



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN Y  
FINANZAS

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA  
Y SU RELACIÓN CON LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA LLAMA  
GAS S.A; LIMA 2020”

Tesis para optar el título profesional de:  
LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Presentado por:

Fabricio Santiago Seminario Uceda (0000-0002-8626-7800)

Asesor:

Sandra Jeannet Meza Balvín (0000-0002-4650-1340)

Lima - Perú

2021

### ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Lima, 06 de mayo de 2021 «FSUS»

Los integrantes del Jurado de tesis:

Presidente	ANA CECILIA NAPAN YACTAYO
Miembro 1	ÁNGELA VERÓNICA DIAZ NOEL
Miembro 2	ANTONIO ROBERTO HUACHACA URBINA

Se reúnen para evaluar la tesis titulada:

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA Y SU RELACIÓN CON LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA LLAMA GAS S.A; LIMA 2020”

Presentado por el(la) bachiller,

**FABRICIO SANTIAGO SEMINARIO UCEDA**

Para optar al título profesional de

**LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

Asesorado(a) por:

**SANDRA MEZA BALVÍN**

Luego de haber evaluado el informe final de tesis y evaluado el desempeño de(l) (los) estudiante

de la Carrera de **Administración y Finanzas** en la sustentación, concluyen de manera unánime

( X ) por mayoría simple ( ) calificar a:

Tesista:	FABRICIO SANTIAGO SEMINARIO UCEDA		
Nota (en letras):	DIECISEIS		
Aprobado ( )	Aprobado - Muy buena ( X )	Aprobado - Sobresaliente ( )	Desaprobado ( )

Los miembros del jurado firman en señal de conformidad.



ANA CECILIA NAPAN YACTAYO  
*Presidente(a) del Jurado*



SANDRA MEZA BALVÍN  
*Asesor(a)*



ÁNGELA VERÓNICA DIAZ NOEL  
*Miembro 1*



ANTONIO ROBERTO HUACHACA URBINA  
*Miembro 2*

**“Sistema de control interno en el área de Tesorería y su relación con la liquidez de la empresa Llama Gas S.A; Lima 2020”**

**Seminario Uceda Fabricio <sup>1</sup>, Sandra J. Meza Balvín <sup>2\*</sup>**

**RESUMEN**

La finalidad de la investigación fue precisar la vinculación entre el Sistema de control interno (CI) y la liquidez (L) en la entidad Llama Gas S.A.”, Lima, 2020. Para ello se desarrolló bajo el enfoque cuantitativo, método deductivo, nivel correlacional, con diseño no experimental y corte transversal. La muestra fue de 32 empleados del área administrativa de la entidad. Los instrumentos lograron fiabilidad con Alfa de Cronbach, CI (0.962, 12 ítems) y L (0.954,5 ítems). Los hallazgos señalaron una relación positiva moderada, con un Rho de Spearman (0.418), demostrada con un  $p\text{-valor}=0.017 <0.05$ . Concluyendo que a un mejor sistema de control interno existe una mayor liquidez en la empresa. Corroborando lo explicado por Ruiz *et al.* (2020), Pinchi (2017) y Mantilla (2017).

**Palabras claves:** control interno, liquidez, COSO

**ABSTRACT**

The purpose of the research was to specify the link between the Internal Control System (IC) and liquidity (L) in the entity Llama Gas SA”, Lima, 2020. For this it was developed under the quantitative approach, deductive method, correlational level, with non-experimental design and cross section. The sample consisted of 32 employees from the administrative area of the entity. The instruments achieved reliability with Cronbach's Alpha, CI (0.962, 12 items) and L (0.954.5 items). The findings indicated a moderate positive relationship, with a Spearman Rho (0.418), demonstrated with a  $p\text{-value} = 0.017 <0.05$ . Concluding that with a better internal control system there is greater liquidity in the company. Corroborating what was explained by Ruiz *et al.* (2020), Pinchi (2017) and Mantilla (2017).

**Keywords:** internal control, liquidity, COSO

---

<sup>1</sup> Administración de Empresas, 100009608@cientifica.edu.pe, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Científica del Sur. Lima, Perú.

<sup>2</sup> Docente investigador asociado, smezaab@cientifica.edu.pe. Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Científica del Sur. Lima, Perú.

