



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA
LIQUIDEZ EN EL ÁREA DE CAJA DE LA EMPRESA
LADRILLOS INKA FORTE SAC LAMBAYEQUE
2017.**

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PUBLICO**

Autor(es):

Bach. Peralta Huamán, Flor Litamar

Bach. Neyra Carrillo, Edwin

Asesor:

Mg. Alarcón Eché, Carlos Enrique

Línea de investigación:

Auditoría

Pimentel - Perú

2019

DEDICATORIA

A Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional. A mis padres por ser el pilar más importante y por demostrarme su cariño y apoyo incondicional, a mi hija y esposo quienes me apoyan y alientan permanentemente para que yo cumpla con todos mis objetivos trazados.

Flor Peralta

Dedico este proyecto de tesis a Dios y a mis padres. A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación. A mi esposa por su amor, permanente cariño y comprensión. A mis hijos por ser fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día más y así poder luchar para que la vida nos depara un futuro mejor.

Edwin Neyra

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar al Gerente Irma Peralta Tocas de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque, por brindarnos la información necesaria para el desarrollo de nuestro proyecto de investigación, porque sin su ayuda no hubiera sido posible lograrlo.

Asimismo, agradecer al Mg. Carlos Enrique Alarcón Eché, quien nos facilitó las herramientas necesarias para llevar a cabo nuestra investigación.

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo determinar el control interno para mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017. La investigación es de tipo cuantitativa, con diseño experimental – pre experimental, con una población de 20 trabajadores de la empresa en estudio. Se consideró para la muestra la misma cantidad de la población, siguiendo el tipo de muestreo aleatorio. Para la recolección de los datos se aplicó los instrumentos Guía de análisis documental y el cuestionario, donde el primero permitió analizar la documentación referida a la liquidez en el área de caja y además obtener las ratios de liquidez; en tanto la segunda contribuyó a la realización de una serie de preguntas a los trabajadores respecto a los principales elementos que conforman el control interno. Los resultados demuestran por medio de la Prueba T de student Sig. (bilateral) de 0.000, siendo este menor a $\alpha = 0.05$ por lo que se rechaza la hipótesis nula de la investigación aceptándose que al aplicar control interno se mejorará la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017. De esta forma se confirma que hay una diferencia significativa en las medidas de la variable control interno antes y después de aplicar la propuesta elaborada, por lo que ésta si tiene efectos significativos sobre el Control interno que la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC presentó inicialmente; en consecuencia, la propuesta de Control Interno aplicada logró mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.

PALABRAS CLAVES: Control interno, Liquidez, Área de caja, Empresa Ladrillos Inka Forte SAC.

ABSTRACT

The objective of this research is to determine the internal control to improve the liquidity in the cashier area of the company Inca Forte SAC Lambayeque 2017. The research is of quantitative type, with experimental design - pre-experimental, with a population of 20 workers of the company under study. The same amount of the population was considered for the sample, following the type of random sampling. In order to collect the data, the instruments Documentary analysis guide and the questionnaire were applied, where the first allowed analyzing the documentation related to liquidity in the cashier area and also obtaining the liquidity ratios; while the second one contributed to the realization of a series of questions to the workers regarding the main elements that make up the internal control. The results show by means of the T Student test a Sig. (Bilateral) of 0.000, this being lower than $\alpha = 0.05$, so the null hypothesis of the research is rejected, accepting that when applying internal control, liquidity in the area will be improved. of the company Bricks Inka Forte SAC Lambayeque 2017. In this way it is confirmed that there is a significant difference in the measures of the internal control variable before and after applying the elaborated proposal, so that this one does have significant effects on the Control internal that the Company Bricks Inka Forte SAC presented initially; As a result, the Internal Control proposal applied was able to improve liquidity in the cashier area of the company Bricks Inka Forte SAC Lambayeque 2017.

KEY WORD: Internal Control, Liquidity, Cash Area, Ladrillera Inka Forte SAC

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	iv
PALABRAS CLAVES	iv
ABSTRACT	v
KEY WORD	v
ÍNDICE	vi
I. INTRODUCCIÓN	2
1.1. Realidad Problemática	2
1.2. Trabajos previos	4
1.3. Teorías relacionadas al tema	9
1.4. Formulación del problema	27
1.5. Justificación e importancia del estudio	27
1.6. Hipótesis	28
1.7. Objetivos	28
1.7.1. Objetivo general	28
1.7.2. Objetivos Específicos	28
II. MATERIAL Y MÉTODO	30
2.1. Tipo y diseño de investigación	30

Tipo de investigación	30
2.2. Población y muestra	30
2.3. Variables, Operacionalizacion	30
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	34
2.5. Procedimientos de análisis de datos	35
2.6. Aspectos éticos	36
2.7. Criterios de rigor científico	36
III. RESULTADOS	39
3.1. Tablas y figuras	39
3.2. Discusión de resultados	134
3.3. Aporte científico	136
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	144
REFERENCIAS	147
ANEXOS	152

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de las variables.....	32
Tabla 2. <i>Criterios de confiabilidad</i>	35
Tabla 3. <i>Resumen del procesamiento de los casos</i>	35
Tabla 4. <i>Estadísticos de fiabilidad</i>	35
Tabla 5. <i>Ambiente de control</i>	39
Tabla 6. <i>Indicador: Estructura de la organización</i>	40
Tabla 7. <i>Indicador: Compromiso de ser competente</i>	41
Tabla 8. <i>Indicador: Políticas y prácticas de recursos humanos</i>	42
Tabla 9. <i>Indicador: Integridad y valores éticos</i>	43
Tabla 10. <i>Indicador: Asignación de autoridad y responsabilidades</i>	44
Tabla 11. <i>Evaluación de riesgos</i>	45
Tabla 12. <i>Indicador: Planeamiento de administración de riesgos</i>	46
Tabla 13. <i>Indicador: Identificación de los riesgos</i>	47
Tabla 14. <i>Indicador: Planes de contingencia</i>	48
Tabla 15. <i>Indicador: Riesgos por procesos</i>	49
Tabla 16. <i>Indicador: Análisis de los costos de riesgos</i>	50
Tabla 17. <i>Actividades de control</i>	51
Tabla 18. <i>Indicador: Verificación de cuentas</i>	52
Tabla 19. <i>Indicador: Documentación de procesos, actividades y tareas</i>	53
Tabla 20. <i>Indicador: Verificación de conciliaciones</i>	54
Tabla 21. <i>Indicador: Análisis de los créditos</i>	55
Tabla 22. <i>Indicador: Análisis de los cobros y pagos</i>	56
Tabla 23. <i>Información y comunicación</i>	57

Tabla 24. <i>Indicador: Controles para tecnología de información y comunicación.....</i>	58
Tabla 25. <i>Indicador: Funciones y características de la información.....</i>	59
Tabla 26. <i>Indicador: Transmisión de documentación</i>	60
Tabla 27. <i>Indicador: Calidad de información</i>	61
Tabla 28. <i>Indicador: Métodos de comunicación</i>	62
Tabla 29. <i>Monitoreo y supervisión</i>	63
Tabla 30. <i>Indicador: Desarrollo de políticas de calidad</i>	64
Tabla 31. <i>Indicador: Previsión y monitoreo constante</i>	65
Tabla 32. <i>Indicador: Seguimiento de resultados</i>	66
Tabla 33. <i>Indicador: Compromiso de mejoramiento.....</i>	67
Tabla 34. <i>Indicador: Monitoreo de riesgos</i>	68
Tabla 35. <i>Control interno</i>	69
Tabla 36. <i>Estado de Ganancias y pérdidas 2016</i>	70
Tabla 37. <i>Balance General 2016</i>	71
Tabla 38. <i>Ratios de liquidez.....</i>	72
Tabla 39. <i>Ambiente de control</i>	74
Tabla 40. <i>¿La empresa cuenta con un organigrama establecido?</i>	75
Tabla 41. <i>¿Identifica las áreas de la empresa?</i>	76
Tabla 42. <i>¿Se respeta el organigrama en su área?</i>	77
Tabla 43. <i>¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridas para realizar los trabajos adecuadamente?</i>	78
Tabla 44. <i>¿Se compromete la empresa a cumplir los objetivos de manera en que los procedimientos lo estipule?</i>	79
Tabla 45. <i>¿Los trabajadores se comprometen a cumplir con las exigencias laborales?</i>	80

Tabla 46. <i>¿Se han implementado las políticas y procedimientos para la contratación, formación y promoción de los trabajadores?</i>	81
Tabla 47. <i>¿Las políticas de personal están orientadas a la observancia de las normas éticas y morales de la entidad?</i>	82
Tabla 48. <i>¿Existe un código de ética aprobado por la empresa?</i>	83
Tabla 49. <i>¿La empresa establece normas de conducta y de ética?</i>	84
Tabla 50. <i>¿El código ha sido difundido mediante talleres y reuniones para explicar su contenido?</i>	85
Tabla 51. <i>¿Los trabajadores responden adecuadamente a la integridad a los valores éticos propiciados por la empresa?</i>	86
Tabla 52. <i>¿Existe correspondencia en la delegación de autoridad en relación con las responsabilidades?</i>	87
Tabla 53. <i>¿La empresa dispone del personal necesario en número, conocimientos y experiencia, para llevar a cabo su misión?</i>	88
Tabla 54. <i>Evaluación de riesgos</i>	89
Tabla 55. <i>¿La empresa cuenta con un plan para la administración de riesgos?</i>	90
Tabla 56. <i>¿Existen los mecanismos adecuados para identificar los riesgos derivados de fuentes externas?</i>	91
Tabla 57. <i>¿Se evalúa la importancia y probabilidad de ocurrencia de los riesgos, así como las medidas necesarias para abordarlos?</i>	92
Tabla 58. <i>¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en caso de algún posible riesgo?</i>	93
Tabla 59. <i>¿Existen los insumos para el proceso de identificación de los riesgos?</i>	94
Tabla 60. <i>¿Se analiza los riesgos mediante costos que pueden ocasionar en la empresa?</i>	95

Tabla 61. <i>Actividades de control</i>	96
Tabla 62. <i>¿Se analiza cada una de las cuentas de la empresa con finalidad de tener un control sobre ellas?</i>	97
Tabla 63. <i>¿La empresa elabora diagramas de flujo de proceso de actividades de los trabajadores?</i>	98
Tabla 64. <i>¿Se realizan conciliaciones bancarias?</i>	99
Tabla 65. <i>¿Se deja evidencia en una conciliación de saldos debidamente firmados por el contador?</i>	100
Tabla 66. <i>¿Se analizan los créditos otorgados para evitar la morosidad?</i>	101
Tabla 67. <i>Identifica que áreas en la que autoriza la aprobación de los créditos?</i>	102
Tabla 68. <i>Las notas de crédito por devoluciones y rebajas son aprobadas por un empleado que no tenga acceso a la contabilización de pagos de clientes?</i>	103
Tabla 69. <i>¿La empresa utiliza un sistema informático para organizar la función de cobro y pago?</i>	104
Tabla 70. <i>¿Se concilian los saldos por cobrar y por pagar con las empresas relacionadas?</i>	105
Tabla 71. <i>¿Están debidamente autorizadas las partidas por cobrar con la empresa?</i>	106
Tabla 72. <i>¿Se autorizan las cancelaciones de ajustes a las cuentas por cobrar y por pagar con las empresas relacionadas?</i>	107
Tabla 73. <i>Información y control</i>	108
Tabla 74. <i>¿La empresa cuenta con controles para tecnologías de la información y comunicación?</i>	109
Tabla 75. <i>¿Se identifican algunos controles de tecnología de la información?</i>	110
Tabla 76. <i>¿Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad y de una información completa, puntual y suficiente?</i>	111

Tabla 77. <i>¿Se apertura canales de comunicación con los clientes, proveedores para transmitir información sobre los cambios que se producen?</i>	112
Tabla 78. <i>¿Se realiza un seguimiento oportuno y apropiado por la dirección de las comunicaciones recibidas de clientes y proveedores?</i>	113
Tabla 79. <i>¿Se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y responsabilidades de control?</i>	114
Tabla 80. <i>¿Las deficiencias de control interno son comunicadas a los niveles superiores?</i>	115
Tabla 81. <i>Monitoreo y supervisión</i>	116
Tabla 82. <i>¿Se realizan arqueos de caja de forma sorpresiva y de forma sistemática?</i>	117
Tabla 83. <i>¿Existe personal dedicado a realizar dichos arqueos?</i>	118
Tabla 84. <i>¿Se deja evidencia de ello?</i>	119
Tabla 85. <i>¿La gerencia realiza las supervisiones constantes que se produce en el transcurso normal de las operaciones e incluye las actividades habituales de gestión?</i>	120
Tabla 86. <i>¿La entidad realiza un seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles internos?</i>	121
Tabla 87. <i>¿El personal en el desarrollo de sus actividades, percibe el funcionamiento del sistema de control interno?</i>	122
Tabla 88. <i>¿Se evalúa hasta qué punto las comunicaciones recibidas de terceros corroboran la información general dentro de la organización o indican problemas?</i>	123
Tabla 89. <i>¿El personal muestra un compromiso por mejorar los errores mostrados?</i>	124
Tabla 90. <i>¿Se reconoce e informa las deficiencias identificadas del control interno?</i>	125
Tabla 91. <i>Control interno</i>	126

Tabla 92. <i>Estado de Ganancias y pérdidas 2017</i>	127
Tabla 93. <i>¿Estado de Balance General 2017</i>	128
Tabla 94. <i>Ratios de liquidez</i>	129
Tabla 95. <i>Prueba de normalidad para una muestra</i>	130
Tabla 96. <i>Prueba de muestras relacionadas</i>	131

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Clasificación del control interno	12
Figura 2: Objetivos del control interno	15
Figura 3: Control interno y su efectividad.....	16
Figura 4: Componentes del Control Interno	17
Figura 5: Ambiente de control.....	39
Figura 6: Indicador Estructura de la organización	40
Figura 7: Indicador compromiso de ser competente	41
Figura 8: Indicador: Políticas y prácticas de recursos humanos.....	42
Figura 9: Indicador: Integridad y valores éticos.....	43
Figura 10: Indicador: Asignación de autoridad y responsabilidades.....	44
Figura 11: Evaluación de riesgos	45
Figura 12: Indicador: Planeamiento de administración de riesgos.....	46
Figura 13: Identificación de los riesgos.....	47
Figura 14: Indicador: Planes de contingencia	48
Figura 15: Indicador: Riesgos por procesos	49
Figura 16: Indicador: Análisis de los costos de riesgos	50
Figura 17: Actividades de control	51
Figura 18: Indicador: Verificación de cuentas	52
Figura 19: Indicador: Documentación de procesos, actividades y tareas.....	53
Figura 20: Indicador: Verificación de conciliaciones	54
Figura 21: Indicador: Análisis de los créditos	55
Figura 22: Indicador: Análisis de los cobros y pagos.....	56
Figura 23: Información y comunicación	57
Figura 24: Indicador: Controles para tecnología de información y comunicación	58

Figura 25: Indicador: Funciones y características de la información.....	59
Figura 26: Indicador: Transmisión de documentación.....	60
Figura 27: Indicador: Calidad de información	61
Figura 28: Indicador: Métodos de comunicación.....	62
Figura 29: Indicador: Métodos de comunicación.....	63
Figura 30: Indicador: Políticas de calidad.....	64
Figura 31: Indicador: Previsión y monitoreo constante	65
Figura 32: Indicador: Seguimiento de resultados.....	66
Figura 33: Indicador: Compromiso de mejoramiento	67
Figura 34: Indicador: Monitoreo de riesgos	68
Figura 35: Control interno.....	69
Figura 36: Ambiente de control.....	74
Figura 37: ¿La empresa cuenta con un organigrama establecido?.....	75
Figura 38: ¿Identifica las áreas de la empresa?.....	76
Figura 39: ¿Se respeta el organigrama en su área?.....	77
Figura 40: ¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridas para realizar los trabajos adecuadamente?.....	78
Figura 41: ¿Se compromete la empresa a cumplir los objetivos de manera en que los procedimientos lo estipule?.....	79
Figura 42: ¿Los trabajadores se comprometen a cumplir con las exigencias laborales?.....	80
Figura 43: ¿Se han implementado las políticas y procedimientos para la contratación, formación y promoción de los trabajadores?.....	81
Figura 44: ¿Las políticas de personal están orientadas a la observancia de las normas éticas y morales de la entidad?	82
Figura 45: ¿Existe un código de ética aprobado por la empresa?	83

Figura 46: ¿La empresa establece normas de conducta y de ética?	84
Figura 47: ¿El código ha sido difundido mediante talleres y reuniones para explicar su contenido?.....	85
Figura 48: ¿El código ha sido difundido mediante talleres y reuniones para explicar su contenido?.....	86
Figura 49: ¿Existe correspondencia en la delegación de autoridad en relación con las responsabilidades?	87
Figura 50: ¿La empresa dispone del personal necesario en número, conocimientos y experiencia, para llevar a cabo su misión?	88
Figura 51: Evaluación de riesgos	89
Figura 52: ¿La empresa cuenta con un plan para la administración de riesgos?.....	90
Figura 53: ¿Existen los mecanismos adecuados para identificar los riesgos derivados de fuentes externas?.....	91
Figura 54: ¿Se evalúa la importancia y probabilidad de ocurrencia de los riesgos, así como las medidas necesarias para abordarlos?.....	92
Figura 55: ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en caso de algún posible riesgo?.....	93
Figura 56: ¿Existen los insumos para el proceso de identificación de los riesgos?	94
Figura 57: ¿Se analiza los riesgos mediante costos que pueden ocasionar en la empresa?	95
Figura 58: Actividades de control	96
Figura 59: ¿Se analiza cada una de las cuentas de la empresa con finalidad de tener un control sobre ellas?	97
Figura 60: ¿La empresa elabora diagramas de flujo de proceso de actividades de los trabajadores?.....	98

Figura 61: ¿Se realizan conciliaciones bancarias?	99
Figura 62: ¿Se deja evidencia en una conciliación de saldos debidamente firmados por el contador?.....	100
Figura 63: ¿Se analizan los créditos otorgados para evitar la morosidad?.....	101
Figura 64: ¿Identifica que áreas en la que autoriza la aprobación de los créditos?.....	102
Figura 65: ¿Las notas de crédito por devoluciones y rebajas son aprobadas por un empleado que no tenga acceso a la contabilización de pagos de clientes?.....	103
Figura 66: ¿La empresa utiliza un sistema informático para organizar la función de cobro y pago?	104
Figura 67: ¿Se concilian los saldos por cobrar y por pagar con las empresas relacionadas?	105
Figura 68: ¿Están debidamente autorizadas las partidas por cobrar con la empresa?..	106
Figura 69: ¿Se autorizan las cancelaciones de ajustes a las cuentas por cobrar y por pagar con las empresas relacionadas?	107
Figura 70: Información y control	108
Figura 71: ¿La empresa cuenta con controles para tecnologías de la información y comunicación?	109
Figura 72: ¿Se identifican algunos controles de tecnología de la información?	110
Figura 73: ¿Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad y de una información completa, puntual y suficiente?	111
Figura 74: ¿Se apertura canales de comunicación con los clientes, proveedores para transmitir información sobre los cambios que se producen?.....	112
Figura 75: ¿Se realiza un seguimiento oportuno y apropiado por la dirección de las comunicaciones recibidas de clientes y proveedores?.....	113

Figura 76: ¿Se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y responsabilidades de control?	114
Figura 77: ¿Las deficiencias de control interno son comunicadas a los niveles superiores?	115
Figura 78: Monitoreo y supervisión	116
Figura 79: ¿Se realizan arqueos de caja de forma sorpresiva y de forma sistemática?	117
Figura 80: ¿Existe personal dedicado a realizar dichos arqueos?	118
Figura 81: ¿Se deja evidencia de ello?	119
Figura 82: ¿La gerencia realiza las supervisiones constantes que se produce en el transcurso normal de las operaciones e incluye las actividades habituales de gestión?....	120
Figura 83: ¿La entidad realiza un seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles internos?	121
Figura 84: ¿El personal en el desarrollo de sus actividades, percibe el funcionamiento del sistema de control interno?	122
Figura 85: ¿ <i>Se evalúa hasta qué punto las comunicaciones recibidas de terceros corroboran la información general dentro de la organización o indican problemas?</i>	123
Figura 86: ¿El personal muestra un compromiso por mejorar los errores mostrados?	124
Figura 87: ¿Se reconoce e informa las deficiencias identificadas del control interno?	125
Figura 88: Control interno	126
Figura 89: Variabilidad de la liquidez 2016- 2017.....	132
Figura 90: Modelo de control interno en el área de caja	142

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

Hoy en día a nivel internacional el control interno dentro de las empresas representa un tema sumamente importante en los distintos rubros, pues ayuda al manejo adecuado de los servicios y bienes que brindan las distintas empresas, en los procesos de efectivo, el control interno es aún más importante, lo cual permite llevar un control adecuado de la liquidez que la compañía tiene, puesto que es la forma más usual de crédito a corto plazo, cuyo uso en general es el crédito comercial que se otorga a los clientes u otras personas e instituciones, siendo así que mediante esta se contabilizan todos los ingresos obtenidos en un cierto periodo y se analiza el grado de morosidad de cualquier empresa, permitiendo así evaluar la liquidez de la empresa, ya que la liquidez según Westerfield (2012), es la rapidez y facilidad con que los activos se convierten en efectivo esto sin perder su valor, asimismo comprende los activos líquidos, las cuales incluye todos los efectivos y los activos de una empresa, los mismo que están representados por el efectivo y el equivalente de efectivo, bonos, pagares, acciones, terrenos, etc., los cuales se convierten en efectivo dentro de los doce meses a partir de la fecha en el balance general. Es aquí donde entra a tallar la importancia del control interno debido que este permiten ver la liquidez que tiene la empresa para solventarse.

En el Perú, las distintas empresas se preocupan por llevar un control adecuado de sus actividades, es por ello que se aplica el termino control interno el mismo que es una herramienta de clasificación y supervisión de dichas actividades, el cual consta de diversos procedimientos ayudando a manejar adecuadamente distintos puntos de la empresa, uno de los puntos a resaltar es la liquidez, lo cual representa el efectivo con el que cuenta una empresa, causado por ventas, productos prestados, consentimientos de préstamos o cualquier otro concepto similar, que genere ingresos para la empresa.

Según Arrellano (2017), a través del Boletín Empresarial, menciona que en el Perú una gran mayoría de empresas presentan fallas en control de todas las áreas sobre todo en lo que comprende caja y bancos, dado que existen dificultades en las áreas de auditoria interna, esto debido a que están cometiendo errores que son detectados por las auditorías externas, pues el hecho de que las auditorías externas soliciten hacer ajustes contables a las auditorías internas, pone en manifiesto que hay fallas en los sistemas de control interno de la empresa.

Cabe afirmar que a medida que los mercados de capitales exigen mayor transparencia a las empresas, es aquí donde la auditoría interna empieza a tomar importancia, puesto que identifica posibles problemas presentes dentro de las actividades y una de ellas la liquidez de efectivo del área de caja, con que la empresa está trabajando mostrando si se puede o no solventar sus obligaciones financieras.

Asimismo menciona Carranza y Yactayo (2016) que en el Perú las empresas de servicios ocupan una mayor cuota de mercado en la economía nacional, y por ello es conveniente ejecutar labores de control, en cada una de sus actividades, así como en sus distintas áreas para evitar que se presenten distorsiones, omisión e inexactitudes en su información y uso inadecuado de los recursos; y como resultado la información contable y financiera que se proporciona a la gerencia debe ser fiable para una toma de decisiones por la posibilidad de mostrar las cuentas con saldos incorrectos. Es importante enfatizar que la gran cantidad de empresas públicas y/o privadas desenvuelven sus procedimientos económicos de manera continua, es por ello que es necesario que se lleve una destacada gestión en el departamento de caja, esto va a facilitar realizar los pagos en el tiempo correspondiente, además de utilizar el dinero sobrante de los fondos de la empresa de una forma correcta y que no quede efectivo inactivo.

El principal problema que existe en la empresa Ladrillos Inka Forte SAC ubicada en la región Lambayeque, según el gerente actual del área de tesorería, es el bajo índice de liquidez que presenta la empresa actualmente, esto es debido a que presenta deficiencias de control interno en el área de caja, como también no existe un cuadro de necesidades para formular el presupuesto anual, no tiene actualizado el registro de ventas, registro de caja, no tienen un control patrimonial en concordancia con la normativa legal vigente, no cumplen con las actividades y proyectos a realizar durante el periodo de gestión, no cuentan con personal preparado ni capacitado para asumir el cargo, es por ello que se ve en necesidad de influir el control interno dentro del área de caja para mejorar de alguna manera la liquidez de dicha empresa.

1.2. Trabajos previos

Para conocer otros escenarios del control interno y la liquidez se presentan las siguientes referencias:

Internacional

Garrido (2011), en su tesis “Sistema de control interno en el área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”. (Tesis de pregrado). Universidad de los Andes. Caracas, Venezuela. La investigación menciona que el control interno tiene que estar orientado a la organización de la información, la optimización de tiempo, como parte de una estrategia de control interno para el cumplimiento de objetivos y metas. La presente investigación sirve de guía para nuestro estudio dado que la implementación de un control interno en el área de caja permitirá alcanzar las metas propuestas por la organización, ya que de esta forma se usarán los recursos de forma eficiente.

Ayala (2012), en su tesis “Implementación de procedimientos internos del área contable para el manejo eficiente del flujo de caja de la empresa Colobros S.A.”. (Tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil. Guayaquil, Ecuador. Llegó a la conclusión que un manual de procedimientos se realiza mediante la recolección de datos proporcionado por el departamento contable de la empresa, siendo este un medio de comunicación para la administración para la toma de decisiones y el fomento de estrategias. Asimismo, ayuda en el proceso de selección de personal y reclutamiento, dado que es una herramienta que da facilidades de control en la detección de irregularidades en los procedimientos de administración con la finalidad de incrementar la eficiencia de los trabajadores en la asignación de sus tareas y ejecución de las mismas. Al no contar con un manual de organización y funciones (MOF) que designe las obligaciones de cada trabajador trae como consecuencia una mala segregación de funciones que ocasionaría doble función o funciones no realizadas correctamente causando un ambiente no propicio en la empresa y deficiencia en la organización, es por ello que al contar con un manual de políticas y procedimientos va ayudar a que los trabajadores estén bien informados de sus obligaciones y responsabilidades dentro de la empresa y desarrollar sus actividades con eficiencia y eficacia.

Guerrero (2014), en su tesis “Diseño del Manual de Control Interno en el área de tesorería en la compañía Dumasa S.A.S.”. (Tesis de pregrado). Universidad Autónoma de

Occidente. Santiago de Cali, Colombia. Concluye el autor que es importante resaltar que los procesos operativos por lo general van a generar un alto riesgo de fraude para la organización, y esto llevó a muchas empresas a tener que cesar en sus funciones debido a que no lograron un eficiente control de sus recursos financieros, sobre todo de efectivo, que los llevaron a generar errores a nivel de organización viendo perjudicado su rentabilidad al largo plazo. Podemos ver que esta tesis tiene concordancia con nuestro proyecto porque es de suma importancia resaltar que muchas empresas por la falta de controles internos han tenido que dejar de funcionar, porque existía un mayor grado estadístico de errores y un alto riesgo de fraude debido a los malos manejos en las operaciones, específicamente en el proceso de efectivo.

Cárdenas (2012), en su tesis “Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de administración útil en algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira”. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Colombia. Manizal. Para ello el autor concluye que es de suma importancia tener en consideración los cambios a nivel de cultura organizacional dado que son lentos relativamente y no logran la realización de actos administrativos los cuales demanden actitudes nuevas y prácticas de los servidores públicos, estos cambios requieren de un proceso de maduración y su consolidación en donde influyen múltiples acciones que viabilizan a través de la toma de conciencia. Con respecto a la tesis antes mencionada, observamos que tiene relación con nuestro proyecto ya que al implementar un modelo de control interno a las entidades públicas mejorará la gestión, siendo esta un proceso de cambio iniciando un compromiso desde los Directivos y el personal técnico y administrativo.

Camacho (2012), en su tesis “Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior”. (Tesis de postgrado). Instituto Politécnico Nacional. Ciudad de México, México. Para ello el autor concluye que cualquier empresa sea de lucro o de beneficencia de alguna manera tendrá que administrar sus recursos financieros, para que de esta manera logre claridad en su gestión, para alcanzar ello es importante la eficiencia con que se manejen las cuentas y la serie de pautas “Cualquier entidad ya sea pública o privada, de lucro o de beneficencia pero que de alguna manera maneje recursos tendrá la necesidad de administrarlos, de tal forma que presente claridad en su manejo, sin embargo existe otra condición que es fundamental, la eficiencia con que se manejen las cuentas, a esto se denomina control interno. Con el fin de

la prevalencia de las condiciones anteriormente descritas los sistemas de control interno se tienen que revisar con frecuencia para que no se emitan información tergiversada y el curso de las operaciones se vea desviada y no irrumpa con lo planteado en el sistema de control interno.

Nacional

Torres (2015), en su tesis “Implementación de un sistema de tesorería para mejorar la liquidez de la empresa de transportes Nuevo California S.A.” (Tesis de pregrado). Trujillo, Perú. Para lo cual la investigación tiene como objetivo implementar un sistema de control para la tesorería con la finalidad de mejorar la liquidez de la empresa, asimismo el autor llegó a la conclusión que la implementación del sistema de control mejoró la liquidez lo que conllevó a un mejor control del efectivo y en el fondo de maniobra, lo que produjo un aumento de valor para la empresa dentro del mercado. Es decir que al implementar un sistema de Tesorería ayudará a la empresa a mejorar el control de efectivo, utilizando las herramientas necesarias como: Ratios Financieros, lo cual nos permiten tomar decisiones, y a contribuir a que la empresa lidere más en el mercado y mejorar su liquidez.

Hemeryth y Sánchez (2013), en su tesis “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C.”. (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú. Finalmente, los autores concluyeron que mediante la adquisición de maquinarias y equipos se logrará la optimización de recursos en el desarrollo de los procesos de almacén, además permitió tener al día el reporte diario y permitir a la empresa a tomar buenas decisiones con referencia al inventario y al seguimiento de trabajo que se contrasta con el inventario físico mensual. Según la presente investigación podemos ver que los autores antes mencionados indican, que al contar con maquinarias y equipos adecuados podran lograr optimizar los tiempos para desarrollar las actividades realizados en las areas de abastecimiento y de esa manera poder tomar buenas decisiones que ayudará a la empresa a lograr sus objetivos.

Samaniogo (2013), en su tesis “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas realizada en el distrito de Chaclacayo – Lima” (Tesis de postgrado). Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú. Para ello el autor concluyó que un sistema de control interno debe canalizarse por medio de un estudio y este juega un papel fundamental en el manejo de cualquier organización ya que por medio de dicho sistema nos

permite evaluar los riesgos y así implementar actividades más acordes al tipo de compañía, además que sirve como material informativo para el departamento administrativo y en todas las actividades concernientes en una empresa. Esta investigación tiene relación con nuestro proyecto porque a través de un control interno podemos medir los riesgos, y así consecutivamente comunicar tanto a los ejecutivos como a los empleados sobre los resultados obtenidos de la empresa, como también ayudará a realizar una supervisión, seguimiento a las actividades que se desarrolla dentro del área.

Rosales (2016), en su tesis “Caracterización del control interno del área de caja de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Mueble hogar E.I.R.L.”. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Trujillo, Perú. Finalmente el autor concluye que las empresas con respecto al control interno del área de caja, no realiza arqueos de caja periódicamente evidenciando fallas en la secuencia de actividades, logrando un control deficiente, determinando los puntos de riesgos en las operaciones realizadas con el efectivo, ya que estas no están siendo supervisadas adecuadamente es necesario realizar arqueos continuos y sorpresivos con la finalidad de llevar un mejor control de los ingresos y gastos efectuados en la empresa. Además, se presenta deficiencias con respecto al control en el área de caja, observando que el encargado del área de caja maneja caja general y el fondo de caja chica. Asimismo, no cuenta con un monto fijo para caja chica. Cabe resaltar que no cumplen en depositar al banco los ingresos diarios de las ventas; y no existe un control adecuado de los cheques emitidos, no efectúan las conciliaciones bancarias mensualmente, Demora en las liquidaciones diarias y no se realizan arqueos de caja continuos. Comprobando incidencia con el control interno no se desarrolla de manera eficiente, logrando determinar que son puntos críticos, debido a la falta de controles y continúa supervisión en el área. Este proyecto de investigación tiene afinidad con nuestro proyecto ya que por una falta de supervisión el departamento a cargo, existieron incidencias del control interno en el área de caja, es por la falta de arqueos de caja periódicamente lo cual va permitir detectar errores u omisiones al momento de realizar las liquidaciones generales.

Calampa (2016), en su tesis “El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú: caso hospital ESSALUD de la red asistencial Madre de Dios – Lima”. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Lima, Perú. El autor llegó a la siguiente conclusión que el incumplimiento de la normatividad viene ocasionando riesgo en la compra de suministro

centralizado, conllevando al sobre stock de los mismos en los almacenes de la Red Asistencial Madre de Dios por no haberse realizado el análisis de stocks, coberturas y situación actual de los ítems, por parte de la unidad de planificación, como paso previo a la compra efectuada por delegación. Respecto a Instalaciones del Almacén Central no coincide con la aplicación de la normatividad, ya han sido afectados en la conservación óptima de los bienes, y que no puedan cumplir con el objetivo por el cual fueron adquiridos, originando por la falta de acciones correctivas. En la presente investigación, dicho autor menciona que, al no cumplir con la normatividad establecidas por la empresa, esto ocasionará riesgos en la compra de suministros lo cual conllevará al sobre stock en los almacenes que va retrasar en el logro de los objetivos.

Local

Zarpan (2012), en su tesis “Evaluación del Sistema de Control Interno del área de Abastecimiento para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca”. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú. Finalmente, el autor concluye que después de la aplicación del cuestionario del control interno y obtener el resultado con respecto al personal, este presenta conocimiento sobre información y documentación de la empresa, como por ejemplo el manual de organizaciones, de procedimientos, normas de control interno, entre otros, asimismo se encontró que el jefe de logística ocupa un cargo alto a pesar de no tener estudios superiores. En cuanto a los controles internos hay que tener en cuenta que son de suma importancia porque ayudan a reducir los riesgos que se presenta dentro del área crítica, además proporcionan seguridad lo cual nos permite lograr los objetivos de manera eficiente. Se puede ver además que no hay una información confiable en cuanto a datos de los trabajadores ya que un trabajador sin estudios superiores este ocupando el cargo de jefe Logístico trae consigo de que no hay un cumplimiento de las leyes y normas adaptables dentro de la entidad.

Rodríguez y Vásquez (2016), en su tesis “Propuesta del diseño de un sistema de control interno para obtener la eficiencia en el proceso productivo y mejorar el costo beneficio de la empresa Dulce Pastelería E.I.R.L.”. (Tesis de pregrado). Universidad Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú. Se concluyó finalmente que un Sistema de Control Interno permitirá a la empresa identificar y mitigar el riesgo de fraudes, robos y costos excesivos por una inadecuada gestión de insumos, tiempo y calidad de los productos

elaborados. Los indicadores que pueden ayudar la gestión a este tipo de empresa son los indicadores de eficiencia, eficacia y productividad. Al evaluar el control interno de dicha empresa no solo hará ver que errores se están cometiendo, sino en cómo mejorarlos a través de técnicas, como es el caso antes mencionado no existe una adecuada política de incentivos basada en cumplimientos de objetivos para el personal, además se utilizará indicadores que ayuden a identificar el desempeño del recurso humano y de la empresa.

Torres (2014), en su tesis “Control interno y su influencia en la administración de los bienes patrimoniales realizada en la Municipalidad provincial de Chepén (Tesis de pregrado). Universidad Señor de Sipán. Pimentel - Perú. Los autores llegaron a la conclusión que la Municipalidad de Chepén no cuenta con un adecuado control de inventarios físicos detallado, esto como producto de gran mayoría de personas encuestadas, manifestó que el control de inventarios se realiza entre seis meses a un año, es por ello que el inventario de bienes patrimoniales no se encuentra actualizado, según lo afirma más de la mitad de los encuestados. Con respecto al estudio de investigación realizado, se concluyó que el control interno cumple un rol esencial en cuanto a manejo y control de cualquier entidad, este permite identificar posibles fallas y así buscar soluciones que se verán implementadas a partir de sistemas.

Malca (2013), en su tesis “Implementación de estrategias de control de inventarios para fortalecer el control interno de la empresa Plásticos Rímac S.R.L”. (Tesis de pregrado). Universidad Señor de Sipán. Pimentel - Perú. El autor concluyó que la investigación plantea una propuesta sobre la implementación de estrategias de control las cuales se utilizarán en el área de almacén, las cuales establecieron un conjunto de procesos para determinar que estrategias van aplicar para la disminución de riesgos mostrando resultados que contribuyen al mejoramiento de los procesos de la empresa.

1.3. Teorías relacionadas al tema

Control interno

El control interno ha existido de manera consciente e inconsciente, de manera inconsciente, sin tener conocimiento de teorías que permitan determinar procesos de control predefinidos, por otro lado, han existido de manera consciente, por medio de la aplicación de teorías y evolución de la investigación que permita definir procesos adecuados para determinar un control eficiente sobre las áreas de cualquier organización. (Mantilla, 2013).

En el año de 1992, los esfuerzos de investigar e indagar sobre control interno se logró determinar una alternativa de un proceso, el cual ha llegado a tener mayor reconocimiento y éxito, esta alternativa empezó direccionada hacia las organizaciones públicas y poco a poco ha llegado a tener relevancia a todo tipo de organización, ya que mediante procedimiento se pretende salvaguardar los activos de las organizaciones. El informe que contempla todo los procedimientos es conocido como informe COSO, siendo el más conocido, sin embargo existen otras alternativas que contemplan similares características como el GRC, en estados unidos, Turnbull en Reino Unido y el informe COCO en Canadá, (Mantilla, 2013).

El GRC conocido como Gobierno, Riesgo y Cumplimiento , determinado por la organización para la cooperación y el desarrollo económico, plantea la optimización operativa y el mejoramiento eficiente y contínuo, además de una eficiencia en gestión de los riesgos y el desempeño, cumpliendo así con los objetivos organizacionales, por otro lado el informe COSO ha tenido una mejor relevancia en latinoamérica, siendo utilizado como bases para auditorías internas, permitiendo cumplir con los objetivos organizacionales, (Mantilla, 2013).

Dado diversas formas de procesos para brindar control se puede decir que todas se fundamentaron en la terminología inicial de control interno introducido en un inicio por Internal Control Integrated Framework , Treadway Comisión, conocido como informe coso o coso I, que posteriormente fue mejorado al conocido COSO II, titulado como Enterprise Risk Managemen, an integrated frameword publicado en el año 2005, sentando las bases y dimensionando procesos para un adecuado control, identificando riesgos a los que se encuentran sujetas las organizaciones en cuanto a sus procesos contables, centrándose en definir, identificar y analizar cualquier tipo de riesgo, así como la materialización del mismo y sus respectivas repercusiones. Coopers & Lybrnad (1997), citado por (Soyi, 2013).

Cuatrecasas (2012), define al control interno como el uso de herramientas de clasificación y supervisión en las actividades desarrolladas dentro de una determinada área que componen las empresas e instituciones. El control interno es la verificación de que se cumpla con las actividades de acuerdo a lo planificado y estructurado por los entes, los mismos que deben estar referenciados a los objetivos o solo por direccionamiento de la empresa.

Fonseca (2011), menciona que el control interno es el procedimiento que se efectúa por la junta de directores, la gerencia o el personal de la entidad en su conjunto, dicho

procedimiento es diseñado para proporcionar seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos y al mismo tiempo ayuda a gestionarlos de manera eficiente, logrando la efectividad en las actividades que se deben de realizar. De esta manera se permite el logro de los objetivos en las categorías que se mencionarán a continuación:

- a) Confiabilidad de la información perteneciente al rubro financiero
- b) Efectividad y eficiencia de las operaciones
- c) Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

Munguía (2010), indica que el control interno abarca todos los procesos de planeación, organización, políticas y métodos que de manera coordinada permite la adopción de la empresa o entidad con el fin de poder exhortar tanto la eficacia como la eficiencia de cada una de las operaciones y procesos, en el tiempo planificado y de acorde a lo establecido en un primer momento.

Para el autor Lybrand & Coopers (2011) menciona el control interno como un proceso el cual es ejecutado por el personal de la empresa, diseñado para el cumplimiento de objetivos específicos, asimismo abarca todos los aspectos de un control de una empresa permitiendo a la administración se centre en los objetivos específicos orientados al análisis y toma de decisiones. Además, el control interno está constituido por cinco componentes quienes se encuentran interrelacionados y son inherentes a la forma como la administración opera la empresa.

Importancia del control interno

Según menciona Carbajal y Rosario (2014), el reconocimiento de importancia expansión del control interno se le atribuye a los siguientes factores:

- a) La magnitud y alcance de las organizaciones ha llegado a un punto donde la estructura organizacional se vuelve extensa y compleja.
- b) La administración necesita para controlar de forma eficaz las operaciones de la precisión de muchos análisis e informes.
- c) En la administración descansa la responsabilidad de salvaguardar los activos de la empresa, descubrir y prevenir de fraudes y errores.
- d) Es indispensable mantener un adecuado control interno para el descargo apropiado la responsabilidad.

- e) Es importante la protección que propicia el control interno de forma adecuada frente a debilidades humanas en las operaciones de la organización.
- f) Con la finalidad de obtener un correcto y eficiente funcionamiento del control interno, la verificación y revisión es importante frente a intentos de fraudes y errores, esto permite a la administración depositar mayor confianza y veracidad.

Clasificación del control Interno

Existe una clasificación del control interno según el área a donde va enfocada, estos pueden determinarse como auditoría financiera y operativa, siendo la primera direccionada al control de las cuentas o control contable, mientras que la segunda se enfoca o tiene su accionar al control administrativo (Granda, 2011).

Estos dos tipos o clasificaciones presentan sus propias características o finalidades tal y como se muestra en la siguiente figura:

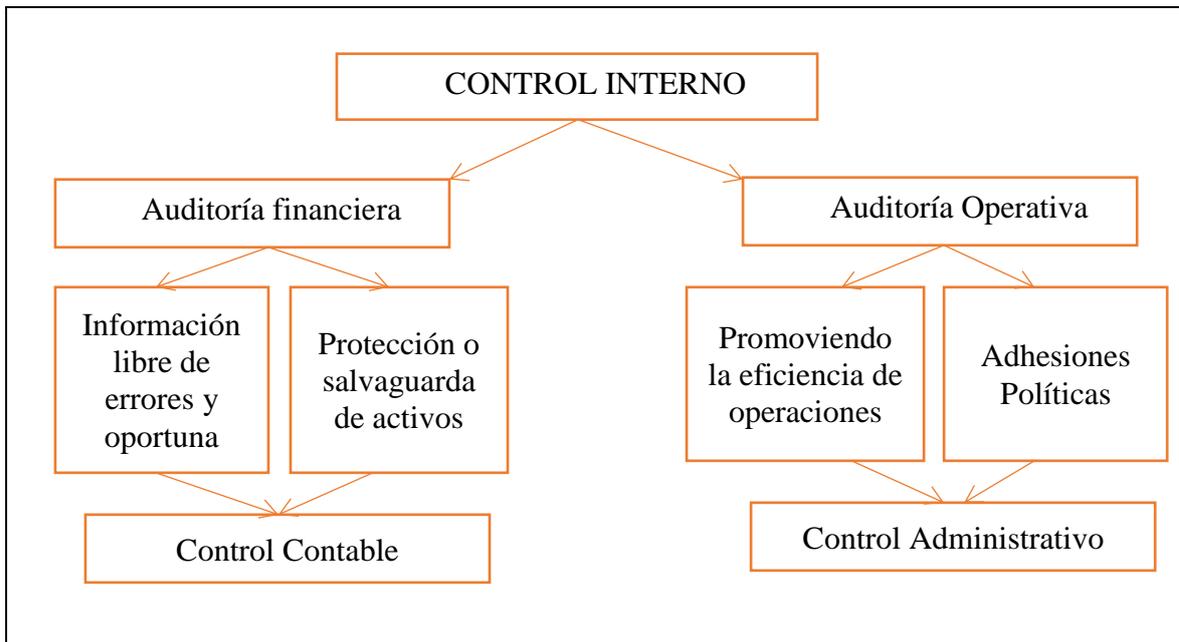


Figura 1: Clasificación del control interno
Fuente: Granda (2011)

Según manifiesta Fonseca (2011) El control interno pueden clasificarse de la siguiente manera:

Por Objetivos

Busca salvaguardar los activos, la confiabilidad de los registros contables, el beneficio y minimización de costos innecesarios, la preparación oportuna de costos innecesarios, detección prevención de irregulares y errores, asegurando que las responsabilidades previamente delegados han sido descargados como descargo de responsabilidad legal (Fonseca, 2011).

Según su jurisdicción:

Esto se divide en control interno contable y control interno administrativo.

Control Interno Contable:

Este, incluye un plan de organización en el cual, cada uno de los procedimientos y métodos están estrechamente ligados a la confiabilidad de los registros financieros y la protección de los activos, por lo general se refiere a sistemas de aprobación y autorización, la asignación de tareas o informes (Fonseca, 2011).

Control Interno Administrativo:

Consiste en el plan de organización y los procedimientos o métodos que se relacionan principalmente con la eficiencia en las operaciones, las políticas gerenciales, que por el cual, solo tienen que ver indirectamente con los registros de carácter financieros, estos controles incluyen los estudios de tiempo, los análisis estadísticos, informes de actuación, programas de capacitación de personal, y control de calidad (Fonseca, 2011).

Por Naturaleza

El control interno entre sus tipos se encuentra el control previo, el control concurrente y el control posterior:

Control previo:

Conocido como el control de procedimientos los cuales se llevan a cabo al formularse o ejecutarse una transacción u operación, con el fin de confirmar el inicio del mismo bajo el cumplimiento de la normativa de disposiciones legales y proceso técnicos, el control previo

lo constituye las acciones previsoras oportunas quien se adopta a cada una de las personas responsables de cada área (Fonseca, 2011).

Control concurrente:

Se conoce como los procedimientos que son ejecutados durante la formalización y ejecución de la transacción, con la finalidad de garantizar en el proceso las acciones correctivas para confiabilidad la información, dispositivos legales para el cumplimiento de los objetivos organizacionales (Fonseca, 2011)

Control posterior:

Considerado como el conjunto de procedimientos realizados posterior a la realización de operaciones, con el fin de examinar o evaluar el alcance de objetivos que fueron programados junto a las disposiciones legales (Fonseca, 2011).

Características del Control Interno.

Menciona Fonseca, (2011) que el control interno es considerado como un factor crítico importante, el cual permite lograr y cumplir los objetivos generales y su efectividad está relacionada y es proporcional a la información adquirida. Para logro de dichos resultados se poseen ciertas características, como ser oportuno, seguir una estructura, es decir no cambiar niveles jerárquicos ni rotaciones; contar con una ubicación estratégica; ser económicos, es decir evitar un efecto sofocante en el personal y revelar tendencias y situaciones.

