidad operativa.					
	DIMENSION ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	S	CS	AV	CN	N
26	Cuenta con capital de trabajo adecuado para los fines operativos de su empresa.					
27	La solvencia de la empresa, cubre la demanda que le exige el mercado externo.					
28	La empresa cuenta con planes de inversión o compra de acciones o bienes para respaldo económico.					

APÉNDICE B: *Pruebas de confiabilidad del instrumento.*

Análisis de confiabilidad mediante el alfa de Cronbach

Variables	Alfa de Cronbach	N de Items	Casos
Control Interno	,911	18	62
Liquidez	,800	10	62
Instrumento	,933	28	62

Fuente: Elaboración propia.

Resultados bajo SPSS para la confiabilidad

Control Interno

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	62	100,0
	Excluded ^a	0	,0
	Total	62	100,0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,911	18

Liquidez

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	62	100,0
	Excluded ^a	0	,0
	Total	62	100,0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Instrumento

Case Processing Summary

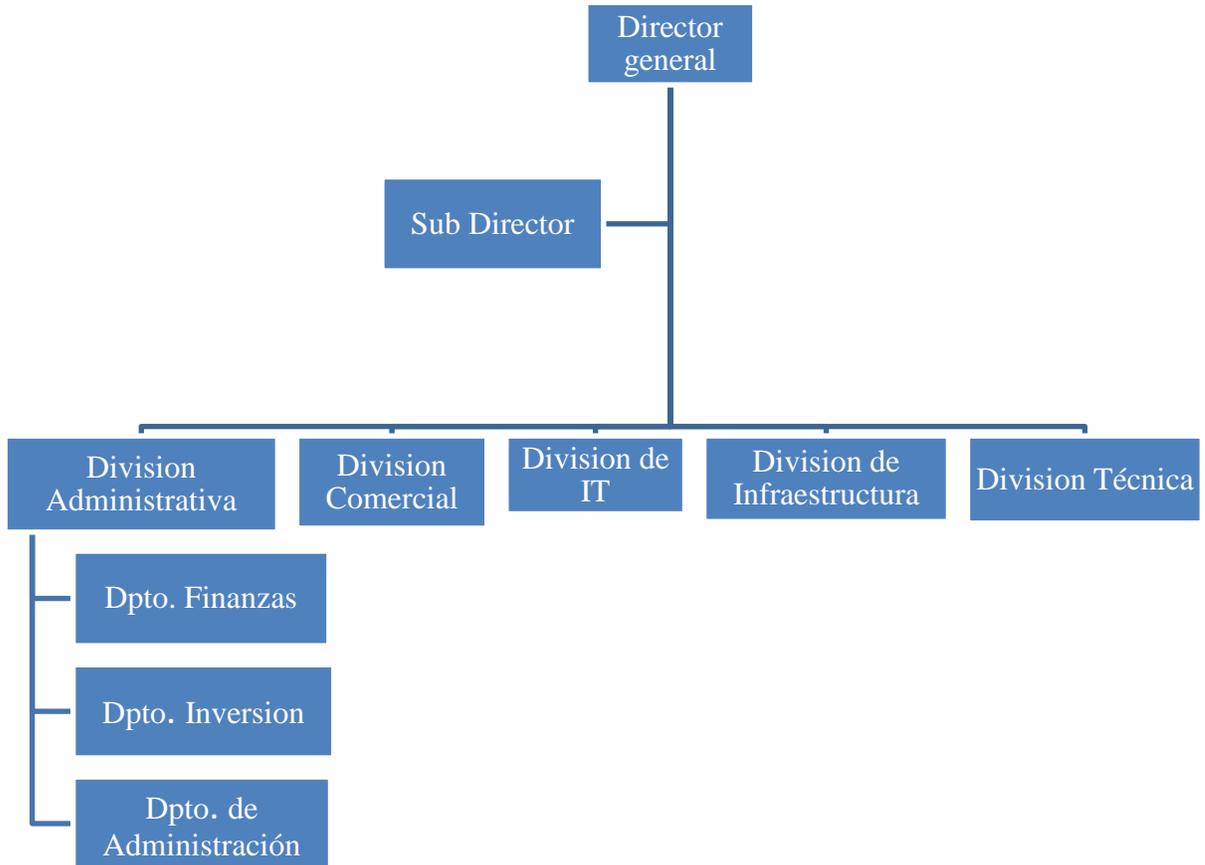
		N	%
Cases	Valid	62	100,0
	Excluded ^a	0	,0
	Total	62	100,0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,933	28