\* Corresponding Author: smezaab@cientifica.edu.pe

## INTRODUCCIÓN

En el mundo actual donde la evolución en los negocios, la globalización y los cambios surgidos por la economía a nivel global ocasionan una revolución en el recorrido empresarial, se precisa que uno de los principales objetivos es la búsqueda de liquidez para una buena gestión financiera para un mayor crecimiento empresarial. Asimismo, Mantilla (2013), describió sobre control interno el cual fue causado a través del inapropiado empleo de recursos en el área organizativa. De este modo, la supervisión administrativa, financiera, fueron evolucionando a nivel internacional. Rivas (2011), definió al “modelo COSO plantea una distribución de vigilancia, que propicia una novedosa cultura en el área administrativa y es el soporte de diferentes estándares de vigilancia a grado internacional” (p.6). Analizando ambas variables, según Calderón y Jáuregui (2016), explican que en diferentes organizaciones existen vulneraciones en las técnicas de CI y como las industrias administran la liquidez, no obstante, el (CI) se adopta con las organizaciones empresariales para avalar la efectividad de los objetivos, validar la confianza en informes y la coherencia con las leyes y políticas

Por otro lado, Pinchi (2017), indicó sobre los países del primer mundo, a fin de dar respuestas a inquietudes acerca del control interno en el ámbito internacional, hacen esfuerzos para mantener sus economías como Estados Unidos, la Unión Europea o China para inyectar liquidez y luchar contra la crisis económica. Según Feliciano (2018), explicó que, en Perú, las diversas empresas son fundamentales en la economía nacional, por tanto, debe ejecutarse “labores de control”, en todas las actividades, evitando omisiones en su difusión, evitar el mal uso de recursos; y obtener revelación contable y financiera confiable para los tomadores de decisiones.

La empresa Llama Gas, desde sus inicios hace 42 años ha alcanzado posicionarse como una de las organizaciones más relevantes del sector hidrocarburos; caracterizada por ser una institución creada de forma familiar; adaptándose a las transformaciones y avances tanto económicos como tecnológicos que han trascendido durante toda su actividad laboral. Asimismo, los cambios trajeron diversas falencias en la institución, básicamente en tesorería; como son: faltas en caja, excedente en el desembolso a abastecedores, pagos de imposiciones extemporáneas, mal manejo del flujo de facturas, liquidación de penalizaciones e intereses moratorios; son algunas de las fallas que se detectaron en el sector producto de la ausencia de verificación o la carencia de procesos que contribuyan a vigilar y advertir dichas circunstancias que en periodos pequeños afectan la L en el sector.

Se buscó la “eficacia del talento del sector de Tesorería, por medio del conocimiento sobre la relación que tiene el control interno, con lo cual permitirá identificando riesgos, y procedimientos permitirán un adecuado control interno, con la finalidad de contralar la liquidez de la empresa.

Sobre los estudios previos acerca del control interno y su asociación con la liquidez, como Feliciano (2018), estudió el establecimiento de un Régimen de CI en el área de Caja. El estudio fue correlacional, muestra de 60 trabajadores, diseño no experimental. Los resultados evidenciaron influencia de “liquidez en el control interno del área de Caja por los abonos no detectados de la ACBT – 2017”, basado en prueba Chi cuadrado=26.3 al nivel de significación del 0.05. Pinchi (2017) en su estudio determinó cómo se vincula la vigilancia interna con la solvencia en el sector contable de la organización, fue correlacional, con 22 personas de muestra, se concluyó, que logró la existencia de relación

entre ambas variables del área contable de la empresa, con rho Spearman 0,942 y una notable estadística de  $p = 000$ . Asimismo, el estudio de Miranda (2017), en el que analizó la vigilancia interna y la administración de Tesorería de la entidad Tigre Perú en Lurín, de tipo correlacional; muestra de 30 personas, los resultados indicaron la necesidad de una reestructuración del procedimiento de vigilancia vigente, con procesos correctamente efectuados y que se desarrollen de buena manera. Se demostró, mediante la prueba estadística correlación de Spearman es de 0.653, con un error de 0.05. Indicando una correlación moderada positiva entre las variables analizadas

El problema de investigación nos indica ¿De qué manera el sistema de vigilancia interna en el sector de administración se relaciona con la liquidez de la empresa Llama Gas S.A.? Por lo que, respondiendo a la interrogante del presente estudio, tuvo la hipótesis: el sistema de CI se vincula con la mejora de liquidez en la empresa Llama Gas S.A.” Para cotejar la hipótesis se formuló el como propósito: Identificar de qué manera el sistema de CI en el área de tesorería se relaciona con la liquidez de la entidad Llama Gas S.A.