Objetivos del control Interno

La importancia del control interno se encuentran en los objetivos que contiene los cuales pueden ser mostrados en la siguiente figura:

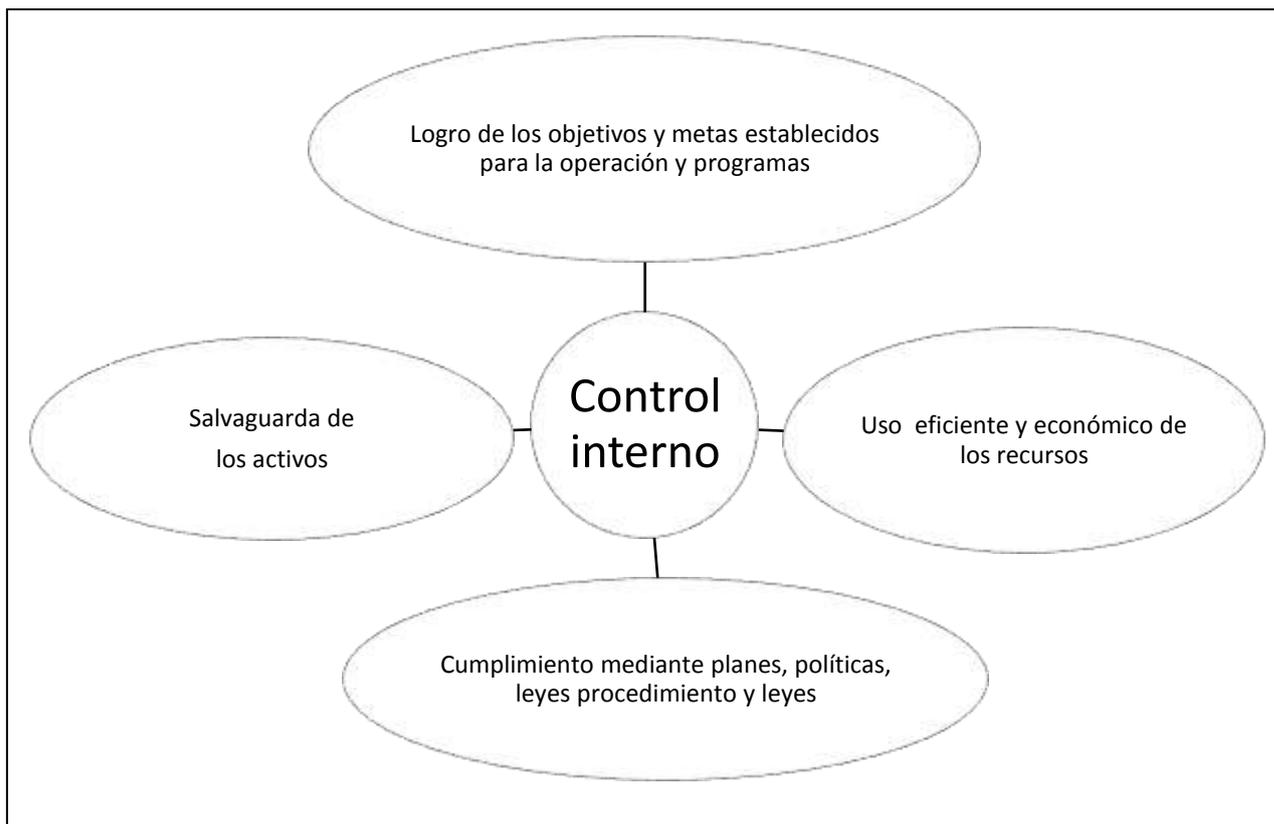


Figura 2: Objetivos del control interno

Fuente: Mantilla, 2013

Principios del control interno

Mantilla (2013), El control interno cuenta con 5 principios fundamentales:

- La segregación de las funciones
- La ejecución de las transacciones
- El registro de las transacciones
- Acceso de bienes
- Comprobaciones físicas de existencias

La efectividad del control interno

El control interno el cual es por lo general aplicado al entorno empresarial por los directivos de una organización, a través de acciones, buscando una razonable seguridad, con el fin de alcanzar objetivos (Estupiñan, 2015).

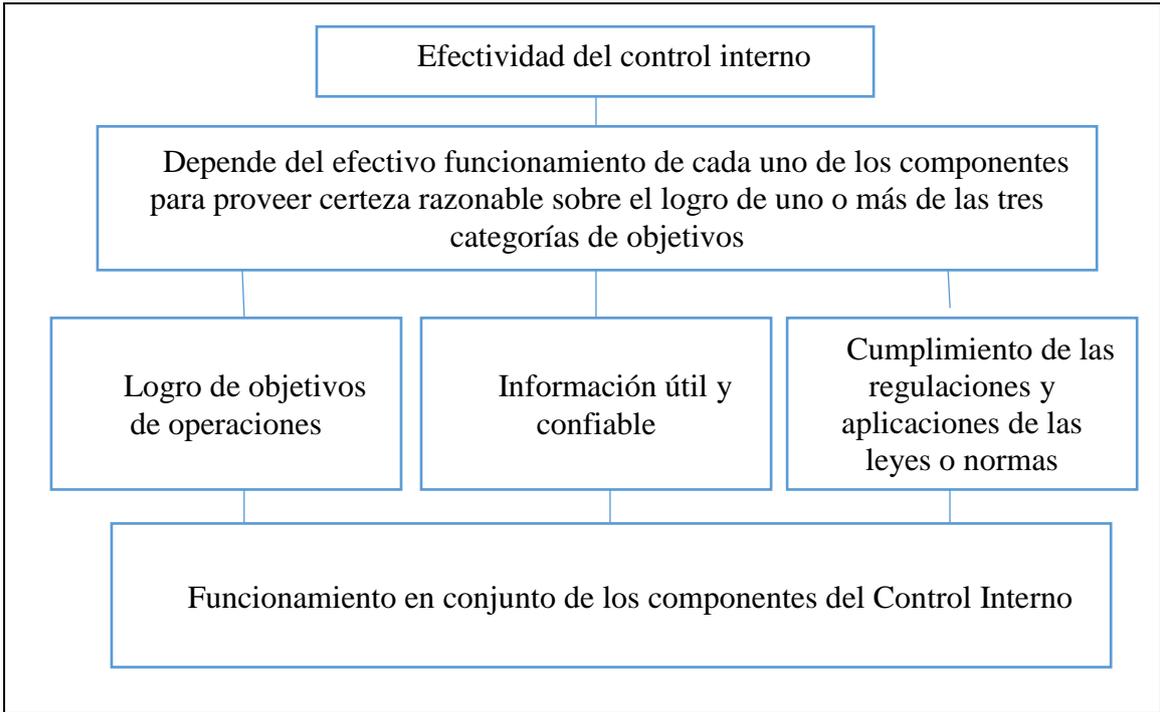


Figura 3: Control interno y su efectividad

Fuente: Estupiñan (2015)

Informe COSO

El informe COSO tiene como finalidad impulsar una nueva cultura administrativa, para todo tipo de organizaciones, sirviendo como una base para diversos modelos en el contexto global. Este informe cuenta con 5 componentes claramente definidos, empezando por ambiente de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo (Mantilla, 2013).

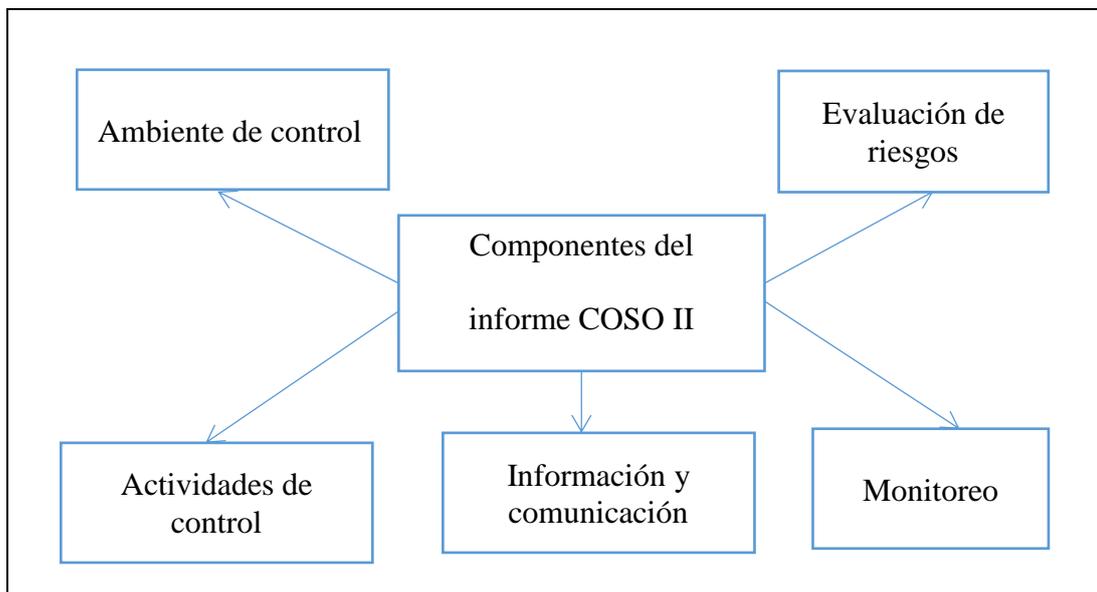


Figura 4: Componentes del Control Interno
Elaboración propia
Fuente: Mantilla, 2013

Entorno de control

Estupiñán (2012), sostiene que este consiste en la determinación que estimule la actividad del personal en su totalidad con respecto al control en cuanto al desarrollo de actividades en toda la entidad.

Este entorno influye directamente en la forma de desarrollar las operaciones, desde esta perspectiva se toman en cuenta riesgos, objetivos y otros. Entre los factores que lo determinan, se encuentran la integridad y los valores éticos, la iniciativa para ser competente, los procesos realizados por el comité de auditoría y la junta directiva, la mentalidad y estilo de operación de la gerencia, delegación de autoridad y responsabilidad, procesos relacionados con recursos humanos.

Para tener un adecuado ambiente de control se debe precisar lo siguiente:

Estructura de la organización

Toda organización debe de contar con una estructura definida que permita una eficiencia de las actividades para poder alcanzar objetivos y metas trazadas por la organización (Barquero, 2013).

Compromiso de ser competente

Las instituciones deben presentar estrategias, además de un ambiente plenamente competitivo que motive a los colaboradores a realizar sus actividades de manera competente (Barquero, 2013)

Políticas y prácticas de los recursos humanos

En toda institución u organización se debe contar con políticas establecidas, en cuanto a los procedimientos o actividades, con la finalidad de poder determinar un control sobre ello (Barquero, 2013).

Integridad y Valores éticos

Una empresa debe contar con valores internos que permitan la identificación de los trabajadores con dichos valores permitiendo mejores prácticas dentro de las áreas correspondientes (Barquero, 2013).

Asignación de autoridad y responsabilidades

Las áreas gerenciales deben asignar responsabilidades definidas, distribuidas correctamente entre las áreas contiguas, ello con la finalidad de poder realizar sus funciones más adecuadas y competentes (Barquero, 2013).

Evaluación de los riesgos

Estupiñán (2012) menciona que el riesgo es aquella probabilidad de que se genere un evento adverso y consigu traee consecuencias y este afecte de manera negativa al cumplimiento de los objetivos, es por ello que la evaluación de riesgos es el procedimiento orientado al enfrentamiento de la empresa hacia esos eventos, entonces, la evaluación de riesgos es un componente de los principios que definen los objetivos y evalúan los riesgos. Entre sus factores se encuentran los siguientes:

Planeamiento de administración de riesgos

Para el manejo de un adecuado control en una empresa esta debe contar con planes de administración de los riesgos, estos permiten un buen manejo de riesgos, o prevención de estos. (Cuenca, 2012).

Identificación de los riesgos

La identificación de los riesgos es fundamental, ya que toda empresa presenta sus propios riesgos, debido a procesos con los que cuenta, así como el tipo de empresa, estos deben ser identificados a tiempo, con la finalidad de que presenten la menor repercusión posible, (Cuenca, 2012).

Planes de contingencia

Toda institución debe contar con planes de contingencia en caso de cualquier riesgo imprevisto, esto debido a que existen riesgos que no suelen ser planificados ni identificados

a tiempo por lo que es adecuado prevenir mediante este tipo de planes frente a cualquier problema, (Cuenca, 2012).

Riesgos por procesos

Toda actividad dentro de la empresa presenta sus propios riesgos, de manera que estos deben, manejarse de manera particular e individualmente con la finalidad que tenga su propio tratamiento. (Cuenca, 2012).

Análisis de costos de los riesgos

Todo riesgo presenta costos para la empresa, por lo que la empresa debe tomar decisiones sobre los costos que pueden implicar a la empresa, tanto el tratamiento como las consecuencias que este implica. (Cuenca, 2012).

Actividades de control

Estupiñán (2012) menciona que son aquellas políticas y procedimientos las cuales ayudan a asegurar que se están cumpliendo de forma efectiva las acciones identificadas por la administración como las que son necesarias para el manejo de riesgos en contrastación con los objetivos de la organización, estas incluyen actividades como aquellas que previenen y corrigen:

Verificación de cuentas

En toda institución se debe verificar cada una de las cuentas con la finalidad de poder, tener un control sobre ellas, y pueda reflejar con claridad las actividades que realiza la empresa. (Cuenca, 2012)

Documentación de procesos, actividades y tareas.

Para tener un correcto control se debe realizar un análisis de los procesos, actividades y tareas, mediante documentación válida y que sirva como referente para determinar una adecuada toma de decisiones y así poder alcanzar los objetivos planteados. (Cuenca, 2012).

Verificación de conciliaciones

Se debe verificar las conciliaciones con el fin de tener un control sobre el efectivo de la empresa, esto permite a la misma ajustar diferencias entre el efectivo tanto en las cuentas como el efectivo que se encuentra en los bancos, (Sánchez, 2013).

Análisis de los créditos y los pagos

Un correcto análisis del crédito, así como de los pagos permite ejercer un control, así como el manejo de información real, permitiendo determinar con cuánto cuenta la empresa y con cuánto se puede hacer responsable la empresa, (Sánchez, 2013).

Análisis de cobros

Un análisis de cobros permite a la empresa tener un control sobre las fechas, y actividades u acciones que permita recuperar el capital invertido, ello con la finalidad de disminuir riesgos identificados, (Sánchez, 2013).

Información y comunicación:

Menciona Lybrand y Coopers (2011) que los sistemas de comunicación e información se correlacionan mutuamente y ayudan al personal de la organización a intercambiar y recaudar datos esenciales para administrar los procesos de sus operaciones. En todos y cada uno de los niveles existentes de la entidad, es importante los controles para tecnologías de información y comunicación, de tal manera que cada trabajador reconozca sus funciones y responsabilidades.

Funciones y características de la información

Es importante precisar la funcionalidad de la comunicación dentro de la empresa, cómo es empleada, y a qué conlleva tener una comunicación dentro de la empresa, con la finalidad de poder tener resultados precisos y adecuados. (Lybrand y Coopers, 2011)

Transmisión de comunicación

Las diferentes áreas de la empresa deben transmitir y recibir información, ésta debe formar un flujo adecuado que permita una intercomunicación eficiente (Lybrand y Coopers, 2011).

Calidad de información

Toda información transmitida por los diversos mecanismos de la empresa debe ser clara y precisa, con la finalidad de poder tener un claro entendimiento de las actividades, así como una presentación coherente y de fácil entendimiento de los estados financieros, (Lybrand y Coopers, 2011).

Métodos de comunicación

Todo método de comunicación debe estar definido correctamente por la empresa, de manera que permita un buen, flujo de información por las diversas áreas, este debe ser el que se torne más eficiente, de manera que debe evaluarse cada uno de los métodos de comunicación empleados, con la finalidad de poder buscar siempre la eficiencia. (Lybrand y Coopers, 2011).

Monitoreo o Supervisión

Acerca del monitoreo sostiene Lybrand y Coopers (2011), que el proceso total debe monitorearse asimismo considerar hacer modificaciones para que el sistema pueda reaccionar de manera dinámica con cambios a medida que las condiciones lo justifiquen. Realizar actividades diarias permite analizar si los objetivos de control se están cumpliendo de forma efectiva además de considerar los riesgos de forma adecuada. Estos niveles de supervisión juegan un papel importante ya que ellos son quienes deben concluir la efectividad del sistema de control interno o si este dejó de serlo tomando acciones de mejoramiento o corrección según lo requiera.

Desarrollo de políticas de calidad

El control interno debe desarrollar normas o políticas que permitan, un buen desempeño tratando de estandarizar tareas o actividades, controlar tiempos o realizar algunas medidas correctivas en las actividades permitiendo llegar a desarrollar la mejor calidad posible (Lybrand y Coopers, 2011).

Previsión y monitoreo constante

Un constante monitoreo en una empresa permite visualizar identificar o mantener bajo control cualquier tipo de riesgo latente, ello con la finalidad de poder alcanzar objetivos,

evitando errores o simplemente aceptándolos, tratando de que no se intensifiquen (Cuenca, 2012)

Seguimiento de resultados

Todo resultado de cada una de las actividades dentro de la empresa debe estar seguido de constante monitoreo, evaluaciones y previo análisis por si aparece algún riesgo en ellos poder determinar medidas que permitan controlarlo. (Cuenca, 2012).

Compromiso de mejoramiento

En la búsqueda de la eficiencia, todos los colaboradores de las diferentes áreas deben estar comprometidos por mejorar, o adoptarse a los procesos de control, para así tener un mayor control sobre los procedimientos, buscando el cumplimiento de los objetivos (Cuenca, 2012).

Monitoreo de riesgos

Se debe monitorear de cerca todo riesgo, teniendo en claro que no todo riesgo puede ser eliminado, de manera que esto permite controlarlo para evitar cualquier repercusión, negativa. (Cuenca, 2012).

Normas del Control Interno

Las normas de control interno tienen como base documental y legal las principales normativas, lineamientos, disposiciones y criterios orientados a la aplicación del control interno. Estas normas se promulgan con la finalidad de promover una administración ideal y adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado tal como fueron mencionados en Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, 2006.

Control interno sobre la liquidez en el área de caja

Todo proceso de efectivo, forma parte de la gestión financiera ya que este último involucra tanto ingresos y egresos atribuibles a los manejos racionales del dinero en las organizaciones y como consecuencia en la rentabilidad generada por todos los procesos. (Córdoba, 2014).

Por ende cuando se se habla de control del efectivo en en área de Caja de cualquier empresa, se tiende hacer uso del “**CASH MANAGEMENT**”, el cual tiene como objetivo el control del flujo de efectivo, es decir de las entradas y salidas de dinero por las diferentes cuentas con la que la empresa cuenta. (Sánchez, 2013).

Objetivos del Cash Management

El Cash Management presenta como objetivo la adecuada gestión, así como la planificación financiera de las empresas, además del incremento en la eficacia de los procesos que realiza la empresa. Es por ello que el Cash Management debe entenderse como política de la empresa teniendo resultados en el ámbito empresarial. (Sánchez, 2013).

Sánchez (2013), entre las funciones del Cash Management se puede resaltar las siguientes:

Análisis de los movimientos de flujos de dinero, con la finalidad de poder disponer de la liquidez suficiente, para poder afrontar las obligaciones empresariales, además esto involucra la adecuada gestión de cobros y pagos, así como la gestión correcta de los saldos con los que cuenta la empresa. (Sánchez, 2013).

En cuanto a los procesos de efectivo Carbajal y Rosario (2014) mencionaron que se debe proporcionar seguridad acerca del efectivo ingresado se registra de manera precisa y rápida. Cuando más de dos empleados participa de la transacción el control de efectivo es mayor, el control frente a los desembolsos de efectivo es más eficaz cuando los pagos se realizan mediante transferencias electrónicas de fondo, cheques. Los objetivos considerados de evaluación del control interno son: La comprobación de la existencia del efectivo, la comprobación de la adecuada presentación del balance general y las restricciones reveladas, se comprueba si están presentes todos los depósitos y fondos existentes.

El control interno está a cargo de la gerencia por medio de la orientación general y la evolución de resultados global, es importante que todo quede registrado en el manual de la organización, los cuales deben contener los lineamientos de la empresa. (Carbajal y Rosario, 2014)

Control de Tesorería

Según menciona Santomá (2011) se deberá realizarse previsiones de tesorería frecuentes, ajustando sus compromisos con proveedores con sus cobros por parte de clientes, es decir, uniendo la gestión de cobros y pagos. De tal manera, podrá saber las necesidades financieras de la empresa, y, en caso de no disponer de éstas, buscar alternativas para poder asumirlas. La empresa tendría que poseer unos parámetros financieros de control (índices, coeficientes, porcentajes, ratios) que sean adecuados a su tipo de negocio concreto, así como utilizar los parámetros financieros para controlar la rotación de acreedores y deudores.

Control de Caja

Catácora (2011) menciona en cuanto al efectivo que existen muchas medidas de control interno con el fin de salvaguardarlo, evitando que se usen indebidamente y mantener limitado el acceso a ese recurso, con la finalidad que este sea utilizado para cumplir con los objetivos plantados en la organización, el cual se mencionan: los cobros, el manejo de desembolsos menores en caja chica, conciliaciones bancarias, control de operaciones, y toda aquella actividad que permite un control interno en caja para la futura toma de decisiones.

Asimismo menciona Catácora (2011) que el control interno de efectivo son todas aquellas decisiones que toma la administración de la empresa con la finalidad de permitir una mejor consistencia dentro del área que permita tener conocimiento y dar tratamiento en caso lo requiera cada operación que efectiviza la cuenta caja y bancos, con la finalidad de brindar información exacta sobre los resultados (p.87), estas incluyen monedas, billetes, cheques, entre otros; son las formas como se representa el dinero, en otras palabras, son las actividades diarias que se tienen en cuenta para solucionar necesidades en las operaciones diarias en la organización u empresa, adicionando una liquidez razonable para cubrir cualquier imprevisto.

Control Interno en Caja y Bancos

Catácora (2011) Para llevar un control interno en caja y bancos hay que tener en consideración un plan de organización las cuales integren el sistema de contabilidad, los procesos coordinados y las funciones de los empleados, las cuales tienen como objetivo la obtención de auténtica información, salvaguardando la liquidez de la cuenta caja y bancos así también el fomento de operaciones eficientes y adaptarse a las políticas administrativas

de cualquier empresa. La Conciliación Bancaria señala que esta técnica pretende concordar el saldo según banco y el saldo según contabilidad a una fecha determinada. Para su ejecución se debe disponer del extracto bancario que envía periódicamente la entidad financiera (semanal, mensual, etc.). La conciliación compete al responsable de contabilidad y debe documentarse por medio de un modelo que podría servir, además, como base para el registro de aquellos movimientos que provocan diferencias entre lo registrado contablemente y lo realmente cargado y abonado en la cuenta bancaria.

Elaboración del flujo de Caja

Santomá (2011) menciona que el flujo de caja de una organización refleja los pagos y cobros, comúnmente llamados entradas y salidas de dinero en un periodo determinado de tiempo. Se construye considerando el dinero recibido (cobros) y pagado (pagos), sin embargo, es distinto a la cuenta de resultados, la cual responde a criterios contables. Una primera consecuencia de lo anterior es que no debemos considerar como flujo de caja ningún ajuste contable como el caso de las provisiones y las amortizaciones.

Para elaborar el flujo de caja debe comenzar determinando que partidas de la cuenta de resultados que no tienen “equivalente “en el balance generan un flujo de caja (se cobran o se pagan en el periodo); por ejemplo, la mano de obra y los intereses. Para aquellas partidas de la cuenta de resultados que tienen equivalente en el balance, deberá calcularse el flujo de fondos.

Control de efectivo

Estupiñán (2012) manifiesta que mediante los registros contables en el momento indicado, así también la administración financiera y el presupuesto de aspecto económico permiten llevar un control interno con la finalidad que se realice una administración eficiente sobre el flujo de efectivo, es decir un adecuado uso del dinero que ingresa y como se programará el dinero para futuros gastos, pago de obligaciones o inversión en mercadería.

Entradas de efectivo

Van Horne y Wachowicz (2010) menciona que al tener las entradas de efectivo un acceso inmediato esta propenso a posibles pérdidas, cambios o transferencias, es complicado

crear un sistema que permita un control exacto y eficiente. Para que exista en lo posible un mejor control se debe tener en cuenta los siguientes puntos:

Designar a una persona la responsabilidad de recibir el dinero.

Manifestar mediante documentos el ingreso de este dinero.

Establecer procedimientos que permitan proteger el efectivo.

Establecer una separación entre el dinero efectivo que ingresa y el registro contable.

Elaborar informes periódicos sobre los ingresos.

Salidas de efectivo

Sinesterra, Polanco y Henao (2011) menciona que los procedimientos que se relacionan al manejo de efectivo exigen dinero recibido durante el día que se consigne en una entidad financiera o bancaria, las empresas llevan a cabo al totalizar los ingresos en efectivo y los cheques corrientes usando formatos especiales las cuales sirven de apoyo contable para el control financiero. Los desembolsos de efectivo requieren un cuidado de sistema de control, que deberá tener en cuenta al menos lo siguiente:

Solo personas específicas tendrán la facultad de ordenar salidas de dinero.

Todo tipo de egresos debe estar estipulado mediante documentos.

El motivo por el cual se desembolsa debe estar justificado con las salidas de efectivo.

Todo tipo de transacciones o desembolsos deben estar documentados de manera formal.

Liquidez

Ratio de liquidez

El ratio de liquidez general se obtiene dividiendo el activo corriente por el pasivo corriente, estos activos corrientes incluyen básicamente cuentas de efectivo, bancos, cuentas y cuentas por cobrar, valores negociables e inventarios fáciles de negociar; es menester mencionar que esta relación es el principal indicador de liquidez, ya que muestra que parte de la proporción de deuda a corto plazo está cubierta por activos, cuya conversión en dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de la deuda (Aching, 2012)

Ratio de prueba ácida

El ratio de prueba ácida es considerado como aquel indicador que, al descontar cuentas que no son fácilmente realizables del activo corriente proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago de una organización en el corto plazo. Este análisis es un tanto más severo que el anterior y se calcula restando el inventario de activos corrientes, para

luego dividir esta diferencia entre pasivos corrientes. Los inventarios se excluyen del análisis porque son activos menos líquidos y más sujetos a pérdidas en caso de quiebra (Aching, 2012).

Ratio de prueba defensiva

Esta razón permite medir la capacidad efectiva que posee la empresa en el corto plazo, para ello se debe considerar solamente los activos que se encuentran dentro de caja y bancos, y los valores negociables; teniendo en claro el descarte de la influencia de la variable tiempo y la incertidumbre de los precios de las demás cuentas del activo corriente; además de ello este ratio indica conocer la capacidad de pago de la organización para operar con sus activos más líquidos, sin tener la necesidad de recurrir a los flujos de venta; para el cálculo de este ratio se divide el total de los saldos de caja y bancos entre el pasivo.

Rotación de caja y bancos

La razón de rotación de caja y bancos permiten dar una idea sobre la magnitud de la caja y bancos para cubrir días de venta, para el cálculo de esta ratio se necesita multiplicar el total de Caja y Bancos por 360 (días del año), luego dividir el producto obtenido entre las ventas anuales (Aching, 2012).

Liquidez corriente

Ratio que permite determinar de manera general la capacidad que presenta la empresa para poder sumir sus obligaciones a corto plazo, esta es obtenida mediante la división del activo corriente, sobre el pasivo corriente, este puede ser interpretado según la cantidad determinada por la operación siendo la adecuada la que es mayor a la unidad (Flores, 2013)

1.4. Formulación del problema

¿Cómo el control interno mejorará la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017?

1.5. Justificación e importancia del estudio

La presente investigación se justifica de forma práctica ya que por medio del presente estudio se permitirá proponer políticas y técnicas para que de esa manera otras compañías del mismo

rubro o con problemas similares puedan obtener una eficiencia mayor en los procesos de efectivo y que no se vea perjudicado su liquidez.

La investigación se justifica de manera teórica puesto que se hará uso de base teórica y literatura de diversos autores, los cuales han sido analizados para incorporarlos a la investigación y a su vez respalden a la misma.

La investigación se justifica metodológicamente pues se ha seguido todos los criterios de rigor científico, por lo que ésta servirá de referencia para futuras investigaciones que contengan el mismo problema de investigación.

1.6. Hipótesis

Aplicar control interno mejora la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.

Aplicar control interno no mejora la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Determinar el control interno para mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque2017.

1.7.2. Objetivos Específicos

Diagnosticar el control interno y la liquidez de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.

Aplicar el control interno para mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.

Evaluar el control interno y la liquidez tras la aplicación del control interno en la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque2017.

CAPITULO II.
MATERIAL Y MÉTODO

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Es de tipo cuantitativo, por que utilizó unidades cuantitativas como tasas, porcentajes, cifras entre otros, las investigaciones cuantitativas se realizan con preguntas únicamente específicas y las respuestas de cada uno de los integrantes expresado en las encuestas, obteniendo muestras numéricas.

Según Hernandez, Fernández, y Baptista (2014) el tipo de investigación cuantitativa mediante la metodología de recolección de datos busca comprobar la hipótesis con sustento numero y mediante analisis estadísticos.

Diseño de investigación

Hernandez, Fernández, y Baptista (2014) menciona que el diseño de la presente investigación es experimental – pre experimental, esto porque el investigador efectuará manipulación sobre las variables en estudio, en este caso, la variable Control interno, de manera que se altere su comportamiento, a través de la aplicación de la propuesta elaborada, para luego evaluar el efecto que este tuvo en la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC.

2.2. Población y muestra

La población y muestra para esta investigación fue la misma ya que esta presenta una cantidad pequeña, por lo que estuvo constituida por el personal de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque, siendo un total de 20 trabajadores que prestan sus servicios en todas las áreas de la empresa.

2.3. Variables, Operacionalización

Variable independiente

Es la variable la cual no depende de la otra variable y se representa por “X”, donde X= Control interno, y según Lybrand & Coopers (2011) es un proceso el cual es ejecutado por el personal de la empresa, diseño para el cumplimiento de objetivos específicos, asimismo abarca todos los aspectos de un control de una empresa permitiendo a la administración se centre en los objetivos específicos orientados al análisis y toma de decisiones.

Variable dependiente

Los valores están en una relación de dependencia con la variable independiente. La variable dependiente es una función que suele representar por “Y”, donde Y = Liquidez en el área de caja, y según Sánchez (2013) este consiste en el análisis de los movimientos de flujos de dinero, con la finalidad de poder disponer de la liquidez suficiente, para poder afrontar las obligaciones empresariales, además esto involucra la adecuada gestión de cobros y pagos, así como la gestión correcta de los saldos con los que cuenta la empresa.

Operacionalización

Tabla 1.

Operacionalización de las variables

VARIABLE INDIPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS	ESCALA
V1 Control interno	Ambiente de control	Estructura de la organización Compromiso de ser competente Políticas y prácticas de Recursos humanos. Integridad y Valores éticos. Asignación de autoridad y responsabilidades.		Ordinal
	Evaluación de riesgos.	Planeamiento de administración de riesgos Identificación de los riesgos Planes de contingencia Riesgos por procesos Análisis de costos de los riesgos	Encuesta (Cuestionario)	Nominal
	Actividades de control.	Verificación de cuentas Documentación de procesos, actividades y tareas. Verificación de conciliaciones Análisis de los créditos y los pagos Análisis de cobros		Ordinal

Información y comunicación.	Controles para tecnologías de información y comunicación Funciones y características de la información. Transmisión de comunicación Calidad de información Métodos de comunicación	Ordinal
Monitoreo y/o supervisión	Desarrollo de políticas de calidad Previsión y monitoreo constante Seguimiento de resultados Compromiso de mejoramiento Monitoreo de riesgos	

VARIABLE DEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS	ESCALA
V1= Liquidez	Índices de Liquidez	Rotación de caja y bancos Prueba acida Liquidez corriente Prueba defensiva	Análisis documental (Guía de análisis documental)	Razón

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

Técnicas de recolección de datos

Para la recolección de datos se usaron las siguientes técnicas, tales como el análisis documental y encuesta, la primera técnica para la variable Liquidez en el área de caja, y la segunda para el Control interno de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC.

Análisis documental: Se analizó la información de fuentes primarias, secundarias y contables de la empresa con la finalidad de obtener información cuantificable. Esta técnica será aplicable al acervo documentario contable de la empresa con la finalidad de obtener información económica financiera sobre la misma. Se utilizó como instrumento la Guía de análisis documental, el cual consiste en un modelo de instrumento que permitió recabar información documentaria, con la finalidad de diagnosticar la situación actual de la liquidez en el área de caja de la empresa (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014).

Encuesta: La información que se obtuvo tras la aplicación de esta técnica en los trabajadores y así diagnosticar la situación del control interno de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Se utilizó como instrumento el cuestionario que es un formato redactado que se aplicó en forma interrogativa que permitió conseguir datos relacionados al Control interno que la empresa viene gestionando (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014).

Validación y confiabilidad de instrumentos

Para la validación de los instrumentos empleados en la investigación, estos fueron sometidos a la evaluación de tres expertos, los cuales como entendidos en el tema de estudio evaluaron la construcción como el contenido de estos, garantizando que estos contengan coherencia y consistencia dentro de cada uno de los ítems formulados. En consecuencia, tras la aprobación de los expertos se procedió a la aplicación de los instrumentos.

Para la confiabilidad de los instrumentos se procedió al análisis del coeficiente del Alfa de Cronbach, el cual permite establecer la existencia o no de correlación entre los ítems elaborados, es decir presencia de consistencia interna. Los criterios de análisis se basan en los siguientes valores:

Tabla 2.
Criterios de confiabilidad

Criterio de Confiabilidad	Valores
No es confiable	-1 a 0
Baja confiabilidad	0.01 a 0.49
Moderada confiabilidad	0.5 a 0.75
Fuerte confiabilidad	0.76 a 0.89
Alta confiabilidad	0.9 a 1

El coeficiente de Alfa de Cronbach presenta valores entre 0 y 1, por medio de este coeficiente se obtuvo que la fiabilidad del instrumento es de 0.819, indicándose como una fuerte confiabilidad.

Tabla 3.
Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Válidos	20	100,0
Casos Excluidos ^a	0	,0
Total	20	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Tabla 4.
Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,819	47

2.5. Procedimientos de análisis de datos

Para el análisis de los datos se utilizó los programas estadísticos de SPSS y Microsoft Excel, para la presentación de tablas de frecuencia y gráficos, para un mejor análisis de datos y su mejor comprensión.

2.6. Aspectos éticos

Belmont (1979) se refiere a los criterios generales las cuales sirven como base para la justificación de los preceptos éticos y las valoraciones particulares en el accionar humano. Entre los principios que se aceptan, tres son relevantes para la ética de la experimentación, tales como el respeto a las personas, la beneficencia y la justicia.

Nuestro trabajo de investigación no es copia fiel de ningún trabajo de investigación, porque ha sido elaborado asumiendo nuestra responsabilidad, se ha tomado información de páginas web, artículos, Guías para la situación problemática, de tesis que ya existen debidamente aprobadas y publicadas como referencia de nuestro trabajo de investigación. Así como de libros de autores que han escrito sobre nuestro tema de investigación.

2.7. Criterios de rigor científico

Noreña, Alcaraz, Rojas & Rebolledo (2012) propugnan pilares fundamentales que soportan el rigor de la investigación y a su vez exponen algunos criterios que garantizan su cumplimiento.

CRITERIOS	CARACTERÍSTICAS DEL CRITERIO	PROCEDIMIENTOS
Credibilidad, valor y autenticidad	Variables observadas	<ol style="list-style-type: none"> 1. Los resultados se reconocen como verdaderos por los participantes. 2. Se realiza la observación de variables en su propio medio. 3. Se realiza el detalle de discusión por medio de la triangulación.
Aplicabilidad y transferibilidad	Resultados del bienestar organizacional	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se realiza una descripción del contexto en el cual se encuentran los participantes 2. Se recogen los datos mediante el muestreo para la codificación y análisis de la información proporcionada. 3. Mediante acervo de información se procede a la observación y su posterior documentación.
Consistencia para la replicabilidad	Resultados obtenidos mediante la investigación mixta	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se realiza la triangulación de información obtenida las cuales consta de los datos, los antecedentes y las teorías. 2. El cuestionario debe ser validado por expertos para autenticar su pertinencia y

		<p>relevancia de estudio. Por ser datos de fuentes primarias.</p> <p>3. Se realiza el detalle de forma coherente en el proceso de recolección de datos.</p>
Neutralidad	Existe veracidad de los resultados	<p>1. Los resultados fueron contrastados con las teorías existentes.</p> <p>2. Los hallazgos fueron contrastados con los antecedentes de investigación</p> <p>3. Se procede a la declaración, descripción e identificación del alcance por parte de investigador.</p>
Relevancia de la investigación	Se obtiene el logro de los objetivos planteados	<p>1. Se obtiene una amplia comprensión de las variables objeto de estudio.</p> <p>2. Los resultados obtenidos contrasta con la justificación de estudio.</p>

CAPITULO III. RESULTADOS

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y figuras

Diagnosticar el control interno y liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque.

Control interno

Tabla 5.

Ambiente de control

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	17	85%
Adecuado	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

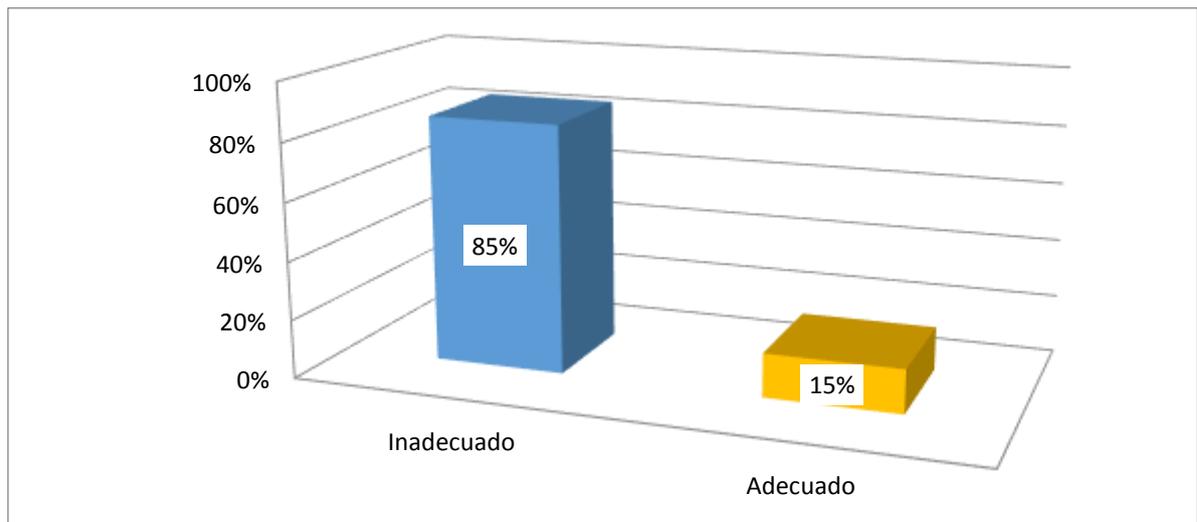


Figura 5: Ambiente de control

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la Tabla 5 y Figura 5 se puede observar que la variable Control interno en base a su dimensión Ambiente de control tiene una calificación de Inadecuado por el 85% de los resultados, los cuales fueron extraídos de las encuestas ejecutadas a los Trabajadores. Estos resultados son afectados debido a que, solo el 20% manifestó que el código de ética de la empresa se ha difundido mediante talleres y reuniones para explicar su contenido, así mismo el 30% sostiene que se tiene valores éticos, el 20% manifiesta correspondencia en la

delegación de autoridad en relación con las responsabilidades, además para el 45% la empresa dispone del personal necesario en número, conocimientos y experiencia, para llevar a cabo su misión, el 50% apreció como la empresa establece normas de conducta y de ética Compromiso de la empresa a cumplir los objetivos de manera en que los procedimientos lo estipule, y el 55% consideró que la empresa establece normas de conducta y de ética; por todo ello la dimensión Ambiente de control es Inadecuado.

A continuación, se presenta los 5 indicadores que permitieron valorar la dimensión antes descrita:

Tabla 6.

Indicador: Estructura de la organización

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	16	80%
Adecuado	4	20%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

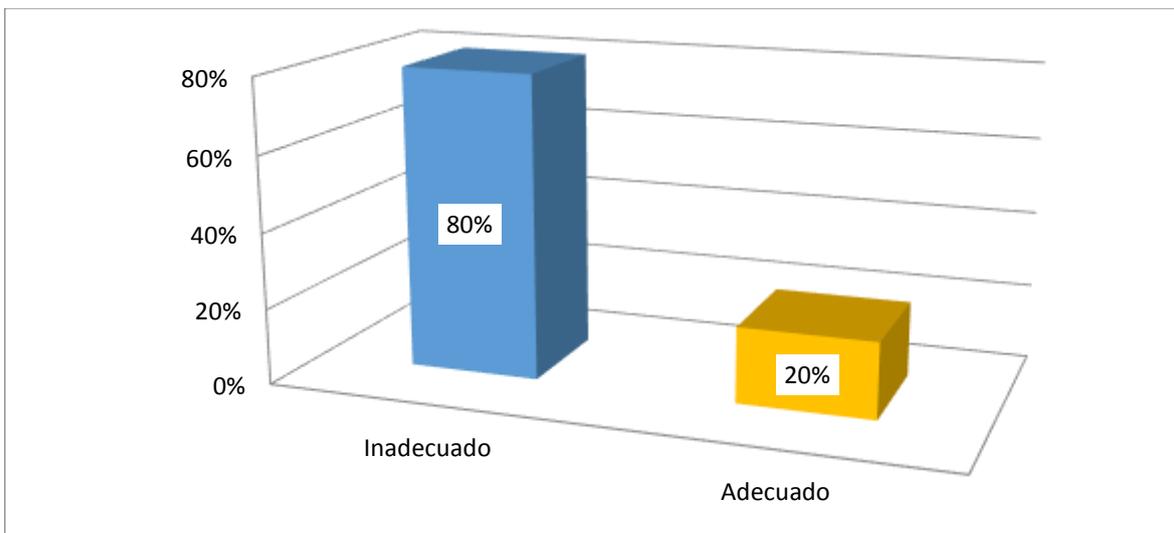


Figura 6: Indicador Estructura de la organización

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión Ambiente de control, en el indicador Estructura de la organización se tuvo que el 80% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 20% lo califica como adecuado.

Tabla 7.

Indicador: Compromiso de ser competente

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	16	80%
Adecuado	4	20%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

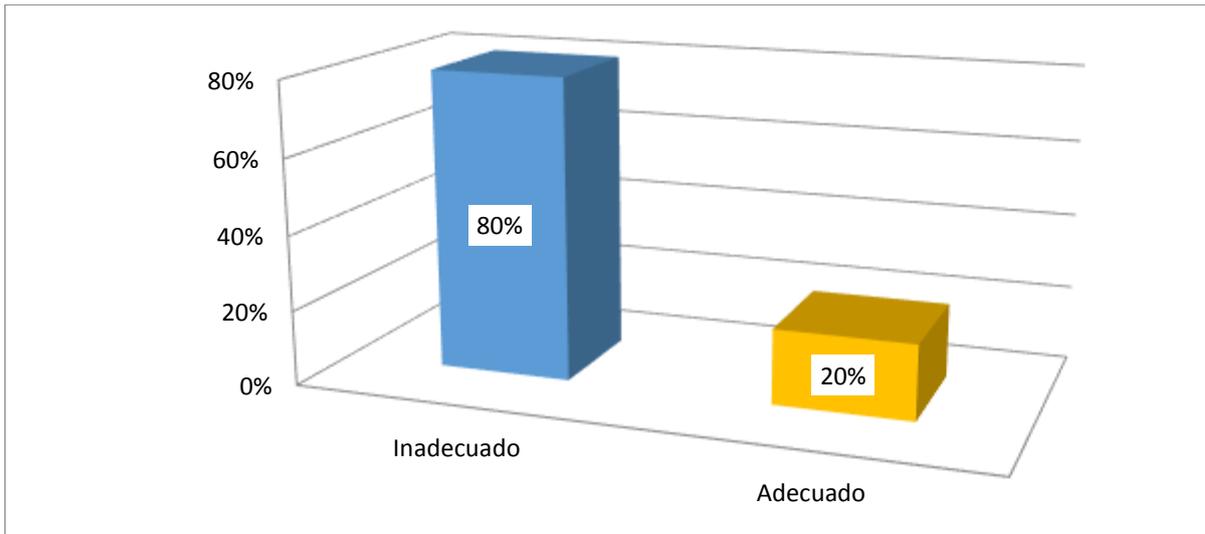


Figura 7: Indicador compromiso de ser competente

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión Ambiente de control, en el indicador Compromiso de ser competente se tuvo que el 80% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 20% lo califica como adecuado.

Tabla 8.

Indicador: Políticas y prácticas de recursos humanos

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	17	85%
Adecuado	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

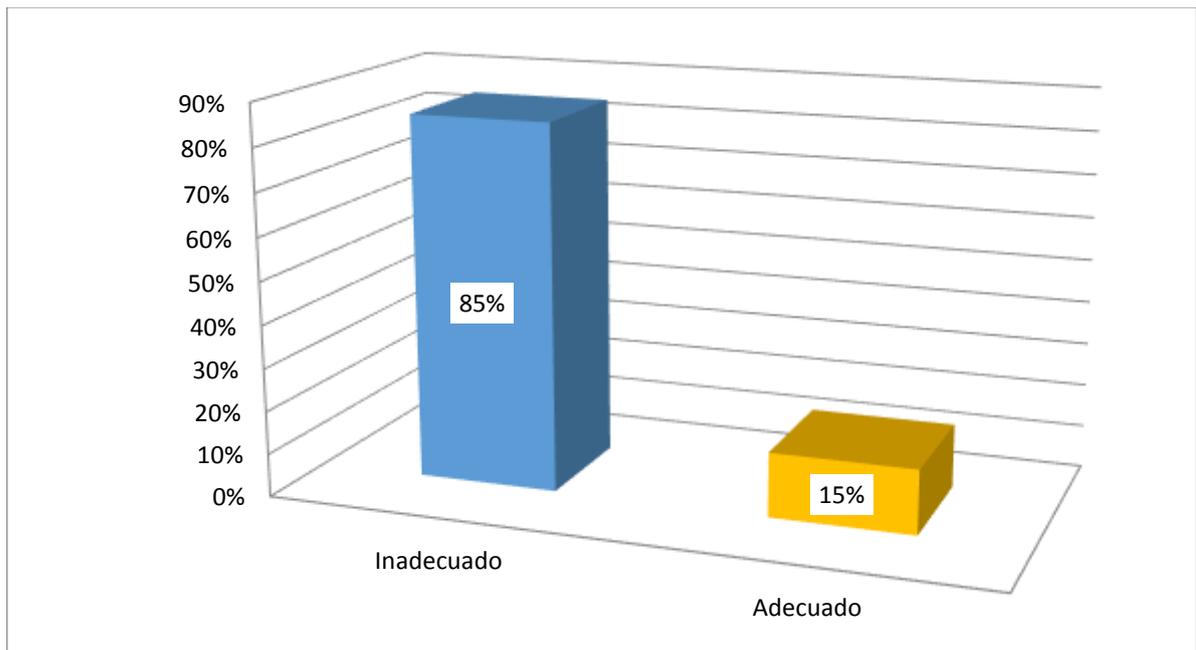


Figura 8: Indicador: Políticas y prácticas de recursos humanos

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión ambiente de control, en el indicador Políticas y prácticas de recursos humanos se tuvo que el 85% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 15% lo califica como adecuado.

Tabla 9.