APÉNDICE C: Organigrama de la empresa VIETTEL PERÚ S.A.C



APÉNDICE D: *Tabla de datos recolectados de variable control interno*

Caso	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18
1	5	1	1	1	1	2	3	2	3	4	3	4	2	3	5	3	2	5
2	4	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	4
3	5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5
4	5	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4	4	5
5	5	5	1	3	3	3	5	2	2	2	3	2	2	4	2	2	3	4
6	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4
7	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	4
8	2	3	3	2	3	1	2	4	2	4	4	5	4	5	2	4	3	3
9	4	2	2	5	1	1	3	5	1	5	3	4	2	5	4	1	3	1
10	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4
11	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5
12	4	1	2	1	5	5	5	3	1	2	1	4	4	1	3	4	1	2
13	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5
14	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	4
15	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5
16	1	5	4	3	2	5	1	2	4	5	5	1	4	5	4	1	1	5
17	2	5	3	4	5	3	3	1	3	2	3	1	3	2	2	1	2	5
18	4	3	2	4	3	3	2	4	5	3	1	3	1	4	4	5	5	1
19	1	3	1	4	4	4	5	3	2	1	1	3	5	1	1	1	3	5
20	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	4	4	5
21	4	2	1	3	3	1	3	5	5	2	2	1	5	2	4	4	1	2
22	5	5	4	1	1	1	1	2	1	3	2	3	1	2	5	4	1	5
23	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4
24	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4
25	1	5	3	3	1	4	5	1	1	4	2	5	5	1	2	5	5	3
26	5	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4
27	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4
28	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4
29	4	3	2	3	1	5	1	4	3	1	1	4	3	5	3	5	4	3
30	5	4	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4
31	5	5	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5	5
32	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5
33	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5
34	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	4	5
35	3	4	2	5	4	1	1	4	3	5	1	2	3	2	1	4	5	2
36	5	3	5	3	3	5	5	3	5	2	4	1	2	4	2	3	1	5
37	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5
38	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5
39	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4
40	5	5	5	5	4	5	4	4	4	5	4	5	5	5	5	4	5	4
41	4	4	5	3	5	3	1	5	1	1	3	1	4	4	5	2	4	3
42	1	3	1	4	5	2	4	3	5	1	3	1	1	2	5	3	3	1
43	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	4	4	4	5	5
44	4	2	4	2	4	3	4	5	2	3	5	4	2	4	2	4	2	3
45	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	4
46	4	1	3	1	2	3	2	1	5	1	2	4	2	4	4	2	1	5
47	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	5
48	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	4
49	4	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	4	4
50	4	1	3	2	4	1	4	1	5	4	5	5	4	3	1	5	5	3
51	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	5	4	5	4	5
52	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4
53	5	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4
54	3	5	4	5	3	2	4	5	5	4	1	4	2	5	1	2	2	3
55	4	4	5	5	4	5	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5
56	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5
57	3	2	2	5	1	2	2	1	5	4	4	3	1	4	2	5	3	5
58	1	4	3	5	4	2	3	5	3	2	4	1	4	4	3	2	2	4
59	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	5
60	4	4	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	5
61	5	5	4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4
62	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	4	4	5	4

APÉNDICE E: *Tabla de datos recolectados de variable liquidez*

Caso	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28
1	4	2	3	1	2	5	1	1	5	3
2	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4
3	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4
4	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5
5	5	4	1	4	4	5	5	5	4	4
6	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4
7	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5
8	1	1	5	3	4	5	5	2	2	5
9	2	3	5	2	3	3	3	3	4	4
10	5	4	5	4	4	4	5	5	4	5
11	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4
12	4	3	4	2	4	2	3	1	2	4
13	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5
14	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4
15	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5
16	4	5	4	1	3	3	3	4	5	4
17	4	3	1	1	5	5	5	3	5	2
18	5	4	3	1	1	2	2	5	5	5
19	2	2	4	4	5	5	5	5	5	3
20	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5
21	5	4	4	4	4	1	4	4	4	5
22	1	4	4	3	3	2	5	2	2	5
23	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5
24	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5
25	4	3	2	1	4	1	1	4	5	5
26	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4
27	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4
28	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4
29	2	2	2	3	1	2	5	3	3	3
30	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4
31	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5
32	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4
33	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4
34	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4
35	4	1	5	3	5	5	5	1	1	1
36	5	1	5	3	1	1	3	1	5	4
37	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5
38	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4
39	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4
40	4	5	4	5	5	4	4	4	5	5
41	1	3	4	4	3	5	2	1	1	3
42	3	4	1	1	5	5	3	5	3	2
43	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5
44	1	2	4	1	4	3	2	4	4	4
45	5	5	4	4	4	4	5	4	5	4
46	5	3	2	5	1	5	4	2	4	5
47	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4
48	4	4	5	5	4	4	5	4	4	5
49	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4
50	5	1	2	2	5	5	5	3	5	2
51	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5
52	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4
53	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4
54	3	2	5	4	3	2	2	1	2	2
55	4	5	5	5	4	5	5	4	4	4
56	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4
57	2	5	4	2	4	4	4	5	2	1
58	5	3	5	5	4	4	3	5	5	5
59	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4
60	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4
61	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4
62	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5