La presente investigación se justifica de manera práctica, siendo importante la posibilidad de obtener un sistema de control interno, ya que se realizarán mejoras en los procedimientos internos del área con la finalidad de obtener mejores políticas de pago, mejorar el flujo de las facturas y tener un mejor ciclo de efectivo; con ello se obtendrá liquidez en la empresa para que pueda cumplir con sus obligaciones. Como justificación metodológica, se establecerá instrumentos que permitan recopilar información para seguir avanzando sobre las variables analizadas. Mediante ello, se logrará reducir la incertidumbre en el manejo financiero, con un mayor control interno de la gestión. Asimismo, se empleará técnicas de investigación como la encuesta para obtener datos primarios y secundarios, permitiendo obtener la relación con el circulante de la empresa. Para ellos se tiene como fuente primaria los trabajadores del área. La justificación teórica, busca explicar cómo a partir del control interno se obtendrá una mejor liquidez en la empresa obteniendo una mayor eficiencia en todas sus operaciones.

Este estudio centra su viabilidad y factibilidad en ser desarrollado, puesto que se tienen los requerimientos económicos, talento humano y equipamiento.

Asimismo, se cuenta con el consentimiento informado de la empresa Llama Gas, para obtener la información necesaria del área de Tesorería, que contribuya a obtener respuestas a las interrogantes planteadas.

Respecto al sistema de control interno, Fonseca (2011), menciona es una integración de procesos de una institución que forma sus acciones de planeamiento, ejecución, monitoreo; representando útil en el quehacer de la gerencia. Los elementos del COSO, funcionan como consideraciones habituales que garantizan la elaboración de situaciones financieras independiente de fallas tangibles o desfalco, en grado de peligro tolerable. COSO, se constituye por cinco elementos asociados con importancia uniforme, como son situación de control, valoración de riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo. Sobre la liquidez, consideran que “si tiene vinculación con el patrón COSO a raíz del mecanismo evaluación al peligro e información y comunicación por realizar análisis de peligros en los indicadores de solvencia” (p. 11). Por ende, se resume que el “estándar COSO y sus elementos tiene una vinculación con el anclaje teórico y las variables CI y L” (p.11)

Acerca de la liquidez, Aching (2005), expresa: que cuantifica el potencial de desembolso que posee la organización para sufragar sus compromisos a corto tiempo; en otras palabras, es el capital efectivo cumple obligaciones en el corto plazo. Constituyen no solo



la gestión del dinero de la organización, sino la capacidad directiva para transformar en efectivo activos y pasivos corrientes en específico. Además, posibilitan la evaluación de las circunstancias financieras de la organización en relación al resto, bajo esta situación específica los indicadores financieros se circunscriben al capital de trabajo. Belseca (2017), en relación a la liquidez, considerando que esta variable se divide en razón corriente, prueba acida y capital de trabajo, la presente investigación ha tomado como base de análisis esta estructura.

## MATERIALES Y MÉTODOS

Este estudio se desarrolló bajo el enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, correlacional, no experimental, de corte transversal. La población se conformó por 32 colaboradores de la empresa, las cuales colaboran en la Dirección de Administración y Finanzas de la entidad Llama Gas S.A., con cargos de jefatura, coordinadores, analistas y asistentes. Por lo tanto, correspondió a 32 colaboradores de la empresa, siguen una distribución de la siguiente manera: contabilidad (10), créditos y cobranzas (5), tesorería (5), finanzas (2), logística (6) y comercial (4).

El instrumento fue conformado por 12 ítems, para calcular la variable independiente basado en la escala del COSO, corresponden a las siguientes magnitudes: contexto de control, evaluación de riesgo, acciones de inspección, informe y noticia, y monitoreo. Para valorar la liquidez, se ajustó considerando fundamentalmente la investigación de Belseca (2017), del cual 05 ítems son: razón corriente, prueba acida y capital de trabajo.