Indicador: Integridad y valores éticos

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	17	85%
Adecuado	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

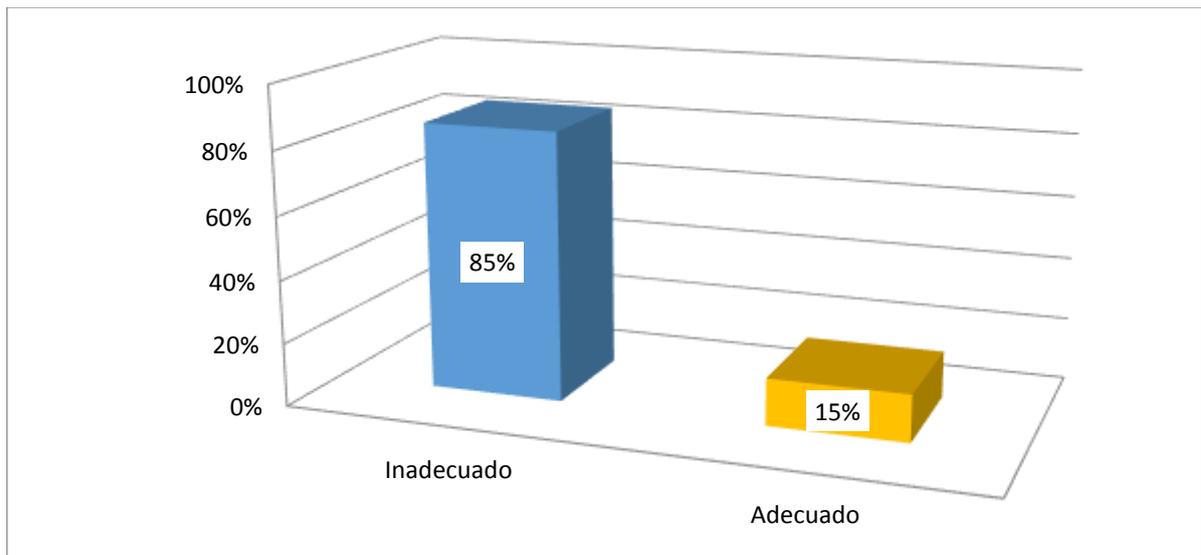


Figura 9: Indicador: Integridad y valores éticos

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión ámbito de control, en el indicador Integridad y valores éticos se tuvo que el 85% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 15% lo califica como adecuado.

Tabla 10.

Indicador: Asignación de autoridad y responsabilidades

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	15	75%
Adecuado	5	25%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

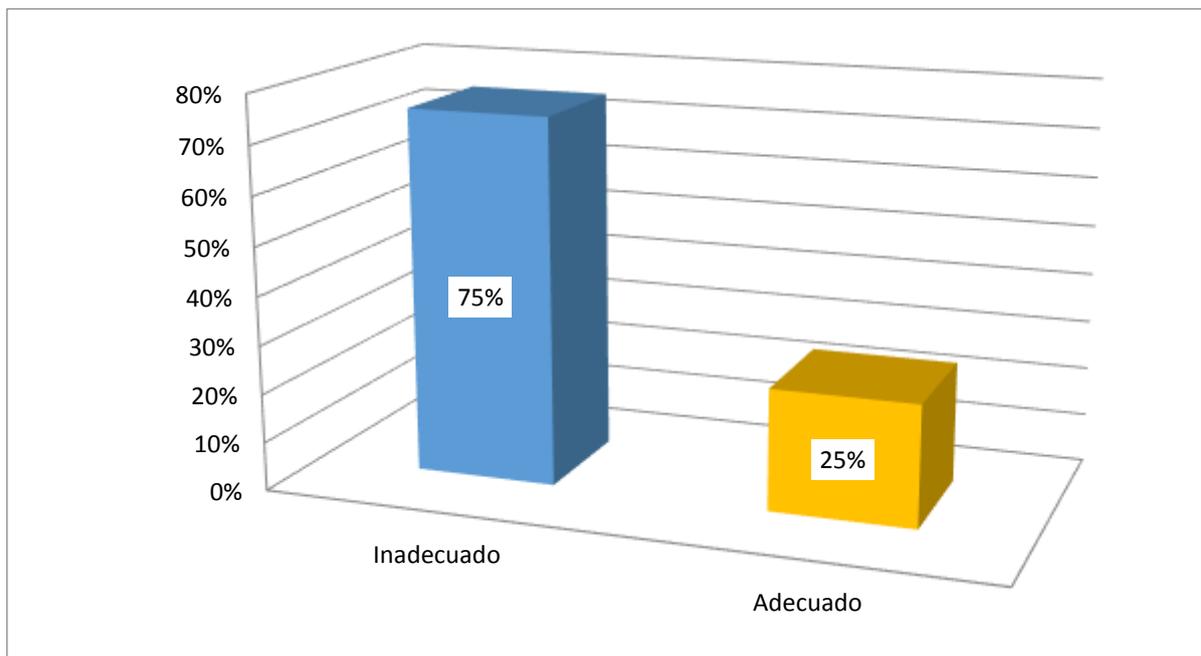


Figura 10: Indicador: Asignación de autoridad y responsabilidades

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión ambiente de control, en el indicador Asignación de autoridad y responsabilidades se tuvo que el 75% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 25% lo califica como adecuado.

Tabla 11.
Evaluación de riesgos

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	14	70%
Adecuado	6	30%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración: Propia

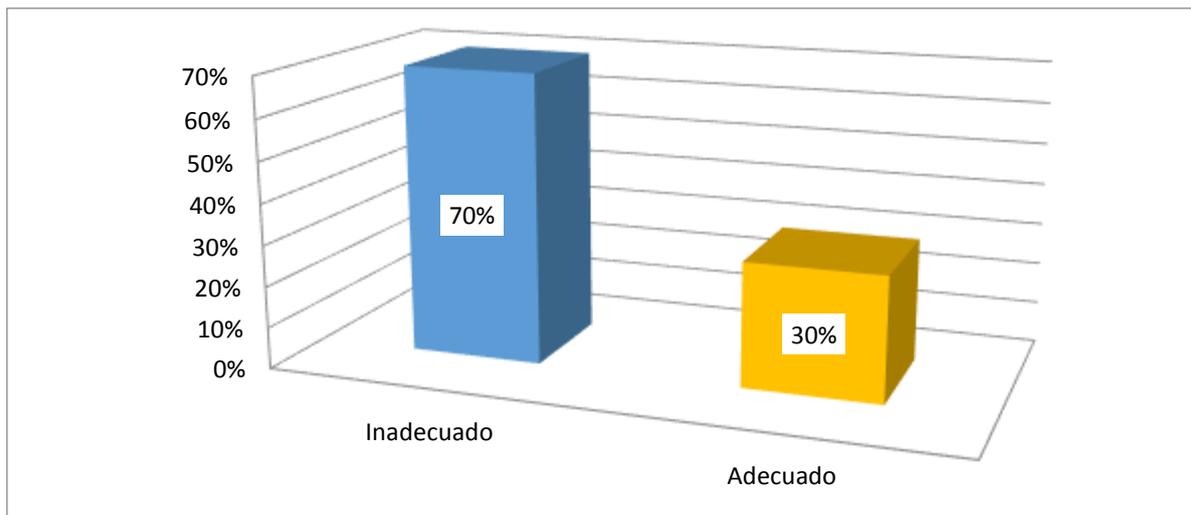


Figura 11: Evaluación de riesgos
Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Interpretación: En la Tabla 11 y Figura 11 se puede observar que la variable Control interno en base a su dimensión Evaluación de riesgos tiene una calificación de Inadecuado por el 70% de los resultados, los cuales fueron extraídos de las encuestas ejecutadas a los trabajadores. Estos resultados son afectados debido a que, el 60% calificó como nunca y casi nunca la empresa cuenta con un plan para la administración de riesgos, así mismo el 55% de los trabajadores apreció como nunca y casi nunca existencia de mecanismos adecuados para identificar los riesgos derivados de fuentes externas, el 60% consideró como nunca y casi nunca la presencia de evaluación de la importancia y probabilidad de ocurrencia de los riesgos, así como las medidas necesarias para abordarlos; además el 65% de los trabajadores respondió como nunca y casi nunca la empresa cuenta con un plan de contingencia en caso de algún posible riesgo, el 40% consideró como a veces el uso de insumos para el proceso de identificación de los riesgos; por todo ello la dimensión Evaluación de riesgos es Inadecuado.

A continuación, se presenta la valoración de los 5 indicadores que permitieron evaluar la dimensión antes descrita:

Tabla 12.

Indicador: Planeamiento de administración de riesgos

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	16	80%
Adecuado	4	20%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

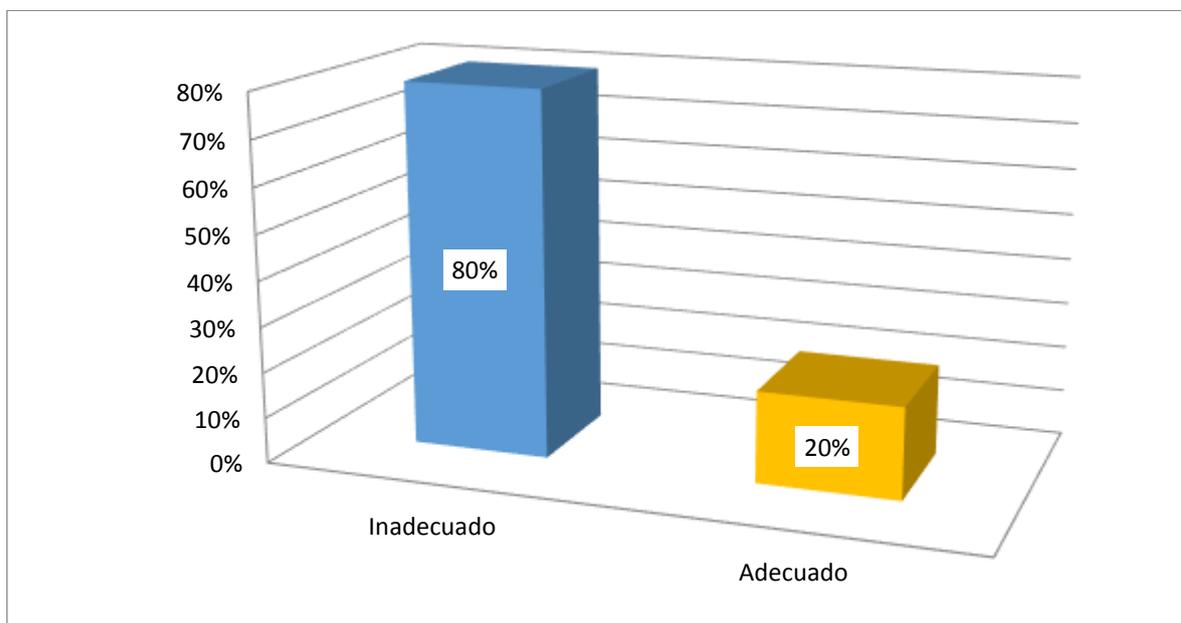


Figura 12: Indicador: Planeamiento de administración de riesgos

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión Evaluación de riesgos, en el indicador Planeamiento de administración de riesgos se tuvo que el 80% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 20% lo califica como adecuado.

Tabla 13.

Indicador: Identificación de los riesgos

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	16	80%
Adecuado	4	20%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

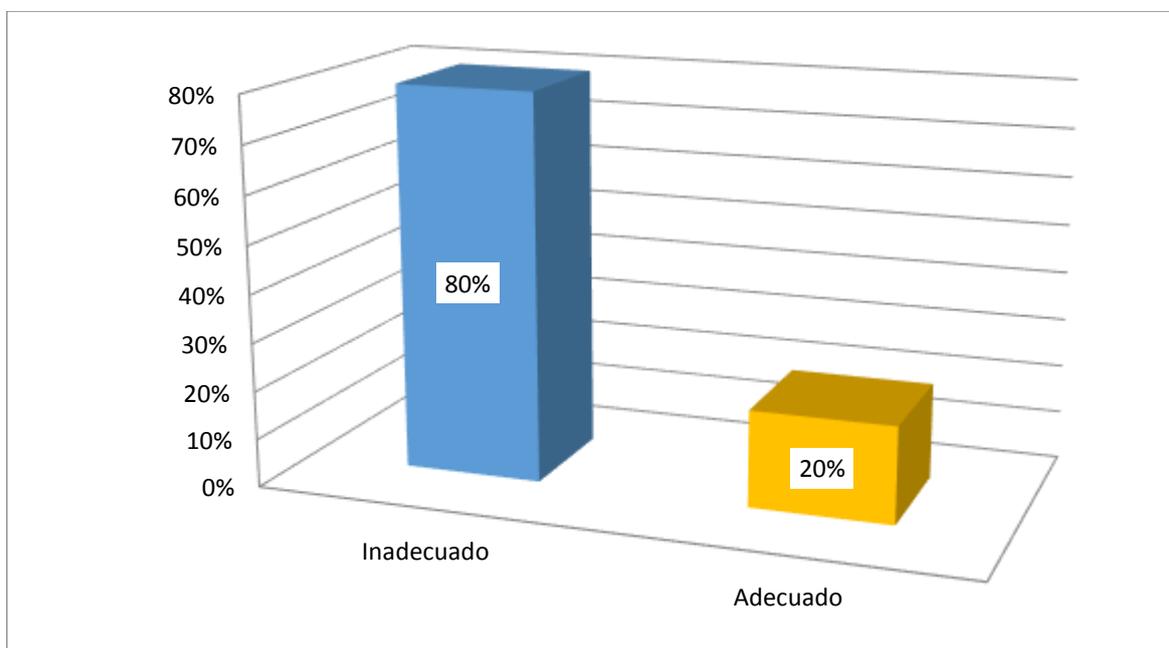


Figura 13: Identificación de los riesgos

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión Evaluación de riesgos, en el indicador Identificación de riesgos se tuvo que el 80% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 20% lo califica como adecuado.

Tabla 14.

Indicador: Planes de contingencia

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	16	80%
Adecuado	4	20%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

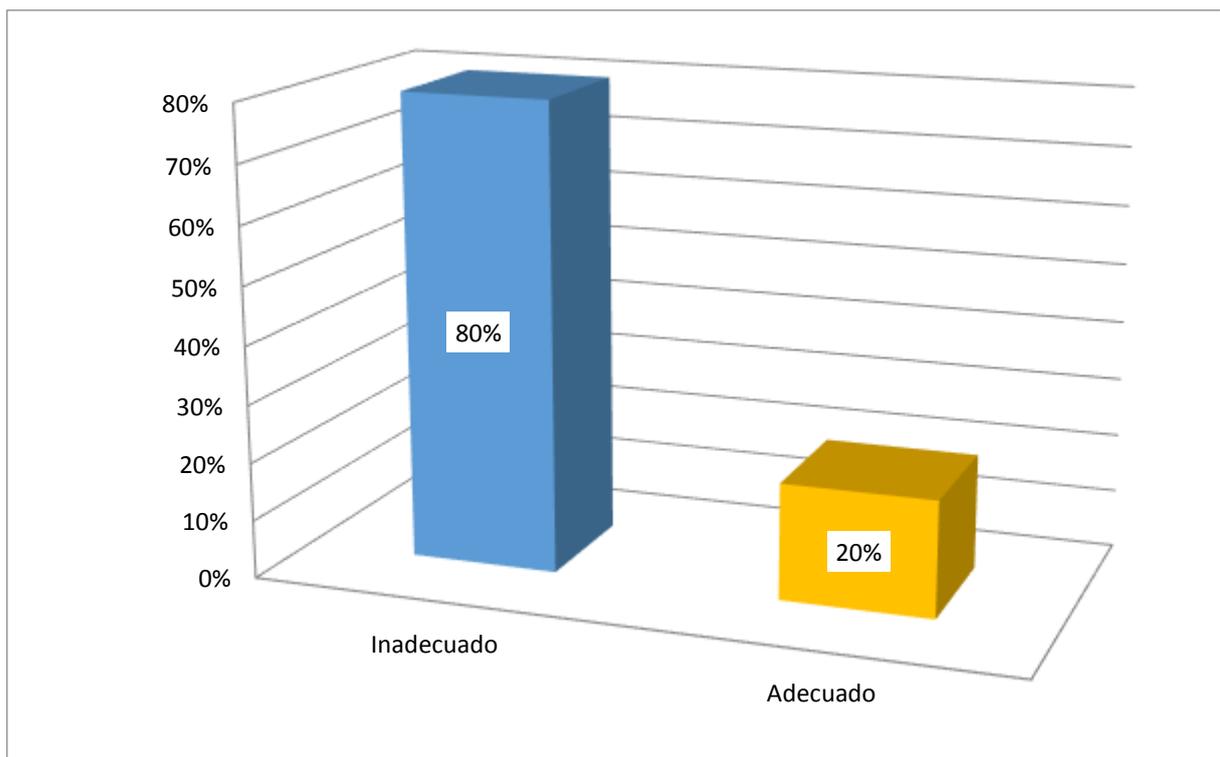


Figura 14: Indicador: Planes de contingencia

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión Evaluación de riesgos, en el indicador Planes de contingencia se tuvo que el 80% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 20% lo califica como adecuado.

Tabla 15.

Indicador: Riesgos por procesos

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	13	65%
Adecuado	7	35%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

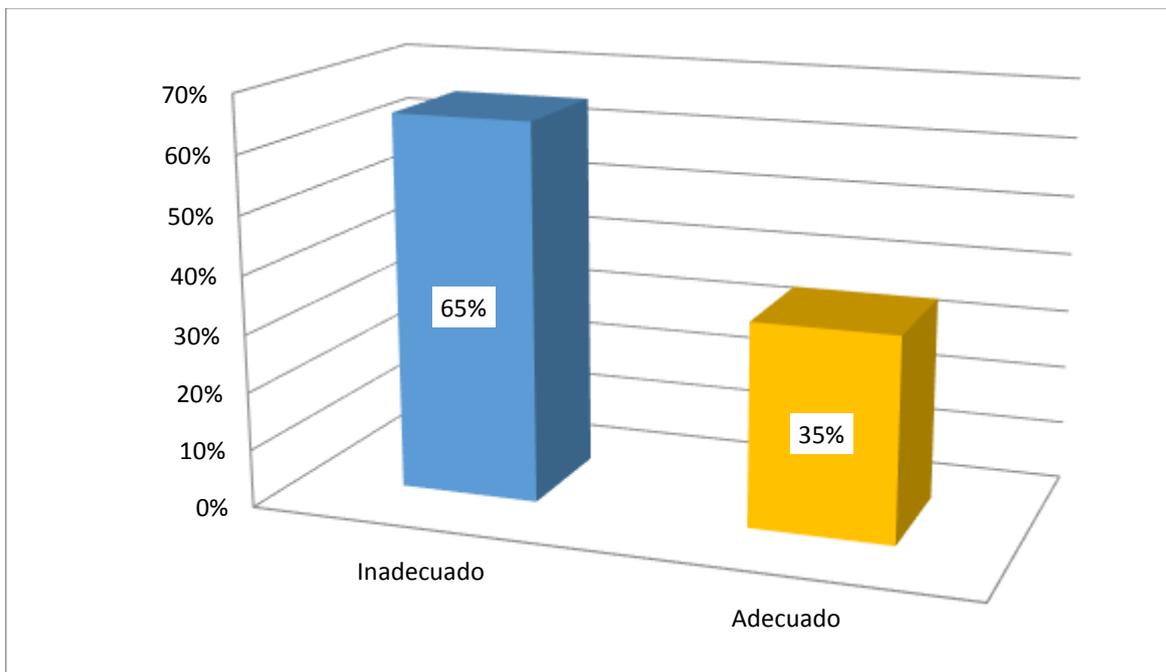


Figura 15: Indicador: Riesgos por procesos

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión Evaluación de riesgos, en el indicador Riesgos por procesos se tuvo que el 65% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 35% lo califica como adecuado.

Tabla 16.

Indicador: Análisis de los costos de riesgos

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	15	75%
Adecuado	5	25%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

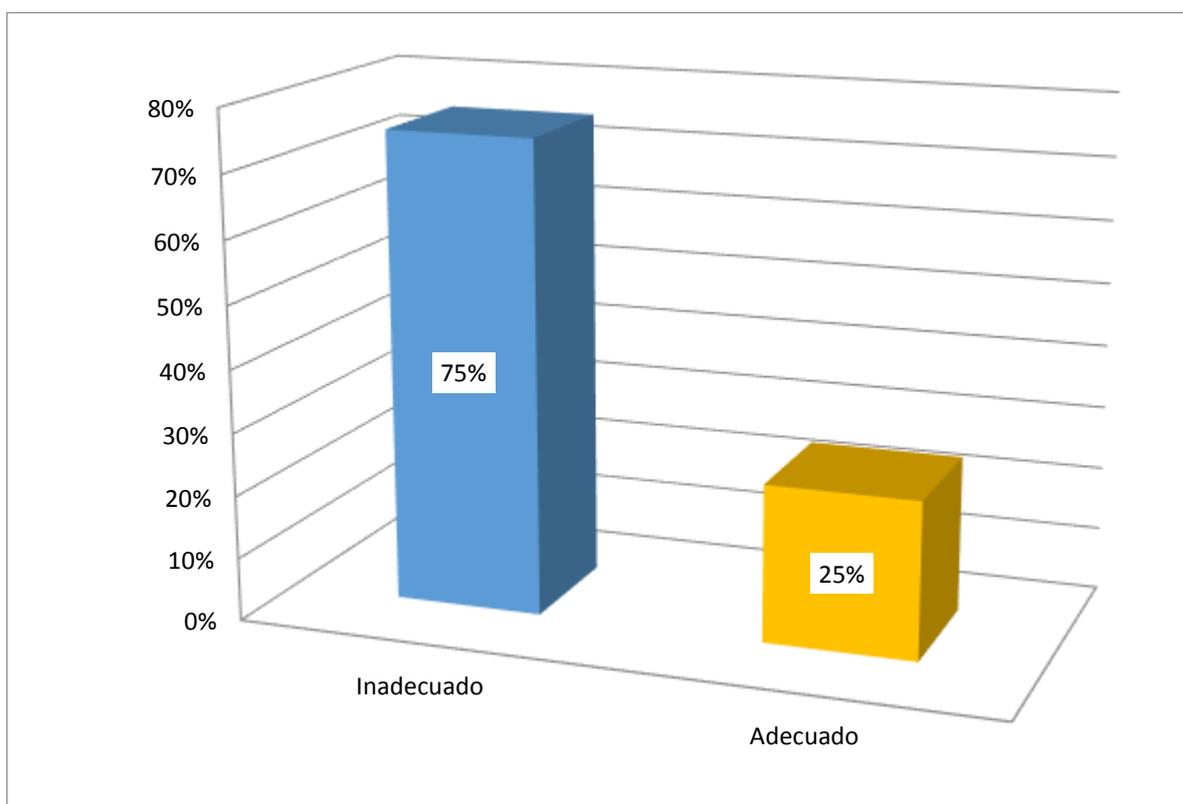


Figura 16: Indicador: Análisis de los costos de riesgos

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión Evaluación de riesgos, en el indicador Análisis de los costos de riesgos se tuvo que el 75% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 25% lo califica como adecuado.

Tabla 17.

Actividades de control

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	18	90%
Adecuado	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

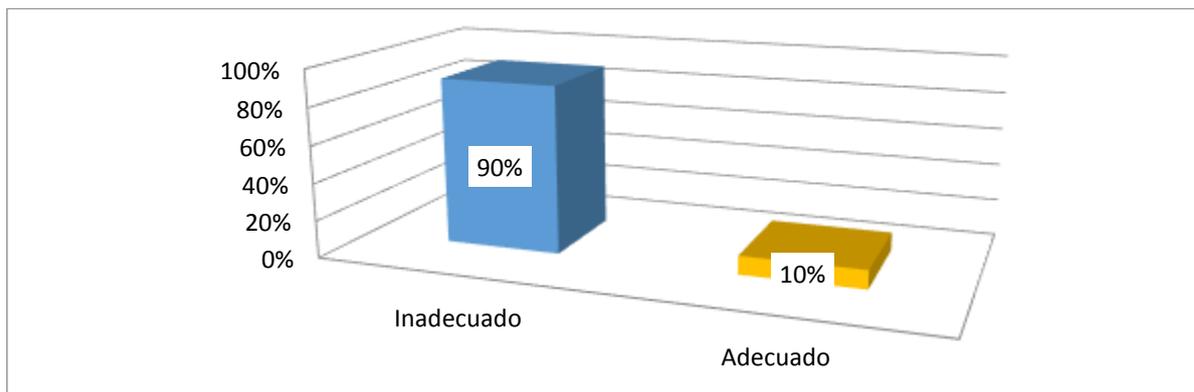


Figura 17:Actividades de control

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: en la Tabla 17 y Figura 17 se puede observar que la variable Control interno en base a su dimensión Actividades de control tiene una calificación de Inadecuado por el 90% de los resultados, los cuales fueron extraídos de las encuestas ejecutadas a los trabajadores. Estos resultados son afectados debido a que, el 30% señaló que solo a veces se autorizan las cancelaciones de ajustes a las cuentas por cobrar y por pagar con las empresas relacionadas, ,así mismo el 45% de los trabajadores valoró que a veces la empresa elabora diagramas de flujo de proceso de actividades de los trabajadores, el 60% apreció que no están debidamente autorizadas las partidas por cobrar con la empresa realizan conciliaciones bancarias, además el 70% de los trabajadores también respondió que no se cuenta debidamente autorizadas las partidas por cobrar con la empresa evidencia en una conciliación de saldos debidamente firmados por el contador, el 70% manifestó lo mismo respecto a que si están debidamente autorizadas las partidas por cobrar con la empresa análisis de los créditos otorgados para evitar la morosidad, y el 70% de la misma forma en cuanto a si están debidamente autorizadas las partidas por cobrar con la empresa; por todo ello la dimensión Actividades de control es Inadecuado.

A continuación, se presenta la valoración de los 5 indicadores que permitieron evaluar la dimensión antes descrita:

Tabla 18.

Indicador: Verificación de cuentas

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	11	55%
Adecuado	9	45%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

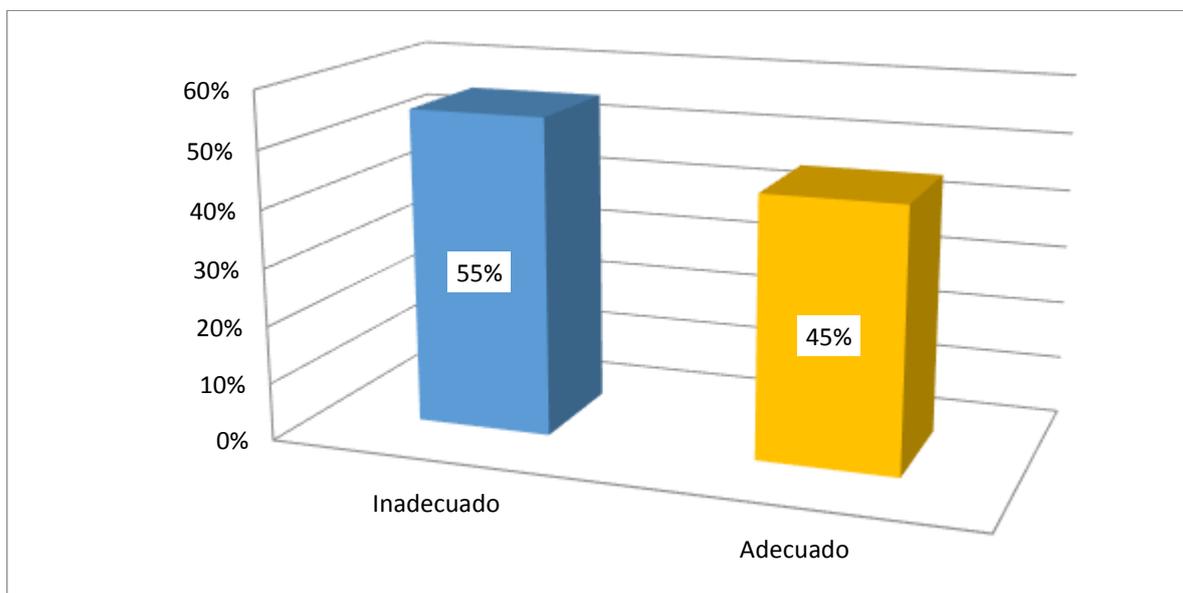


Figura 18: Indicador: Verificación de cuentas

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión Actividades de control, en el indicador Verificación de cuentas se tuvo que el 55% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 45% lo califica como adecuado.

Tabla 19.

Indicador: Documentación de procesos, actividades y tareas

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	16	80%
Adecuado	4	20%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

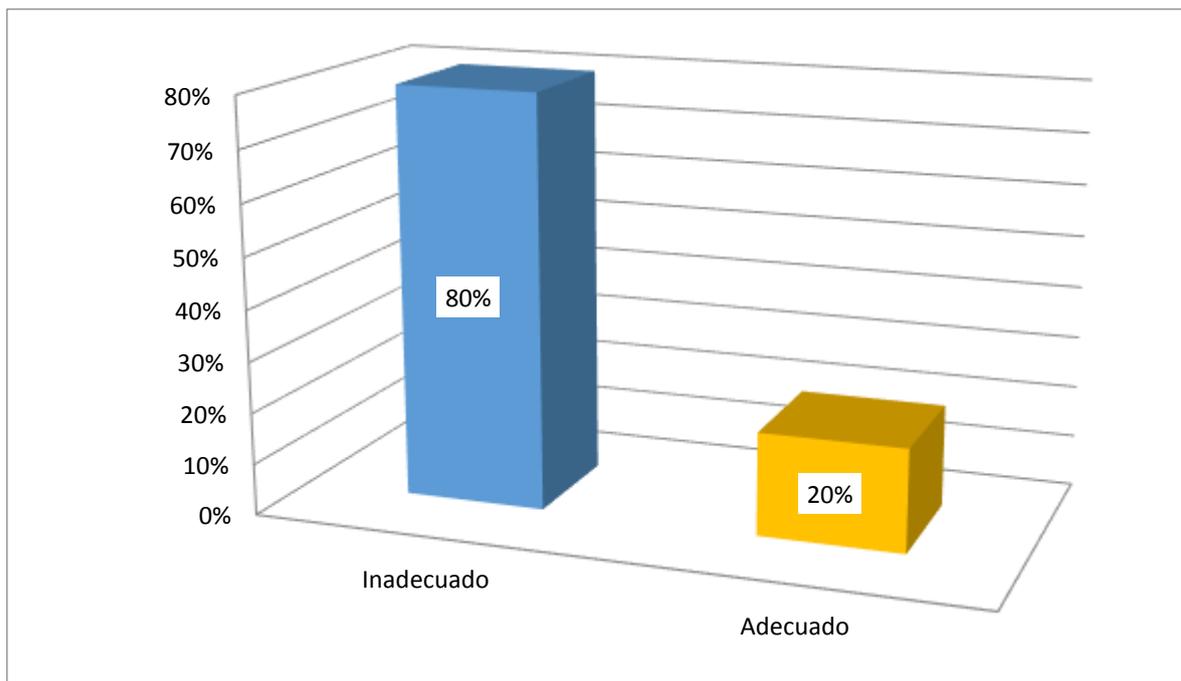


Figura 19: Indicador: Documentación de procesos, actividades y tareas

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión Actividades de control, en el indicador Documentación de procesos, actividades y tareas se tuvo que el 80% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 20% lo califica como adecuado.

Tabla 20.

Indicador: Verificación de conciliaciones

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	18	90%
Adecuado	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

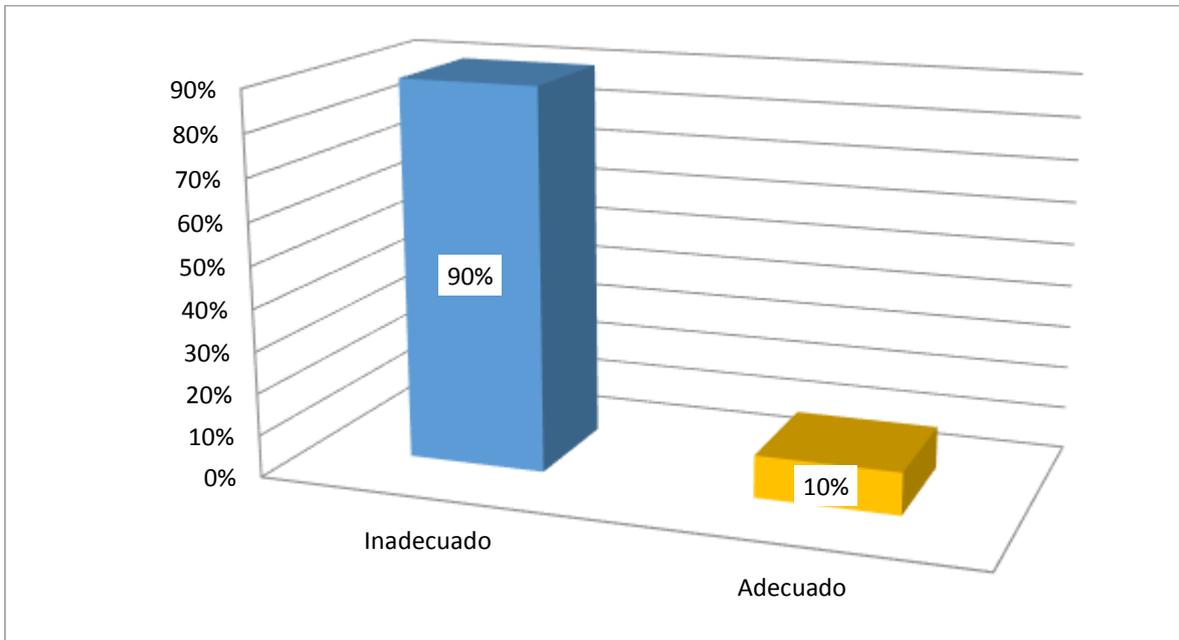


Figura 20: Indicador: Verificación de conciliaciones

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión Actividades de control, en el indicador Verificación de conciliaciones se tuvo que el 90% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 10% lo califica como adecuado.

Tabla 21.

Indicador: Análisis de los créditos

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	19	95%
Adecuado	1	5%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

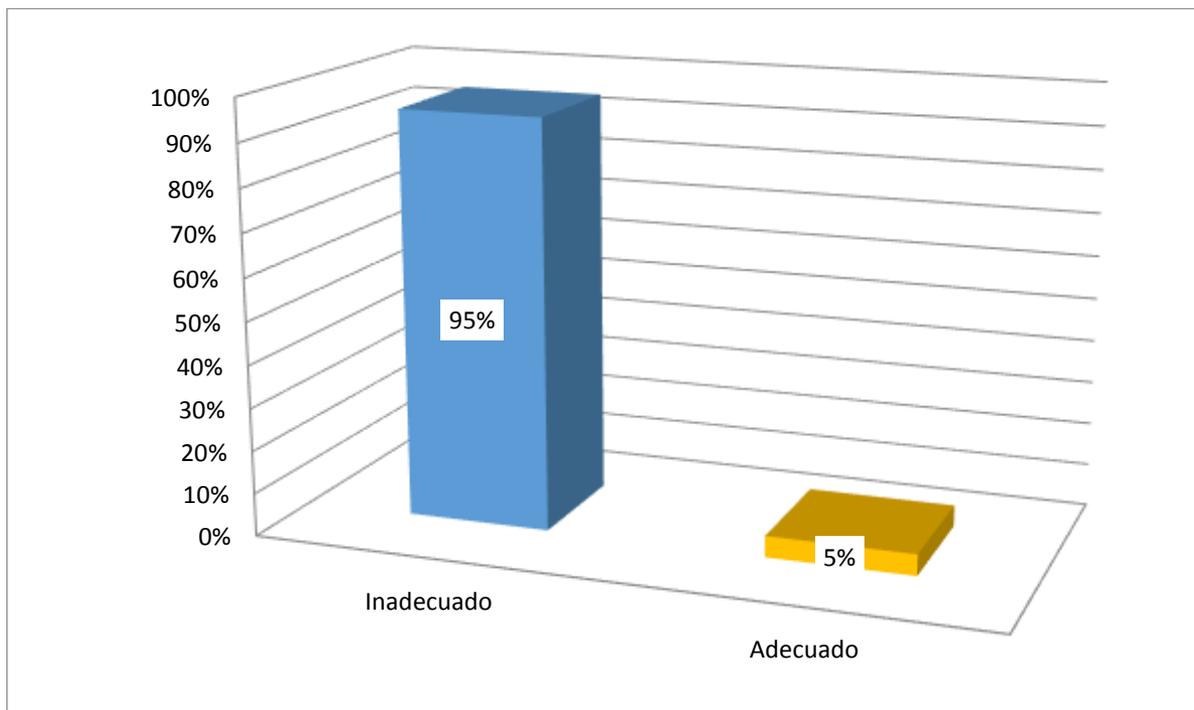


Figura 21: Indicador: Análisis de los créditos

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión Actividades de control, en el indicador Análisis de los créditos se tuvo que el 95% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 5% lo califica como adecuado.

Tabla 22.

Indicador: Análisis de los cobros y pagos

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	16	80%
Adecuado	4	20%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

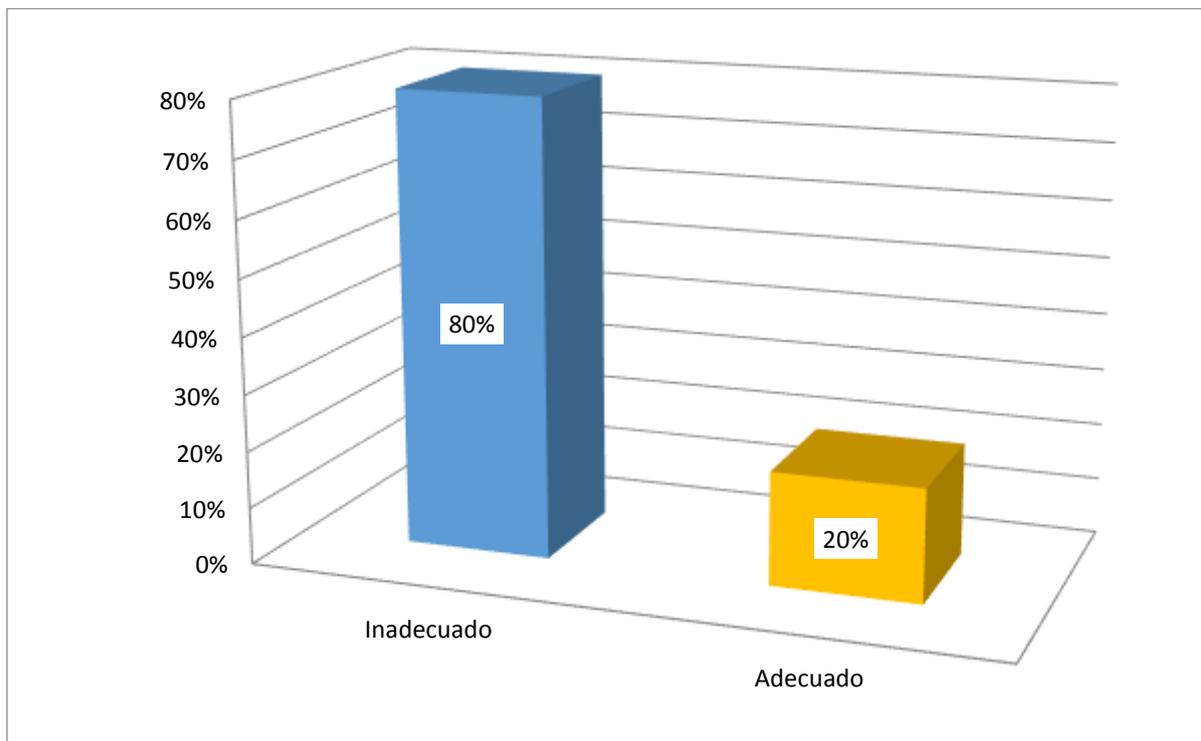


Figura 22:Indicador: Análisis de los cobros y pagos

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión Actividades de control, en el indicador Análisis de los cobros y pagos se tuvo que el 80% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 20% lo califica como adecuado.

Tabla 23.

Información y comunicación

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	16	80%
Adecuado	4	20%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

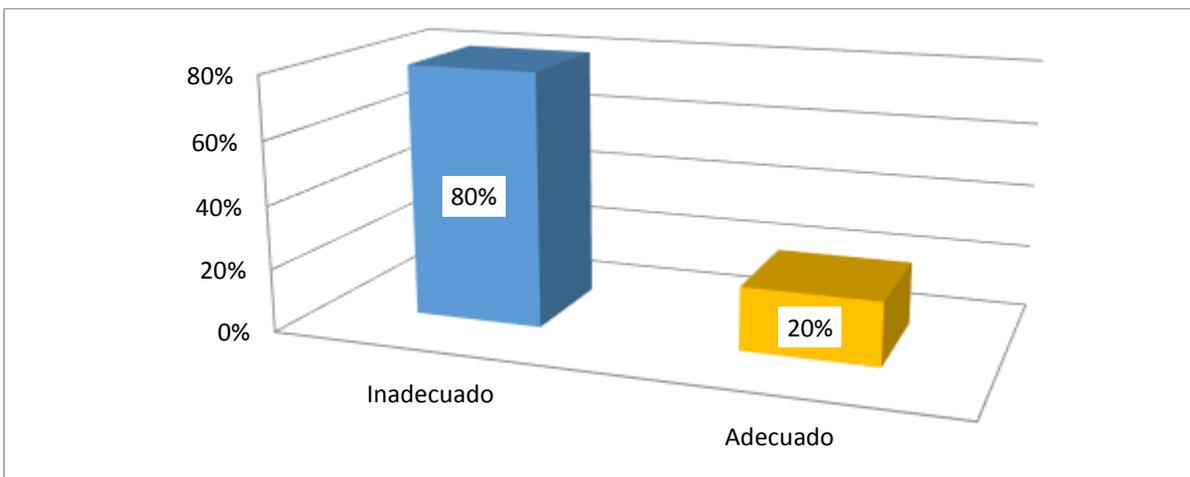


Figura 23: Información y comunicación

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la Tabla 23 y Figura 23 se puede observar que la variable Control interno en base a su dimensión Información y comunicación tiene una calificación de Inadecuado por el 80% de los resultados, los cuales fueron extraídos de las encuestas ejecutadas a los trabajadores. Estos resultados son afectados debido a que, el 65% tuvo una percepción de nunca y casi nunca que la empresa cuente con controles para tecnologías de la información y comunicación, así mismo el 45% de los trabajadores respondió como nunca y casi nunca que se identifiquen algunos controles de tecnología de la información, el 60% tuvo una percepción de como nunca y casi nunca existe comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad y de una información completa, puntual y suficiente; además el 45% de los trabajadores evaluó como nunca y casi nunca la existencia de apertura de canales de comunicación con los clientes, proveedores para transmitir información sobre los cambios que se producen, el 65% tuvo una percepción de como nunca y casi nunca la presencia de seguimientos oportunos y apropiados por la dirección de las comunicaciones recibidas de

clientes y proveedores; por todo ello la dimensión Información y control es Inadecuado.

A continuación, se presenta la valoración de los 5 indicadores que permitieron evaluar la dimensión antes descrita:

Tabla 24.

Indicador: Controles para tecnología de información y comunicación

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	15	75%
Adecuado	5	25%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

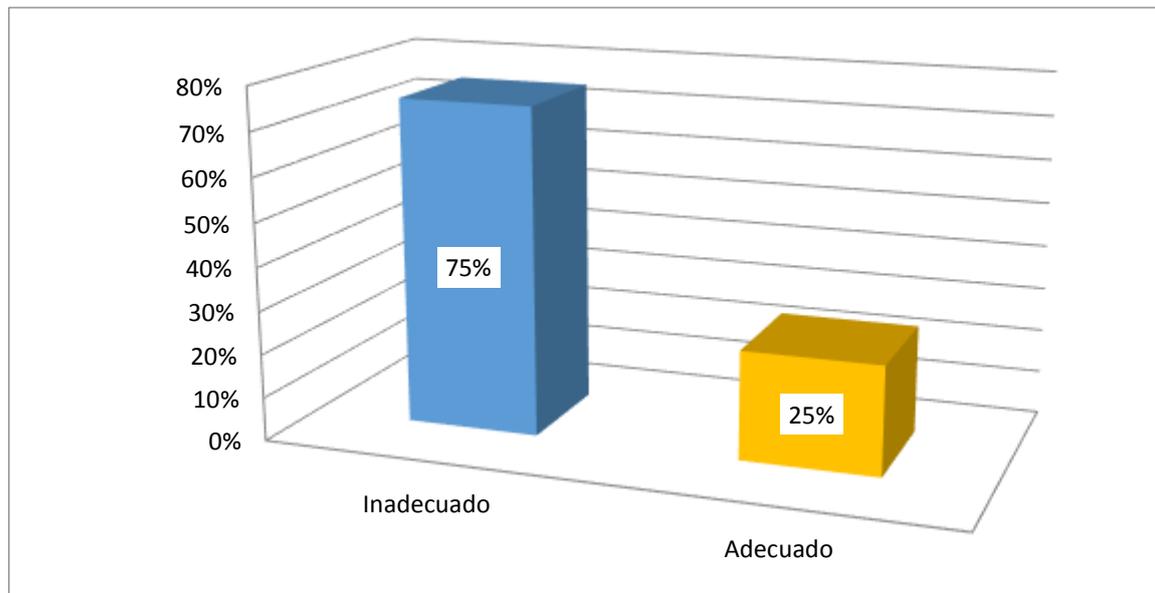


Figura 24: Indicador: Controles para tecnología de información y comunicación

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión Información y comunicación, en el indicador Controles para tecnología de información y comunicación se tuvo que el 75% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 25% lo califica como adecuado.

Tabla 25.

Indicador: Funciones y características de la información

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	17	85%
Adecuado	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

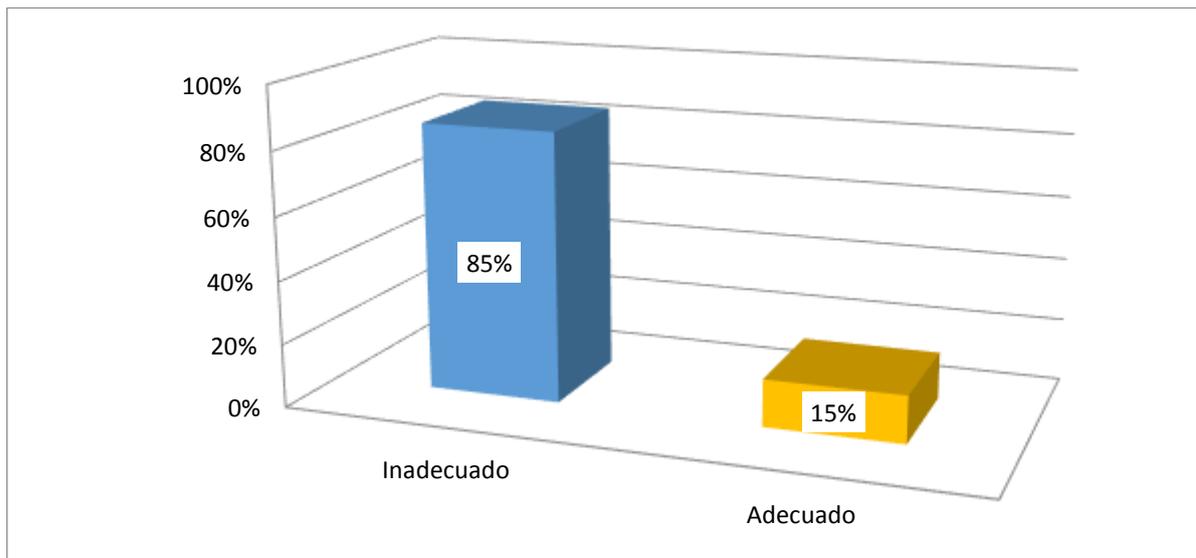


Figura 25: Indicador: Funciones y características de la información

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión Información y comunicación, en el indicador Funciones y características de la información se tuvo que el 85% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 15% lo califica como adecuado.

Tabla 26.