APÉNDICE F: Estado de Situación Financiera

VIETTEL PERU SAC		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
Al 31 de diciembre del 2017 y 2018		
(Expresado en miles S/(000))		
ACTIVOS	2018	2017
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	9,778	7,175
Cuentas por cobrar comerciales	23,470	20,408
Inventarios	6,900	6,000
TOTAL, ACTIVOS CORRIENTES	40,148	33,583
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		
Propiedad, maquinaria y equipo (neto)	6,528	5,676
TOTAL, ACTIVOS NO CORRIENTES	6,528	5,676
TOTAL, ACTIVO	46,677	39,260
PASIVO Y PATRIMONIO		
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3,051	2,653
Cuentas por pagar comerciales	10,176	8,849
Otros pasivos	5,816	5,057
Tributo por pagar	4,510	3,922
TOTAL, PASIVO CORRIENTE	23,555	20,483
TOTAL PASIVO	23,555	20,483
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital social emitido	14,000	14,000
Reserva Legal	1,000	1,000
Utilidades acumuladas	8,121	3,777
TOTAL PATRIMONIO	23,121	18,777
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	46,677	39,260

APÉNDICE G: Estado del Resultados.

VIETTEL PERU SAC		
ESTADO DE RESULTADOS DEL PERÍODO		
Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2018		
(Expresado en miles S/ (000))		
	2018	2017
Ventas	21,850	19,000
(-) Costo de Ventas	-10,350	-9,000
UTILIDAD NETA	11,500	10,000
(-) Gastos Administrativos	-5,278	-4,590
(-) Gastos Financieros	-543	-472
(+) Otros ingresos	690	600
(+) Ingresos financieros	814	708
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	7,182	6,245
(-) Distribución Legal de la Renta Neta Participación de los Trabajadores	-540	-469
(-) Impuesto a la Renta	-1,863	-1,620
UTILIDAD NETA	4,778	4,155
(-) Reserva Legal	-434	-378
RESULTADO DEL EJERCICIO	4,343	3,777

APÉNDICE H: *Análisis de las cuentas por cobrar.*

	AÑO 2017											
	Ene-17	Feb-17	Mar-17	Abr-17	May-17	Jun-17	Jul-17	Ago-17	Set-17	Oct-17	Nov-17	Dic-17
COBROS REALIZADOS A CLIENTES	3,312,687.14	3,111,756.57	3,422,932.23	3,558,071.37	3,529,621.02	3,000,622.41	3,582,965.42	2,778,354.08	3,351,806.36	3,167,323.65	4,267,551.87	3,734,107.88
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS	4,985,640.00	4,915,890.00	5,419,500.00	6,268,627.50	5,145,540.00	5,716,770.00	4,415,340.00	5,078,550.00	3,955,552.50	4,661,925.00	5,111,520.00	5,551,845.00

RELACION ENTRE LO REGISTRADO CON LO COBRADO MENSUALIZADO	66%	63%	63%	57%	69%	52%	81%	55%	85%	68%	83%	67%
	Ene-17	Feb-17	Mar-17	Abr-17	May-17	Jun-17	Jul-17	Ago-17	Set-17	Oct-17	Nov-17	Dic-17

	AÑO 2018											
	Ene-18	Feb-18	Mar-18	Abr-18	May-18	Jun-18	Jul-18	Ago-18	Set-18	Oct-18	Nov-18	Dic-18
COBROS REALIZADOS A CLIENTES	296,333.46	278,359.40	306,195.34	318,284.09	315,739.09	268,417.99	320,510.96	248,535.18	299,832.84	283,330.10	381,750.03	334,031.28
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS	708,984.00	713,421.00	955,863.00	624,087.00	786,719.64	851,172.00	836,733.00	244,579.00	305,731.00	327,419.32	195,837.96	162,107.84

RELACION ENTRE LO REGISTRADO CON LO COBRADO MENSUALIZADO	42%	39%	32%	51%	40%	32%	38%	102%	98%	87%	195%	206%
	Ene-18	Feb-18	Mar-18	Abr-18	May-18	Jun-18	Jul-18	Ago-18	Set-18	Oct-18	Nov-18	Dic-18