A continuación, la tabla 1, presenta la graduación de evaluación de los instrumentos tipo escalamiento de Likert, que va de 1 a 5, como sigue: 1: totalmente en desacuerdo; 2: desacuerdo; 3: Indiferente; 4: de acuerdo, y 5: totalmente de acuerdo.

**Tabla 1**

*Baremo – Nivel y Rango*

<i>Control interno</i>	<i>Liquidez</i>
<i>12 – 28 -&gt; Nivel Bajo</i>	<i>05 – 11 -&gt; Nivel Bajo</i>
<i>29 – 45 -&gt; Nivel Medio</i>	<i>12 – 18 -&gt; Nivel Medio</i>
<i>46 – 60 -&gt; Nivel Alto</i>	<i>19 – 25 -&gt; Nivel Alto</i>

*Fuente(s): Elaboración Propia*

La fiabilidad del instrumento fue realizada por medio del factor Alfa de Cronbach, la validez por juicio de expertos. Se efectuó una evaluación experimental, adicional a ello se pudo verificar los periodos para responder los cuestionarios. La tabla 2 presenta el resultado de la fiabilidad del instrumento para el CI, donde el Alfa de Cronbach resultó en 0.962, lo que indica que es altamente confiable.

**Tabla 2**

*Estadísticos de fiabilidad del Instrumento I (CI)*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,962	12

*Fuente(s): Elaboración propia mediante el software IBM SPSS statistics 25*

La tabla 3, muestra el resultado de fiabilidad del instrumento de la variable L, cuyo Alfa de Cronbach es de 0,954, señalando que este es altamente fiable.

**Tabla 3**

*Análisis de fiabilidad del instrumento II (L)*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,954	5

*Fuente(s): Elaboración propia mediante el software IBM SPSS statistics 25*

El tratamiento de los datos se efectuó y analizó por medio de la estadística descriptiva, como son distribución de frecuencias, porcentajes y tablas. Asimismo, se empleó la estadística inferencial, el estadígrafo Shapiro Wilk, permitió verificar que los datos proceden de una distribución normal, decidiendo la aplicación de estadígrafos no paramétricos como el coeficiente Rho de Spearman, para precisar la asociación entre las variables de estudio.

## RESULTADOS

### *a. Resultados descriptivos de las variables*

La tabla 4, presenta los hallazgos de la percepción de los colaboradores del área de administración, quienes estiman que el 46.9% perciben un nivel alto de Sistema de CI y liquidez, el 21.9% tienen nivel medio de Sistema de CI y liquidez y solamente el 9.4% de nivel medio de Sistema de CI y un nivel alto de liquidez, respecto a la opinión de los trabajadores Liquidez de la empresa Llama Gas S.A.

**Tabla 4**

*Tabla cruzada Sistema de CI y Liquidez*

		Liquidez				
			Nivel Bajo	Nivel Medio	Nivel Alto	Total
Sistema de control interno	Nivel Bajo	Recuento	2	1	0	3
		% del total	6,3%	3,1%	0,0%	9,4%
	Nivel Medio	Recuento	0	7	3	10
		% del total	0,0%	21,9%	9,4%	31,3%
	Nivel Alto	Recuento	2	2	15	19
		% del total	6,3%	6,3%	46,9%	59,4%
Total		Recuento	4	10	18	32
		% del total	12,5%	31,3%	56,3%	100,0%

*Fuente(s): Elaboración propia mediante el software IBM SPSS 25*

**b. Prueba de normalidad**

Para poder efectuar la prueba de hipótesis que da sustento a la investigación, previamente se aplicó la prueba de Shapiro Wilk (ideal para muestras menores a 50), la cual supone como  $H_0$  que la variable o dimensión estudiada presenta una distribución normal. A tal fin, la regla decisión utilizada fue: si el p-valor es menor de 0.05, se rechaza la  $H_0$ , es decir, la variable o dimensión no sigue una distribución normal. De esta manera, la tabla 5, indica que todas las variables y dimensiones no evidencian una distribución normal ( $p\text{-valor} \leq 0.05$ ) por tanto es imperante utilizar pruebas de asociación no paramétricas como el Rho de Spearman.