Indicador: Transmisión de documentación

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	14	70%
Adecuado	6	30%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

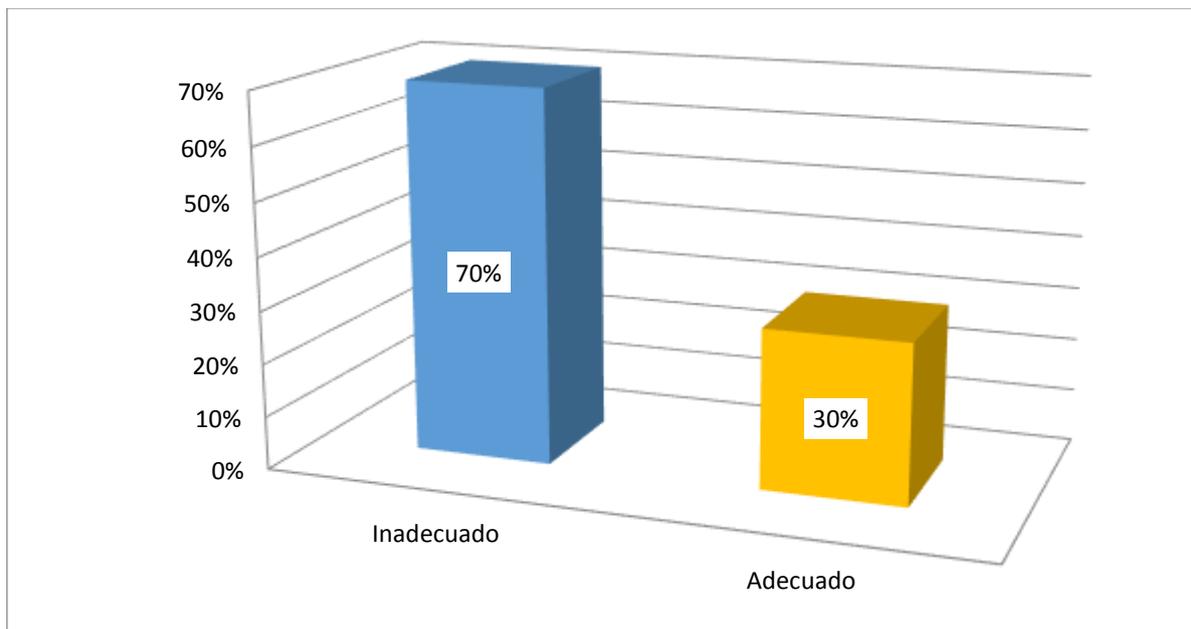


Figura 26: Indicador: Transmisión de documentación

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión Información y comunicación, en el indicador Transmisión de documentación se tuvo que el 70% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 30% lo califica como adecuado.

Tabla 27.

Indicador: Calidad de información

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	16	80%
Adecuado	4	20%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

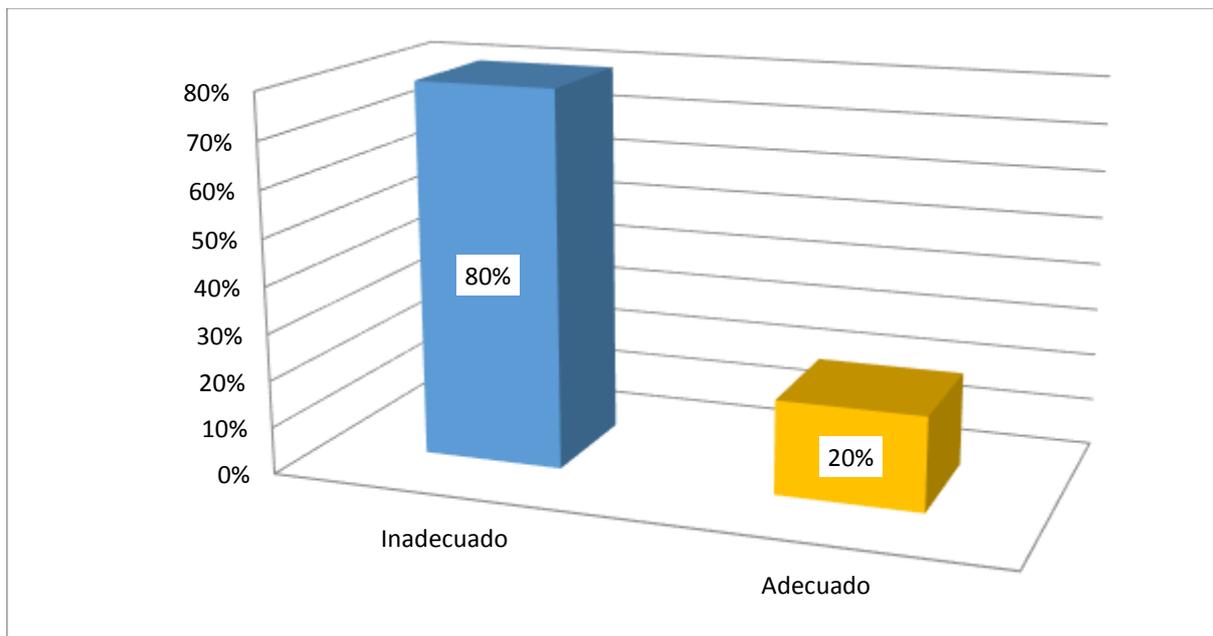


Figura 27: Indicador: Calidad de información

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión Información y comunicación, en el indicador Calidad de información comunicación se tuvo que el 80% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 20% lo califica como adecuado.

Tabla 28.

Indicador: Métodos de comunicación

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	18	90%
Adecuado	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

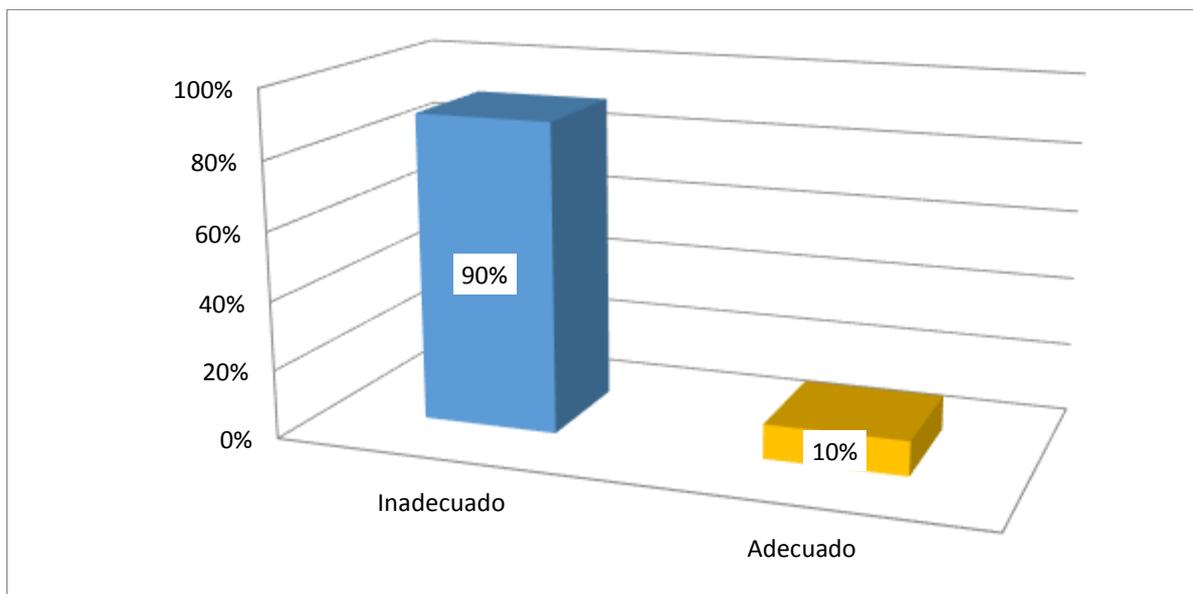


Figura 28: Indicador: Métodos de comunicación

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión Información y comunicación, en el indicador Métodos de comunicación se tuvo que el 90% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 10% lo califica como adecuado.

Tabla 29.

Monitoreo y supervisión

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	17	85%
Adecuado	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

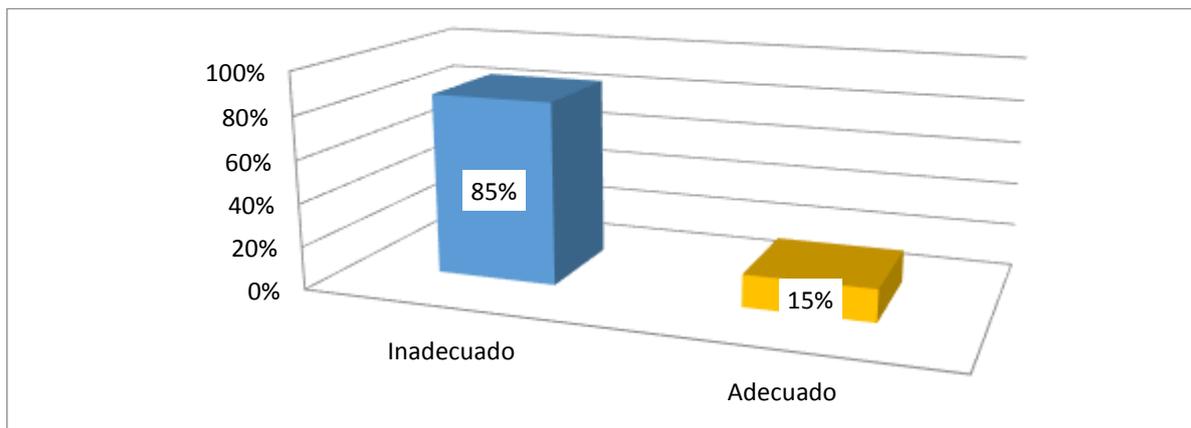


Figura 29: Indicador: Métodos de comunicación

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la Tabla 29 y Figura 29 se puede observar que la variable Control interno en base a su dimensión Monitoreo y supervisión tiene una calificación de Inadecuado por el 85% de los resultados, los cuales fueron extraídos de las encuestas ejecutadas a los trabajadores. Estos resultados son afectados debido a que, el 55% apreció como nunca y casi nunca se realizan arquezos de caja de forma sorpresiva y de forma sistemática, así mismo el 60% de los trabajadores calificó como nunca y casi nunca la existencia de personal dedicado a realizar dichos arquezos, el 40% evaluó como nunca y casi nunca se deja evidencia de dichos arquezos, además el 40% de los trabajadores apreció como nunca y casi nunca que la gerencia realice supervisiones constantes en el transcurso normal de las operaciones e incluye las actividades habituales de gestión, el 55% calificó como nunca y casi nunca que la empresa realice seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles internos; por todo ello la dimensión Monitoreo y supervisión es Inadecuado.

A continuación, se presenta la valoración de los 5 indicadores que permitieron evaluar la dimensión antes descrita:

Tabla 30.

Indicador: Desarrollo de políticas de calidad

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	14	70%
Adecuado	6	30%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

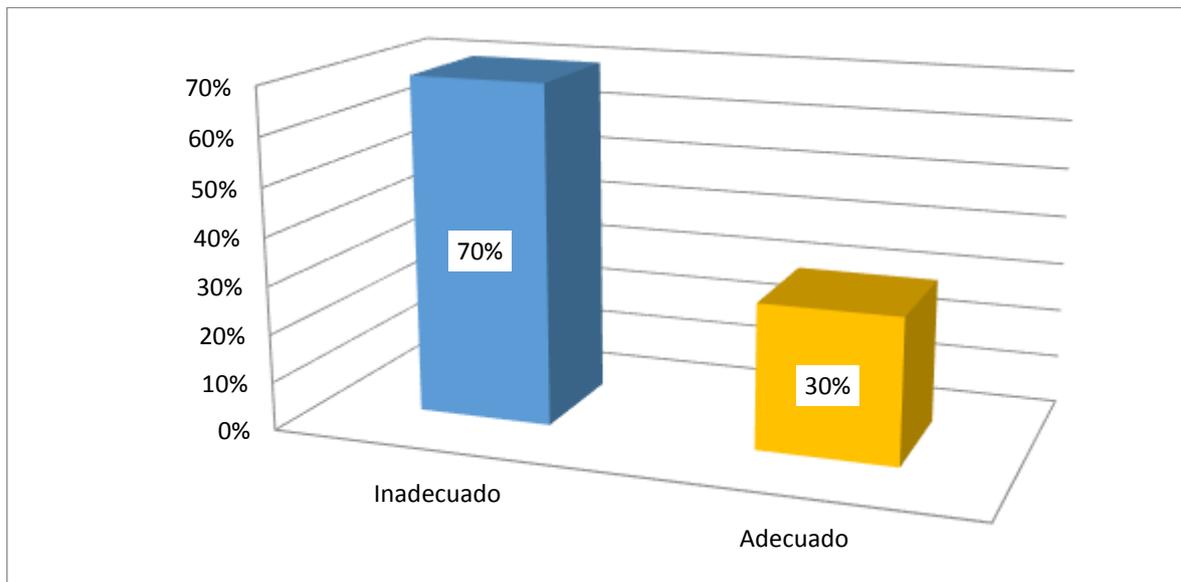


Figura 30: Indicador: Políticas de calidad

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión Monitoreo y supervisión, en el indicador Desarrollo de políticas de calidad se tuvo que el 70% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 30% lo califica como adecuado.

Tabla 31.

Indicador: Previsión y monitoreo constante

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	14	70%
Adecuado	6	30%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

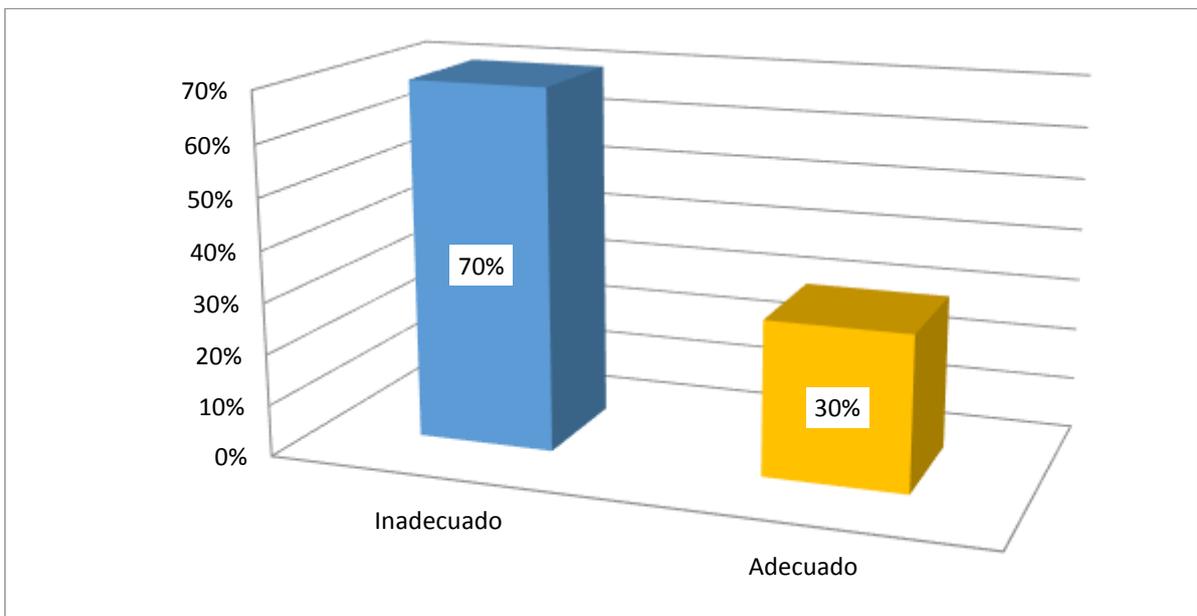


Figura 31: Indicador: Previsión y monitoreo constante

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión Monitoreo y supervisión, en el indicador Previsión y monitoreo constante se tuvo que el 70% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 30% lo califica como adecuado.

Tabla 32.

Indicador: Seguimiento de resultados

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	17	85%
Adecuado	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

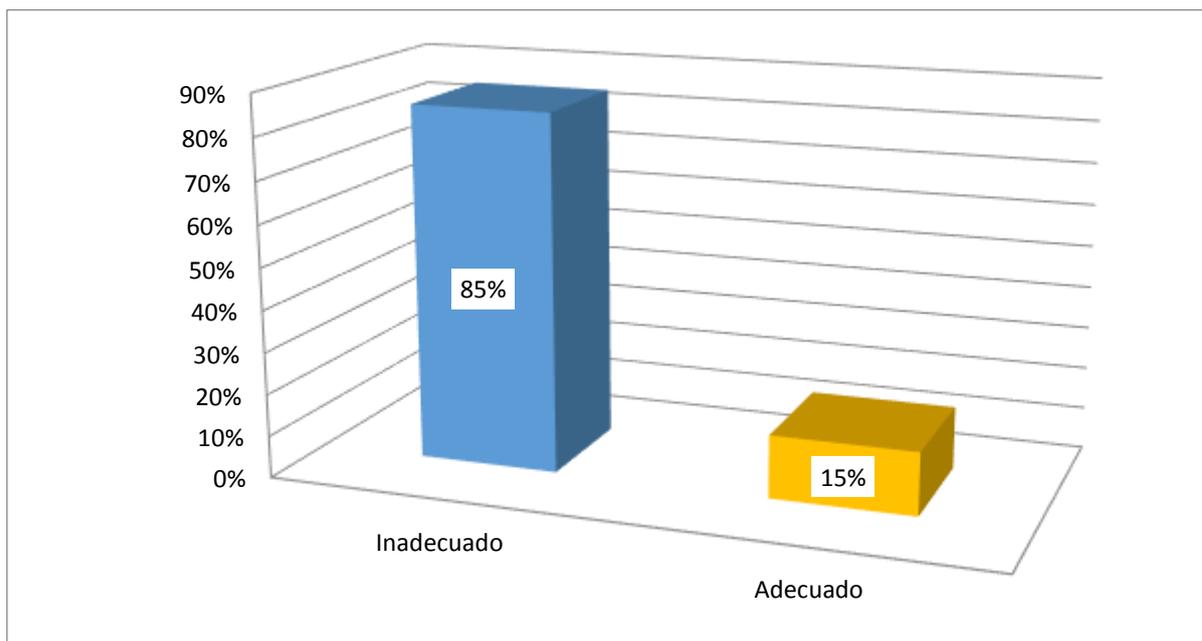


Figura 32: Indicador: Seguimiento de resultados

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión Monitoreo y supervisión, en el indicador Seguimiento de resultados se tuvo que el 85% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 15% lo califica como adecuado.

Tabla 33.

Indicador: Compromiso de mejoramiento

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	18	90%
Adecuado	2	10%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

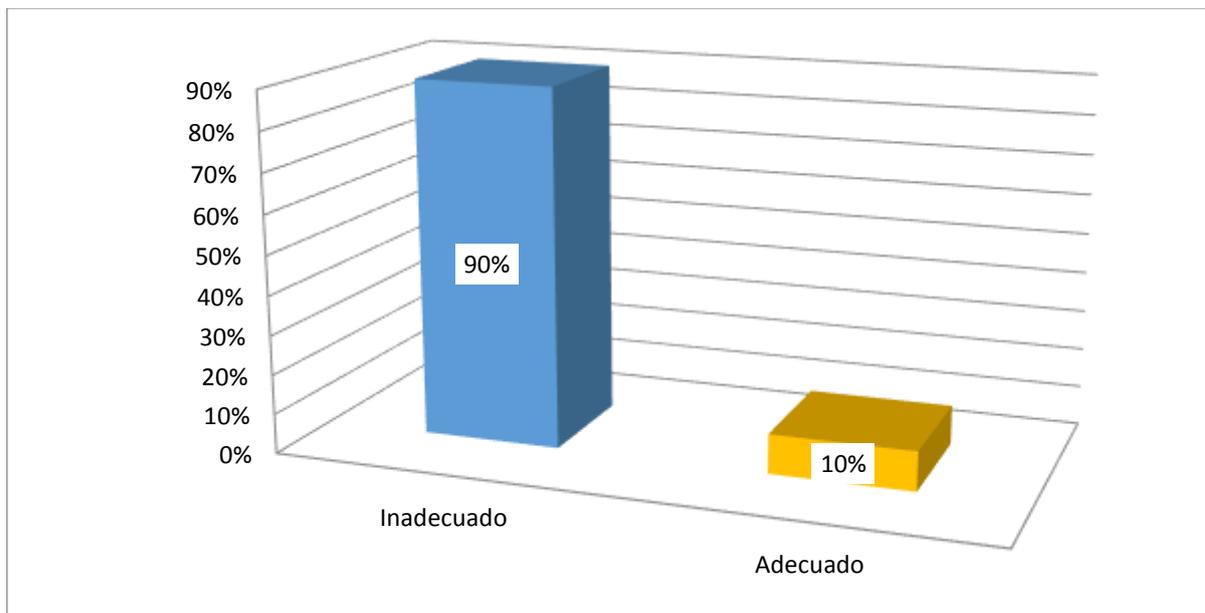


Figura 33:Indicador: Compromiso de mejoramiento

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión Monitoreo y supervisión, en el indicador Compromiso de mejoramiento se tuvo que el 90% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 10% lo califica como adecuado.

Tabla 34.

Indicador: Monitoreo de riesgos

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	16	80%
Adecuado	4	20%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

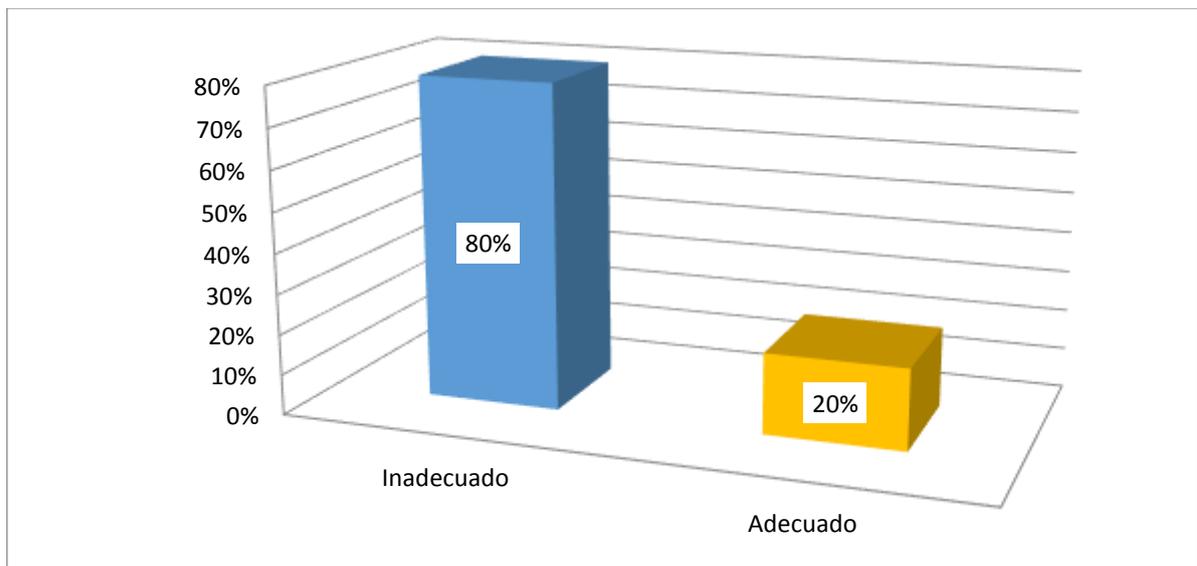


Figura 34: Indicador: Monitoreo de riesgos

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: Dentro de la dimensión Monitoreo y supervisión, en el indicador Monitoreo de riesgos se tuvo que el 80% de los encuestados que fueron los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, manifestaron que este es inadecuado, en tanto solo el 20% lo califica como adecuado.

Tabla 35.
Control interno

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	17	85%
Adecuado	3	15%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración: Propia

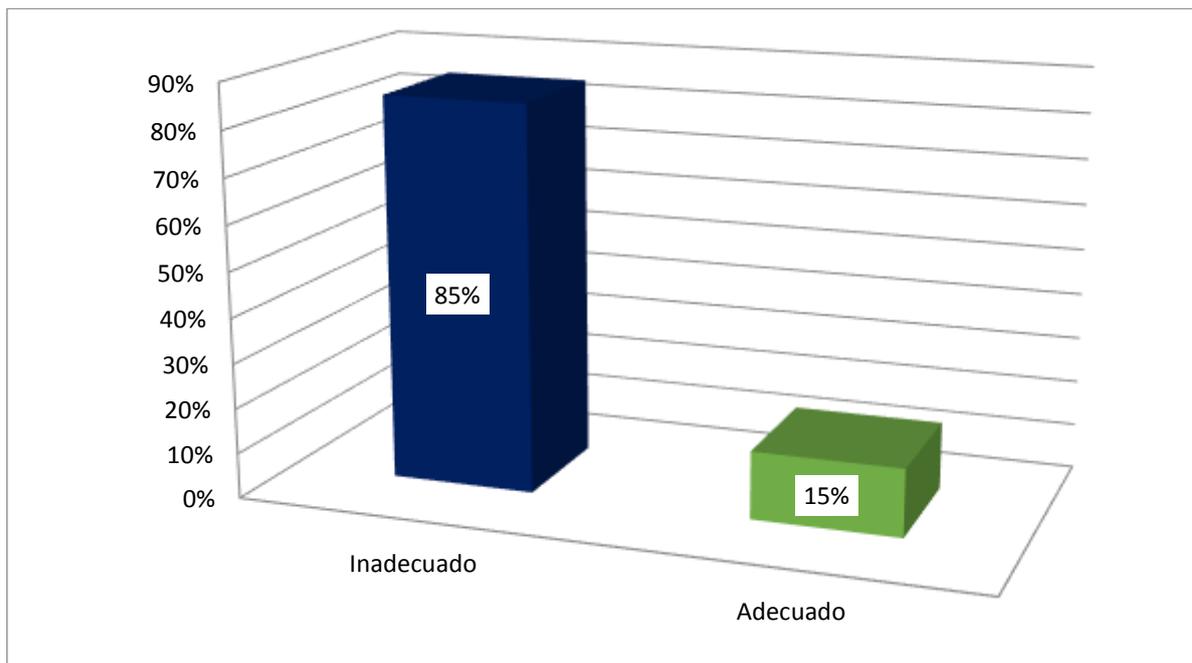


Figura 35:Control interno
Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Interpretación: En la Tabla 35 y Figura 35 se puede evidenciar que la variable Control interno es calificado como Inadecuado por el 85% de los resultados, mismos que son originados porque el 85% de los resultados apreció a la dimensión Ambiente de control inadecuada, así mismo el 70% de los trabajadores mencionó a la dimensión Evaluación de riesgos como inadecuado, el 90% de los trabajadores consideró a la dimensión Actividades de control como inadecuada, adicional a ello el 80% de los resultados evaluó a la dimensión Información y control como inadecuado, por otro lado el 85% de los resultados percibió a la dimensión Monitoreo y supervisión como inadecuado; todo ello permitió inferir a variable Control interno tiene un valor de Inadecuado.

Liquidez en el área de caja

Para realizar el análisis de la liquidez de la empresa se procedió al estudio de los estados de ganancias y pérdidas y el balance general del año 2016, los cuales se presentan a continuación.

Tabla 36.

Estado de Ganancias y pérdidas 2016

VENTAS NETAS	777,110.00
(-) COSTOS DE VENTAS	(398,459.99)
UTILIDAD BRUTA	378,655.01
(-) GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS ADMINISTRATIVOS (194,025.20)	
GASTOS DE VENTAS	(310,440.32)
(116,415.12)	68,214.69
UTILIDAD OPERATIVA	
(±) OTROS INGRESOS Y GASTOS	
(+) INGRESOS FINANCIEROS	
(+) INGRESOS EXCEPCIONALES	
(-) GASTOS FINANCIEROS	(14,896.41)
(14,896.41)	53,318.28
(-) GASTOS EXCEPCIONALES	(15,832.68)
UTILIDAD ANTES DE PART. E IMPUESTOS	37,485.60
(-) IMPUESTO A LA RENTA 28%	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	

Elaboración propia

Fuente: Empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque.

Tabla 37.
Balance General 2016

Activo		Pasivo	
Activo corriente	1060,276.96	Pasivo corriente	261,424.38
Efectivo y equivalente de efectivo	74,294.46	Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y salud por pagar	9,396.22
Cuentas por cobrar comerciales terceros	-	Remuneraciones y participaciones por pagar	1,045.66
Servicios y otros contratados por anticipado	-	Cuentas por pagar comercial-terceros	250,982.50
Mercaderías	495,000.00	Contratos de arrendamiento financiero	-
Productos terminados	145,000.00	Pasivo no corriente	1,041,052.86
Productos en proceso	159,000.00	Cuentas por pagar a los accionistas, directores y gerentes	80,000.00
Materia primas	186,952.50	Obligaciones financieras	961,052.86
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	-	Total pasivo	1,302,477.24
Envases y embalajes	-	Patrimonio	
Tributos, contraprestaciones y aportes	624,748.72	Capital	366,000.00
Activo no corriente	624,748.72	Reservas	-
Activos adquiridos en arrendamiento financiero	30,142.16	Resultados acumulados	46,690.60
Inmuebles, maquinaria y equipo	-	Total patrimonio	412,690.60
Activo diferido	-		
Depreciación, amortización y agotamiento acumulados	-		
Total activo	1,715,167.84	Total pasivo + patrimonio	1,715,167.84

Fuente: Empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque

En los estados de resultados se observa que las ventas ascendieron para el año 2016 a S/ 777,110.00, estos fueron generados por un costo de ventas equivalente a S/ 398,459.99, gastos operativos de S/ 310,440.32, otros ingresos y gastos por S/ 14,896.41; generando una utilidad antes de participaciones e impuestos de S/ 53.318.28, que al descontarse el 28% de impuestos se obtuvo como utilidad neta del ejercicio de S/ 7,485.60.

El balance general del año 2016 muestra un total de activo por S/ 1, 715,167.84 donde el 61.82% lo representa el activo corriente por la naturaleza misma de la empresa, siendo los productos terminados un monto de S/ 495,000.00; el pasivo presenta un monto de S/ 1, 302,477.24 significando el pasivo no circulante el 79.93%, además de un patrimonio de S/ 412,690.60 con un capital de S/ 366,000.00.

Tabla 38.

Ratios de liquidez

	2016
ROTACION DE CAJA Y BANCOS	34
PRUEBA ACIDA	0.28
LIQUIDEZ	4.06
PRUEBA DEFENSIVA	28%

Elaboración propia

Fuente: Empresa Ladrillera Inka Forte SAC

Interpretación:

Se observa en la Tabla 38 los ratios obtenidos tras el procesamiento de los montos encontrados en el balance general y estados de situación financiera de la empresa Ladrillos.

El ratio de rotación de caja y bancos tiene un valor de 34, es decir, la empresa cuenta con liquidez para cubrir solo 34 días de ventas del total anual, valor que no proporciona seguridad en las operaciones de la empresa.

En el ratio de Prueba ácida este para el año 2017 arrojó un valor de 0.28, el cual significa que por cada unidad monetaria de deudas y obligaciones en que incurre la empresa a corto plazo, la empresa solo obtiene alrededor de 30 céntimos en unidades monetarias como realizable cierto y disponible; por lo que al ser este valor menor a 1, la empresa se encuentra teniendo problemas de liquidez.

En el ratio liquidez se obtuvo un valor de 4.06 el cual significa que por cada unidad monetaria de deudas y obligaciones a corto plazo, la empresa tiene un valor obtenido en unidades monetarias en disponible, con lo cual hace frente al pago de dichas deudas y obligaciones; en esta línea lo que la empresa viene obteniendo es igual al valor de 4 soles, que si bien es un ratio mayor a uno, la empresa aún requiere de una mejor gestión con el fin de que esta tenga mayor amplitud en la respuesta que esta tiene frente a sus pagos a corto plazo.

En el ratio de prueba defensiva este tiene un valor de 0.28, es decir se tiene 28% de liquidez para operar sin recurrir a los flujos de venta, en donde se considera únicamente los activos mantenidos en Caja-Bancos y los valores negociables, descartando la influencia de la variable tiempo y la incertidumbre de los precios de las demás cuentas del activo corriente. Con ello se observa que la empresa presenta una baja capacidad para operar con sus activos más líquidos.

Evaluar el control interno y la liquidez en el área de caja tras la aplicación del control interno en la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.

Variable Control interno

Tabla 39.
Ambiente de control

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	4	20%
Adecuado	16	80%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración: Propia

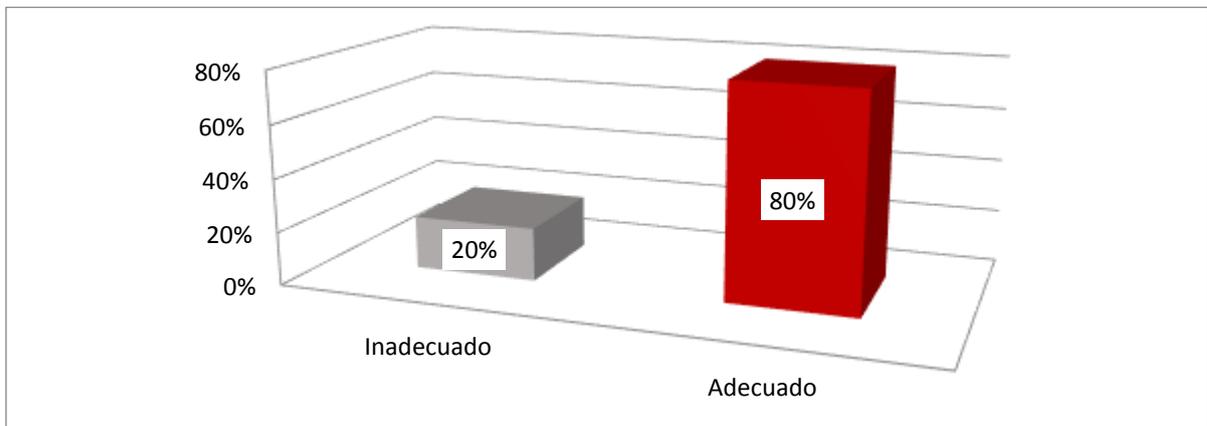


Figura 36: Ambiente de control

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Interpretación: en la Tabla 39 y Figura 36 se puede observar que la variable Control interno en base a su dimensión Ambiente de control tiene una calificación de adecuado por el 80% de los resultados, los cuales fueron extraídos de las encuestas ejecutadas a los trabajadores. Estos resultados son afectados debido a que, el 75% señaló que el código ha sido difundido mediante talleres y reuniones para explicar su contenido, así mismo el 85% de los trabajadores responden adecuadamente a la integridad a los valores éticos propiciados por la empresa, el 70% manifiesta existencia de correspondencia en la delegación de autoridad en relación con las responsabilidades, además el 85% de la empresa dispone del personal necesario en número, conocimientos y experiencia, para llevar a cabo su misión, el 80%

consideró que la empresa cumple los objetivos de manera en que los procedimientos lo estipule; por todo ello la dimensión *Ámbito de control* es *Adecuado*.

A continuación, se presenta las 14 preguntas que permitieron valorar la dimensión antes descrita:

Tabla 40.

¿La empresa cuenta con un organigrama establecido?

	Frec.	%
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	0%
A veces	6	30%
Casi siempre	9	45%
Siempre	5	25%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

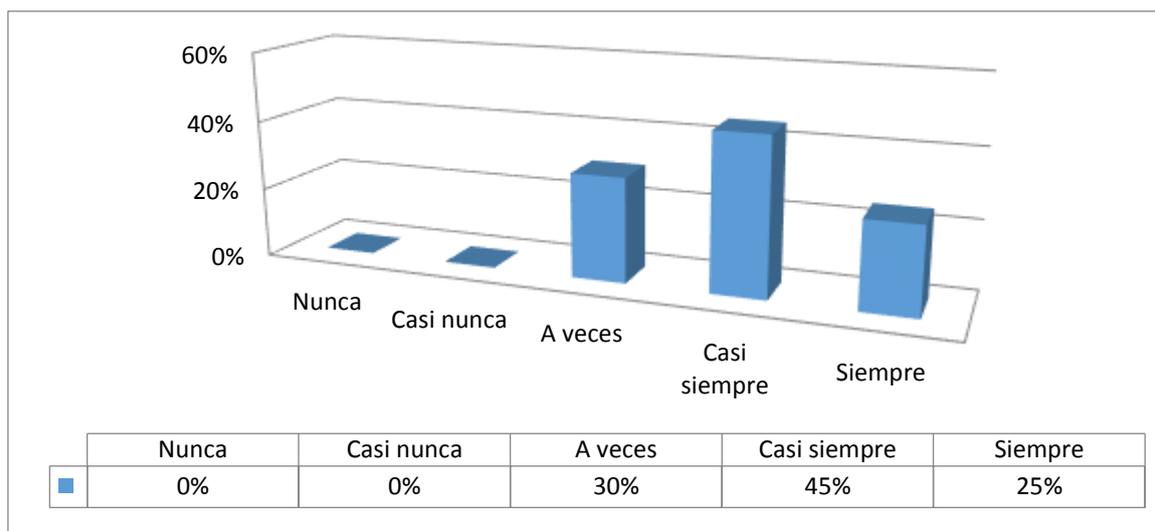


Figura 37: *¿La empresa cuenta con un organigrama establecido?*

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 40 y figura 37 se presenta la pregunta de la dimensión *Ámbito de control*, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si la empresa cuenta con un organigrama establecido, donde el 30% manifestó que esto ocurre a veces, el 45% casi siempre, y 25% siempre.

Tabla 41.

¿Identifica las áreas de la empresa?

	Frec.	%
Nunca	0	0%
Casi nunca	2	10%
A veces	12	60%
Casi siempre	2	10%
Siempre	4	20%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

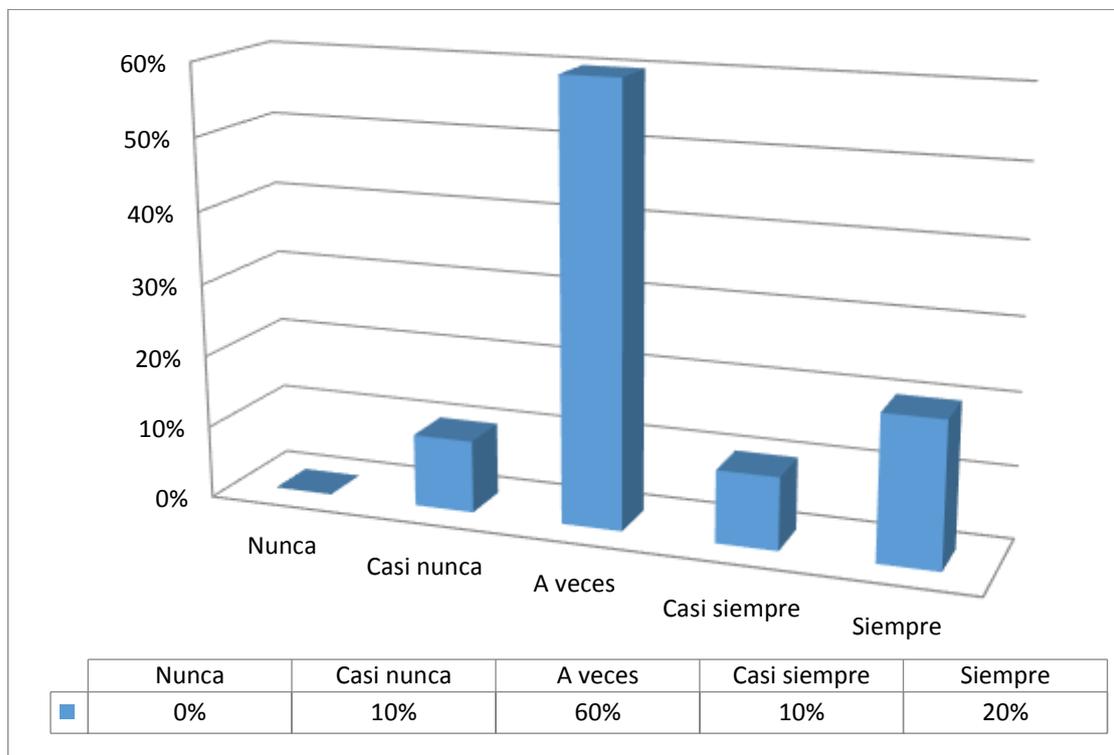


Figura 38: ¿Identifica las áreas de la empresa?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 41 y figura 38 se presenta la pregunta de la dimensión *Ámbito de control*, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si se identifican las áreas de la empresa, por lo que el 60% manifestó que esto ocurre a veces, el 15% casi siempre, y 20% siempre.

Tabla 42.

¿Se respeta el organigrama en su área?

	Frec.	%
Nunca	0	0%
Casi nunca	2	10%
A veces	8	40%
Casi siempre	6	30%
Siempre	4	20%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

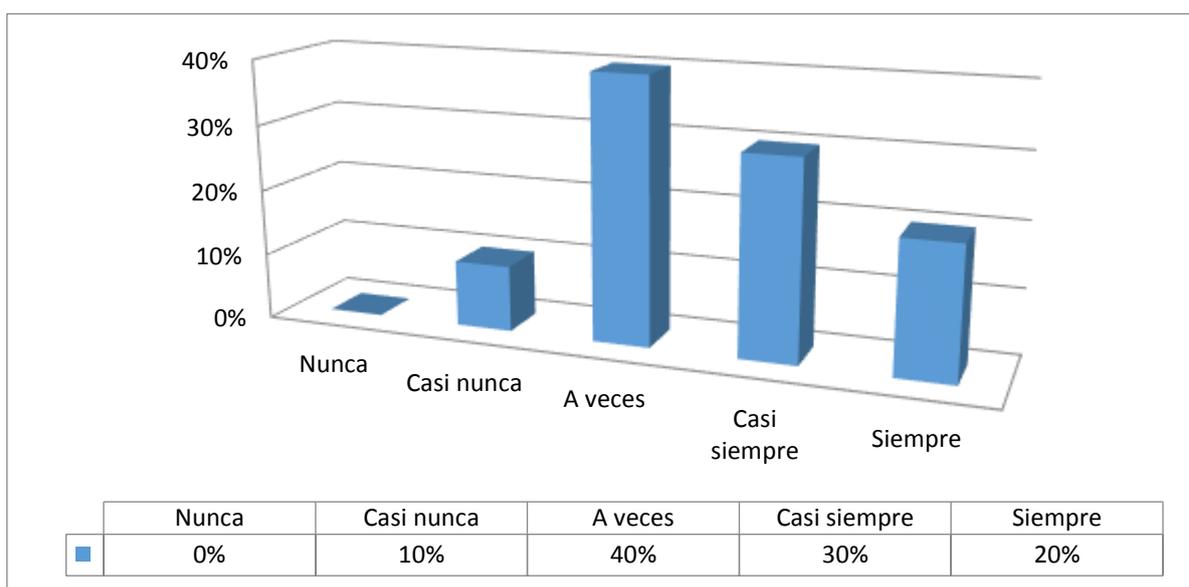


Figura 39: ¿Se respeta el organigrama en su área?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 42 y figura 39 se presenta la pregunta de la dimensión *Ámbito de control*, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si se respeta el organigrama en su área, donde el 40% manifestó que esto ocurre a veces, el 30% casi siempre, y 20% siempre.

Tabla 43.

¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridas para realizar los trabajos adecuadamente?

	Frec.	%
Nunca	1	5%
Casi nunca	1	5%
A veces	9	45%
Casi siempre	4	20%
Siempre	5	25%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

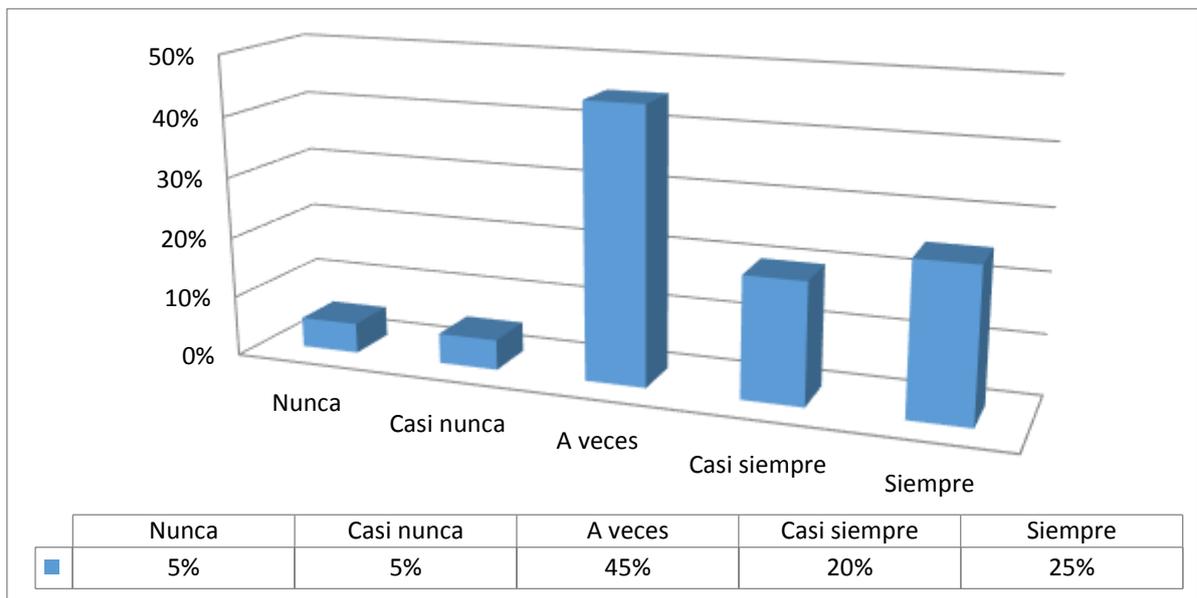


Figura 40: *¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridas para realizar los trabajos adecuadamente?*

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 43 y figura 40 se presenta la pregunta de la dimensión *Ámbito de control*, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si se analizan los conocimientos y las habilidades requeridas para realizar los trabajos adecuadamente, el 45% manifestó que esto ocurre a veces, el 20% casi siempre, y 25% siempre.

Tabla 44.

¿Se compromete la empresa a cumplir los objetivos de manera en que los procedimientos lo estipule?

	Frec.	%
Nunca	1	5%
Casi nunca	3	15%
A veces	3	15%
Casi siempre	6	30%
Siempre	7	35%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

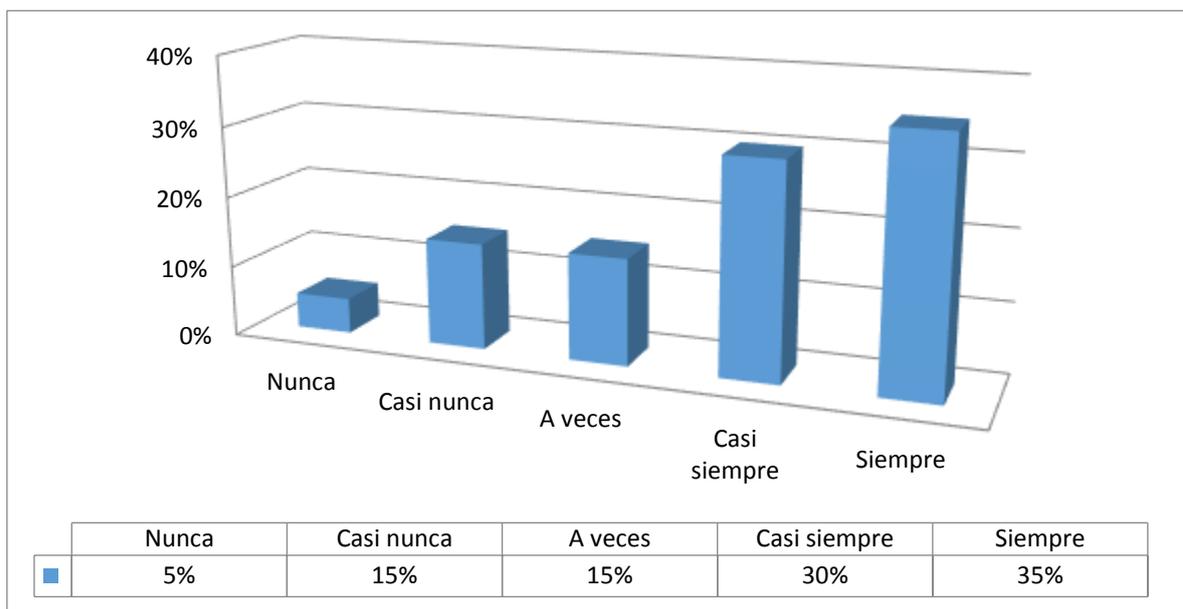


Figura 41: ¿Se compromete la empresa a cumplir los objetivos de manera en que los procedimientos lo estipule?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 44 y figura 41 se presenta la pregunta de la dimensión *Ámbito de control*, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si se compromete la empresa a cumplir los objetivos de manera en que los procedimientos lo estipule mente, el 15% manifestó que esto ocurre a veces, el 30% casi siempre, y 35% siempre.