**Tabla 5**

*Presentación de normalidad de datos*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno	,709	32	,000
Ambiente de control	,688	32	,000
Evaluación de riesgos	,726	32	,000
Actividades de control	,726	32	,000
Información y comunicación	,577	32	,000
Actividades de supervisión	,604	32	,000
Liquidez	,728	32	,000

*Fuente(s): Tomado del SPSS v25*



**c. Prueba de hipótesis general**

A continuación, se desarrollan los resultados inferenciales que permitieron verificar las hipótesis formuladas en el estudio. A continuación, los resultados para el objetivo e hipótesis general:

**Objetivo general:**

Determinar de qué manera el sistema de CI en el área de tesorería se relaciona con la liquidez de la entidad Llama Gas S.A.

**Hipótesis general:**

El sistema de CI se vincula significativamente en la mejora de liquidez de la entidad Llama Gas S.A.

La tabla 6, señala los hallazgos del propósito general, indicando que existe una relación significativa entre el CI y la L ( $p \leq 0.05$ ) y p valor de 0.017. De igual forma, el coeficiente Spearman 0.418 sugiere que dicha correlación es positiva moderada, en ese sentido, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se admite la hipótesis alterna ( $H_1$ ). Así, la evidencia anterior permite afirmar que a medida que los colaboradores incrementen su nivel de logro del Sistema de CI, se produce un aumento de la L de la referida entidad.

**Tabla 6**

*Comprobación de la relación entre el Sistema de CI y la L*

<b>Correlaciones</b>			<b>Sistema de control interno</b>	
				<b>Liquidez</b>
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,418*
		Sig. (bilateral)	.	,017
		N	32	32

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

*Fuente(s): Elaboración propia mediante el software IBM SPSS statistics 25.*

**Objetivo específico 1:**

Determinar si el ambiente de control en el área de tesorería se relaciona con la liquidez de la empresa Llama Gas S.A.

**Hipótesis específica 1:**

El ambiente de control en el área de tesorería se vincula significativamente en la mejora de liquidez en la entidad Llama Gas S.A.”

La tabla 7, muestra los hallazgos del objetivo específico 1, indicando que existe una relación significativa entre el ambiente de control y la L ( $p < 0.05$ ) y p valor de 0.004. De

igual forma, el coeficiente Spearman de 0.492 sugiere que dicha correlación es positiva moderada, en ese sentido, se rechaza la  $H_0$  y se admite la  $H_1$ . Así, la evidencia anterior permite afirmar que a medida que los colaboradores incrementen su nivel de logro del ambiente de control, se reporta un mejor desempeño de la L en dicha organización.

**Tabla 7**

*Comprobación de la relación de la dimensión ambiente de control y la liquidez*

Correlaciones				
		Ambiente de control		
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación		Liquidez
			1,000	,492**
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	32	32

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

Fuente(s): Elaboración Propia mediante el software IBM SPSS statistics 25.

**Objetivo específico 2:**

Determinar si la evaluación de riesgos en el área de tesorería se vincula con la liquidez de la entidad Llama Gas S.A.”

**Hipótesis específica 2:**

La evaluación de riesgos en el área de Tesorería se vincula significativamente en la mejora de liquidez en la entidad Llama Gas S.A.”

La tabla 8, señala los hallazgos del objetivo específico 2, indicando que existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos con la L ( $p < 0.05$ ) y p valor de 0.000. De igual forma, el coeficiente Spearman de 0.581 sugiere que dicha correlación es positiva moderada, en ese sentido, se rechaza la  $H_0$  y se admite la  $H_1$ . Así, la evidencia anterior permite afirmar que a medida que los colaboradores incrementen su nivel de logro de la evaluación de riesgos, se genera un aumento de la L de la referida entidad.

**Tabla 8**

*Comprobación de la relación de la dimensión evaluación de riesgos y la liquidez*

Correlaciones				
			Evaluación de	
			riesgos	Liquidez
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,581**
			Siq. (bilateral)	,000
			N	32

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

Fuente(s): Elaboración Propia mediante el software IBM SPSS statistics 25.

**Objetivo específico 3:**

Determinar si las actividades de control en el área de tesorería se vinculan con la liquidez de la entidad Llama Gas S.A.

**Hipótesis específica 3:**

Las actividades de control en el área de tesorería se vinculan significativamente en la mejora de liquidez en la entidad Llama Gas S.A.

La tabla 9, presenta los resultados del objetivo específico 3, indicando que existe una relación significativa entre las actividades de control con la L ( $p < 0.05$ ) y p valor de 0.000. De igual forma, el coeficiente Spearman de 0.581 sugiere que dicha correlación es positiva moderada, en ese sentido, se rechaza la  $H_0$  y se admite la  $H_1$ . Así, el hallazgo anterior permite afirmar que a medida que los colaboradores incrementen su nivel de logro de las actividades de control, se produce un incremento de la L de la referida entidad.

**Tabla 9**

*Comprobación de la relación de la dimensión actividades de control y la liquidez*

Correlaciones				
			Actividades de	
			control	Liquidez
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,581**
			Siq. (bilateral)	,000
			N	32

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

Fuente(s): Elaboración Propia mediante el software IBM SPSS statistics 25.

**Objetivo específico 4:**

Determinar si la información y comunicación en el área de tesorería se relacionan con la liquidez de la entidad Llama Gas S.A.

**Hipótesis específica 4:**

La información y comunicación en el área de Tesorería se relacionan significativamente en la mejora de liquidez en la entidad Llama Gas S.A.”

La tabla 10, indica que existe una relación significativa entre la información y comunicación con la L ( $p < 0.05$ ) y p valor de 0.022. De igual forma, el coeficiente Spearman de 0.405 sugiere que dicha correlación es positiva moderada, en ese sentido, se rechaza la  $H_0$  y se admite la  $H_1$ . Así, el hallazgo anterior permite afirmar que a medida que los colaboradores incrementen su nivel de logro de la información y comunicación, se produce un incremento de la L de la referida entidad.

**Tabla 10:**

*Comprobación de la relación de la dimensión información y comunicación y la liquidez*

		Información y comunicación	Liquidez	
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	.405 <sup>*</sup>
		Sig. (bilateral)		.022
		N	32	32

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente(s): *Elaboración propia mediante el software IBM SPSS statistics 25.*

**Objetivo específico 5:**

Determinar si las actividades de supervisión en el área de tesorería se relacionan con la liquidez de la entidad Llama Gas S.A.”

**Hipótesis específica 5:**

Las actividades de supervisión en el área de Tesorería se relacionan significativamente en la mejora de liquidez en la entidad Llama Gas S.A.”

La tabla 11, indica que existe una relación significativa entre las actividades de supervisión con la L ( $p < 0.05$ ) y p valor de 0.016. De igual forma, el coeficiente Spearman de 0.424 sugiere que dicha correlación es positiva moderada, en ese sentido, se rechaza la  $H_0$  y se admite la  $H_1$ . Así, el hallazgo anterior permite afirmar que a medida que los colaboradores incrementen su nivel de logro de la dimensión actividades de supervisión, se produce un incremento de la L de la referida entidad.

**Tabla 11**

*Comprobación de la relación de la dimensión actividades de supervisión y la liquidez*

		Actividades de supervisión		Liquidez
Rho de Spearman	Actividades de supervisión	Coefficiente de correlación	1,000	,424*
		Sig. (bilateral)	.	,016
		N	32	32

\*. La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral).

*Fuente(s): Elaboración propia mediante el software IBM SPSS statistics 25.*

## DISCUSIÓN

A través de los hallazgos obtenidos para la hipótesis general, se logró demostrar que existe una relación significativa entre el sistema de CI y la L, demostrada con un coeficiente, demostrada con un coeficiente 0.418 con un ( $p < 0,05$ ), lo que sugiere que dicha correlación es positiva moderada; permitiendo afirmar que a medida que los colaboradores incrementen su nivel de logro en el sistema de CI, se produce un aumento en la L de la referida entidad. Estos resultados están en concordancia con la de Feliciano (2018), estudió el establecimiento de un “Sistema de Control Interno en el área de Caja”. Asimismo, Pinchi (2017) en su investigación determinó la vinculación entre el CI y la L en el sector contable de la organización. También con, Miranda (2017), en su trabajo analizó el CI y la administración de Tesorería de una organización de Lurín, donde demostró, correlación de Spearman de 0.653.