Tabla 45.

¿Los trabajadores se comprometen a cumplir con las exigencias laborales?

	Frec.	%
Nunca	3	15%
Casi nunca	2	10%
A veces	2	10%
Casi siempre	6	30%
Siempre	7	35%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

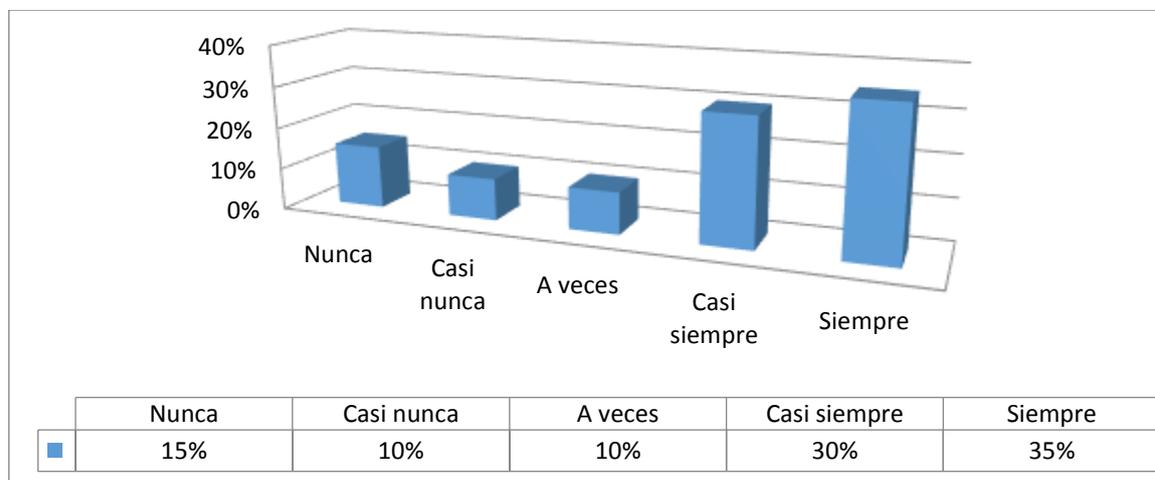


Figura 42: ¿Los trabajadores se comprometen a cumplir con las exigencias laborales?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 45 y figura 42 se presenta la pregunta de la dimensión **Ámbito de control**, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si los trabajadores se comprometen a cumplir con las exigencias laborales, el 10% manifestó que esto ocurre a veces, el 30% casi siempre, y 35% siempre.

Tabla 46.

¿Se han implementado las políticas y procedimientos para la contratación, formación y promoción de los trabajadores?

	Frec.	%
Nunca	2	10%
Casi nunca	5	25%
A veces	4	20%
Casi siempre	4	20%
Siempre	5	25%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

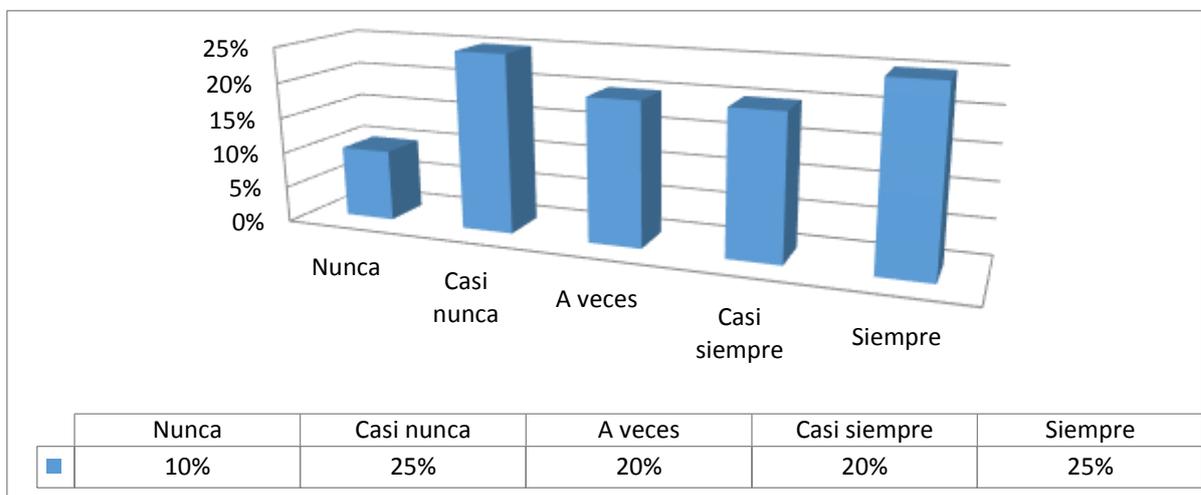


Figura 43: *¿Se han implementado las políticas y procedimientos para la contratación, formación y promoción de los trabajadores?*

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 46 y figura 43 se presenta la pregunta de la dimensión Ámbito de control, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si se han implementado las políticas y procedimientos para la contratación, formación y promoción de los trabajadores, el 20% manifestó que esto ocurre a veces, el 20% casi siempre, y 25% siempre.

Tabla 47.

¿Las políticas de personal están orientadas a la observancia de las normas éticas y morales de la entidad?

	Frec.	%
Nunca	5	25%
Casi nunca	5	25%
A veces	1	5%
Casi siempre	4	20%
Siempre	5	25%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

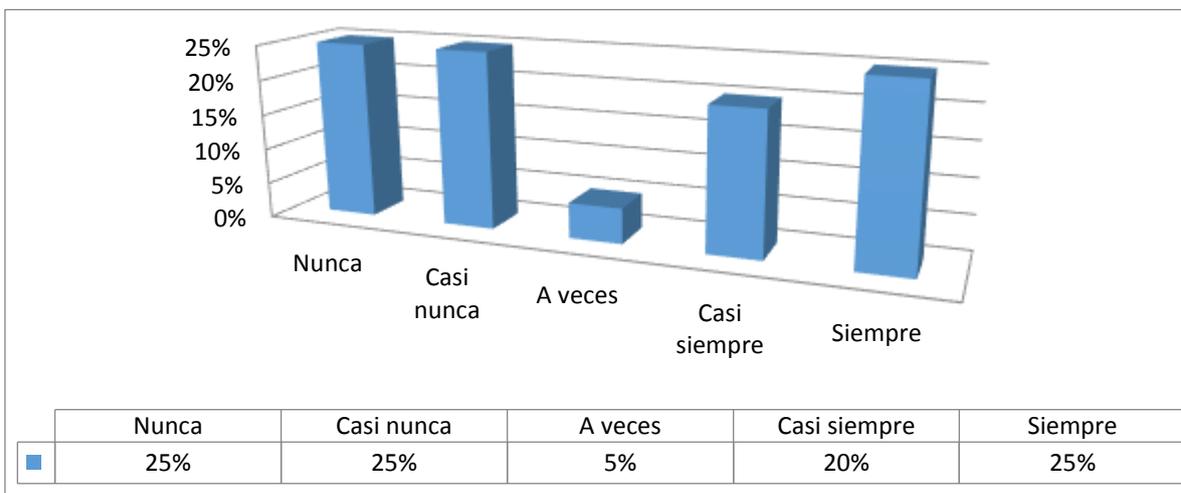


Figura 44: *¿Las políticas de personal están orientadas a la observancia de las normas éticas y morales de la entidad?*

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 47 y figura 44 se presenta la pregunta de la dimensión **Ámbito de control**, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si las políticas de personal están orientadas a la observancia de las normas éticas y morales de la entidad, el 5% manifestó que esto ocurre a veces, el 20% casi siempre, y 25% siempre.

Tabla 48.

¿Existe un código de ética aprobado por la empresa?

	Frec.	%
Nunca	2	10%
Casi nunca	6	30%
A veces	4	20%
Casi siempre	3	15%
Siempre	5	25%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

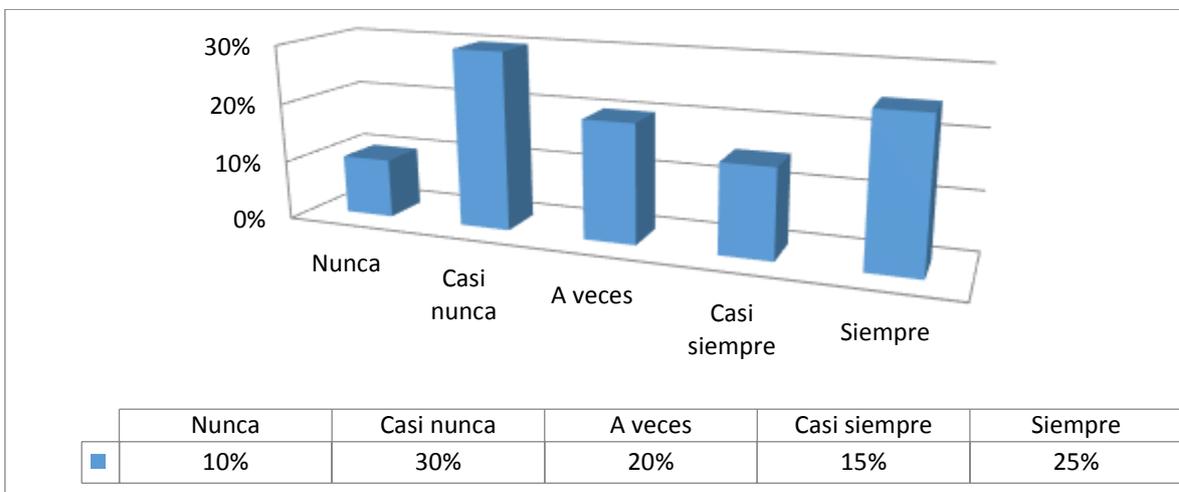


Figura 45: ¿Existe un código de ética aprobado por la empresa?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 48 y figura 45 se presenta la pregunta de la dimensión *Ámbito de control*, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si existe un código de ética aprobado por la empresa, el 20% manifestó que esto ocurre a veces, el 15% casi siempre, y 25% siempre.

Tabla 49.

¿La empresa establece normas de conducta y de ética?

	Frec.	%
Nunca	1	5%
Casi nunca	2	10%
A veces	4	20%
Casi siempre	6	30%
Siempre	7	35%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

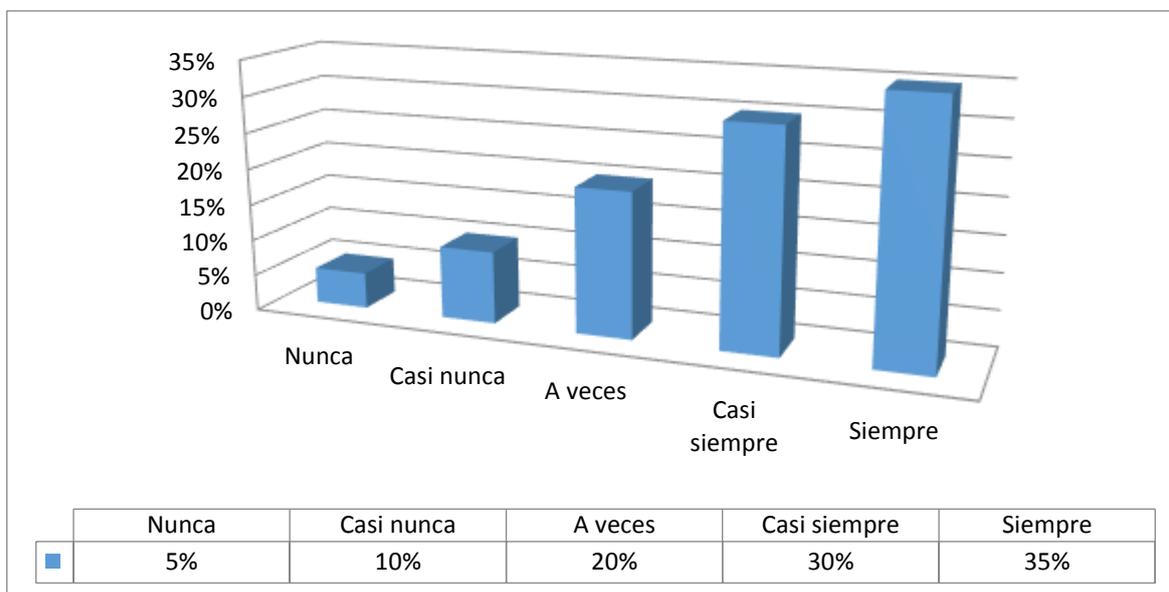


Figura 46: ¿La empresa establece normas de conducta y de ética?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 49 y figura 46 se presenta la pregunta de la dimensión Ámbito de control, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si la empresa establece normas de conducta y de ética, el 20% manifestó que esto ocurre a veces, el 30% casi siempre, y 35% siempre.

Tabla 50.

¿El código ha sido difundido mediante talleres y reuniones para explicar su contenido?

	Frec.	%
Nunca	2	10%
Casi nunca	3	15%
A veces	4	20%
Casi siempre	6	30%
Siempre	5	25%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

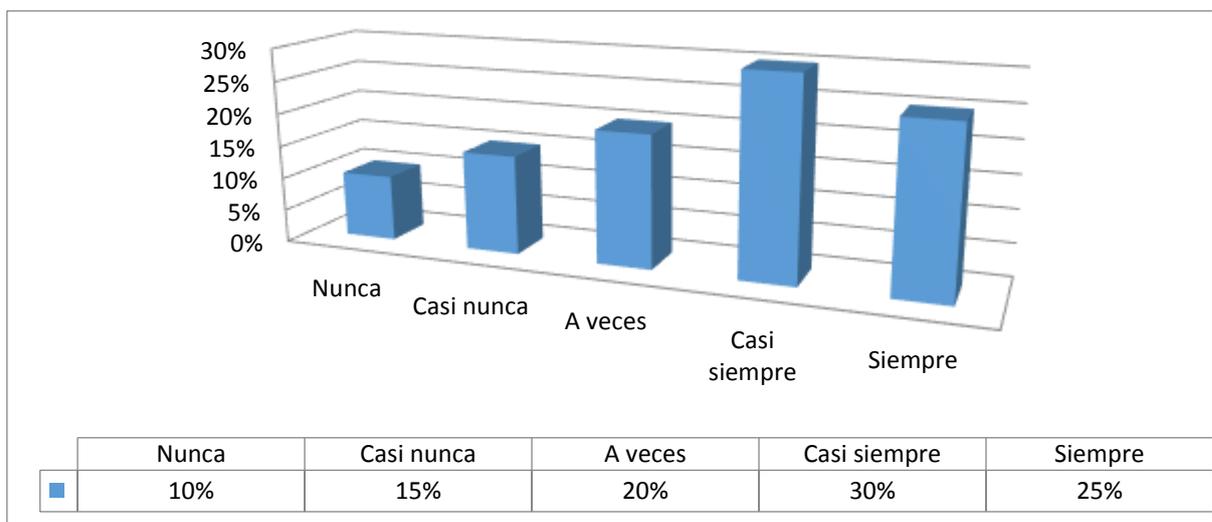


Figura 47: ¿El código ha sido difundido mediante talleres y reuniones para explicar su contenido?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 50 y figura 47 se presenta la pregunta de la dimensión *Ámbito de control*, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si el código ha sido difundido mediante talleres y reuniones para explicar su contenido, el 20% manifestó que esto ocurre a veces, el 30% casi siempre, y 25% siempre.

Tabla 51.

¿Los trabajadores responden adecuadamente a la integridad a los valores éticos propiciados por la empresa?

	Frec.	%
Nunca	2	10%
Casi nunca	1	5%
A veces	7	35%
Casi siempre	5	25%
Siempre	5	25%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

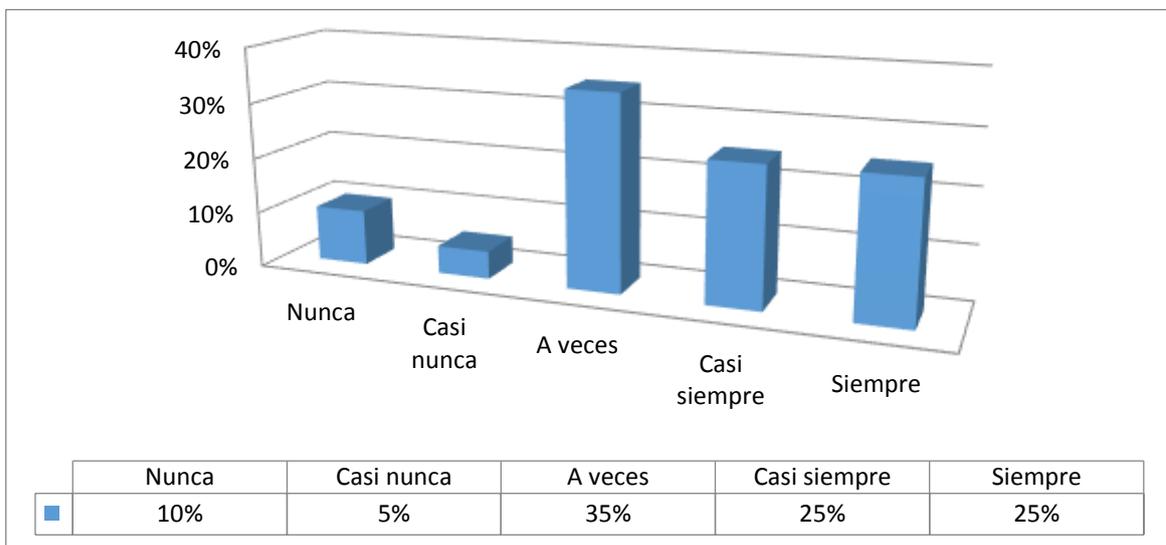


Figura 48: ¿El código ha sido difundido mediante talleres y reuniones para explicar su contenido?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 51 y figura 48 se presenta la pregunta de la dimensión *Ámbito de control*, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si los trabajadores responden adecuadamente a la integridad a los valores éticos propiciados por la empresa, el 35% manifestó que esto ocurre a veces, el 25% casi siempre, y 25% siempre.

Tabla 52.

¿Existe correspondencia en la delegación de autoridad en relación con las responsabilidades?

	Frec.	%
Nunca	2	10%
Casi nunca	4	20%
A veces	1	5%
Casi siempre	3	15%
Siempre	10	50%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

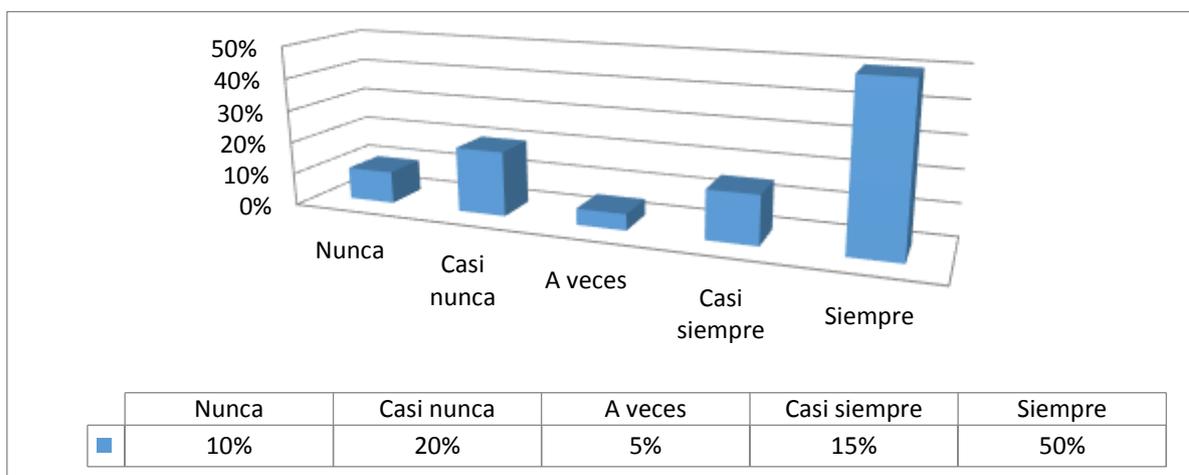


Figura 49: *¿Existe correspondencia en la delegación de autoridad en relación con las responsabilidades?*

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 52 y figura 49 se presenta la pregunta de la dimensión *Ámbito de control*, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si existe correspondencia en la delegación de autoridad en relación con las responsabilidades, el 5% manifestó que esto ocurre a veces, el 15% casi siempre, y 50% siempre.

Tabla 53.

¿La empresa dispone del personal necesario en número, conocimientos y experiencia, para llevar a cabo su misión?

	Frec.	%
Nunca	2	10%
Casi nunca	1	5%
A veces	6	30%
Casi siempre	5	25%
Siempre	6	30%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

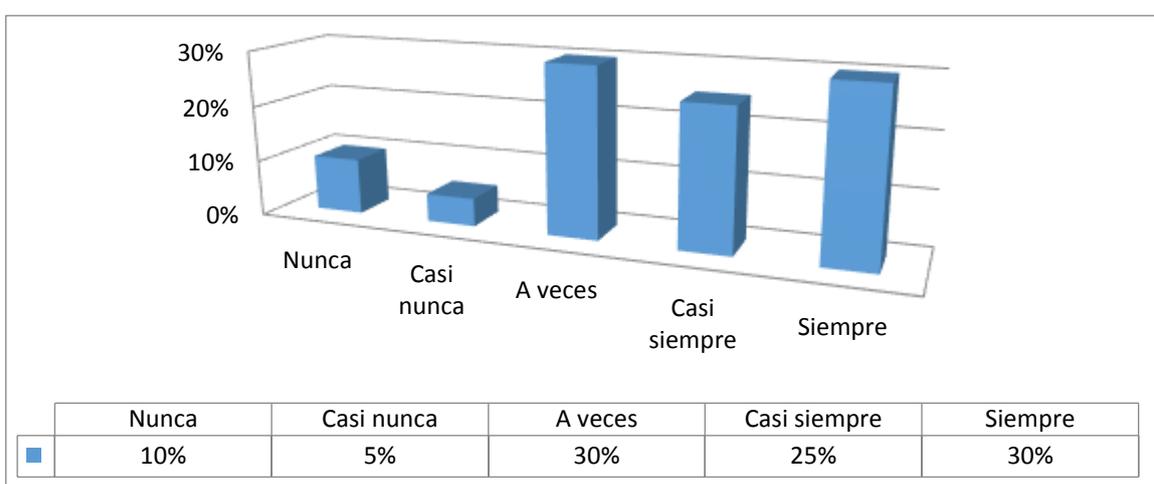


Figura 50: ¿La empresa dispone del personal necesario en número, conocimientos y experiencia, para llevar a cabo su misión?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 53 y figura 50 se presenta la pregunta de la dimensión **Ámbito de control**, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si la empresa dispone del personal necesario en número, conocimientos y experiencia, para llevar a cabo su misión, el 30% manifestó que esto ocurre a veces, el 25% casi siempre, y 30% siempre.

Tabla 54.

Evaluación de riesgos

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	6	30%
Adecuado	14	70%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

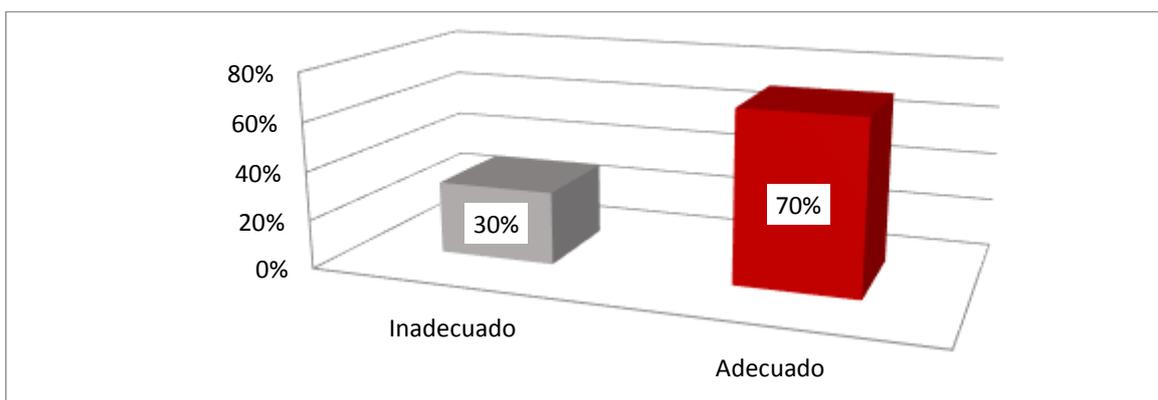


Figura 51: Evaluación de riesgos

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la Tabla 54 y Figura 51 se puede observar que la variable Control interno en base a su dimensión Evaluación de riesgos tiene una calificación de Adecuado por el 70% de los resultados, los cuales fueron extraídos de las encuestas ejecutadas a los trabajadores. Estos resultados son afectados debido a que, el 55% determinó como casi siempre y siempre que la empresa cuenta con un plan para la administración de riesgos, así mismo el 40% de los trabajadores tuvo una percepción de existencia de casi siempre y siempre de mecanismos adecuados para identificar los riesgos derivados de fuentes externas, el 45% tuvo una percepción de casi siempre y siempre la existencia de evaluación de la importancia y probabilidad de ocurrencia de los riesgos, así como las medidas necesarias para abordarlos; además el 45% de los trabajadores mencionó como casi siempre y siempre que la empresa cuenta con un plan de contingencia en caso de algún posible riesgo, el 45% mencionó como casi siempre y siempre la existencia de insumos para el proceso de identificación de los riesgos; por todo ello la dimensión Evaluación de riesgos es Adecuado.

A continuación, se presenta las 6 preguntas que permitieron valorar la dimensión antes descrita:

Tabla 55.

¿La empresa cuenta con un plan para la administración de riesgos?

	Frec.	%
Nunca	0	0%
Casi nunca	1	5%
A veces	8	40%
Casi siempre	7	35%
Siempre	4	20%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

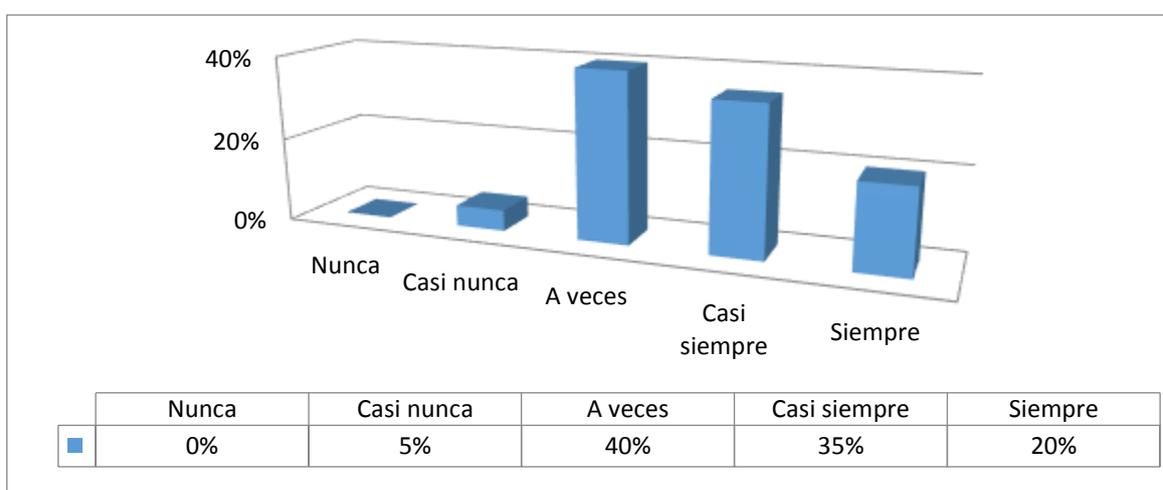


Figura 52: ¿La empresa cuenta con un plan para la administración de riesgos?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 55 y figura 52 se presenta la pregunta de la dimensión Evaluación de riesgos, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si la empresa cuenta con un plan para la administración de riesgos, para llevar a cabo su misión, el 40% manifestó que esto ocurre a veces, el 35% casi siempre, y 20% siempre.

Tabla 56.

¿Existen los mecanismos adecuados para identificar los riesgos derivados de fuentes externas?

	Frec.	%
Nunca	3	15%
Casi nunca	3	15%
A veces	6	30%
Casi siempre	6	30%
Siempre	2	10%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

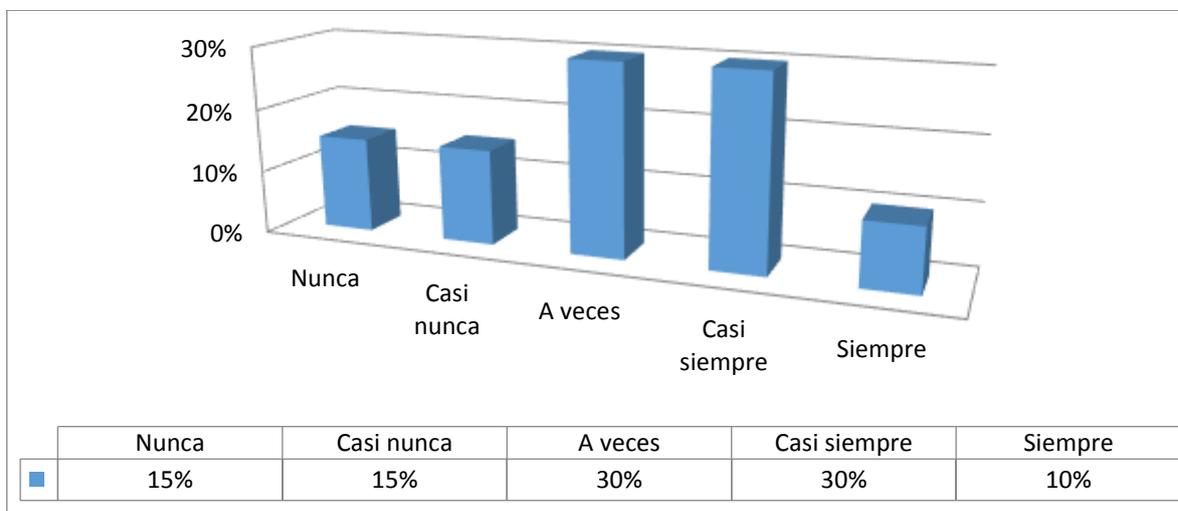


Figura 53: ¿Existen los mecanismos adecuados para identificar los riesgos derivados de fuentes externas?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 56 y figura 53 se presenta la pregunta de la dimensión Evaluación de riesgos, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si existen los mecanismos adecuados para identificar los riesgos derivados de fuentes externas, el 30% manifestó que esto ocurre a veces, el 30% casi siempre, y 10% siempre.

Tabla 57.

¿Se evalúa la importancia y probabilidad de ocurrencia de los riesgos, así como las medidas necesarias para abordarlos?

	Frec.	%
Nunca	1	5%
Casi nunca	3	15%
A veces	7	35%
Casi siempre	5	25%
Siempre	4	20%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

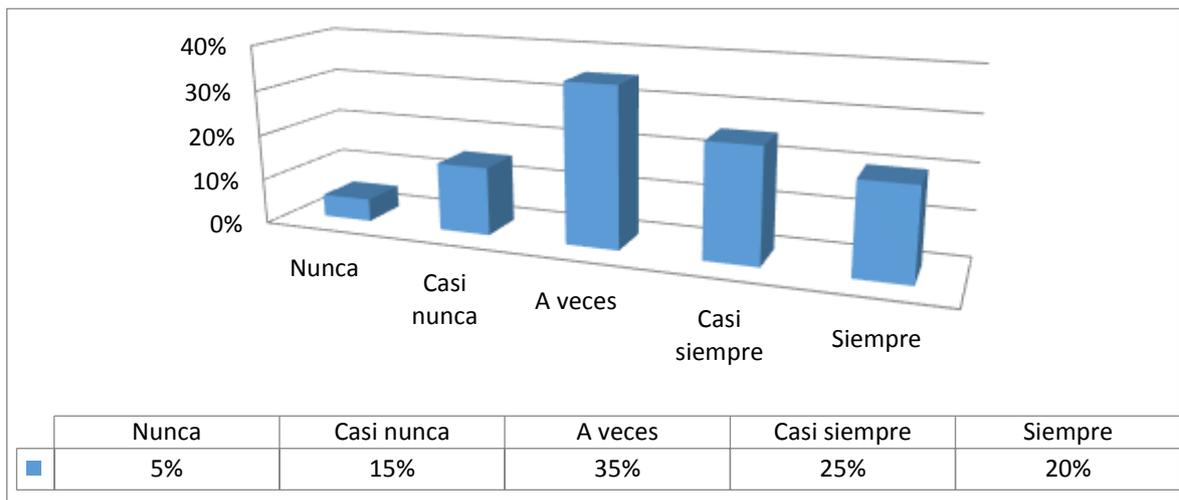


Figura 54: ¿Se evalúa la importancia y probabilidad de ocurrencia de los riesgos, así como las medidas necesarias para abordarlos?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 57 y figura 54 se presenta la pregunta de la dimensión Evaluación de riesgos, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si se evalúa la importancia y probabilidad de ocurrencia de los riesgos, así como las medidas necesarias para abordarlos, el 35% manifestó que esto ocurre a veces, el 25% casi siempre, y 20% siempre.

Tabla 58.

¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en caso de algún posible riesgo?

	Frec.	%
Nunca	2	10%
Casi nunca	3	15%
A veces	6	30%
Casi siempre	4	20%
Siempre	5	25%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

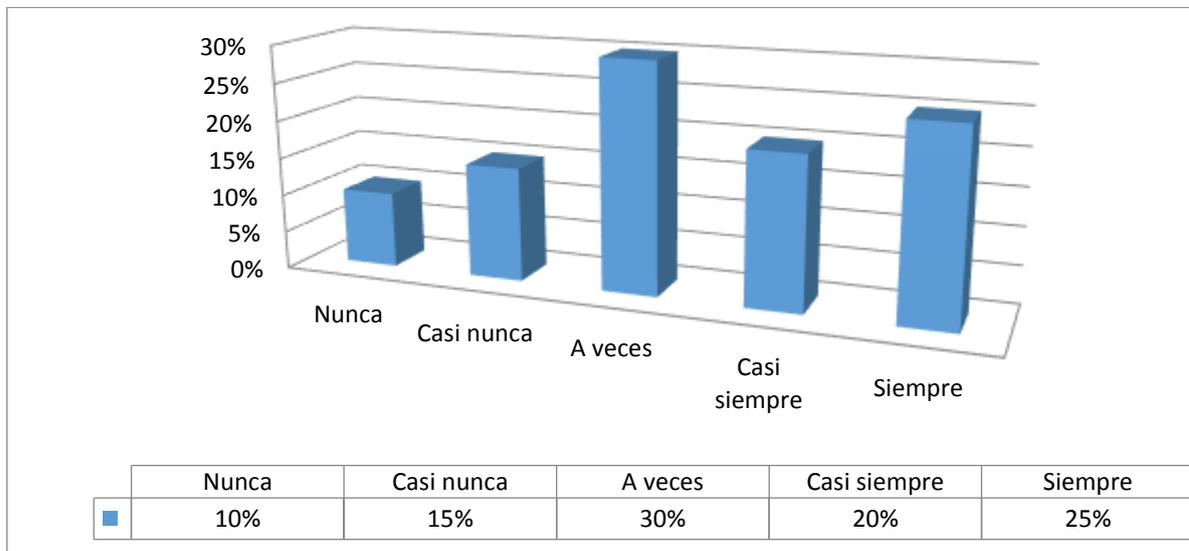


Figura 55: ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en caso de algún posible riesgo?

Fuente: Encuesta aplicada

Interpretación: En la tabla 58 y figura 56 se presenta la pregunta de la dimensión Evaluación de riesgos, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si la empresa cuenta con un plan de contingencia en caso de algún posible riesgo, el 30% manifestó que esto ocurre a veces, el 20% casi siempre, y 25% siempre.

Tabla 59.

¿Existen los insumos para el proceso de identificación de los riesgos?

	Frec.	%
Nunca	4	20%
Casi nunca	1	5%
A veces	6	30%
Casi siempre	3	15%
Siempre	6	30%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

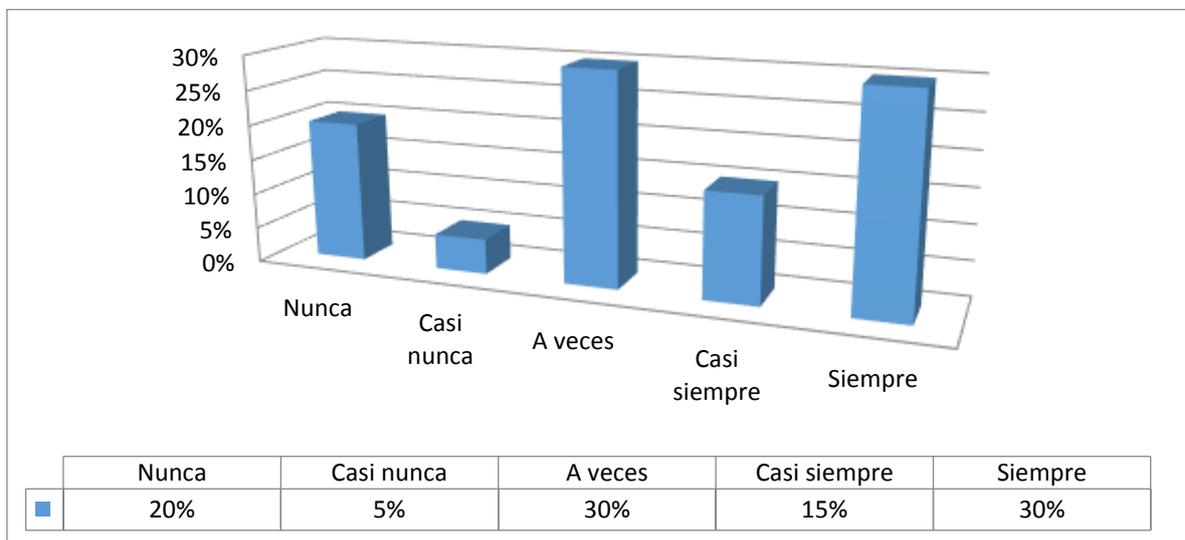


Figura 56: *¿Existen los insumos para el proceso de identificación de los riesgos?*

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 59 y figura 56 se presenta la pregunta de la dimensión Evaluación de riesgos, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si existen los insumos para el proceso de identificación de los riesgos, el 30% manifestó que esto ocurre a veces, el 15% casi siempre, y 30% siempre.

Tabla 60.

¿Se analiza los riesgos mediante costos que pueden ocasionar en la empresa?

	Frec.	%
Nunca	3	15%
Casi nunca	3	15%
A veces	4	20%
Casi siempre	5	25%
Siempre	5	25%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

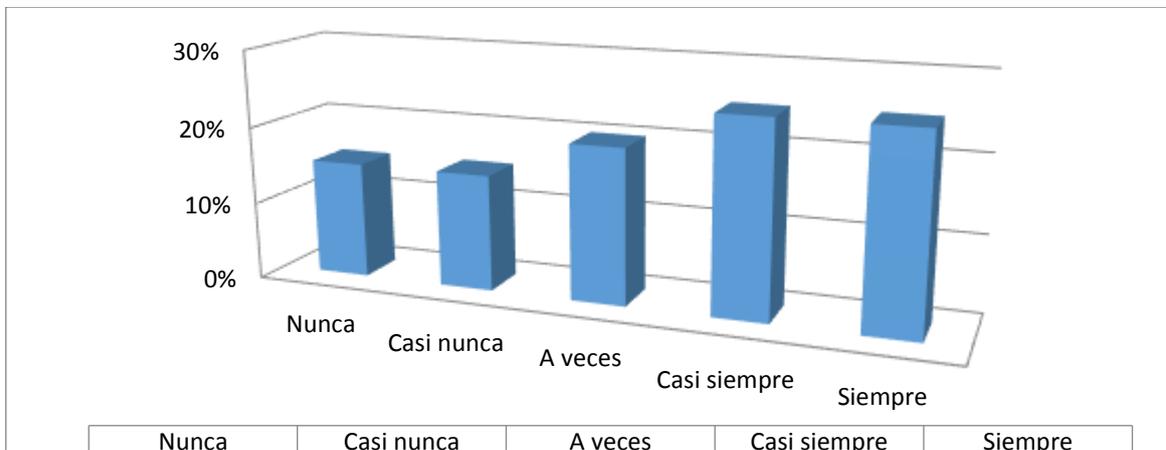


Figura 57: ¿Se analiza los riesgos mediante costos que pueden ocasionar en la empresa?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 60 y figura 57 se presenta la pregunta de la dimensión Evaluación de riesgos, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si se analiza los riesgos mediante costos que pueden ocasionar en la empresa, el 20% manifestó que esto ocurre a veces, el 25% casi siempre, y 25% siempre.

Tabla 61.

Actividades de control

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	7	35%
Adecuado	13	65%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

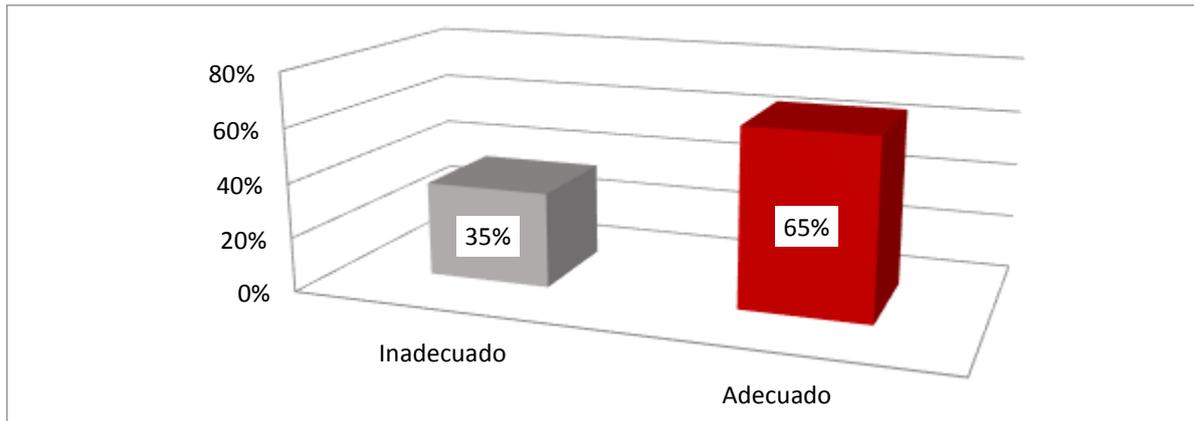


Figura 58: Actividades de control

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la Tabla 61 y Figura 58 se puede observar que la variable Control interno en base a su dimensión Actividades de control tiene una calificación de Adecuado por el 65% de los resultados, los cuales fueron extraídos de las encuestas ejecutadas a los trabajadores. Estos resultados son afectados debido a que, el 65% manifestó que se autorizan las cancelaciones de ajustes a las cuentas por cobrar y por pagar con las empresas relacionadas, así mismo el 70% de los trabajadores mencionó que la empresa elabora diagramas de flujo de proceso de actividades de los trabajadores, el 35% percibió como están debidamente autorizadas las partidas por cobrar con la empresa realizan conciliaciones bancarias, además el 70% de los trabajadores percibió como están debidamente autorizadas las partidas por cobrar con la empresa evidencia en una conciliación de saldos debidamente firmados por el contador, el 85% percibió que se realiza un análisis de los créditos otorgados para evitar la morosidad; por todo ello la dimensión Actividades de control es Adecuado.

A continuación, se presenta las 11 preguntas que permitieron valorar la dimensión antes descrita:

Tabla 62.

¿Se analiza cada una de las cuentas de la empresa con finalidad de tener un control sobre ellas?

	Frec.	%
Nunca	2	10%
Casi nunca	2	10%
A veces	10	50%
Casi siempre	3	15%
Siempre	3	15%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

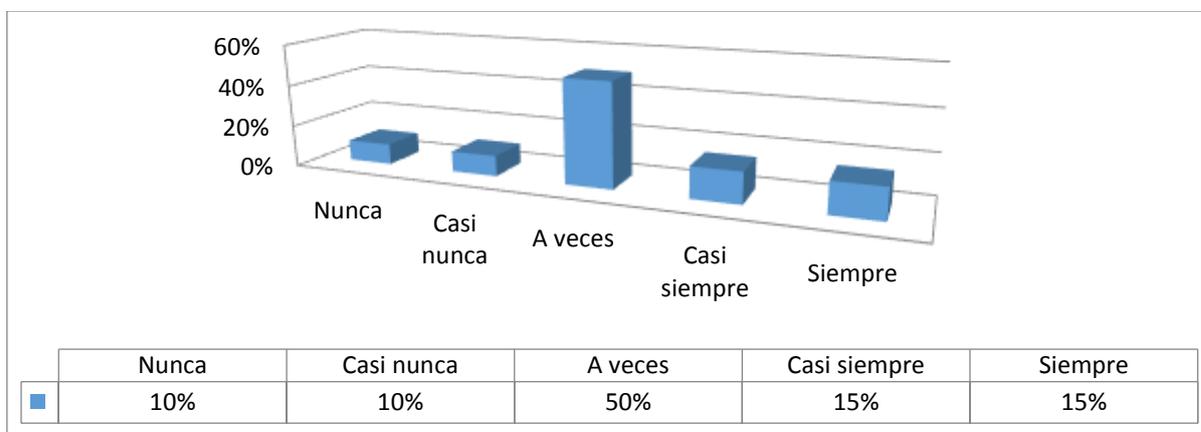


Figura 59: ¿Se analiza cada una de las cuentas de la empresa con finalidad de tener un control sobre ellas?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 62 y figura 59 se presenta la pregunta de la dimensión Actividades de control, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si se analiza cada una de las cuentas de la empresa con finalidad de tener un control sobre ellas, el 50% manifestó que esto ocurre a veces, el 15% casi siempre, y 15% siempre.

Tabla 63.

¿La empresa elabora diagramas de flujo de proceso de actividades de los trabajadores?

	Frec.	%
Nunca	2	10%
Casi nunca	4	20%
A veces	7	35%
Casi siempre	0	0%
Siempre	7	35%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

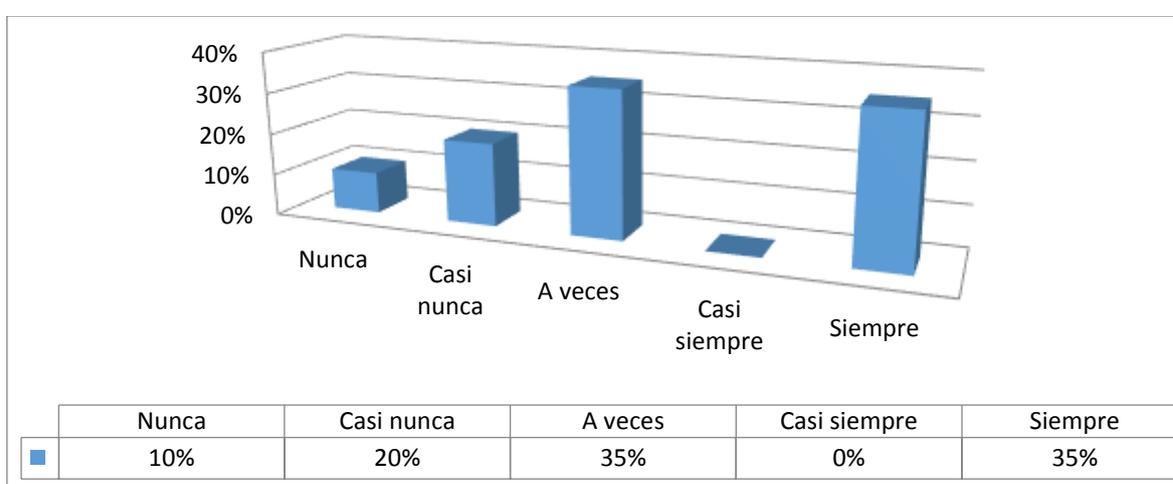


Figura 60: ¿La empresa elabora diagramas de flujo de proceso de actividades de los trabajadores?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 63 y figura 60 se presenta la pregunta de la dimensión Actividades de control, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si la empresa elabora diagramas de flujo de proceso de actividades de los trabajadores, el 35% manifestó que esto ocurre a veces, y 35% siempre.

Tabla 64.

¿Se realizan conciliaciones bancarias?

	Frec.	%
Nunca	5	25%
Casi nunca	2	10%
A veces	6	30%
Casi siempre	3	15%
Siempre	4	20%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

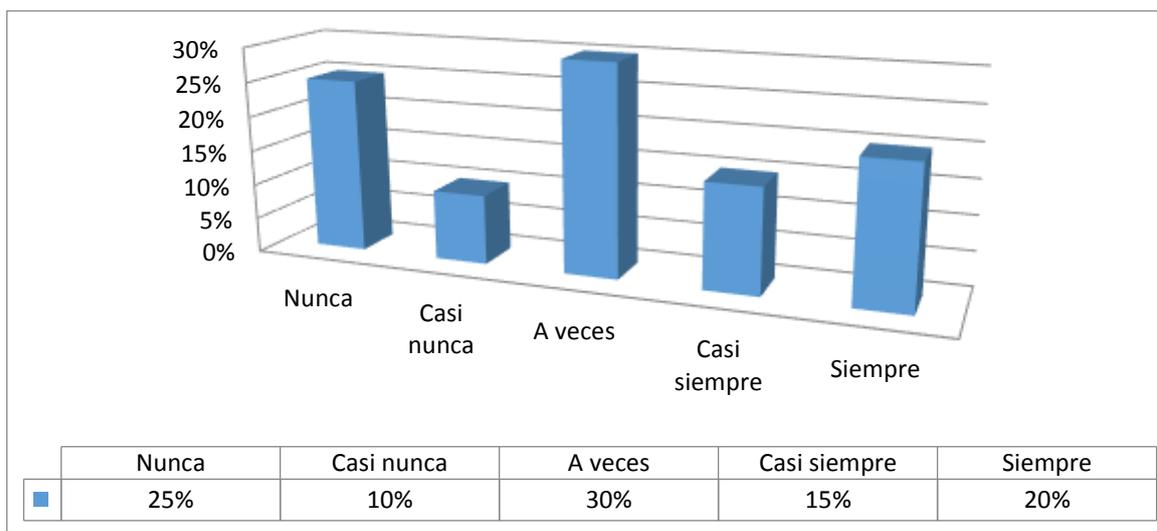


Figura 61: ¿Se realizan conciliaciones bancarias?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 64 y figura 61 se presenta la pregunta de la dimensión Actividades de control, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si se realizan conciliaciones bancarias, el 30% manifestó que esto ocurre a veces, el 15% casi siempre, y 20% siempre.

Tabla 65.

¿Se deja evidencia en una conciliación de saldos debidamente firmados por el contador?

	Frec.	%
Nunca	3	15%
Casi nunca	4	20%
A veces	6	30%
Casi siempre	3	15%
Siempre	4	20%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

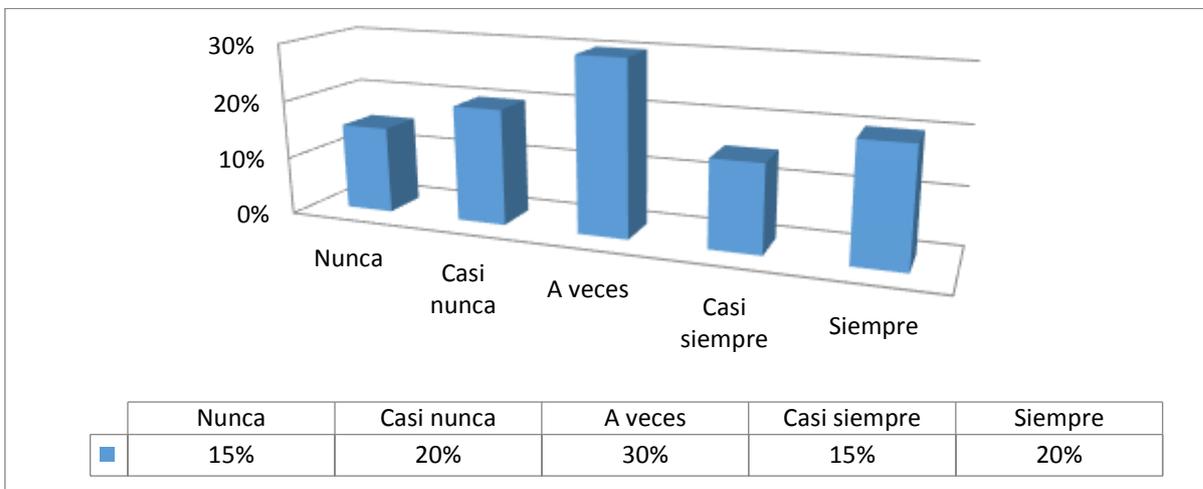


Figura 62: ¿Se deja evidencia en una conciliación de saldos debidamente firmados por el contador?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 65 y figura 62 se presenta la pregunta de la dimensión Actividades de control, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si se deja evidencia en una conciliación de saldos debidamente firmados por el contador, el 30% manifestó que esto ocurre a veces, el 15% casi siempre, y 20% siempre.

Tabla 66.

¿Se analizan los créditos otorgados para evitar la morosidad?

	Frec.	%
Nunca	0	0%
Casi nunca	3	15%
A veces	8	40%
Casi siempre	4	20%
Siempre	5	25%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

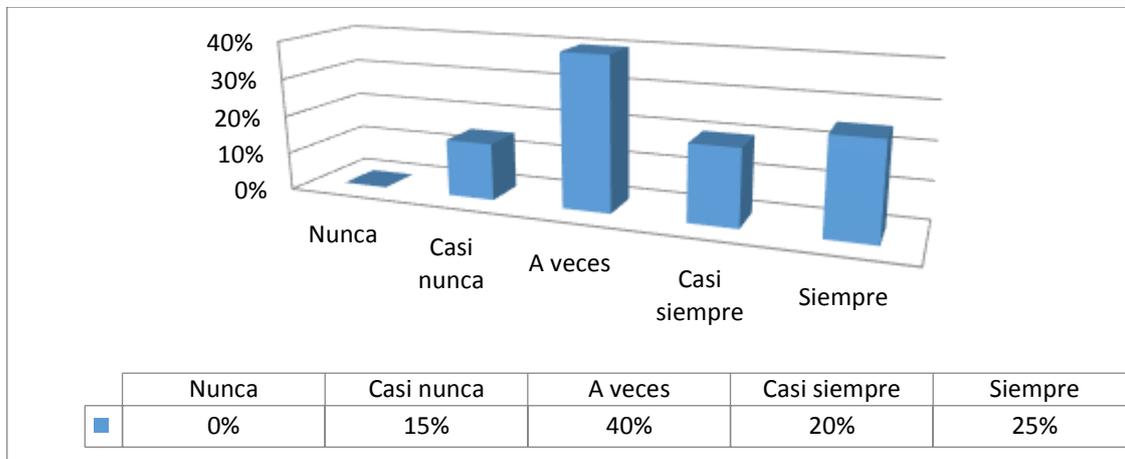


Figura 63: ¿Se analizan los créditos otorgados para evitar la morosidad?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 66 y figura 63 se presenta la pregunta de la dimensión Actividades de control, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si se analizan los créditos otorgados para evitar la morosidad, el 40% manifestó que esto ocurre a veces, el 20% casi siempre, y 25% siempre.

Tabla 67.

¿Identifica que áreas es la que autoriza la aprobación de los créditos?

	Frec.	%
Nunca	1	5%
Casi nunca	4	20%
A veces	4	20%
Casi siempre	4	20%
Siempre	7	35%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

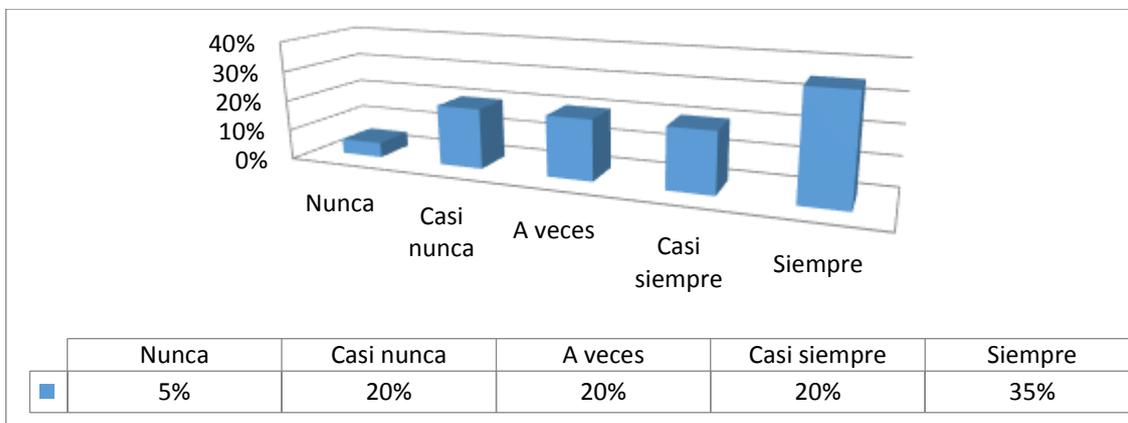


Figura 64: *¿Identifica que áreas es la que autoriza la aprobación de los créditos?*

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 67 y figura 66 se presenta la pregunta de la dimensión Actividades de control, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si se identifica que áreas en la que autoriza la aprobación de los créditos, el 20% manifestó que esto ocurre a veces, el 20% casi siempre, y 35% siempre.

Tabla 68.

¿Las notas de crédito por devoluciones y rebajas son aprobadas por un empleado que no tenga acceso a la contabilización de pagos de clientes?

	Frec.	%
Nunca	3	15%
Casi nunca	3	15%
A veces	3	15%
Casi siempre	5	25%
Siempre	6	30%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

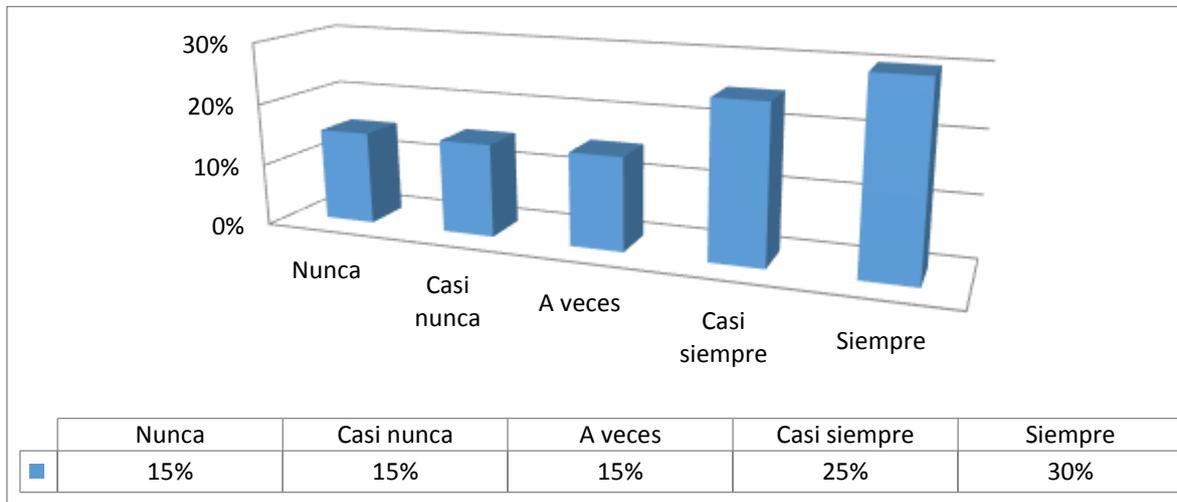


Figura 65: *¿Las notas de crédito por devoluciones y rebajas son aprobadas por un empleado que no tenga acceso a la contabilización de pagos de clientes?*

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 68 y figura 65 se presenta la pregunta de la dimensión Actividades de control, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si las notas de crédito por devoluciones y rebajas son aprobadas por un empleado que no tenga acceso a la contabilización de pagos de clientes, el 15% manifestó que esto ocurre a veces, el 25% casi siempre, y 30% siempre.

Tabla 69.

¿La empresa utiliza un sistema informático para organizar la función de cobro y pago?

	Frec.	%
Nunca	3	15%
Casi nunca	2	10%
A veces	6	30%
Casi siempre	4	20%
Siempre	5	25%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

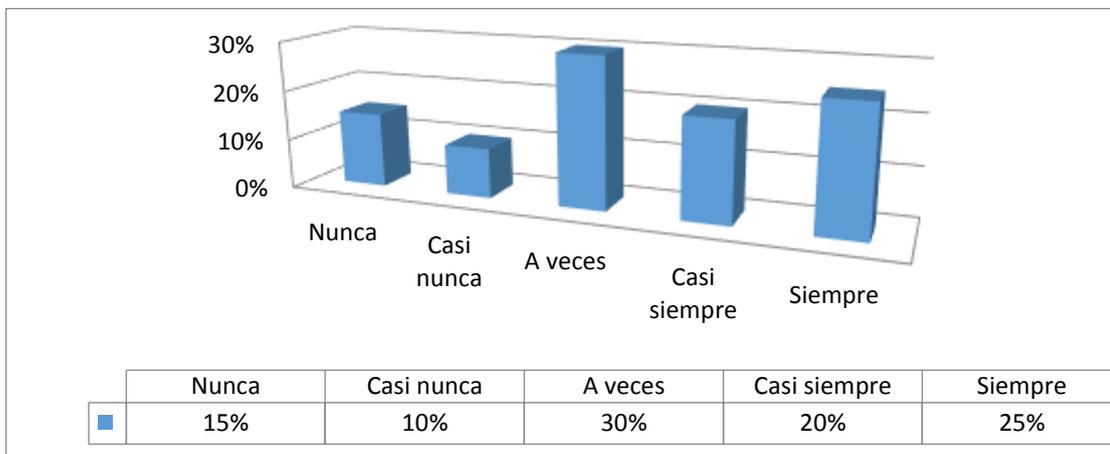


Figura 66: *¿La empresa utiliza un sistema informático para organizar la función de cobro y pago?*

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 69 y figura 66 se presenta la pregunta de la dimensión Actividades de control, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si la empresa utiliza un sistema informático para organizar la función de cobro y pago, el 30% manifestó que esto ocurre a veces, el 20% casi siempre, y 25% siempre.

Tabla 70.

¿Se concilian los saldos por cobrar y por pagar con las empresas relacionadas

	Frec.	%
Nunca	4	20%
Casi nunca	4	20%
A veces	3	15%
Casi siempre	6	30%
Siempre	3	15%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

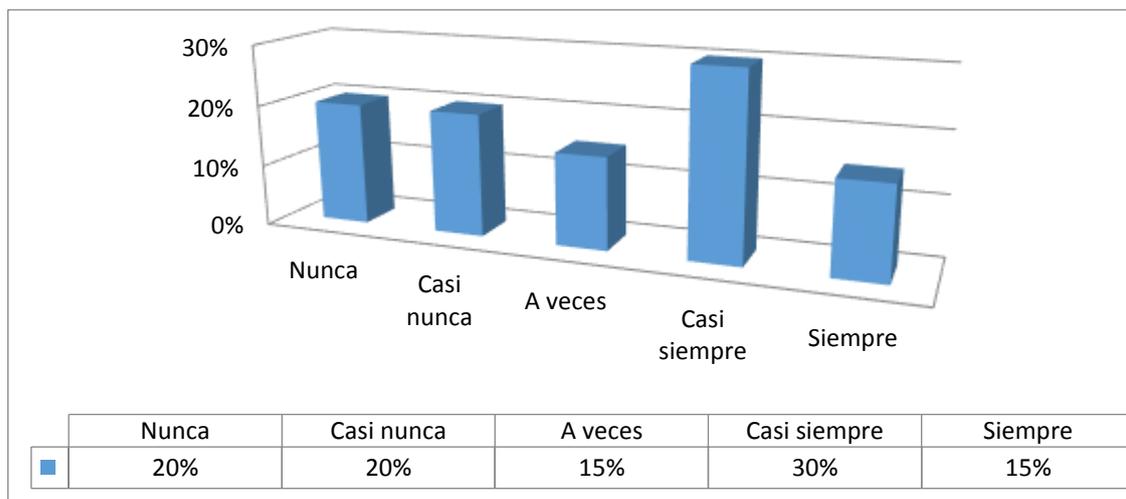


Figura 67: ¿Se concilian los saldos por cobrar y por pagar con las empresas relacionadas?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 70 y figura 67 se presenta la pregunta de la dimensión Actividades de control, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si se concilian los saldos por cobrar y por pagar con las empresas relacionadas, el 15% manifestó que esto ocurre a veces, el 30% casi siempre, y 15% siempre.

Tabla 71.

¿Están debidamente autorizadas las partidas por cobrar con la empresa?

	Frec.	%
Nunca	4	20%
Casi nunca	2	10%
A veces	6	30%
Casi siempre	3	15%
Siempre	5	25%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

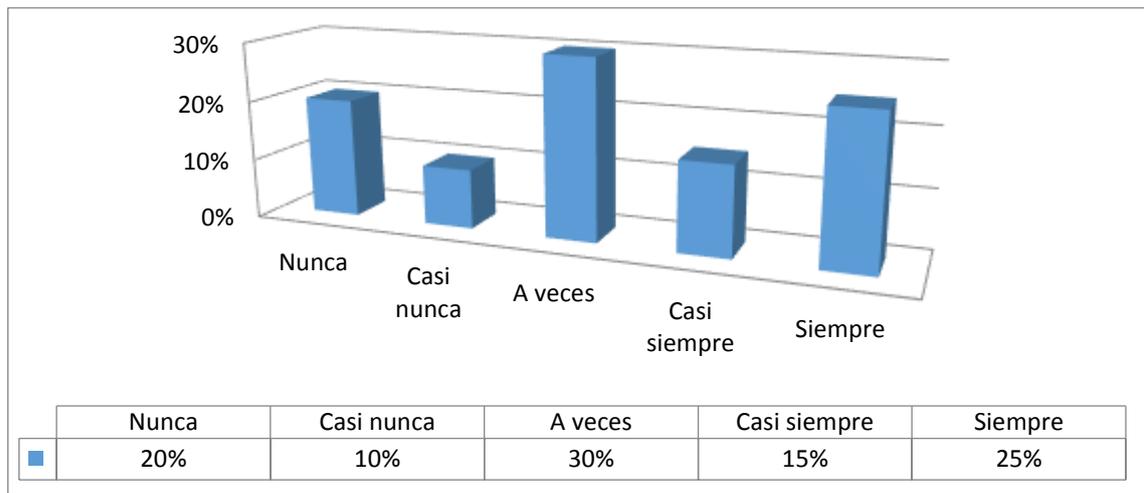


Figura 68: *¿Están debidamente autorizadas las partidas por cobrar con la empresa?*

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 71 y figura 68 se presenta la pregunta de la dimensión Actividades de control, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si están debidamente autorizadas las partidas por cobrar con la empresa, el 30% manifestó que esto ocurre a veces, el 15% casi siempre, y 25% siempre.

Tabla 72.

¿Se autorizan las cancelaciones de ajustes a las cuentas por cobrar y por pagar con las empresas relacionadas?

	Frec.	%
Nunca	5	25%
Casi nunca	2	10%
A veces	4	20%
Casi siempre	2	10%
Siempre	7	35%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

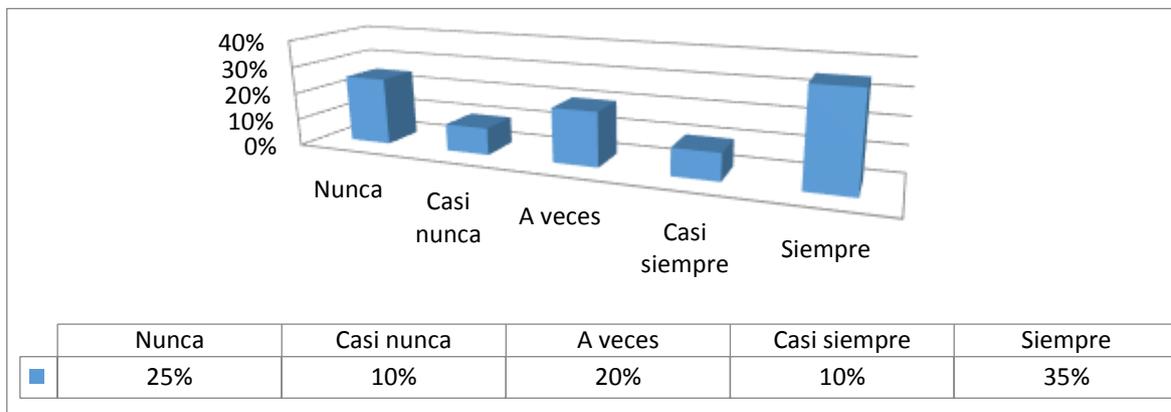


Figura 69: *¿Se autorizan las cancelaciones de ajustes a las cuentas por cobrar y por pagar con las empresas relacionadas?*

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 72 y figura 69 se presenta la pregunta de la dimensión Actividades de control, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si se autorizan las cancelaciones de ajustes a las cuentas por cobrar y por pagar con las empresas relacionadas, el 20% manifestó que esto ocurre a veces, el 10% casi siempre, y 35% siempre.

Tabla 73.
Información y control

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	2	10%
Adecuado	18	90%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración: Propia

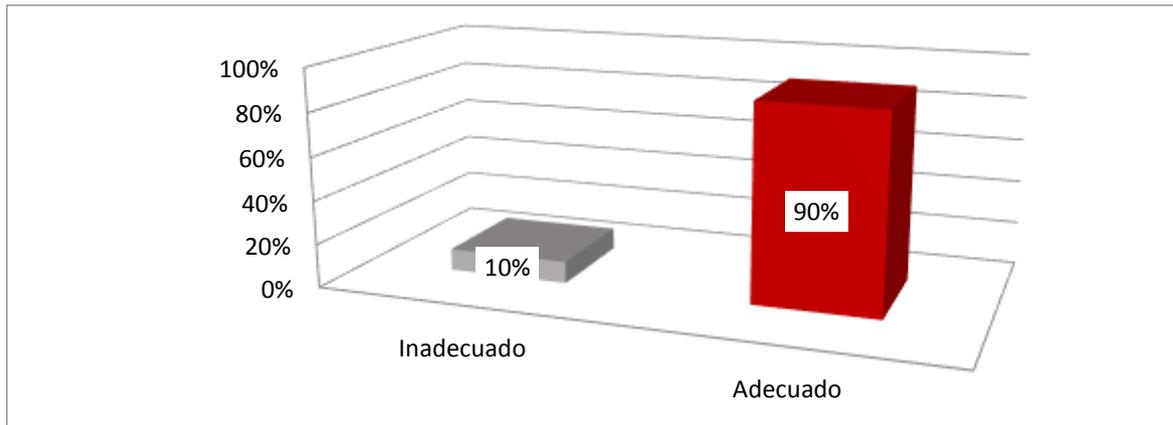


Figura 70: Información y control

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Interpretación: En la Tabla 73 y Figura 71 se puede observar que la variable Control interno en base a su dimensión Información y control tiene una calificación de Adecuado por el 90% de los resultados, los cuales fueron extraídos de las encuestas ejecutadas a los trabajadores. Estos resultados son afectados debido a que, el 60% determinó que casi siempre y siempre la empresa cuenta con controles para tecnologías de la información y comunicación, así mismo el 75% de los trabajadores percibió como casi siempre y siempre identifican algunos controles de tecnología de la información, el 45% respondió como casi siempre y siempre la existencia de comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad y de una información completa, puntual y suficiente, además el 55% de los trabajadores determinó como casi siempre y siempre existencia de apertura de canales de comunicación con los clientes, proveedores para transmitir información sobre los cambios que se producen, el 55% percibió casi siempre y siempre se realizan seguimiento oportuno y apropiado por la dirección de las comunicaciones recibidas de clientes y proveedores; por todo ello la dimensión Información y control es Adecuado.

A continuación, se presenta las 7 preguntas que permitieron valorar la dimensión antes descrita:

Tabla 74.

¿La empresa cuenta con controles para tecnologías de la información y comunicación?

	Frec.	%
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	0%
A veces	8	40%
Casi siempre	6	30%
Siempre	6	30%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

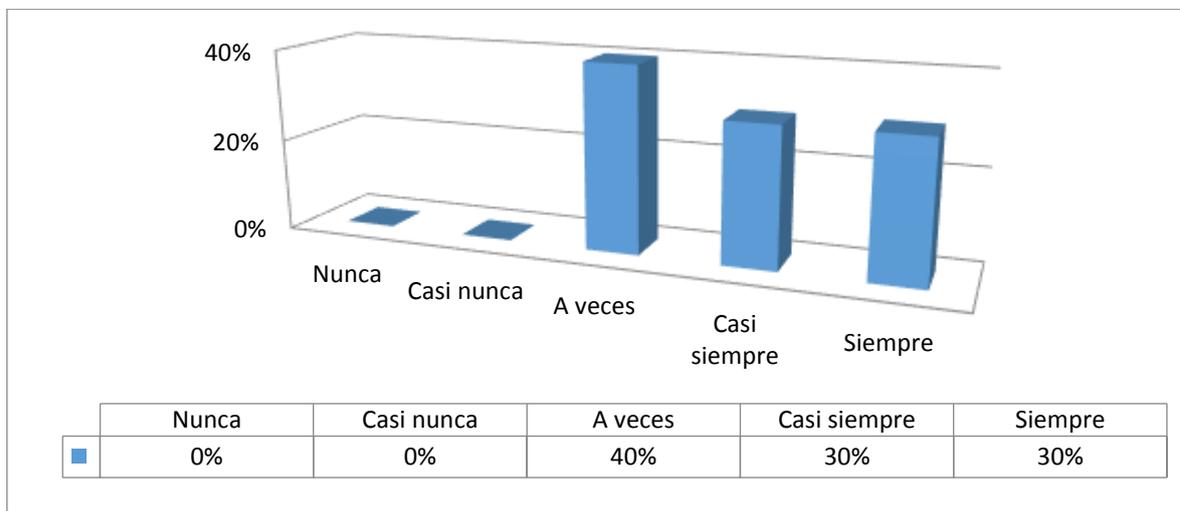


Figura 71: ¿La empresa cuenta con controles para tecnologías de la información y comunicación?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 74 y figura 71 se presenta la pregunta de la dimensión Información y control, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si la empresa cuenta con controles para tecnologías de la información y comunicación, el 40% manifestó que esto ocurre a veces, el 13% casi siempre, y 30% siempre.

Tabla 75.

¿Se identifican algunos controles de tecnología de la información?

	Frec.	%
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	0%
A veces	5	25%
Casi siempre	8	40%
Siempre	7	35%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

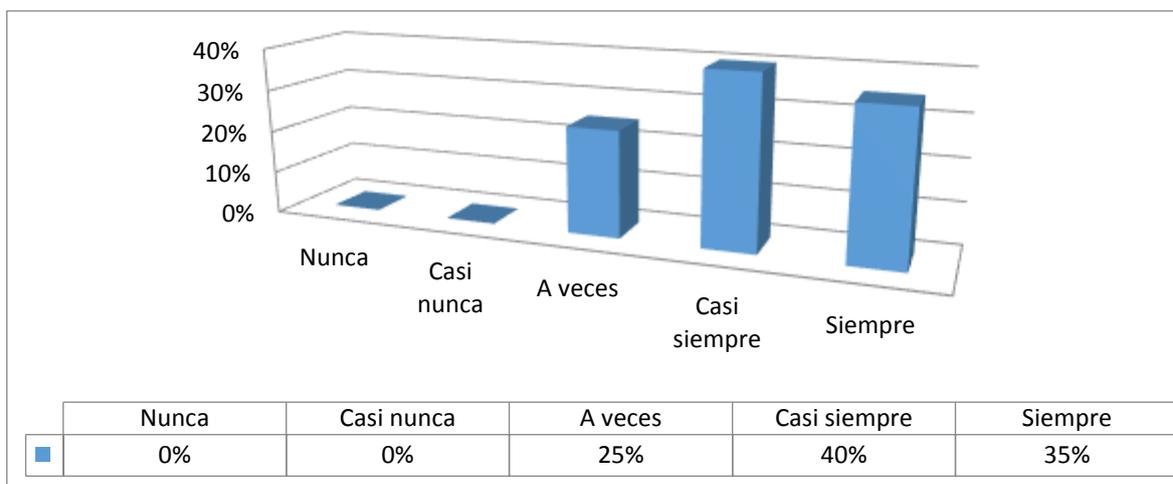


Figura 72: ¿Se identifican algunos controles de tecnología de la información?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 75 y figura 73 se presenta la pregunta de la dimensión Información y control, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si se identifican algunos controles de tecnología de la información, el 25% manifestó que esto ocurre a veces, el 40% casi siempre, y 35% siempre.

Tabla 76.

¿Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad y de una información completa, puntual y suficiente?

	Frec.	%
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	0%
A veces	11	55%
Casi siempre	6	30%
Siempre	3	15%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

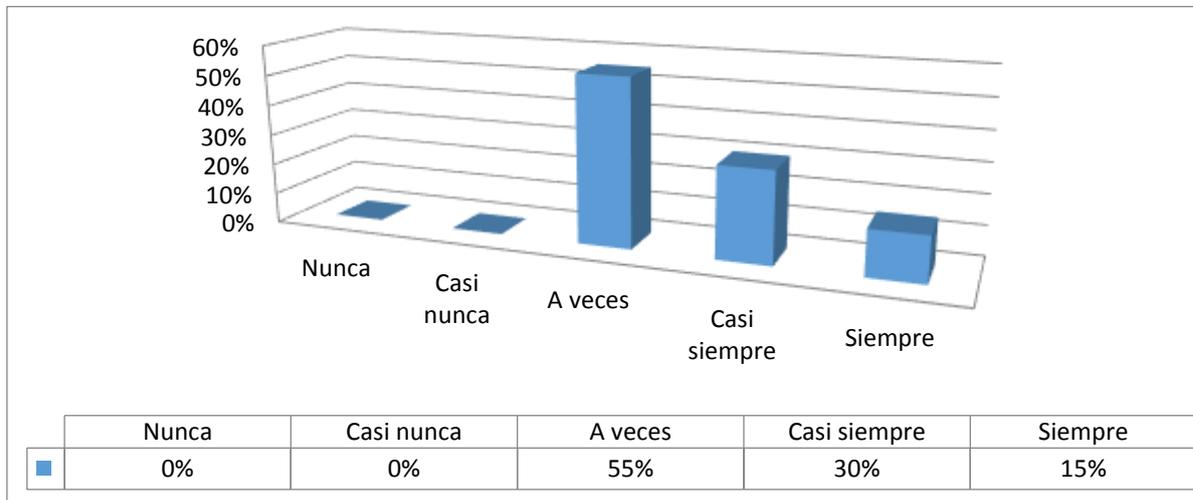


Figura 73: *¿Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad y de una información completa, puntual y suficiente?*

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 76 y figura 73 se presenta la pregunta de la dimensión Información y control, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad y de una información completa, puntual y suficiente, el 55% manifestó que esto ocurre a veces, el 30% casi siempre, y 15% siempre.

Tabla 77.

¿Se apertura canales de comunicación con los clientes, proveedores para transmitir información sobre los cambios que se producen?

	Frec.	%
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	0%
A veces	9	45%
Casi siempre	6	30%
Siempre	5	25%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

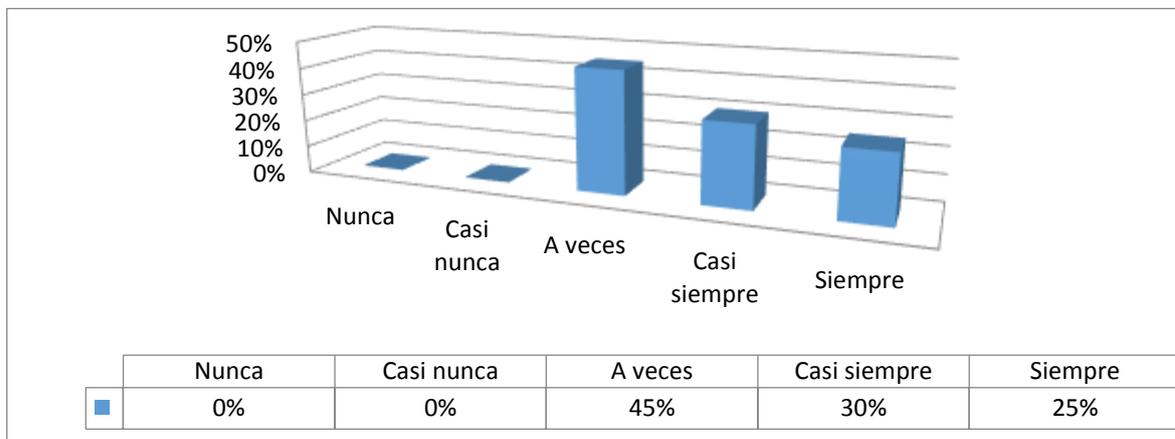


Figura 74: ¿Se apertura canales de comunicación con los clientes, proveedores para transmitir información sobre los cambios que se producen?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 77 y figura 74 se presenta la pregunta de la dimensión Información y control, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si se apertura canales de comunicación con los clientes, proveedores para transmitir información sobre los cambios que se producen, el 45% manifestó que esto ocurre a veces, el 30% casi siempre, y 25% siempre.

Tabla 78.

¿Se realiza un seguimiento oportuno y apropiado por la dirección de las comunicaciones recibidas de clientes y proveedores?

	Frec.	%
Nunca	0	0%
Casi nunca	1	5%
A veces	8	40%
Casi siempre	7	35%
Siempre	4	20%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

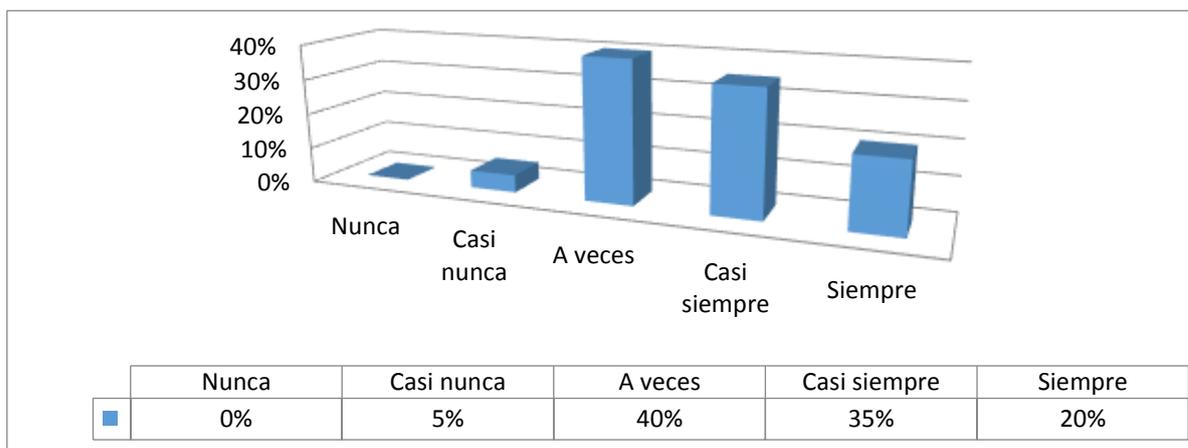


Figura 75: ¿Se realiza un seguimiento oportuno y apropiado por la dirección de las comunicaciones recibidas de clientes y proveedores?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 78 y figura 75 se presenta la pregunta de la dimensión Información y control, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si se realiza un seguimiento oportuno y apropiado por la dirección de las comunicaciones recibidas de clientes y proveedores, el 40% manifestó que esto ocurre a veces, el 35% casi siempre, y 20% siempre.

Tabla 79.

¿Se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y responsabilidades de control?

	Frec.	%
Nunca	0	0%
Casi nunca	3	15%
A veces	7	35%
Casi siempre	5	25%
Siempre	5	25%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

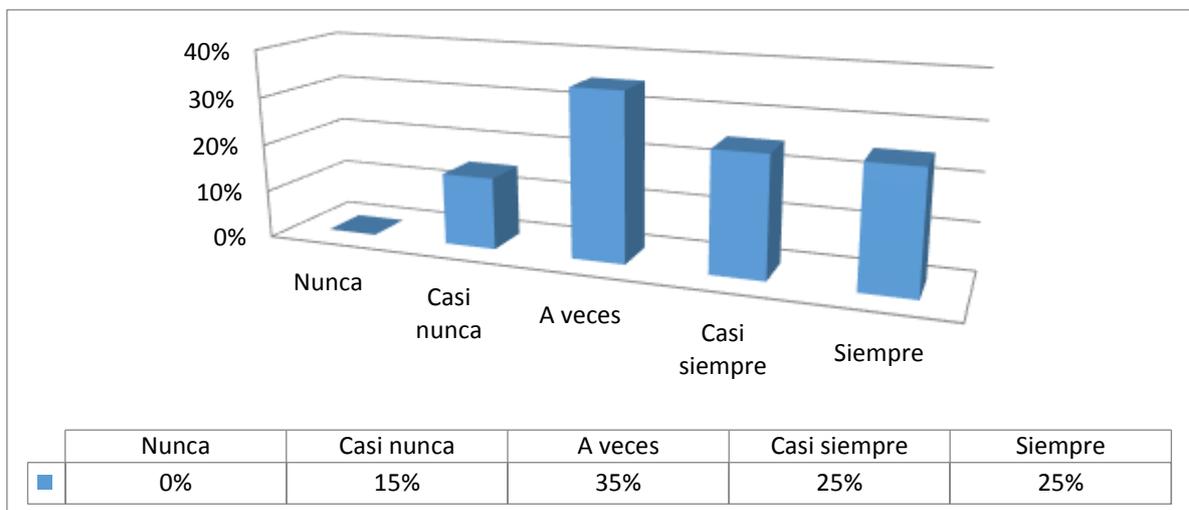


Figura 76: ¿Se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y responsabilidades de control?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 79 y figura 76 se presenta la pregunta de la dimensión Información y control, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y responsabilidades de control, el 35% manifestó que esto ocurre a veces, el 25% casi siempre, y 25% siempre.

Tabla 80.

¿Las deficiencias de control interno son comunicadas a los niveles superiores?

	Frec.	%
Nunca	0	0%
Casi nunca	2	10%
A veces	8	40%
Casi siempre	7	35%
Siempre	3	15%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

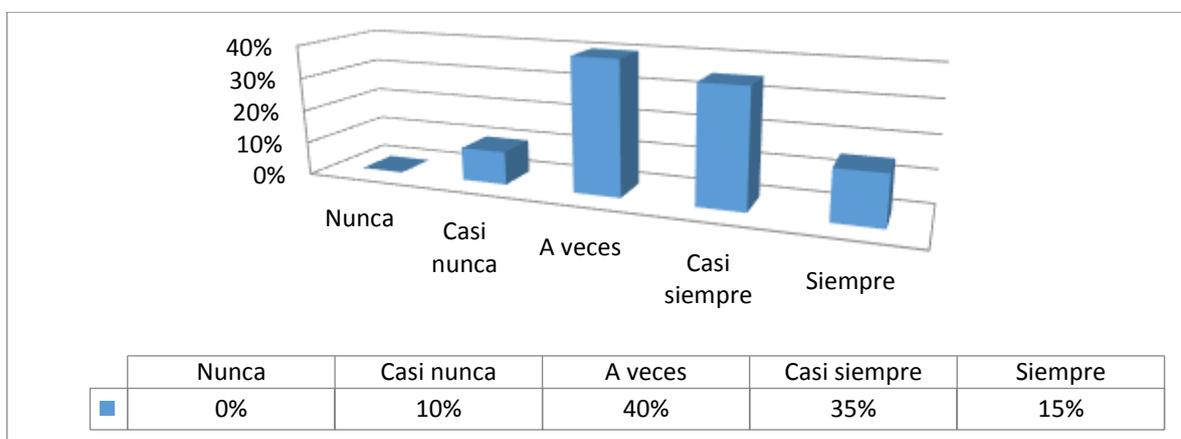


Figura 77: *¿Las deficiencias de control interno son comunicadas a los niveles superiores?*

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 80 y figura 77 se presenta la pregunta de la dimensión Información y control, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si las deficiencias de control interno son comunicadas a los niveles superiores, el 40% manifestó que esto ocurre a veces, el 35% casi siempre, y 15% siempre.

Tabla 81.

Monitoreo y supervisión

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	1	5%
Adecuado	19	95%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

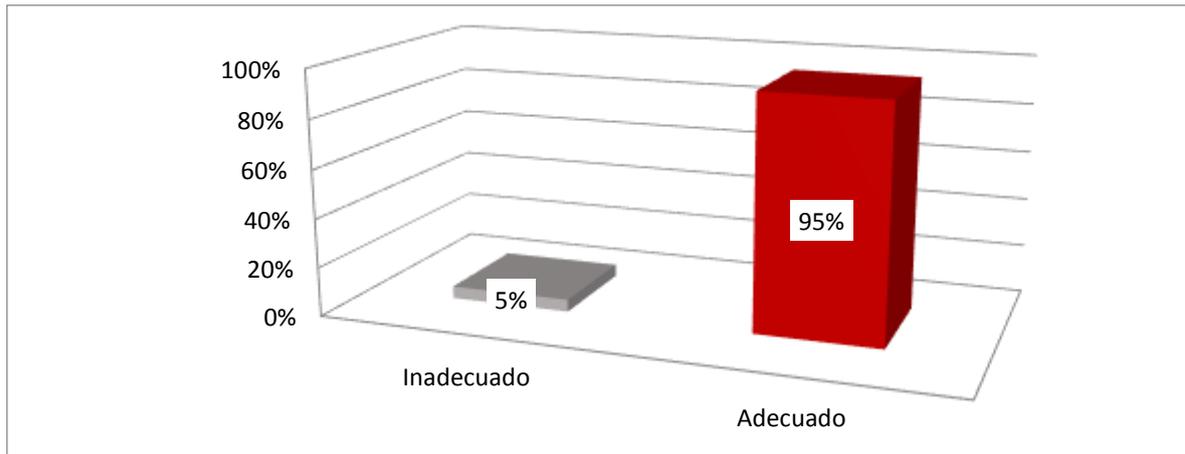


Figura 78: Monitoreo y supervisión

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la Tabla 81 y Figura 78 se puede observar que la variable Control interno en base a su dimensión Monitoreo y supervisión tiene una calificación de Adecuado por el 95% de los resultados, los cuales fueron extraídos de las encuestas ejecutadas a los Trabajadores, estos resultados son afectados debido a que, el 45% tuvo una percepción de casi siempre y siempre se realizan arquezos de caja de forma sorpresiva y de forma sistemática, así mismo el 50% de los trabajadores evaluó como casi siempre y siempre existe personal dedicado a realizar dichos arquezos, el 65% percibió como casi siempre y siempre se deja evidencia de ello, además el 55% de los trabajadores apreció como casi siempre y siempre que la gerencia realiza las supervisiones constantes que se produce en el transcurso normal de las operaciones e incluye las actividades habituales de gestión, el 60% respondió como casi siempre y siempre que la empresa realiza un seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles internos; por todo ello la dimensión Monitoreo y supervisión es Adecuado.

Tabla 82.

¿Se realizan arqueos de caja de forma sorpresiva y de forma sistemática?

	Frec.	%
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	0%
A veces	11	55%
Casi siempre	4	20%
Siempre	5	25%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

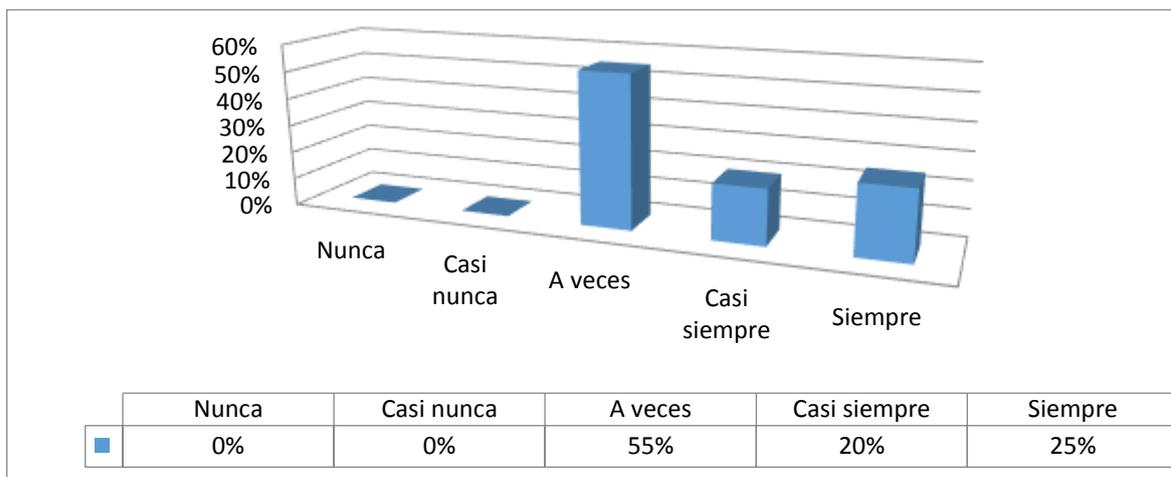


Figura 79: *¿Se realizan arqueos de caja de forma sorpresiva y de forma sistemática?*

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 82 y figura 79 se presenta la pregunta de la dimensión Monitoreo y supervisión, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si se realizan arqueos de caja de forma sorpresiva y de forma sistemática, el 55% manifestó que esto ocurre a veces, el 20% casi siempre, y 25% siempre.

Tabla 83.

¿Existe personal dedicado a realizar dichos arqueos?

	Frec.	%
Nunca	0	0%
Casi nunca	1	5%
A veces	9	45%
Casi siempre	5	25%
Siempre	5	25%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

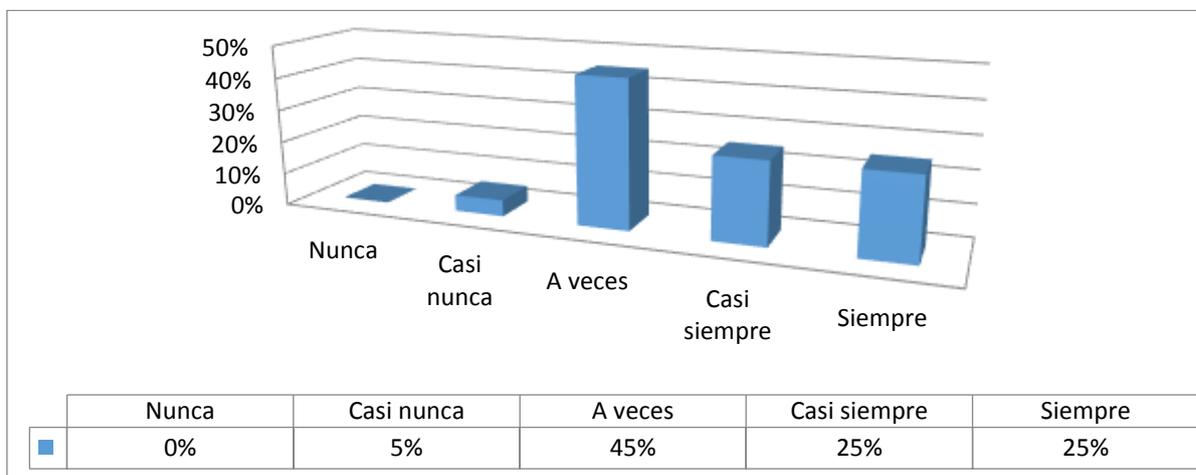


Figura 80: ¿Existe personal dedicado a realizar dichos arqueos?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 83 y figura 80 se presenta la pregunta de la dimensión Monitoreo y supervisión, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si existe personal dedicado a realizar dichos arqueos, el 45% manifestó que esto ocurre a veces, el 25% casi siempre, y 25% siempre.