En relación a los propósitos específicos de este estudio se evidenció que las dimensiones de sistema de CI se vinculan con la L, demostrando que tienen correlaciones significativas moderadas. En el estudio de Chiriguaya y Chiriguaya (2015), donde se identificaron factores de control interno que actúan sobre la liquidez, identificando manuales de políticas y procedimientos para una mejor gestión. Con el estudio de Redobran (2014), en su estudio en una cooperativa sobre la valoración de la liquidez a través del sistema de control interno, encontraron resultados de la evidencia de una relación entre el control interno y la liquidez de la cooperativa. Todas las dimensiones del sistema de control tuvieron una relación moderada pero significativa con la liquidez de la empresa, lo que nos indica que corroboración de la teoría analizadas Ruiz *et al.* (2020).

Asimismo, Ruiz *et al.* (2020), concluyeron sobre la investigación realizada que el modelo COSO y sus elementos tienen gran vinculación con el anclaje teórico y las variables CI y gestión de L. En la publicación de Ruiz *et al.* (2020), explican que el modelo COSO “no enfatiza aspectos como son la responsabilidad en relación a la capacidad en el entorno de seguimiento, reconocimiento del peligro en la valoración del riesgo e información administrativa en la dimensión información y comunicación” (p.11), ello se debe a la carencia de vigilancia en los procedimientos internos en las organizaciones. Sobre la administración de la L, consideran que “tiene vinculación con el patrón COSO a raíz de la valoración del riesgo e información y comunicación por realizar análisis de peligros en los indicadores de L” (p.11). Asimismo, se concluyen que el “modelo COSO y sus cinco elementos teniendo una gran vinculación con la teoría y las variables CI y gestión de L” (p. 11), lo cual el investigador suscribe lo establecido por Ruiz *et al.* (2020).

En la ejecución del estudio se tuvo limitaciones en relación al recojo de datos a partir del instrumento, pero se tomaron en cuenta las consideraciones en relación a los protocolos de bioseguridad indicados por las autoridades competentes en materia del Covid19.

Se encontró que existe relación directa entre el sistema de CI y la L de la entidad, podemos indicar que en esta evidencia se ha la teoría en el presente trabajo empírico realizado, a través de los 32 colaboradores de la empresa Llama Gas S.A, que colaboraron de la mejor manera, a pesar de las circunstancias mundiales que acontecen en el planeta.

Finalmente, la investigación determina que la relación entre el sistema de control interno y la liquidez son claves para detectar falencias, errores, hurto y malos manejos en los procesos, por lo que ayudará a la empresa Llama Gas S.A. en implementar o mejorar un adecuado manejo del control interno, obteniendo una mayor eficiencia y productividad en el sector de Tesorería de la entidad.

## CONCLUSIONES

Analizando los hallazgos del estudio, los propósitos y verificación de hipótesis, se alcanzaron las conclusiones siguientes:

- Se precisó que existe asociación directa entre el sistema de CI y la liquidez en la entidad; por lo que se concluye que un sistema de CI impacta significativamente en la liquidez de la empresa ya que, al tener los procedimientos, políticas bien establecidos y una supervisión constante se obtendrán buenos resultados que se ven reflejado en la liquidez de la empresa.
- Optimizar un “ambiente de control” en el área de Tesorería beneficiará de manera directa en la liquidez de la empresa, ya que al tener fidelizado al personal y otorgándole estabilidad laboral tendremos a un personal comprometido en la organización.
- Teniendo un buen manejo de la evaluación de riesgos minimiza cualquier fraude en la empresa, ante ello se recomienda hacer las conciliaciones bancarias de manera diaria evitando cualquier operación inusual que impacte en la liquidez de la empresa.
- El correcto manejo de las labores de control en el sector de Tesorería va corresponder a los lineamientos, políticas y procedimientos que establezca la gerencia para el buen funcionamiento de las operaciones por lo que se necesitará la supervisión de la jefatura con la finalidad que se cumplan de manera eficiente.
- La buena comunicación entre áreas ayuda a una mejor gestión, por lo que beneficiará a la organización.
- Tener un buen manejo de las “actividades de supervisión” nos da la posibilidad de implementar acciones de mejora en el área de Tesorería, impactando en la liquidez de la entidad.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aching, C. (2005). *Ratios financieras*. Edición Procencia y cultura S.A Obtenido de [http://perfeccionate.urp.edu.pe/econtinua/FINANZAS/LIBRO\\_RATIO%20FINANCIEROS\\_MAT\\_DE\\_LA\\_MERCADOTECNIA.pdf](http://perfeccionate.urp.edu.pe/econtinua/FINANZAS/LIBRO_RATIO%20FINANCIEROS_MAT_DE_LA_MERCADOTECNIA.pdf)