Tabla 84.

¿Se deja evidencia de ello?

	Frec.	%
Nunca	0	0%
Casi nunca	1	5%
A veces	6	30%
Casi siempre	7	35%
Siempre	6	30%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

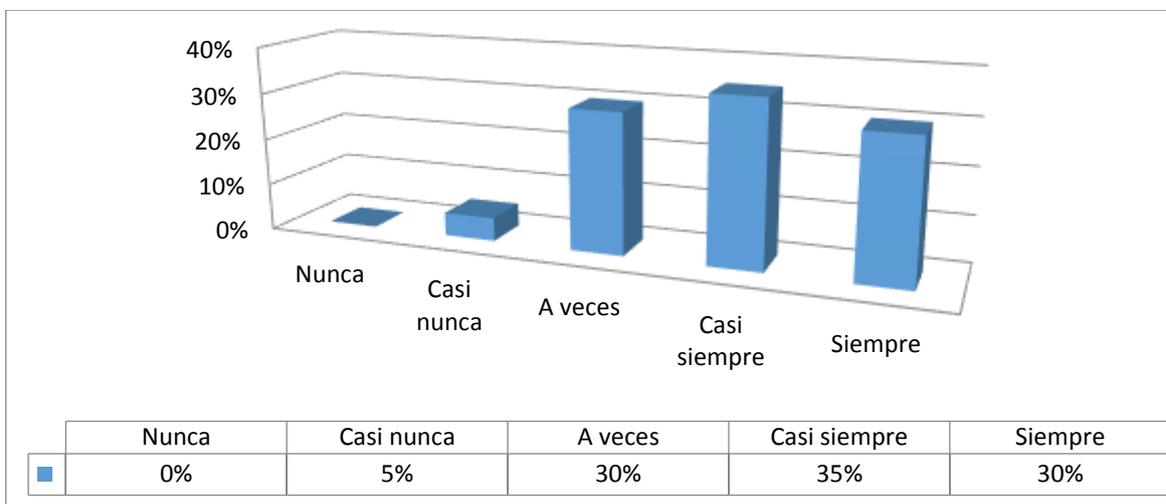


Figura 81: ¿Se deja evidencia de ello?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 84 y figura 81 se presenta la pregunta de la dimensión Monitoreo y supervisión, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si se deja evidencia de los arqueos realizados, el 30% manifestó que esto ocurre a veces, el 35% casi siempre, y 30% siempre.

Tabla 85.

¿La gerencia realiza las supervisiones constantes que se produce en el transcurso normal de las operaciones e incluye las actividades habituales de gestión?

	Frec.	%
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	0%
A veces	9	45%
Casi siempre	5	25%
Siempre	6	30%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

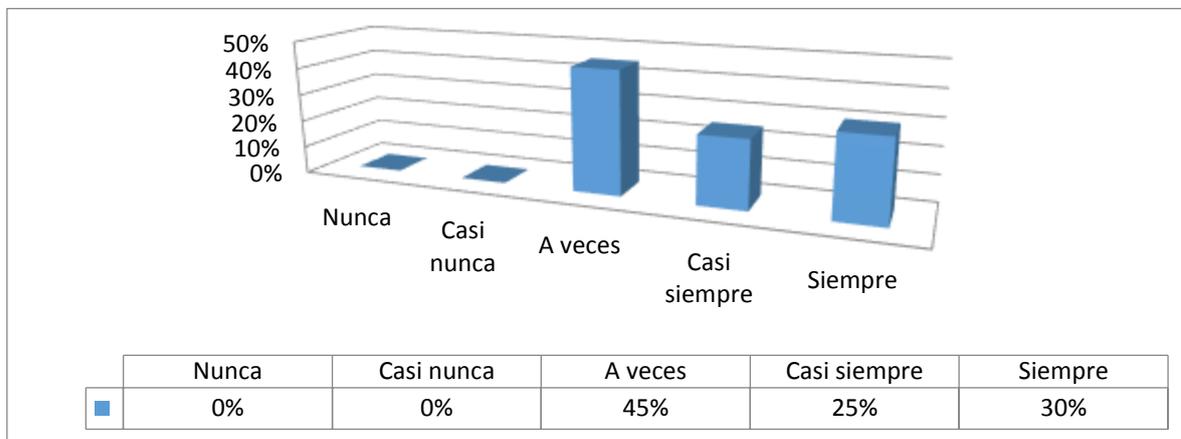


Figura 82: *¿La gerencia realiza las supervisiones constantes que se produce en el transcurso normal de las operaciones e incluye las actividades habituales de gestión?*

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 85 y figura 82 se presenta la pregunta de la dimensión Monitoreo y supervisión, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si la gerencia realiza las supervisiones constantes que se produce en el transcurso normal de las operaciones e incluye las actividades habituales de gestión, el 45% manifestó que esto ocurre a veces, el 25% casi siempre, y 30% siempre.

Tabla 86.

¿La entidad realiza un seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles internos?

	Frec.	%
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	0%
A veces	8	40%
Casi siempre	9	45%
Siempre	3	15%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

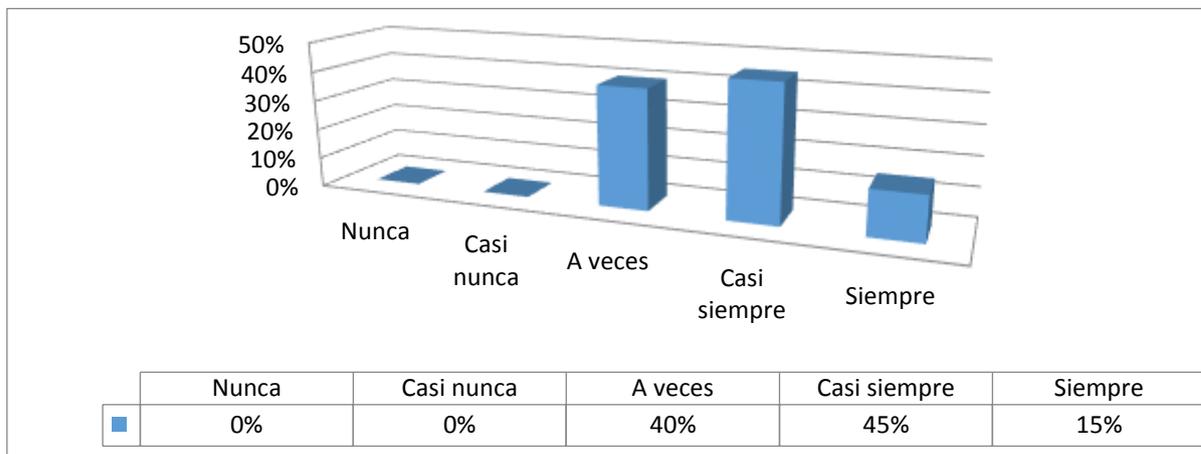


Figura 83: *¿La entidad realiza un seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles internos?*

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 86 y figura 83 se presenta la pregunta de la dimensión Monitoreo y supervisión, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si la entidad realiza un seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles internos, el 40% manifestó que esto ocurre a veces, el 45% casi siempre, y 15% siempre.

Tabla 87.

¿El personal en el desarrollo de sus actividades, percibe el funcionamiento del sistema de control interno?

	Frec.	%
Nunca	1	5%
Casi nunca	0	0%
A veces	9	45%
Casi siempre	5	25%
Siempre	5	25%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

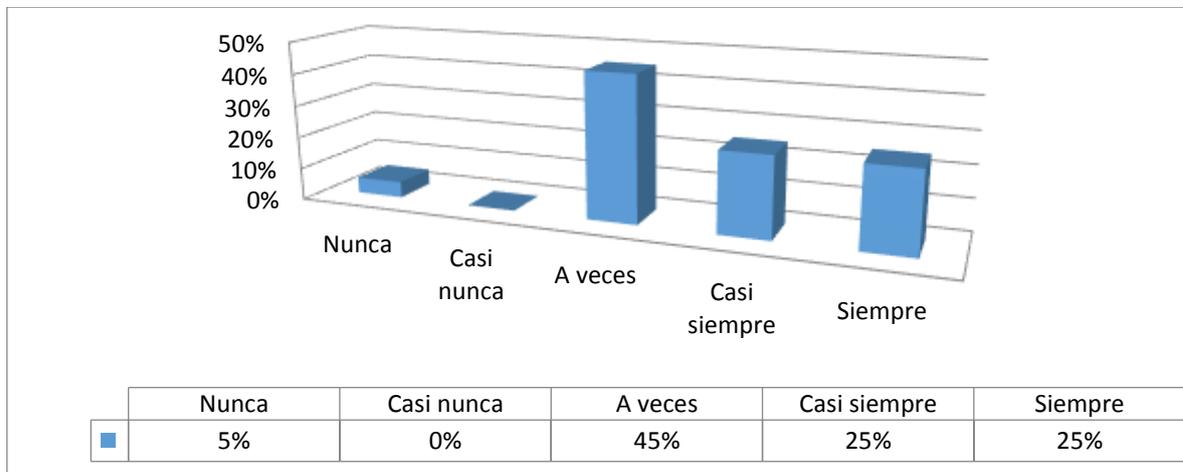


Figura 84: *¿El personal en el desarrollo de sus actividades, percibe el funcionamiento del sistema de control interno?*

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 87 y figura 84 se presenta la pregunta de la dimensión Monitoreo y supervisión, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si el personal en el desarrollo de sus actividades, percibe el funcionamiento del sistema de control interno, el 45% manifestó que esto ocurre a veces, el 25% casi siempre, y 25% siempre.

Tabla 88.

¿Se evalúa hasta qué punto las comunicaciones recibidas de terceros corroboran la información general dentro de la organización o indican problemas?

	Frec.	%
Nunca	1	5%
Casi nunca	0	0%
A veces	10	50%
Casi siempre	2	10%
Siempre	7	35%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

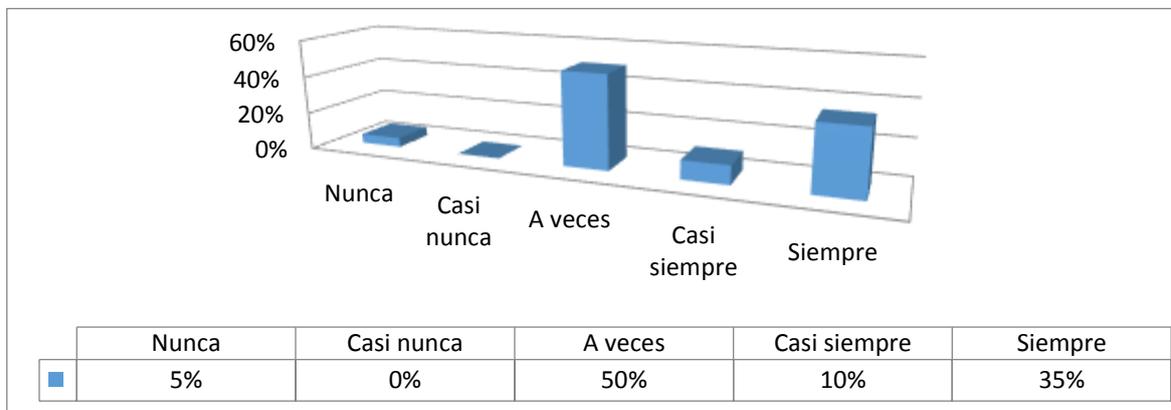


Figura 85: *¿Se evalúa hasta qué punto las comunicaciones recibidas de terceros corroboran la información general dentro de la organización o indican problemas?*

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 88 y figura 86 se presenta la pregunta de la dimensión Monitoreo y supervisión, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si evalúa hasta qué punto las comunicaciones recibidas de terceros corroboran la información general dentro de la organización o indican problemas, el 50% manifestó que esto ocurre a veces, el 10% casi siempre, y 35% siempre.

Tabla 89.

¿El personal muestra un compromiso por mejorar los errores mostrados?

	Frec.	%
Nunca	0	0%
Casi nunca	1	5%
A veces	6	30%
Casi siempre	8	40%
Siempre	5	25%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

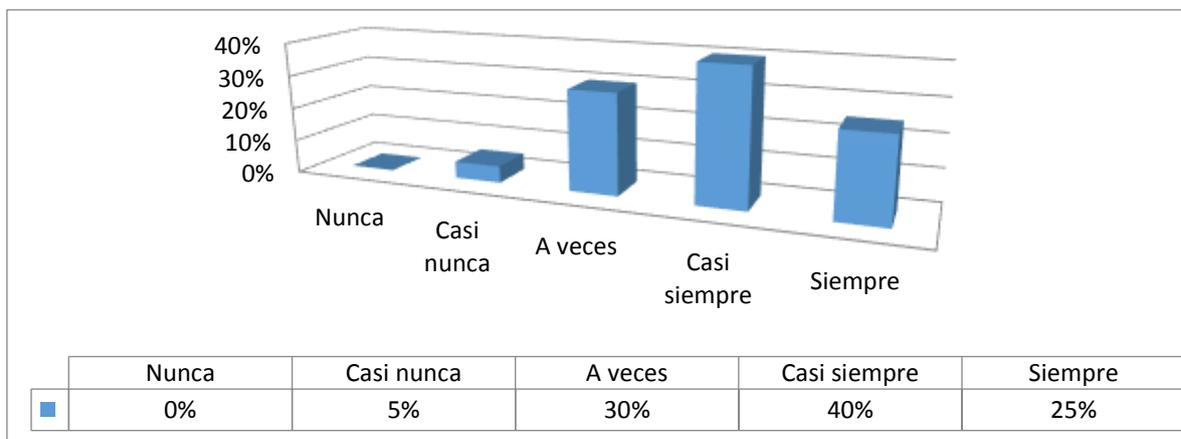


Figura 86: ¿El personal muestra un compromiso por mejorar los errores mostrados?

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 89 y figura 86 se presenta la pregunta de la dimensión Monitoreo y supervisión, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si el personal muestra un compromiso por mejorar los errores mostrados, el 30% manifestó que esto ocurre a veces, el 40% casi siempre, y 25% siempre.

Tabla 90.

¿Se reconoce e informa las deficiencias identificadas del control interno?

	Frec.	%
Nunca	0	0%
Casi nunca	3	15%
A veces	7	35%
Casi siempre	9	45%
Siempre	1	5%
Total	20	100%

Elaboración: Propia

Fuente: Encuesta aplicada

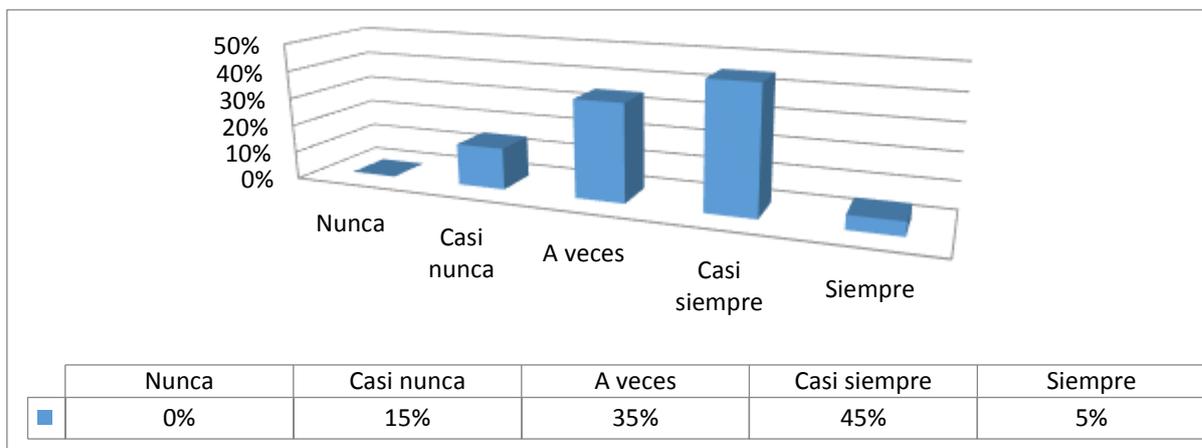


Figura 87: *¿Se reconoce e informa las deficiencias identificadas del control interno?*

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 90 y figura 87 se presenta la pregunta de la dimensión Monitoreo y supervisión, la cual fue respondida por los trabajadores de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se expone si se reconoce e informa las deficiencias identificadas del control interno, el 35% manifestó que esto ocurre a veces, el 45% casi siempre, y 5% siempre.

Tabla 91.
Control interno

Calificación	Frec.	%
Inadecuado	2	10%
Adecuado	18	90%
Total	20	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración: Propia

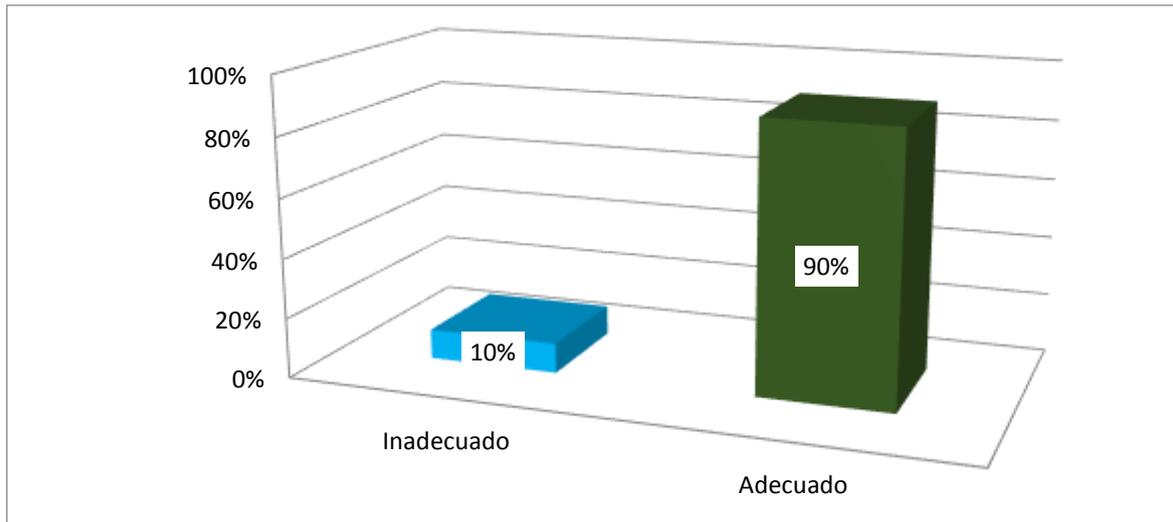


Figura 88:Control interno
Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Interpretación: En la Tabla 91 y Figura 88 se puede evidenciar que la variable Control interno es calificado como Adecuado por el 90% de los resultados, mismos que son originados porque el 80% de los trabajadores calificó a la dimensión *Ámbito de control* como adecuado, el 70% de los resultados evaluó a la dimensión *Evaluación de riesgos* como adecuado, el 65% de los resultados mencionó a la dimensión *Actividades de control* como adecuado, así mismo el 90% de los trabajadores tuvo una percepción de la dimensión *Información y control* como adecuado, el 95% de los trabajadores mencionó a la dimensión *Monitoreo y supervisión* como adecuado; en consecuencia se concluye que la variable Control interno tiene un valor de Adecuado.

Liquidez en el área de caja

Tabla 92.

Estado de Ganancias y pérdidas 2017

VENTAS NETAS	S/. 775,625.00
(-) COSTO DE VENTAS	(301,736.00)
<u>UTILIDAD BRUTA</u>	473,889.00
(-) GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS	
ADMINISTRATIVOS (196,761.00)	
GASTOS DE VENTAS (115,625.00)	(312,386.00)
<u>UTILIDAD OPERATIVA</u>	161,503.00
OTROS INGRESOS Y	
(±) GASTOS	
INGRESOS	
(+) FINANCIEROS	
INGRESOS	
(+) EXCEPCIONALES	-
(-) GASTOS FINANCIEROS (13,425.00)	
GASTOS	
(-) EXCEPCIONALES	(13,425.00)
<u>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E</u>	148,078.00
<u>IMPUESTOS</u>	
(-) IMPUESTO A LA RENTA	43,683.01
29.5%	
<u>UTILIDAD NETA DEL</u>	
<u>EJERCICIO</u>	S/. 104,394.99

Tabla 93.*Estado de Balance General 2017*

Activo		Pasivo	
Activo corriente	556,858.00	Pasivo corriente	57,734.17
Efectivo y equivalente de efectivo	131,635.00	Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y salud por pagar	11,382.17
Cuentas por cobrar comerciales terceros	-	Remuneraciones y participaciones por pagar	-
Servicios y otros contratados por anticipado	-	Cuentas por pagar comercial-terceros	46,352.50
Mercaderías	97,474.00	Contratos de arrendamiento financiero	-
Productos terminados	67,537.00		
Productos en proceso	66,574.00	Pasivo no corriente	521,166.94
Materia primas	193,638.00	Cuentas por pagar a los accionistas, directores y gerentes	33,625.00
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	-	Obligaciones financieras	487,541.94
Envases y embalajes	-		
Tributos, contraprestaciones y aportes	680,494.72		
	-	Total pasivo	578,901.11
Activo no corriente			
Activos adquiridos en arrendamiento financiero	624,748.72		
Inmuebles, maquinaria y equipo	55,746.00	Patrimonio	
Activo diferido	-	Capital	400,000.00
Depreciación, amortización y agotamiento acumulados	-	Reservas	-
		Resultados acumulados	258,451.61
		Total patrimonio	658,451.61
Total activo	1,237,352.72	Total pasivo + patrimonio	1,237,352.72

En los estados de resultados se observa que las ventas ascendieron para el año 2017 a S/ 775,625.00, estos fueron generados por un costo de ventas equivalente a S/ 301,736.00, gastos operativos de S/ 312,386.00, otros ingresos y gastos por S/ 13,425.00; generando una utilidad antes de participaciones e impuestos de S/ 148,078.00, que al descontarse el 28% de impuestos se obtuvo como utilidad neta del ejercicio de S/ 104.394.99.

El balance general muestra un total de activo por S/ 1, 237,352.72 **donde** el 45.00% lo representa el activo corriente por la naturaleza misma de la empresa, siendo los productos terminados un monto de S/ 97,474.00; el pasivo presenta un monto de S/ 578,901.11 significando el pasivo no circulante el 90.03%, además de un patrimonio de S/ 658,451.61 con un capital de S/ 400,000.00.

Tabla 94.

Ratios de liquidez

ROTACION DE CAJA Y BANCOS	61
PRUEBA ACIDA	2.28
LIQUIDEZ	9.65
PRUEBA DEFENSIVA	228%

Elaboración propia

Interpretación:

Se observa en la Tabla 94 los ratios obtenidos tras el procesamiento de los montos encontrados en el balance general y estados de situación financiera de la empresa Ladrillos.

El ratio de rotación de caja y bancos tiene un valor de 61, es decir, la empresa cuenta con liquidez para cubrir más de dos meses de ventas del total anual, valor que proporciona seguridad en las operaciones de la empresa.

En el ratio de Prueba ácida este para el año 2017 arrojó un valor de 2.28, el cual significa que por cada unidad monetaria de deudas y obligaciones en que incurre la empresa a corto plazo, la empresa obtiene más de 2 soles en unidades monetarias como realizable cierto y disponible; por lo que, al ser este valor mayor a uno, la empresa presenta una adecuada liquidez.

En el ratio liquidez se obtuvo un valor de 9.65 el cual significa que, por cada unidad monetaria de deudas y obligaciones a corto plazo, la empresa tiene el valor obtenido en unidades monetarias en disponible, con lo cual hace frente al pago de dichas deudas y obligaciones; en esta línea la empresa viene obteniendo casi 10 soles, lo cual significa que la empresa cuenta con una mejor gestión pues tiene una significativa amplitud económica para hacer frente a sus pagos a corto plazo.

En el ratio de prueba defensiva este tiene un valor de 2.28, es decir se tiene 228% de liquidez para operar sin recurrir a los flujos de venta, en donde se considera únicamente los activos mantenidos en Caja-Bancos y los valores negociables, descartando la influencia de la variable tiempo y la incertidumbre de los precios de las demás cuentas del activo corriente. Con ello se observa que la empresa presenta una elevada capacidad para operar con sus activos más líquidos.

Tabla 95.
Prueba de normalidad para una muestra

		Control Interno Antes	Control Interno Después
N		20	20
Parámetros normales ^{a,b}	Media	116,4000	164,8000
	Desviación típica	19,17345	16,66260
	Absoluta	,215	,087
Diferencias más extremas	Positiva	,215	,055
	Negativa	-,156	-,087
Z		,963	,387
Sig. asintót. (bilateral)		,312	,998

a. La distribución de contraste es la Normal.

b. Se han calculado a partir de los datos.

Elaboración propia

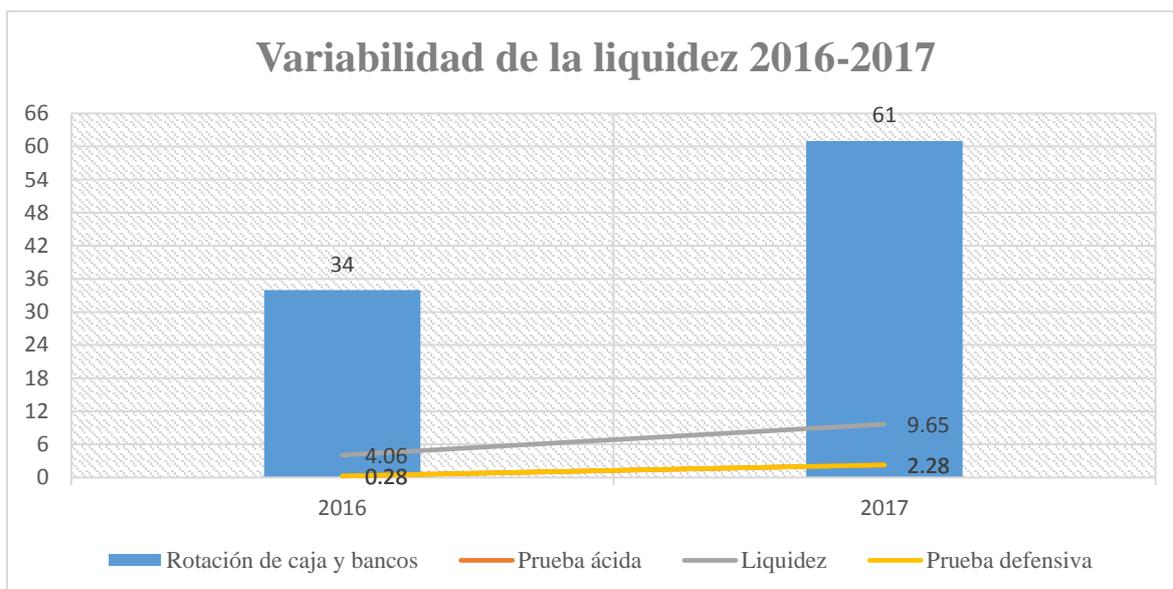


Figura 89: Variabilidad de la liquidez 2016- 2017

Fuente: Análisis documental

Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo a la figura 89 , se puede observar que durante el año 2016 se contaba con una liquidez de 4.06, esto contando con lo que se tiene en inventarios, puesto que la empresa por cada sol de deuda solo podría cubrir el 28%, este panorama se suscitó por diferentes causas , no se realizaba arquezos de caja y el dinero que se efectuaba en el cobro a los clientes por concepto de créditos otorgados no eran depositados en la cuenta de la empresa, o terminaban figurando como cuentas por cobrar. Asimismo, se evidencian errores con respecto al manejo de información relacionada a ratios financieros, lo cual repercute en la situación financiera de la empresa y además los empleados no pasan por un debido proceso de selección para el puesto de trabajo e ingresan a laborar sin los conocimientos requeridos, por tal motivo la empresa se ve perjudicada por el mal desempeño en el área. Posteriormente a la aplicación del control interno la liquidez corriente creció en 9.65 unidades, esto es debido a que se están cumpliendo correctamente con las políticas y procedimientos propuestos en el área de caja, además realizan periódicamente los arquezos de caja, todo lo recaudado tiene un documento de soporte y el personal a cargo conoce claramente cuáles son sus funciones y responsabilidades que cumplir.

DEMOSTRACIÓN DEL EFECTO DEL CONTROL INTERNO MEJORADO EN LA LIQUIDEZ.

LIQUIDEZ INICIAL	LIQUIDEZ FINAL
CAUSAS	RESULTADO DEL CONTROL MEJORADO
4.06: No se realiza arqueo de caja	9.65: Arqueo de caja quincenal
0.28	2.28
Ventas de ladrillos 100% : 777,110.00	Ventas de Ladrillos 100% : 775,625.00
Contado 50% : 388,555.00	Contado 50% : 387,812.25
Crédito 50% : 388,555.00	Crédito 50% : 387,812.25
Sujeto a Arqueo de Caja : 388,555.00	Sujeto a Arqueo de Caja : 387,812.25
Tasa de Interés Efectiva Anual = 9%	Tasa de Interés Efectiva Anual = 9%
9/12 = 0.75% Mensual	9/12 = 0.75 % Mensual
388,555.00 * 0.75 % = 2,914.16	387,812.25 * 0.75% = 2,908.60
Perdida S/ 2,914.16	Liquidez S/ 2,908.60
Se visualiza que en el año 2016 cuando no se realizaba el arqueo de caja la empresa tenía una pérdida de S/ 2,914.16 mensual esto debido a que no se efectuaba el deposito oportunamente.	Al implementar la propuesta se visualiza que la empresa tiene una liquidez de S/ 2,908.60 al mes.

RELACIÓN DE LA PROPUESTA DE CONTROL INTERNO CON LA LIQUIDEZ

	2016	2017	VARIACION
ACTIVO CORRIENTE	1,060,276.96	556,858.00	-503,418.96
EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO	74,294.46	131,635.00	57,340.54
PASIVO CORRIENTE	261,424.38	57,734.17	

COMPARACION DE RATIO DE PRUEBA DEFENSIVA

	2016	2017
EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO	74,294.46	131,635.00
PASIVO CORRIENTE	261,424.38	57,734.17
	0.28	2.28

En el año 2016 se obtiene el 0.28 de ratio de prueba defensiva sin el control mejorado y en el año 2017 después de aplicar el control mejorado se obtiene el 2.28 de ratio de prueba defensiva lo cual demuestra que la empresa tiene liquidez.

DEMOSTRACIÓN DE LA MAYOR LIQUIDEZ APLICANDO ARQUEO DE CAJA QUINCENAL

Liquidez Acida sin Arqueo de Caja	<u>131,635.00</u>	=	2.28
	57,734.17		
Liquidez Acida con Arqueo de Caja	131,635.00		
	<u>2,914.16</u>		
Total Efectivo	134,549.16		

LIQUIDEZ ACIDA	<u>134,549.16</u>	=	2.33
	57,734.17		

Nosotros en nuestra propuesta proponemos que se realice dos arqueos de caja inopinados mensualmente lo cual constituye una adecuada liquidez para cumplir con sus deudas y obligaciones en que incurre la empresa a corto plazo. La empresa obtiene más de dos soles en unidades monetarias como realizable cierto y disponible.

3.2. Discusión de resultados

Para el análisis del control interno y su influencia para mejorar la liquidez en el área de caja de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se realizó una encuesta a los trabajadores del área en mención, los cuales valoraron los enunciados conforme a su conocimiento, información y percepción, es por ello que se midió el estado actual tanto del control interno y la liquidez del área de caja, a su vez, por lo que se realizó el análisis tanto del balance general como del estado de ganancias y pérdidas para reforzar el instrumento.

En relación al Control interno esta se midió en base a cinco dimensiones, las cuales en su totalidad se diagnosticaron como inadecuadas, ámbito de control con el 85% evaluación de riesgos con 70%, actividades de control con 90%, información y control con el 80%, y monitoreo y supervisión con el 85%. En esta línea Samaniego (2013) presentó en su estudio la misma situación donde avizoró los riesgos que significa tener un control interno deficiente, el cual repercute en el inadecuado manejo del departamento administrativo, contable y financiero de una empresa; así mismo Rosales (2016) presentó que el control

interno específicamente en el área de caja al carecer de arquezos periódicos afecta el control de los ingresos y gastos de la organización. Al entender el Control interno como lo refiere Cuatrecasas (2012) como el uso de herramientas de clasificación y supervisión en las actividades desarrolladas dentro de una determinada área que componen las empresas e instituciones, el control interno se transforma en la verificación de que se cumpla con las actividades de acuerdo a lo planificado y estructurado, al igual Mantilla (2013) señala que un control interno eficiente contribuye a definir procesos adecuados en la empresa.

En relación a la liquidez de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC en el área de caja, se observó que esta se encuentra con indicadores que están impidiendo el crecimiento y desarrollo sostenible de la empresa, pues se tuvo que la rotación de caja y banco es igual a 34 días, es decir, la empresa cuenta con liquidez para cubrir en promedio un mes, lo cual se torna complicado debido a la naturaleza de la misma, por lo que más eficiente sería que este período sea más extenso, de igual forma en la prueba ácida este fue menor a 1, significando que la empresa no es capaz de cubrir sus deudas, igual forma para la prueba defensiva. En su investigación Sánchez (2013) expone que el Cash Management es un política o estrategias que la empresa puede adoptar para tener una adecuada gestión y planificación en los procesos relacionados al registro de entradas y salidas, es decir, la caja de esta, lo cual a largo plazo recae en los flujos de dinero que da paso a la disponibilidad de liquidez de la empresa; de igual forma Carbajal y Rosario (2014) señalan que proporcionar seguridad acerca del efectivo ingresado hace que esta se registre de manera precisa y rápida, por ende los objetivos a ser considerados en evaluación del control interno deberán ser: la comprobación de la existencia del efectivo, la comprobación de la adecuada presentación del balance general y las restricciones reveladas, se comprueba si están presentes todos los depósitos y fondos existentes. Ello guarda relación con la investigación de Ayala (2012) el cual menciona que la empresa al no contar con un manual de organización y funciones, ocasiona, por ejemplo, que los trabajadores del área no tengan conocimiento de ciertas funciones y esto se traduzca en una falta de eficiencia en torno al flujo de caja. Esta investigación también contrasta con lo mencionado por Van Horne y Wachowicz (2010) donde afirman que el no tener un control eficiente sobre los procesos de efectivos tanto de entrada como de salida conlleva a tener posibles pérdidas, cambios o transferencias, lo cual para evitar esto es menester la designación de un trabajador que tenga la información y conocimientos sobre la labor a

desempeñar, a su vez que debe elaborar informes sobre ingresos como de egresos, la separación del dinero en efectivo que ingresa y el registro contable, entre otros.

En relación a la propuesta elaborada e implementada, se valió del diagnóstico previo ejecutado, el cual arrojó condiciones inadecuadas y deficientes que la empresa presenta tanto en el Control Interno como en la liquidez en el área de caja. Posteriormente se aplicó la propuesta en la empresa, y tras el procesamiento estadístico primero se determinó la normalidad de la muestra, para lo cual se procedió a la Prueba Shapiro Wilk para poblaciones menores a 50, la cual estuvo conformada por los 20 trabajadores de la empresa en estudio, se concluyó que esta está distribuida normalmente. En consecuencia, la Prueba T student, arrojó un Sig. (Bilateral) de 0.000, siendo este menor a $\alpha = 0.05$ por lo que se acepta que al aplicar control interno se mejoró la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017. De esta forma se confirma que hay una diferencia significativa en las medias de la variable control interno antes y después de aplicar la propuesta elaborada, por lo que ésta si tiene efectos significativos sobre el Control interno que la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC presentaba inicialmente. La investigación de Hemeryth y Sánchez (2013) también confirma que la implementación de un sistema de control interno en una constructora, en su caso, para mejorar la gestión de inventarios, significó mejoras en los procesos operativos; igual forma Rodríguez y Vásquez (2016) tras elaborar una propuesta del sistema de control interno para obtener eficiencia en el proceso productivo y mejora del costo beneficio, en una empresa comercializadora de pastelería, concluyeron que esta propuesta impactará positivamente en los indicadores de eficiencia, eficacia y productividad.

3.3. Aporte científico

Aplicar el control interno para mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.

Respecto a este objetivo se elaboró la propuesta en base al Control interno, donde se especifica los principales elementos a aplicar dentro de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017, para así mejorar la liquidez que esta presenta en el área de caja.

Diagnóstico

Se evidencia que en la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, es la mala gestión de los recursos de efectivo, ya que se presenta deficiencias de control interno en el área de caja, como también no existe un cuadro de necesidades para formular el presupuesto anual, el registro de ventas no se encuentra actualizado, el registro de caja no tienen un control patrimonial en concordancia con la normativa legal vigente, no se cumple con las actividades y proyectos a realizar durante el periodo de gestión, asimismo no se cuentan con personal preparado ni capacitado para ejercer la función, es por ello que se ve la necesidad de reformular el control interno dentro del área de caja para mejorar de alguna manera los procesos de efectivo de dicha empresa.

Objetivos

Diseñar un sistema de control interno para mejorar la liquidez de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.

Reforzar procedimientos realizados por el área de caja en la liquidez de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.

Solucionar los problemas en relación a la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.

Fundamentación

Lakis (2012) que el control interno es un plan, medios y formas coordinados por la empresa para mantener seguros sus activos, verificar la ocultación y confiabilidad de los datos, aumentar su efectividad y asegurar la política de gestión establecida. Sin embargo, la definición presentada de concepto de control se ha mejorado constantemente, y hoy en día hay un conjunto bastante amplio de concepciones que indica el sistema de control interno como uno de los medios de liderazgo para garantizar la seguridad de los activos de la empresa y su desarrollo regular. Ahora, el concepto de control interno involucra no solo errores contables y medios de implementación de su prevención, sino también una actitud moderna que podía identificar las esferas de control de gestión y procesos, y también un desarrollo motivado de su análisis detallado.

Munguía (2010) indica que el control interno abarca todos los procesos de planeación, organización, políticas y métodos que de manera coordinada permite la adopción

de la empresa o entidad con el fin de poder exhortar tanto la eficacia como la eficiencia de cada una de las operaciones y procesos, en el tiempo planificado y de acorde a lo establecido en un primer momento.

Fonseca (2011), menciona que el control interno es el procedimiento que se efectúa por la junta de directores, la gerencia o el personal de la entidad en su conjunto, dicho procedimiento es diseñado para proporcionar seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos y al mismo tiempo ayuda a gestionarlos de manera eficiente, logrando la efectividad en las actividades que se deben de realizar. De esta manera se permite el logro de los objetivos en tres categorías tales como confiabilidad de la información perteneciente al rubro financiero, efectividad y eficiencia de las operaciones y cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

Sistema de control interno: Ambiente de control

Se reformulan las políticas en torno al área de caja con la finalidad de mantener un eficiente control en cuanto al manejo de saldos y todo lo relacionado al área en particular.

Políticas y procedimientos para el área de caja

El área de caja debe ser un lugar restringido y solo deben tener acceso las personas involucradas directamente con esta área.

El área de caja debe tener el lugar de trabajo de forma ordenada.

El faltante de caja injustificado debe ser descontado del sueldo al personal del área de caja a cargo.

Las recaudaciones deben ser depositadas al siguiente día en el banco.

Las facturas elaboradas nombre del cliente deben contener todos los datos exigidos según la ley respectiva.

Todo valor recaudado debe tener un documento de soporte, este mismo debe ser entregado al área de contabilidad en el tiempo que se establezca.

Los errores deben ser comunicados de manera oportuna al jefe de caja.

Los trabajadores del área de caja de la empresa Inka Forte SAC deben proceder en sus operaciones de acuerdo a lo establecido en las políticas y procedimientos propuestos.

Evaluación de riesgos para el área de caja

Se realiza la evaluación con la finalidad de mitigar un riesgo o varios riesgos mediante una matriz de evaluación del control interno para el área de caja.

OBJETIVO	RIESGO	CONTROL
Los cobros recibidos por el área de caja deben ser oportunamente registrados en las cuentas bancarias de la empresa	Los pagos y otros cobros muchas veces no son depositados en las cuentas de la empresa	Los cheques deben ser depositados en el banco en el día que son recibidos
		El jefe de área debe revisar de manera diaria los depósitos a las cuentas de la empresa y a la vez cotejarlos con los Boucher depositados
Las cobranzas deben ser registradas oportunamente en la contabilidad de la empresa	Cuentas por cobrar inexistentes dado que el monto que se adeuda ha sido cancelado por el cliente lo que termina afectando el saldo en su integridad	Los pagos recibidos se deben aplicar a facturas individuales
		El jefe de área debe revisar semanalmente el estado de cuenta de los clientes y se debe verificar los cobros recibidos
Las cobranzas deben ser registradas correctamente al cliente correspondiente	Las cobranzas son registradas de forma incorrecta a otro cliente	El jefe de área debe revisar semanalmente el estado de cuenta de los clientes y se debe verificar los cobros recibidos
Los desembolsos deben ser realizados únicamente por bienes y servicios recibidos	Los desembolsos a veces se efectúan por servicios o bienes no recibidos	Todos los desembolsos deben tener una orden de compra autorizada por el área encargada de la adquisición la cual debe encontrarse asociada a una factura en el sistema

Las transacciones de caja deben ser documentados de manera apropiada	Se presenta documentación ficticia	Todos los desembolsos deben tener una orden de compra autorizada y las facturas deben quedar consignadas por el jefe de área
La documentación relativa a las transacciones de caja deben encontrarse disponibles	Falta de documentación relativa a las transacciones de caja	El personal del área debe mantener el registro de todos los desembolsos y recibos justo a su documentación correspondiente tales como facturas, comprobantes de pago, entre otros.
Los desembolsos deben ser autorizados	Los desembolsos realizados a veces no corresponden a obligaciones de la compañía	Las facturas firmadas por el jefe de área o personas autorizadas
La caja chica debe ser administrada de manera apropiada	Los fondos de la compañía a veces suelen ser usados de forma indebida	La caja chica solo debe tener acceso al personal del área
		Todos los desembolsos de caja chica deben ser aprobados con anterioridad por el jefe de área que solicita

Actividades de control para el área de caja

Para minimizar la probabilidad de ocurrencia y los efectos negativos para que los objetivos de la empresa tendrían, si estos llegasen a ocurrir. Cada actividad debe estar supervisado los cuales deben ser realizado permanentemente por las personas encargadas a darle seguimiento a dichas actividades dentro del área de caja. Por ello se debe efectuar lo siguiente:

Se debe realizar un seguimiento y revisión por parte del jefe del área de caja con sus trabajadores en relación a las diversas funciones o actividades realizadas.

El jefe de área de caja debe comprobar las transacciones en cuanto a su totalidad, exactitud, y la autorización pertinente tales como las aprobaciones, los cotejos, los recálculos, y el análisis de consistencia.

Se debe realizar el control físico del patrimonio tales como los arqueos de caja quincenal, las conciliaciones bancarias y recuentos.

Información y comunicación para el área de caja

Para que el área actúe con mayor eficiencia en la empresa, esta debe estar en constante comunicación con el área contable y tesorería para que exista una sinergia entre las áreas. Para ello se debe considerar lo siguiente:

Se debe realizar capacitaciones constantes a los trabajadores del área de caja para un eficiente proceso de efectivo y para estar a la altura de la información con la que se trabaja.

Se deben identificar y registrar todas las transacciones válidas.

Los trabajadores del área deben describir de forma oportuna las transacciones con detalle para lograr su clasificación apropiada de las mismas transacciones para la información financiera

Se debe medir el valor de las transacciones de tal forma que puedan registrar su valor monetario en la información financiera de manera apropiada

Se debe determinar el periodo de tiempo en que se realizaron las transacciones para poder registrar las transacciones en el ejercicio contable apropiado

El área de caja debe presentar de forma adecuada las transacciones relacionadas con los estados financieros

Monitoreo para el área de caja

Es una responsabilidad importante tanto para la gerencia de la empresa como los involucrados directamente con el área de caja en establecer y mantener de manera continua el control interno. Dentro del monitoreo se incluye si se estaba operando tal como se planeó y que estos se modifican según lo planteado en las condiciones propuestas.

El monitoreo se debe realizar regularmente con la finalidad de asegurar que los controles implantados siguen operando efectivamente, tales como la exactitud y puntualidad en relación a las conciliaciones bancarias, en el registro de las transacciones por compra o venta, entre otros. Este monitoreo debe llevar a efectuar un estudio y una evaluación con resultados positivos en torno al control interno para mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC.

Modelo del control interno en el área de caja

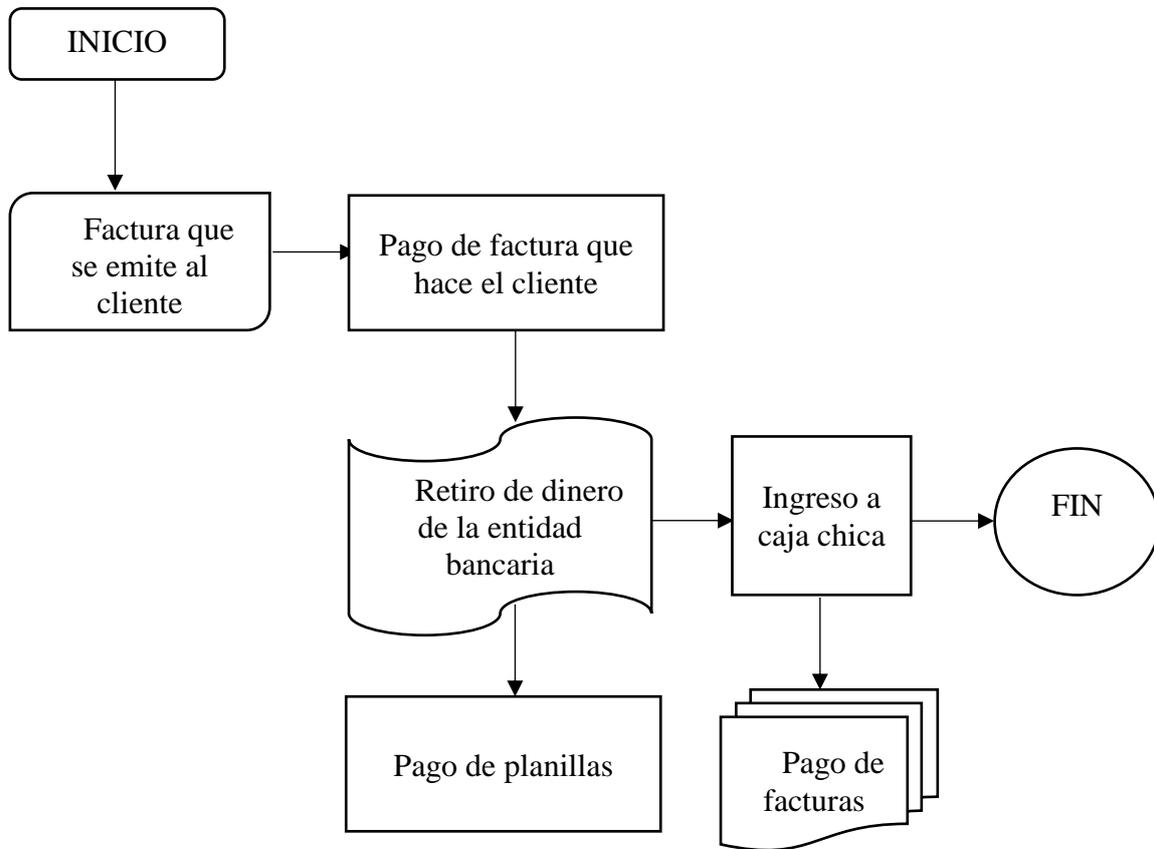


Figura 90: Modelo de control interno en el área de caja
Fuente: Encuesta aplicada

Conclusiones de la propuesta

El diseño de un sistema de control interno permitirá mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC.

Mediante el control interno se reforzará los procedimientos realizados por el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC.

Las implementaciones del control interno solucionarán los problemas en relación a la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC.

CAPITULO IV.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- ✓ Se diagnosticó y encontró respecto a la variable Control interno que se encuentra calificada desde la percepción de los trabajadores de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC como inadecuada (85%), la cual ha sido valorada por medio de cinco dimensiones donde cada una estuvo conformada por cinco indicadores (Ver Tabla 1), estas fueron: *Ámbito de control*, *Evaluación de riesgos*, *Actividades de control*, *Información y control*, y *Monitoreo y Supervisión*; estas en su totalidad se diagnosticaron como inadecuadas, siendo el de mayor porcentaje de 90% ocupado por *Actividades de Control*, mientras que *Evaluación de riesgos* tuvo el menor con el 70%. En cuanto a la variable *Liquidez* en el área de caja, esta fue medida por medio de cuatro ratios, tales como: *rotación de caja y banco*, *liquidez*, *prueba ácida*, y *prueba defensiva*; en la mayoría de estos, tras ser obtenidos con los datos de los Estados de resultados y Balance general, proporcionados por la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC, se obtuvo valores por debajo de los aceptados para garantizar la salud económica y financiera de la organización, prueba de ello es que el ratio de *rotación de caja y bancos* tiene un valor de 34, es decir, la empresa cuenta con liquidez para cubrir solo 34 días de ventas del total anual, el ratio de *Prueba ácida* arrojó un valor de 0.28, el cual significa que por cada unidad monetaria de deudas y obligaciones en que incurre la empresa a corto plazo, la empresa obtiene menos de 30 céntimos como realizable cierto y disponible, el ratio *liquidez* se obtuvo un valor de 4.06 el cual significa que por cada unidad monetaria de deudas y obligaciones a corto plazo, la empresa cuenta con 4 soles en disponible, con lo cual hace frente al pago de dichas deudas y obligaciones; y en la *prueba defensiva* este tiene un valor de 0.28, es decir se tiene 28% de liquidez para operar sin recurrir a los flujos de venta.
- ✓ Se aplicó y se llegó a la conclusión que el Control interno en la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC se ha venido desarrollando de manera incorrecta ya que indicadores como *Estructura de la organización*, *Políticas y prácticas de recursos humanos*, *Integridad y valores éticos*, *Planeamiento de administración de riesgos*, *Planes de contingencia*, *Análisis de costos de riesgos*, *Documentación de procesos, actividades y tareas*, *Verificación de conciliaciones*, *Análisis de créditos*, *Calidad de la información*, *Métodos de comunicación*, *Seguimiento de resultados*, y *Compromiso de*

mejoramiento; por mencionar los que presentaron mayores porcentajes de ser calificados como inadecuados entre el 80% y 90%. De esta forma se confirmó la validez e importancia de la propuesta en base al Control interno para mejorar la Liquidez en el área de caja de la empresa, teniendo además como objetivo diseñar un sistema de control interno para la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, Reforzar procedimientos realizados por el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC. y Solucionar los problemas en relación a la liquidez del área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC. En consecuencia, tras el procesamiento estadístico primero se determinó la normalidad de la muestra, para lo cual se procedió a la Prueba Shapiro Wilk para poblaciones menores a 50, la cual estuvo conformada por los 20 trabajadores de la empresa en estudio, determinándose que esta está distribuida normalmente. Luego se procedió a efectuar la Prueba T student que arrojó un Sig. (bilateral) de 0.000, siendo este menor a $\alpha = 0.05$, por lo que se acepta la hipótesis de investigación que menciona que al aplicar control interno se mejoró la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017. De esta forma se confirma que hay una diferencia significativa en las medias de la variable control interno antes y después de aplicar la propuesta elaborada, por lo que ésta si tiene efectos significativos sobre el Control interno que la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC presentaba inicialmente.

- ✓ Se evaluó la empresa luego de aplicar el control interno y se registró mejoras significativas en la empresa, en el Control Interno que esta gestionó, todas las dimensiones se mostraron con una valoración adecuada en el 80%, 70%, 65%, 90%, 95%, para Ámbito de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y control, y Monitoreo y supervisión, respectivamente; con ello el Control interno se calificó como adecuado en un 90%. Así mismo al ya contar con un Control interno en condiciones superiores a las encontradas inicialmente, la Liquidez en el área de caja de la Empresa Ladrillos Inka Forte SAC también mostró resultados óptimos, por lo que el ratio de rotación de caja y bancos tiene un valor de 61, es decir, la empresa cuenta con liquidez para cubrir más de dos meses de ventas del total anual, el ratio de Prueba ácida arrojó un valor de 2.28, el cual significa que por cada unidad monetaria de deudas y obligaciones en que incurre la empresa a corto plazo, la empresa obtiene más de dos soles como realizable cierto y disponible, el ratio liquidez se obtuvo un valor de 9.65 el cual significa que por cada unidad monetaria de deudas y obligaciones

a corto plazo, la empresa cuenta con más de nueve soles en disponible, con lo cual hace frente al pago de dichas deudas y obligaciones; y en la prueba defensiva este tiene un valor de 2.28, es decir se tiene 228% de liquidez para operar sin recurrir a los flujos de venta.

Recomendaciones

- ✓ En la investigación se ha corroborado y demostrado la importancia de que una empresa cuenta con un adecuado control interno, ya que este permite brindar eficiencia y productividad a las operaciones comerciales; en tal sentido se recomienda que la empresa Ladrillos Inka Forte SAC realice periódicamente un análisis de comportamiento del control interno, con el fin de que se pueda diagnosticar a tiempo las falencias que esta pueda presentar.
- ✓ Los constantes cambios que hoy en día se ven envueltas las empresas significa la permanencia de la adaptabilidad de estas a los nuevos requerimientos del mercado; en consecuencia, a ello se recomienda a la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, a elaborar y/o implementar propuestas acordes con estas nuevas demandas que permitan dar calidad no solo al proceso administrativo, logístico y operativo de esta, sino también dar calidad a los servicios que ofrecen.
- ✓ Garantizar la permanencia de una empresa en el mercado sin duda dependerá en gran medida de la liquidez que está presente, pues es la liquidez quien representa la capacidad de la empresa frente a sus derechos y obligaciones; en concordancia con ello se recomienda a la empresa Ladrillos Inka Forte SAC, a tomar interés en como los indicadores de liquidez se comportan y que estos sean bien calculados correctamente, por ende será necesaria llevar a cabo informes que manifiesten la situación de estos en forma periódica.

REFERENCIAS

- Arellano, N. (2017). Empresas aun presentan fallas en control de cuentas por cobrar. Boletín Empresarial. Lima. Perú. Recuperado de: <http://aempresarial.com/web/informativo.php?id=4469>
- Ayala, L. (2012). Implementación de procedimientos internos del área contable para el manejo eficiente del flujo de caja para el manejo eficiente del flujo de caja, previo a la obtención del título de contador público tesis realizada en la Universidad Estatal de Milagro - Guayaquil.
- Badillo, L. (2009). Normas de control interno de la contraloría general del estado. *Oficio N° 22784 SGEN*. Recuperado de: http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Belmont. (1979). *PRINCIPIOS Y GUÍAS ÉTICOS PARA LA PROTECCIÓN DE LOS SUJETOS*. U.S.A.
- Bernal Torres, C. A. (2006). *Metodología de la investigación* (Vol. 2da Edición). Colombia: Edición el Español.
- Carbaja M, M. A., & Rosario L, M. V. (2014). *Contro interno del Efectivo y su Incidenci en la Gestión Financiera de la Constructora A&J INGENIEROS S.A.C*. Trujillo.
- Cárdenas, J. (2012). Evaluacion del impacto del modelo estandar de control.Tesis de posgrado realizada en la Universidad Nacional de Colombia -Cohorte Palmira.
- Camacho, C. (2012). Evaluación del control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media Superior,Tesis de posgrado realizada en el Instituto Politécnico Nacional - méxico.
- Calampa, J. (2016). El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú: caso Hospitas Essalud de la red Asistencial Madre de Dios. Tesis de maestría reaalizada en la Universidad Católica los Ángeles Chimbote - Lima.
- Carbajal, M. y Rosario, M. (2014), Contro interno del efectivo y su incidencia en la Gestión Financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. Trujillo.

- Carranza, Y., Yactayo, L. (2016). Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en tesis para optar el título de contador público - Lima.
- Cuatrecasas, L. (2012). Gestión de la producción. (1ª Ed). Ediciones Díaz de Santos.
Recuperado de:
<https://books.google.com.pe/books?id=cdGCEXRHsVUC&printsec=frontcover&dq=gestion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjG7Ljco5PMAhUEGj4KHf83BP8Q6AEILjAD#v=onepage&q&f=false>
- Estupiñán, R. (2012), Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: *Análisis de Informe Coso I y II* (2a.edición ed.). Bogotá - Colombia: Eco Ediciones.
- El Diario la Economía del Perú (12 de marzo de 2017). Pymes cierran más contratos por software de gestión de procesos. Recuperado de <http://gestion.pe/economia/pymes-cierran-mas-contratos-software-gestion-procesos-2184310>.
- Fonseca, O. (2011). Sistemas de control interno para las organizaciones. Primera Edición. Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y control – IICO
Recuperado de:
https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA203&dq=Control+Internoo++Un+efectivo+sistema+para+la+empresa&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjMrM304K_PAhXKQD4KHQNmAG4Q6AEIJTAC#v=onepage&q&f=true
- Garrido, B. (2011). Sistema de control interno en el área de caja del Instituto. en g. o. g, trabajo de grado presentado para optar al título de técnico superior especialista, en la Universidad de los Andes -Mérida.
- Guerrero, B. (2014). diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la compañía dumasa S.A.C.Tesis de posgrado realizada en la Universidad Autónoma de Occidente - Santiago de Cali.
- Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013), "implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C.Tesis de Licenciado realizada en la Universidad Antenor Orrego - Trujillo.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación. México D.F, México: Mc Graw Hill Education.*

- Lybrand, y Coopers (2011), Los nuevos conceptos del control interno (Informe Coso), Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Malca, M. (2013). Implementación de estrategias de control de inventarios para fortalecer el control interno de la empresa Plásticos Rimac S.R.L. realizada en la Universidad Seños de Sipán- Pimentel.
- Mesino Rivero, L. (2006). *ABORDAJE METODOLÓGICO*. Venezuela. Obtenido de <http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2010/lmr/politicas%20fiscales%20en%20Venezuela%20soporte%20epistemologico.htm>
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de control interno* (primera edición ed.). Barcelona España: PROFIT editorial.
- Belmont. (1979). *PRINCIPIOS Y GUÍAS ÉTICOS PARA LA PROTECCIÓN DE LOS SUJETOS*. U.S.A.
- Bernal Torres, C. A. (2006). *Metodología de la investigación* (Vol. 2da Edición). Colombia: Edición el Español.
- Carbaja M, M. A., & Rosario L, M. V. (2014). *Control interno del Efectivo y su Incidenci en la Gestión Financiera de la Constructora A&J INGENIEROS S.A.C*. Trujillo.
- Catácora, F. (1996). *Sistemas y procedimientos contables*. Venezuela: Editorial McGraw/Hill.
- Córdoba, M. (2014). *Análisis financiero*. Bogotá, Colombia: Ecoe. Obtenido de <http://ebook.e-libro.com/individuales/>
- Cuenca, J. (2012). *Las Auditorías de las relaciones Públicas* (Primera edición ed.). Barcelona, España: El ciervo 96.
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II* (2a.Edición ed.). Bogotá - Colombia: Eco ediciones.
- Flores, J. (2013). *Análisis e interpretación de estados financieros* (Cuarta edición ed.). Lima, Perú: Centro de especialización en contabilidad y Finanzas E.I.R.L.
- Granda, R. (2011). *Manual de control interno: sectores público, privado y solidario* (3° ed.). Bogotá, Colombia: Nueva Legislación.
- Hernandez Sampieri, R. (2014). *Metodología de la investigación* . México: MCGRAW HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A.

- Hernandez, R.; Fernández, C. y Baptista L. (2014). *Metodología de la Investigación* (Quinta Edición ed.). México D.F., México: Mc Graw Hill.
- Lakis, V. (2012). El concepto del sistema de control interno: Aspecto teórico. *Ekonomika*, 91(2), 142-152. Obtenido de <http://www.zurnalai.vu.lt/ekonomika/article/viewFile/890/412>
- Lybrand, & Coopers. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Mantilla, B. (2013). *Auditoría de control interno*. Bogotá, Colombia: ECOE. Obtenido de <http://ebook.e-libro.com/individuales/>
- Monje Alvarez , C. A. (2011). Metodología de la investigación cualitativa y cuantitativa. *Guía didáctica*, 24.
- Moreno P, A. (2004). Clasificación del Control Interno. *Tu Guía Contable*. Obtenido de <http://www.tuguiacontable.org/app/article.aspx?id=458>
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. (2006). *Normas de control Interno*. Lima.
- Ruiz, L. (2009). *Investigación Experimental*. Argentina. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos14/investigacion/investigacion.shtml>
- Sánchez López , E. (2013). *Gestión de tesorería (MF0500_3)*. Madrid-España: EDITORIAL CEP S.
- Sánchez, E. (2013). *Gestión de Tesorería* (1ª ed.). Madrid, España: CEP. Obtenido de Biblioteca virtual E- Libros
- Soyi, C. (2013). *identificar y explotar la información en las organizaciones*. Barcelona, España: UOC. Obtenido de <http://ebook.e-libro.com/individuales/>
- Van Horne, J. y Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de la administración financiera*. Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación de México.
- Samaniego, C. (2013). Incidencias del control interno en la optimización de incidencias del control interno en la optimización de de Chaclacayo. realizada en la Universidad San Martín de Porras – Lima.
- Santomá, J. (2011). *Gestión de tesorería*. Barcelona: Ediciones Gestión 2000, S.A.
- Sinesterra, G., Polanco, L. y Henao, H. (2011). *Contabilidad: Sistema de información para las organizaciones*. Bogotá, Colombia: McGraw-Hill Interamericana.
- Torres, L. (2015). Implementación de un sistema de tesorería para mejorar la liquidez de la empresa de transportes nuevo California S.A - Trujillo.

Van Horne, J. y Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de la administración financiera*. Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación de México.

Zarpan, D. (2012). Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca. En la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo – Chiclayo.

ANEXOS

ANEXO 01: INSTRUMENTO VARIABLE X

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DEL ÁREA DE CAJA DE LA EMPRESA INKA FORTE SAC.

Objetivo: Recopilar información que permite emitir un juicio acerca del control interno en relación a la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC.

Tomar en cuenta la siguiente escala de acuerdo al valor mostrado.					
1. Nunca, 2. Casi nunca, 3. A veces, 4. Casi siempre, 5. Siempre					
	Escalas				
	1	2	3	4	5
CONTROL INTERNO					
Ambiente de control					
Estructura de la organización	1	2	3	4	5
1. ¿La empresa cuenta con un organigrama establecido?					
2. ¿Identifica las áreas de la empresa?					
3. ¿Se respeta el organigrama en su área?					
Compromiso de ser competente	1	2	3	4	5
4. ¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridas para realizar los trabajos adecuadamente?					
5. ¿Se compromete la empresa a cumplir los objetivos de manera en que los procedimientos lo estipule?					
6. ¿Los trabajadores se comprometen a cumplir con las exigencias laborales?					
Políticas y prácticas de Recursos Humanos	1	2	3	4	5

7. ¿Se han implementado las políticas y procedimientos para la contratación, formación y promoción de los trabajadores?					
8. ¿Las políticas de personal están orientadas a la observancia de las normas éticas y morales de la entidad?					
Integridad y valores éticos	1	2	3	4	5
9. ¿Existe un código de ética aprobado por la empresa?					
10. ¿La empresa establece normas de conducta y de ética?					
11. ¿El código ha sido difundido mediante talleres y reuniones para explicar su contenido?					
12. ¿Los trabajadores responden adecuadamente a la integridad a los valores éticos propiciados por la empresa?					
Asignación de autoridad y responsabilidades	1	2	3	4	5
13. ¿Existe correspondencia en la delegación de autoridad en relación con las responsabilidades?					
14. ¿La empresa dispone del personal necesario en número, conocimientos y experiencia, para llevar a cabo su misión?					
Evaluación de riesgos					
Planeamiento de administración de riesgos	1	2	3	4	5
15. ¿La empresa cuenta con un plan para la administración de riesgos?					

Identificación de los riesgos	1	2	3	4	5
16. ¿Existen los mecanismos adecuados para identificar los riesgos derivados de fuentes externas?					
17. ¿Se evalúa la importancia y probabilidad de ocurrencia de los riesgos, así como las medidas necesarias para abordarlos?					
Planes de contingencias	1	2	3	4	5
18. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en caso de algún posible riesgo?					
Riesgos por procesos	1	2	3	4	5
19. ¿Existen los insumos para el proceso de identificación de los riesgos?					
Análisis de costos de los riesgos	1	2	3	4	5
20. ¿Se analiza los riesgos mediante costos que pueden ocasionar en la empresa?					
Actividades de control					
Verificación de cuentas	1	2	3	4	5
21. ¿Se analiza cada una de las cuentas de la empresa con finalidad de tener un control sobre ellas?					
Documentación de procesos, actividades y tareas	1	2	3	4	5
22. ¿La empresa elabora diagramas de flujo de proceso de actividades de los trabajadores?					
Verificación de conciliaciones	1	2	3	4	5
23. ¿Se realizan conciliaciones bancarias?					

24. ¿Se deja evidencia en una conciliación de saldos debidamente firmados por el contador?					
Análisis de los créditos	1	2	3	4	5
25. ¿Se analizan los créditos otorgados para evitar la morosidad?					
26. ¿Identifica que áreas en la que autoriza la aprobación de los créditos?					
27. ¿Las notas de crédito por devoluciones y rebajas son aprobadas por un empleado que no tenga acceso a la contabilización de pagos de clientes?					
Análisis de los cobros y pagos	1	2	3	4	5
28. ¿La empresa utiliza un sistema informático para organizar la función de cobro y pago?					
29. ¿Se concilian los saldos por cobrar y por pagar con las empresas relacionadas?					
30. ¿Están debidamente autorizadas las partidas por cobrar con la empresa?					
31. ¿Se autorizan las cancelaciones de ajustes a las cuentas por cobrar y por pagar con las empresas relacionadas?					
Información y comunicación					
Controles para tecnologías de información y comunicación	1	2	3	4	5

32. ¿La empresa cuenta con controles para tecnologías de la información y comunicación?					
33. ¿Se identifican algunos controles de tecnología de la información?					
Funciones y características de la información	1	2	3	4	5
34. ¿Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad y de una información completa, puntual y suficiente?					
Transmisión de comunicación	1	2	3	4	5
35. ¿Se apertura canales de comunicación con los clientes, proveedores para transmitir información sobre los cambios que se producen?					
36. ¿Se realiza un seguimiento oportuno y apropiado por la dirección de las comunicaciones recibidas de clientes y proveedores?					
Calidad de información	1	2	3	4	5
37. ¿Se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y responsabilidades de control?					
Métodos de comunicación	1	2	3	4	5
38. ¿Las deficiencias de control interno son comunicadas a los niveles superiores?					
Monitoreo y supervisión					
Desarrollo de políticas de calidad	1	2	3	4	5

39. ¿Se realizan arquezos de caja de forma sorpresiva y de forma sistemática?					
40. ¿Existe personal dedicado a realizar dichos arquezos?					
41. ¿Se deja evidencia de ello?					
Previsión y monitoreo constante	1	2	3	4	5
42. ¿La gerencia realiza las supervisiones constantes que se produce en el transcurso normal de las operaciones e incluye las actividades habituales de gestión?					
Seguimiento de resultados	1	2	3	4	5
43. ¿La entidad realiza un seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles internos?					
44. ¿El personal en el desarrollo de sus actividades, percibe el funcionamiento del sistema de control interno?					
45. ¿Se evalúa hasta qué punto las comunicaciones recibidas de terceros corroboran la información general dentro de la organización o indican problemas?					
Compromiso de mejoramiento	1	2	3	4	5
46. ¿El personal muestra un compromiso por mejorar los errores mostrados?					
Monitoreo de riesgos	1	2	3	4	5
47. ¿Se reconoce e informa las deficiencias identificadas del control interno?					

ANEXO 02: INSTRUMENTO VARIABLE Y

CLASE	FORMULA	UNIDAD	2017	2016	INTERPRETACION
ANÁLISIS DE LIQUIDEZ	Rotación de caja y bancos				
		%			
	Prueba acida				
		%			
	Liquidez corriente				
		%			
	Prueba defensiva				
		%			

ANEXO 03: MATRIZ DE CONSISTENCIA

OBJETIVOS	PROBLEMA	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar el control interno para mejorar la liquidez del área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Diagnosticar el control interno y la liquidez de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.</p> <p>Aplicar el control interno para mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.</p> <p>Evaluar el control interno y la liquidez tras la aplicación del control interno en la empresa Ladrillos Inka Forte AC Lambayeque 2017.</p>	<p>¿Cómo el control interno mejorará la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017?</p>	<p>Control interno de almacén</p>	<p>Ambiente control</p>	<p>Estructura de la organización</p> <p>Compromiso de ser competente</p> <p>Políticas y prácticas de Recursos humanos.</p> <p>Integridad y Valores éticos.</p> <p>Asignación de autoridad y responsabilidades.</p>
			<p>Evaluación de riesgos.</p>	<p>Planeamiento de administración de riesgos</p> <p>Identificación de los riesgos</p> <p>Planes de contingencia</p> <p>Riesgos por procesos</p> <p>Análisis de costos de los riesgos</p>
			<p>Actividades de control.</p>	<p>Verificación de cuentas</p> <p>Documentación de procesos, actividades y tareas.</p> <p>Verificación de conciliaciones</p> <p>Análisis de los créditos y los pagos</p> <p>Análisis de cobros</p>
			<p>Información y comunicación.</p>	<p>Controles para tecnologías de información y comunicación</p> <p>Funciones y características de la información.</p> <p>Transmisión de comunicación</p> <p>Calidad de información</p> <p>Métodos de comunicación</p>
			<p>Supervisión y seguimiento</p>	<p>Desarrollo de políticas de calidad</p> <p>Previsión y monitoreo constante</p> <p>Seguimiento de resultados</p> <p>Compromiso de mejoramiento</p> <p>Monitoreo de riesgos</p> <p>implementación de control</p> <p>Frecuencia de ejecución de acciones correctivas</p>
		<p>Dependiente: Liquidez en el área de caja</p>	<p>Índices de Liquidez</p>	<p>Rotación de caja y bancos</p> <p>Prueba acida</p> <p>Liquidez corriente</p> <p>Prueba defensiva.</p>

DISEÑO	POBLACION	MUESTRA
<p>Pre- experimental</p>	<p>La población está conformada por todas las personas que laboran la empresa ladrillera Inka Forte SAC Lambayeque 2017.</p>	<p>La muestra de la población ha sido aplicada a 20 personas que laboran en la empresa Inka Forte SAC Lambayeque 2017.</p>

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS	
NOMBRE DEL JUEZ	Mg. MARIO IGNACIO FARFAN DYOLA
PROFESIÓN	CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO CERTIFICADO
ESPECIALIDAD	
EXPERIENCIA EN AÑOS	30 AÑOS
CARGO	JEFE PEDAGÓGICO USS
TÍTULO DE LA INVESTIGACION	
Control Interno para mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.	
DATOS DE LOS TESISISTAS:	
NOMBRES Y APELLIDOS	Flor Litamar Peralta Huamán Edwin Neyra Carrillo
ESPECIALIDAD	Contabilidad
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	General: Determinar el control interno para mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.
	Específicos: Diagnosticar el control interno y la liquidez de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017. Aplicar el control interno para mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017. Evaluar el control interno y la liquidez tras la aplicación del control interno en la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.
A continuación se le presentan los indicadores en forma de preguntas o propuestas para que Ud. Los evalúe marcando con un aspa (X) en "SI" si está en ACUERDO o en "NO" si está en DESACUERDO, de ser ese el caso por favor especifique sus sugerencias.	

Ítem	VARIABLE INDEPENDIENTE		
	1. CONTROL INTERNO		
	1.1. AMBIENTE DE CONTROL		
	1.1.1. Estructura de la Organización		
1	¿La empresa cuenta con un organigrama establecida?	SI (✓) SUGERENCIAS:	NO ()
2	¿Identifica las áreas de la empresa?	SI (✓) SUGERENCIAS:	NO ()
3	¿Se respeta el organigrama en su área?	SI (✓) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.1.2. Compromiso de ser competente		
4	¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridas para realizar los trabajos adecuadamente?	SI (✓) SUGERENCIAS:	NO ()
5	¿Se compromete la empresa a cumplir los objetivos de manera en que los procedimientos lo estipule?	SI () SUGERENCIAS:	NO (✓)
6	¿Los trabajadores se comprometen a cumplir con las exigencias laborales?	SI (✓) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.1.3. Políticas y prácticas de Recursos Humanos		
7	¿Se han implementado las políticas y procedimientos para la contratación, formación y promoción de los trabajadores?	SI (✓) SUGERENCIAS:	NO ()
8	¿Las políticas de personal están orientadas a la observancia de las normas éticas y morales de la entidad?	SI (✓) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.1.4. Integridad y valores éticos.		
9	¿Existe un código de ética aprobado por la empresa?	SI (✓) SUGERENCIAS:	NO ()
10	¿La empresa establece normas de conducta y de ética?	SI (✓) SUGERENCIAS:	NO ()
11	¿El código ha sido difundido mediante talleres y reuniones para explicar su contenido?	SI (✓) SUGERENCIAS:	NO ()
12	¿Los trabajadores responden adecuadamente a la integridad a los valores éticos propiciados por la empresa?	SI (✓) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.1.5. Asignación de autoridad y responsabilidades		
13	¿Existe correspondencia en la delegación de autoridad en relación con las responsabilidades asignadas?	SI (✓) SUGERENCIAS:	NO ()
14	¿La empresa dispone del personal necesario en número, conocimientos y experiencia, para llevar a cabo su misión?	SI () SUGERENCIAS:	NO (✓)
	1.2. EVALUACION DE RIESGOS		
	1.2.1. Planeamiento de administración de riesgos		
15	¿La empresa cuenta con un plan para la administración de riesgos?	SI (✓) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.2.2. Identificación de los riesgos		
16	¿Existen los mecanismos adecuados para identificar los riesgos derivados de fuentes externas?	SI () SUGERENCIAS:	NO (✓)
17	¿Se evalúa la importancia y probabilidad de ocurrencia de los riesgos, así como las medidas necesarias para abordarlos?	SI (✓) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.2.3. Planes de contingencia		
18	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en caso de algún posible riesgo?	SI (✓) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.2.4. Riesgos por procesos		

19	¿Existen los insumos para el proceso de identificación de riesgos?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.2.5. Análisis de costos de los riesgos		
20	¿Se analiza los riesgos mediante costos que pueden ocasionar en la empresa?	SI () SUGERENCIAS:	NO (X)
	1.3. ACTIVIDADES DE CONTROL.		
	1.3.1. Verificación de cuentas.		
21	¿Se analiza cada una de las cuentas de la empresa con la finalidad de tener un control sobre ellas?	SI () SUGERENCIAS:	NO (X)
	1.3.2. Documentación de procesos, actividades y tareas.		
22	¿La empresa elabora diagrama de flujos de proceso de actividades de los trabajadores?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.3.3. Verificación de conciliaciones.		
23	¿Se realizan conciliaciones bancarias?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
24	¿Se deja evidencia en una conciliación de saldos debidamente firmado por el contador?	SI () SUGERENCIAS:	NO (X)
	1.3.4. Análisis de los créditos		
25	¿Se analizan los créditos otorgados para evitar la morosidad?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
26	¿Identifique que área es la que autoriza la aprobación de los créditos?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
27	¿Las notas de crédito por devoluciones y rebajas son aprobadas por un empleado que no tenga acceso a la contabilización de pagos de clientes?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.3.5. Análisis de los cobros y pagos		
28	¿La empresa utiliza un sistema informático para organizar la función de cobro y pago?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
29	¿Se concilian los saldos por cobrar y por pagar con las empresas relacionadas?	SI () SUGERENCIAS:	NO (X)
30	¿Están debidamente autorizadas las partidas por cobrar con la empresa?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
31	¿Quién autoriza las cancelaciones de ajustes a estas cuentas por cobrar y por pagar con las empresas relacionadas?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
	1.4.1. Controles para tecnologías de información y comunicación.		
32	¿La empresa cuenta con controles para tecnologías de información y comunicación?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
33	¿Identifica algunos controles de tecnología de información?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.4.2. Funciones y características de la información.		
34	¿Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad y de una información completa, puntual y suficiente?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.4.3. Transmisión de comunicación		
35	¿Se apertura canales de comunicación con los clientes, proveedores para transmitir información sobre los cambios que se producen?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()

36	¿Se realiza un seguimiento oportuno y apropiado por la dirección de las comunicaciones recibidas de clientes, proveedores?	SI (X)	NO ()
1.4.4. Calidad de información			
37	¿Se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y responsabilidades de control?	SI (X)	NO ()
1.4.5. Métodos de comunicación			
38	¿Las deficiencias de Control Interno son comunicadas a los niveles superiores?	SI (X)	NO ()
1.5. MONITOREO Y SUPERVISIÓN			
1.5.1. Desarrollo de políticas de calidad			
39	¿Se realizan arqueo de caja de forma sorpresivo y sistemático?	SI (X)	NO ()
40	¿Quiénes realizan dichos arqueo?	SI (X)	NO ()
41	¿Se deja evidencia de ellos?	SI (X)	NO ()
1.5.2. Previsión y monitoreo constante.			
42	¿La gerencia realiza las supervisiones constantes que se produce en el transcurso normal de las operaciones e incluye las actividades habituales de gestión?	SI (X)	NO ()
1.5.3. Seguimiento de resultados			
43	¿La entidad realiza un seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles internos?	SI (X)	NO ()
44	¿El personal, en el desarrollo de sus actividades, percibe el funcionamiento del sistema de Control Interno?	SI (X)	NO ()
45	¿Se evalúa hasta qué punto las comunicaciones recibidas de terceros corroboran la información general dentro de la organización o indican problemas?	SI (X)	NO ()
1.5.4. Compromiso de mejoramiento			
46	¿El personal muestra un compromiso por mejorar los errores mostrados?	SI (X)	NO ()
1.5.5. Monitoreo de riesgos			
47	¿Existe algún mecanismo para reconocer e informar las deficiencias identificadas del Control Interno?	SI (X)	NO ()
PROMEDIO OBTENIDO		SI () 40	NO () 07
COMENTARIOS GENERALES			
<p>Estimo que se pdr. encuentre dirigida a los colaboradores de la empresa este desarrollado muy brevemente en preguntas por ellos pueden desarrollar.</p>			
OBSERVACIONES			
<p>Completar preguntas abiertas y cerradas.</p>			


 Juez Experto
 Colegiatura N° 3315

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS	
NOMBRE DEL JUEZ	LUIS ALBERTO CRUZ HENDORA
PROFESIÓN	CONTADOR PÚBLICO
ESPECIALIDAD	TRIBUTACIÓN
EXPERIENCIA EN AÑOS	07 AÑOS
CARGO	DOCENTE A TIEMPO COMPLETO - USS
TITULO DE LA INVESTIGACION	
Control Interno para mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.	
DATOS DE LOS TESISISTAS:	
NOMBRES Y APELLIDOS	Flor Litamar Peralta Huamán Edwin Neyra Carrillo
ESPECIALIDAD	Contabilidad
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	General: Determinar el control interno para mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.
	Específicos: Diagnosticar el control interno y la liquidez de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.
	Aplicar el control interno para mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.
	Evaluar el control interno y la liquidez tras la aplicación del control interno en la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.
A continuación se le presentan los indicadores en forma de preguntas o propuestas para que Ud. Los evalúe marcando con un aspa (X) en "SI" si está en ACUERDO o en "NO" si está en DESACUERDO, de ser ese el caso por favor especifique sus sugerencias.	

Item	VARIABLE INDEPENDIENTE		
	1. CONTROL INTERNO		
	1.1. AMBIENTE DE CONTROL		
	1.1.1. Estructura de la Organización		
1	¿La empresa cuenta con un organigrama establecida?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
2	¿Identifica las áreas de la empresa?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
3	¿Se respeta el organigrama en su área?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.1.2. Compromiso de ser competente		
4	¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridas para realizar los trabajos adecuadamente?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
5	¿Se compromete la empresa a cumplir los objetivos de manera en que los procedimientos lo estipule?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
6	¿Los trabajadores se comprometen a cumplir con las exigencias laborales?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.1.3. Políticas y prácticas de Recursos Humanos		
7	¿Se han implementado las políticas y procedimientos para la contratación, formación y promoción de los trabajadores?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
8	¿Las políticas de personal están orientadas a la observancia de las normas éticas y morales de la entidad?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.1.4. Integridad y valores éticos.		
9	¿Existe un código de ética aprobado por la empresa?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
10	¿La empresa establece normas de conducta y de ética?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
11	¿El código ha sido difundido mediante talleres y reuniones para explicar su contenido?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
12	¿Los trabajadores responden adecuadamente a la integridad a los valores éticos propiciados por la empresa?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.1.5. Asignación de autoridad y responsabilidades		
13	¿Existe correspondencia en la delegación de autoridad en relación con las responsabilidades asignadas?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
14	¿La empresa dispone del personal necesario en número, conocimientos y experiencia, para llevar a cabo su misión?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.2. EVALUACION DE RIESGOS		
	1.2.1. Planeamiento de administración de riesgos		
15	¿La empresa cuenta con un plan para la administración de riesgos?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.2.2. Identificación de los riesgos		
16	¿Existen los mecanismos adecuados para identificar los riesgos derivados de fuentes externas?	SI () SUGERENCIAS:	NO (X)
17	¿Se evalúa la importancia y probabilidad de ocurrencia de los riesgos, así como las medidas necesarias para abordarlos?	SI () SUGERENCIAS:	NO ()
	1.2.3. Planes de contingencia		
18	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en caso de algún posible riesgo?	SI () SUGERENCIAS:	NO ()
	1.2.4. Riesgos por procesos		

19	¿Existen los insumos para el proceso de identificación de riesgos?	SI () SUGERENCIAS:	NO (X)
	1.2.5. Análisis de costos de los riesgos		
20	¿Se analiza los riesgos mediante costos que pueden ocasionar en la empresa?	SI () SUGERENCIAS:	NO (X)
	1.3. ACTIVIDADES DE CONTROL.		
	1.3.1. Verificación de cuentas.		
21	¿Se analiza cada una de las cuentas de la empresa con la finalidad de tener un control sobre ellas?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.3.2. Documentación de procesos, actividades y tareas.		
22	¿La empresa elabora diagrama de flujos de proceso de actividades de los trabajadores?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.3.3. Verificación de conciliaciones.		
23	¿Se realizan conciliaciones bancarias?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
24	¿Se deja evidencia en una conciliación de saldos debidamente firmado por el contador?	SI () SUGERENCIAS:	NO (X)
	1.3.4. Análisis de los créditos		
25	¿Se analizan los créditos otorgados para evitar la morosidad?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
26	¿Identifique que área es la que autoriza la aprobación de los créditos?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
27	¿Las notas de crédito por devoluciones y rebajas son aprobadas por un empleado que no tenga acceso a la contabilización de pagos de clientes?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.3.5. Análisis de los cobros y pagos		
28	¿La empresa utiliza un sistema informático para organizar la función de cobro y pago?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
29	¿Se concilian los saldos por cobrar y por pagar con las empresas relacionadas?	SI () SUGERENCIAS:	NO (X)
30	¿Están debidamente autorizadas las partidas por cobrar con la empresa?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
31	¿Quién autoriza las cancelaciones de ajustes a estas cuentas por cobrar y por pagar con las empresas relacionadas?	SI () SUGERENCIAS:	NO (X)
	1.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
	1.4.1. Controles para tecnologías de información y comunicación.		
32	¿La empresa cuenta con controles para tecnologías de información y comunicación?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
33	¿Identifica algunos controles de tecnología de información?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.4.2. Funciones y características de la información.		
34	¿Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad y de una información completa, puntual y suficiente?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.4.3. Transmisión de comunicación		
35	¿Se apertura canales de comunicación con los clientes, proveedores para transmitir información sobre los cambios que se producen?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()

36	¿Se realiza un seguimiento oportuno y apropiado por la dirección de las comunicaciones recibidas de clientes, proveedores?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
1.4.4. Calidad de información			
37	¿Se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y responsabilidades de control?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
1.4.5. Métodos de comunicación			
38	¿Las deficiencias de Control Interno son comunicadas a los niveles superiores?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
1.5. MONITOREO Y SUPERVISIÓN			
1.5.1. Desarrollo de políticas de calidad			
39	¿Se realizan arquezos de caja de forma sorpresivo y sistemático?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
40	¿Quiénes realizan dichos arquezos?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
41	¿Se deja evidencia de ellos?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
1.5.2. Previsión y monitoreo constante.			
42	¿La gerencia realiza las supervisiones constantes que se produce en el transcurso normal de las operaciones e incluye las actividades habituales de gestión?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
1.5.3. Seguimiento de resultados			
43	¿La entidad realiza un seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles internos?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
44	¿El personal, en el desarrollo de sus actividades, percibe el funcionamiento del sistema de Control Interno?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
45	¿Se evalúa hasta qué punto las comunicaciones recibidas de terceros corroboran la información general dentro de la organización o indican problemas?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
1.5.4. Compromiso de mejoramiento			
46	¿El personal muestra un compromiso por mejorar los errores mostrados?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
1.5.5. Monitoreo de riesgos			
47	¿Existe algún mecanismo para reconocer e informar las deficiencias identificadas del Control Interno?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
PROMEDIO OBTENIDO		SI (X) HI	NO () 6
COMENTARIOS GENERALES			
OBSERVACIONES			


 Juez Experto
 Colegiatura N° 02-2812

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS	
NOMBRE DEL JUEZ	WILHELM BUSTAMANTE CORONEL
PROFESIÓN	CONTADOR
ESPECIALIDAD	AUDITORIA
EXPERIENCIA EN AÑOS	14
CARGO	AUDITOR
TITULO DE LA INVESTIGACION	
Control Interno para mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.	
DATOS DE LOS TESISISTAS:	
NOMBRES Y APELLIDOS	Flor Litamar Peralta Huamán Edwin Neyra Carrillo
ESPECIALIDAD	Contabilidad
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	General: Determinar el control interno para mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.
	Específicos: Diagnosticar el control interno y la liquidez de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.
	Aplicar el control interno para mejorar la liquidez en el área de caja de la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.
	Evaluar el control interno y la liquidez tras la aplicación del control interno en la empresa Ladrillos Inka Forte SAC Lambayeque 2017.
A continuación se le presentan los indicadores en forma de preguntas o propuestas para que Ud. Los evalúe marcando con un aspa (X) en "SI" si está en ACUERDO o en "NO" si está en DESACUERDO, de ser ese el caso por favor especifique sus sugerencias.	

Ítem	VARIABLE INDEPENDIENTE		
	1. CONTROL INTERNO		
	1.1. AMBIENTE DE CONTROL		
	1.1.1. Estructura de la Organización		
1	¿La empresa cuenta con un organigrama establecida?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
2	¿Identifica las áreas de la empresa?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
3	¿Se respeta el organigrama en su área?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.1.2. Compromiso de ser competente		
4	¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridas para realizar los trabajos adecuadamente?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
5	¿Se compromete la empresa a cumplir los objetivos de manera en que los procedimientos lo estipule?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
6	¿Los trabajadores se comprometen a cumplir con las exigencias laborales?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.1.3. Políticas y prácticas de Recursos Humanos		
7	¿Se han implementado las políticas y procedimientos para la contratación, formación y promoción de los trabajadores?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
8	¿Las políticas de personal están orientadas a la observancia de las normas éticas y morales de la entidad?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.1.4. Integridad y valores éticos.		
9	¿Existe un código de ética aprobado por la empresa?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
10	¿La empresa establece normas de conducta y de ética?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
11	¿El código ha sido difundido mediante talleres y reuniones para explicar su contenido?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
12	¿Los trabajadores responden adecuadamente a la integridad a los valores éticos propiciados por la empresa?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.1.5. Asignación de autoridad y responsabilidades		
13	¿Existe correspondencia en la delegación de autoridad en relación con las responsabilidades asignadas?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
14	¿La empresa dispone del personal necesario en número, conocimientos y experiencia, para llevar a cabo su misión?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.2. EVALUACION DE RIESGOS		
	1.2.1. Planeamiento de administración de riesgos		
15	¿La empresa cuenta con un plan para la administración de riesgos?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.2.2. Identificación de los riesgos		
16	¿Existen los mecanismos adecuados para identificar los riesgos derivados de fuentes externas?	SI () SUGERENCIAS:	NO (X)
17	¿Se evalúa la importancia y probabilidad de ocurrencia de los riesgos, así como las medidas necesarias para abordarlos?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.2.3. Planes de contingencia		
18	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en caso de algún posible riesgo?	SI (X) SUGERENCIAS:	NO ()
	1.2.4. Riesgos por procesos		

19	¿Existen los insumos para el proceso de identificación de riesgos?	SI () SUGERENCIAS:	NO (x)
1.2.5. Análisis de costos de los riesgos			
20	¿Se analiza los riesgos mediante costos que pueden ocasionar en la empresa?	SI (x)	NO ()
1.3. ACTIVIDADES DE CONTROL.			
1.3.1. Verificación de cuentas.			
21	¿Se analiza cada una de las cuentas de la empresa con la finalidad de tener un control sobre ellas?	SI (x)	NO ()
1.3.2. Documentación de procesos, actividades y tareas.			
22	¿La empresa elabora diagrama de flujos de proceso de actividades de los trabajadores?	SI (x)	NO ()
1.3.3. Verificación de conciliaciones.			
23	¿Se realizan conciliaciones bancarias?	SI (x)	NO ()
24	¿Se deja evidencia en una conciliación de saldos debidamente firmado por el contador?	SI (x)	NO ()
1.3.4. Análisis de los créditos			
25	¿Se analizan los créditos otorgados para evitar la morosidad?	SI (x)	NO ()
26	¿Identifique que área es la que autoriza la aprobación de los créditos?	SI (x)	NO ()
27	¿Las notas de crédito por devoluciones y rebajas son aprobadas por un empleado que no tenga acceso a la contabilización de pagos de clientes?	SI (x)	NO ()
1.3.5. Análisis de los cobros y pagos			
28	¿La empresa utiliza un sistema informático para organizar la función de cobro y pago?	SI (x)	NO ()
29	¿Se concilian los saldos por cobrar y por pagar con las empresas relacionadas?	SI ()	NO (x)
30	¿Están debidamente autorizadas las partidas por cobrar con la empresa?	SI (x)	NO ()
31	¿Quién autoriza las cancelaciones de ajustes a estas cuentas por cobrar y por pagar con las empresas relacionadas?	SI ()	NO (x)
1.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1.4.1. Controles para tecnologías de información y comunicación.			
32	¿La empresa cuenta con controles para tecnologías de información y comunicación?	SI (x)	NO ()
33	¿Identifica algunos controles de tecnología de información?	SI (x)	NO ()
1.4.2. Funciones y características de la información.			
34	¿Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad y de una información completa, puntual y suficiente?	SI (x)	NO ()
1.4.3. Transmisión de comunicación			
35	¿Se apertura canales de comunicación con los clientes, proveedores para transmitir información sobre los cambios que se producen?	SI (x)	NO ()

36	¿Se realiza un seguimiento oportuno y apropiado por la dirección de las comunicaciones recibidas de clientes, proveedores?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) SUGERENCIAS:	NO ()
1.4.4. Calidad de información			
37	¿Se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y responsabilidades de control?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) SUGERENCIAS:	NO ()
1.4.5. Métodos de comunicación			
38	¿Las deficiencias de Control Interno son comunicadas a los niveles superiores?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) SUGERENCIAS:	NO ()
1.5. MONITOREO Y SUPERVISIÓN			
1.5.1. Desarrollo de políticas de calidad			
39	¿Se realizan arqueo de caja de forma sorpresivo y sistemático?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) SUGERENCIAS:	NO ()
40	¿Quiénes realizan dichos arqueos?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) SUGERENCIAS:	NO ()
41	¿Se deja evidencia de ellos?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) SUGERENCIAS:	NO ()
1.5.2. Previsión y monitoreo constante.			
42	¿La gerencia realiza las supervisiones constantes que se produce en el transcurso normal de las operaciones e incluye las actividades habituales de gestión?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) SUGERENCIAS:	NO ()
1.5.3. Seguimiento de resultados			
43	¿La entidad realiza un seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles internos?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) SUGERENCIAS:	NO ()
44	¿El personal, en el desarrollo de sus actividades, percibe el funcionamiento del sistema de Control Interno?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) SUGERENCIAS:	NO ()
45	¿Se evalúa hasta qué punto las comunicaciones recibidas de terceros corroboran la información general dentro de la organización o indican problemas?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) SUGERENCIAS:	NO ()
1.5.4. Compromiso de mejoramiento			
46	¿El personal muestra un compromiso por mejorar los errores mostrados?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) SUGERENCIAS:	NO ()
1.5.5. Monitoreo de riesgos			
47	¿Existe algún mecanismo para reconocer e informar las deficiencias identificadas del Control Interno?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) SUGERENCIAS:	NO ()
PROMEDIO OBTENIDO		SI () 43	NO () 04
COMENTARIOS GENERALES			
OBSERVACIONES			


 Juez Experto
 Colegiatura N° **029-3418**

FORMATO N° T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)

(LICENCIA DE USO)

Pimentel, 20 de marzo del 2019

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente.-

Los suscritos:

PERALTA HUAMAN FLOR LITAMAR con DNI 44699624
NEYRA CARRILLO EDWIN con DNI 17438961

En nuestra calidad de autores exclusivos del trabajo de grado titulado:

CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ EN EL ÁREA DE CAJA DE LA EMPRESA LADRILLOS INKA FORTE SAC LAMBAYEQUE 2017.

presentado y aprobado en el año 2018 como requisito para optar el título de

CONTADOR PÚBLICO de la

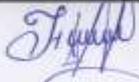
Facultad de Ciencias Empresariales

Escuela Académico Profesional Contabilidad

, por medio del presente escrito autorizamos al Centro de Información de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre nuestro trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

- Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio en la página Web del Centro de Información, así como de las redes de información del país y del exterior.
- Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de grado y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N° 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	N° DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
PERALTA HUAMAN FLOR LITAMAR	44699624	
NEYRA CARRILLO EDWIN	17438961	

ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE INFORME DE INVESTIGACIÓN

Yo, **Edgard Chapoñan Ramírez**, Coordinador de Investigación de la EAP de Contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N°0150-FACEM-USS-2018, presentada por los estudiantes **Peralta Huamán Flor Litamar** y **Neyra Carrillo Edwin**, titulada **CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ EN EL ÁREA DE CAJA DE LA EMPRESA LADRILLOS INKA FORTE SAC LAMBAYEQUE 2017**.

Puedo constar que la misma tiene un índice de similitud del **12 %** verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de Similitud.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la Directiva de Similitud aprobada mediante Resolución de Directorio N°016-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 22 de Abril del 2019



Chapoñan Ramírez Edgard
DNI N° 43068346

Urkund Analysis Result

Analysed Document: Peralta Huamán & Neyra Carrillo.docx (D49286931)
Submitted: 3/18/2019 4:25:00 PM
Submitted By: edgardch@crece.uss.edu.pe
Significance: 12 %

Sources included in the report:

FLOR PERALTA Y NEYRA (TESIS) (1).docx (D36858712)
Peralta Huamán Flor Litamar.docx (D41640785)
Riojas Farro Gustavo Adolfo.docx (D42144182)
TESIS - HUAYHUA HUAMANI BRISEIDA.docx (D36841881)
tesis isael cayatopa sanchez.docx (D36854403)
Cayatopa Sánchez Isael.docx (D40627555)
CUMPA BELLO MAGALY DEL ROCIO. (1).docx (D40680256)
3505cd47-5685-4d9c-ad54-6af9aecfd553
59de0aac-ec73-46d3-b82d-63257fceff81
a528f51a-1a0b-4bf4-bdd9-692b7e7e9c1d

Instances where selected sources appear:

123