Altuve, J. (2014). Rentabilidad de la variable activo corriente o circulante Actualidad Contable FACES Año 17 N° 29, Julio - diciembre 2014. Mérida. Venezuela (5-17)



- Balseca M. (2017) “El control interno y liquidez de la compañía de seguros Topseg S.A. sucursal Ambato”. Estudios de pregrado. Universidad Técnica De Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/25884/1/T4035i.pdf>
- Cárdenas, J., & Melo, K. (2017). Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de Tesorería de inversiones Juan y Shirley S.A. Universidad Libre, Bogotá, Colombia. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10759/trabajo%20de%20grado%20monografia%20entrega%20final.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chiriguaya, C.y Chiriguaya M. (2015). Impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la Cooperativa de transporte de pasajeros Santa Lucía. Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9946/1/UPS-GT001070.pdf>
- Calderón M. y Jáuregui K (2016), «El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015,» Revista de Investigación Universitaria, vol. 5, nº 1, pp. 32-27, 2016. <https://doi.org/10.17162/riu.v5i1.857>
- De la Vega , M. (2019). Economía peruana logra 21 años de crecimiento continuo al cierre del 2019. Andina, Agencia Peruana de Noticias. Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-economia-peruana-logra-21-anos-crecimiento-continuo-al-cierre-del-2019-780027.aspx>
- Escobedo S. (2016), el estudio sobre “El control interno y liquidez en el área de contabilidad de la empresa Beramed E.I.R.L. Los Olivos – 2016”, Estudio de pregrado. Universidad Cesar Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/15689>
- Fonseca, O. (2011). Sistemas de control interno para organizaciones. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Feliciano G. (2018), Implementación de un sistema de control interno en el área de caja por los depósitos no identificados y su incidencia en la liquidez de la Asociación Cultural Brisas del Titicaca en el período 2017. Estudio de pregrado. Universidad Ricardo Palma. [https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/2517/T030\\_46251358\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/2517/T030_46251358_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mantilla, S. (2018). Auditoría del control interno. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mantilla, S. (2013) Auditoría del control interno (3a. ed.), México: ECOE, 2013. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Miranda, K. (2017). Control interno y la gestión de Tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2017. Licenciatura. Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Obtenido de

[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/3297/Miranda\\_PKE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/3297/Miranda_PKE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Pinchi M. (2017) Estudio del control interno y Liquidez en el área de contabilidad en a empresa Peruana de Combustibles S.A.- San Isidro – 2017. Estudios de pregrado. Universidad Cesar Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/24380>
- Redobran J. (2014), “El Control Interno Y Su Incidencia En La Liquidez De La Cooperativa De Ahorro Y Crédito Fomento Para La Producción De Pequeñas Y Medianas Empresas.”. Estudios de pregrado. Universidad Técnica De Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/20421>
- Rivas G. (2011), «Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos,» Observatorio Laboral Revista Venezolana, vol. 4, nº 8, pp. 115-136, 2011. <https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Ruiz Y., Valenzuela V., Tapia J. (2020), El Control Interno Como Instrumento De Gestión De Liquidez Empresarial: Un Análisis Meta-Analítico En El Cantón Latacunga. Universidad, Ciencia y Tecnología. Volumen 24, Número 106, <https://doi.org/10.47460/uct.v24i106.389>
- Vidal, J. (2003). ¿Cómo efectuar un control interno adecuado para tesorería? Obtenido de <http://jggomez.eu/z%20Privado/b%20usuarios/n-revista/caja/3tc/2003/653.pdf>
- Vilca, L. (2012). El control interno y su impacto en la gestión financiera de las mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana. Tesis de licenciatura. Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú. Obtenido de [http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/574/vilca\\_lp.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/574/vilca_lp.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Van Horne, J. y Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera.*, México, Editorial Pearson Educación