



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN Y
COMUNICACIONES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA
SERINGEOTEC SAC, LIMA, PERIODO 2021

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

VILMA JESÚS ANCO FIGUEROA
ORCID: 0000-0002-8661-813X

ASESORA

DRA. EDITH SILVA RUBIO
ORCID: 0000-0001-7411-2708

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

FINANZAS

LIMA, PERÚ, SETIEMBRE DE 2023



CC BY-ND

<https://creativecommons.org/licenses/by-nd/4.0/>

Esta licencia permite la redistribución, comercial y no comercial, siempre y cuando la obra no se modifique y se transmita en su totalidad, reconociendo su autoría.

Referencia bibliográfica

Anco Figueroa, V. J. (2023). *Control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa Seringeotec SAC, Lima, periodo 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio de la Universidad Autónoma del Perú.

HOJA DE METADATOS

Datos del autor	
Nombres y apellidos	Vilma Jesús Anco Figueroa
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	09802365
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-8661-813X
Datos del asesor	
Nombres y apellidos	Edith Silva Rubio
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	03701645
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-7411-2708
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	David De La Cruz Montoya
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	16438146
Secretario del jurado	
Nombres y apellidos	Lorenzo Mártir Zavaleta Orbegoso
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	17959732
Vocal del jurado	
Nombres y apellidos	Jessica Noelia Huapaya Cuzcano
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	40954834
Datos de la investigación	
Título de la investigación	Control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa Seringeotec SAC, Lima, periodo 2021
Línea de investigación Institucional	Ciencia, Tecnología e Innovación
Línea de investigación del Programa	Finanzas
URL de disciplinas OCDE	https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.01

FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN Y COMUNICACIONES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Lima, el Jurado de Sustentación de Tesis conformado por: MG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA quien lo preside y los miembros del Jurado MG. LORENZO MARTIR ZAVALETA ORBEGOSO y MG. JESSICA NOELIA HUAPAYA CUZCANO, reunidos en acto público para dictaminar la tesis titulada:

**“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA
EMPRESA SERINGEOTEC SAC, LIMA, PERIODO 2021”**

Presentada por la tesista:

VILMA JESUS ANCO FIGUEROA

Para obtener el **Título Profesional de Contador Público**; luego de escuchar la sustentación de la misma y resueltas las preguntas del jurado, acuerdan:

APROBADO POR UNANIMIDAD

.....

En fe de lo cual firman los miembros del jurado, a los 29 días del mes de Septiembre del 2023.



MG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA
Presidente (a)



MG. LORENZO MARTIR ZAVALETA
ORBEGOSO
Secretario (a)



MG. JESSICA NOELIA HUAPAYA
CUZCANO
Vocal

ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD

Yo, Edith Silva Rubio docente de la Facultad de Ciencias de Gestión y Comunicaciones de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Autónoma del Perú, en mi condición de asesor de la tesis titulada:

“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA SERINGEOTEC SAC, LIMA, PERIODO 2021”

Del bachiller **Vilma Jesús Anco Figueroa**, constato que la tesis tiene un índice de similitud de 20% verificable en el reporte de similitud del software Turnitin que se adjunta.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Autónoma del Perú.

Lima, 2 de Octubre de 2023



Dra. Edith Silva Rubio

DNI 03701645

DEDICATORIA

A Dios, por ser mí guía día a día, quien me concede muchas bendiciones.

A mis hijos, Alexander y Gabriel por apoyarme a lo largo de todos mis estudios, siendo una fuerza incondicional para mi crecimiento tanto profesional como humano

A mis padres, Plinio Anco y Delicia Figueroa quienes siempre me dieron su apoyo cuando más los necesitaba.

A mis hermanas/os, quienes son mi mayor ejemplo a seguir, gracias a ellas/os por su apoyo en todo momento.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por iluminar mi camino y por darme la fuerza para seguir adelante, agradezco a mis padres quienes con mucho esfuerzo y sacrificios me apoyaron a salir adelante, a mis hermanos por estar junto a mi cuando más los he necesitado, a mis hijos quienes son mi impulso para lograr las metas trazadas

Finalmente, agradezco a la Universidad Autónoma del Perú, a mi tutora Dra. Edith Silva Rubio por sus conocimientos y disposición y colaboración para que mi trabajo de investigación sea fructífero y a los empleados de la empresa Seringeotec SAC. por la colaboración brindada para el desarrollo de la presente investigación.

ÍNDICE

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTOS.....	3
RESUMEN	7
ABSTRACT	8
INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO I : PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1 Realidad problemática.....	12
1.2 Formulación del problema	14
1.3 Justificación e importancia de investigación.....	14
1.4 Objetivos e investigación: general y específico	15
1.5 Limitaciones de la investigación	16
CAPÍTULO II : MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes de estudios	18
2.2 Bases teórico científicas.....	25
2.3 Definición de la terminología empleada.....	42
CAPÍTULO III : MARCO METODOLÓGICO	
3.1 Tipo y Diseño de Investigación.....	49
3.2 Población y Muestra.....	50
3.3 Hipótesis.....	51
3.4 Variables – Operacionalización	52
3.5 Métodos y técnicas de investigación	55
3.6 Procesamiento de los datos	56
CAPÍTULO IV : ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	
4.1 Análisis de fiabilidad de las variables	58
4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable	60
4.3 Contrastación de hipótesis	69
CAPÍTULO V : DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1 Discusiones	73
5.2 Conclusiones.....	75
5.3 Recomendaciones.....	76
REFERENCIAS	
ANEXOS	

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Población
Tabla 2	Muestra
Tabla 3	Operacionalización de la variable 1: Control interno
Tabla 4	Operacionalización de la variable 2: Liquidez
Tabla 5	Resultados de la validación del cuestionario de la investigación
Tabla 6	Estadística de fiabilidad variable 1: control interno
Tabla 7	Resultados de la validación del cuestionario Liquidez
Tabla 8	Estadísticas de fiabilidad variable 2: Liquidez
Tabla 9	Variable 1: Control interno (agrupado)
Tabla 10	Variable 2: Liquidez (agrupado)
Tabla 11	Dimensión 1: Proceso diseñado (agrupado)
Tabla 12	Dimensión 2 : Evaluación de riesgos (agrupado)
Tabla 13	Dimensión 1: Razón corriente (agrupado)
Tabla 14	Dimensión 2 : Prueba ácida (agrupado)
Tabla 15	Dimensión 3: Capital neto de trabajo (agrupado)
Tabla 16	Dimensión 4: Capital de trabajo operativo (agrupado)
Tabla 17	Prueba de normalidad
Tabla 18	Correlación entre las variables control interno y liquidez
Tabla 19	Correlación entre control interno y proceso diseñado
Tabla 20	Correlación entre control interno y evaluación de riesgos

LISTA DE FIGURAS

- Figura 1 Proceso de diseño según Cross
- Figura 2 Control interno
- Figura 3 Liquidez
- Figura 4 Proceso diseñado
- Figura 5 Evaluación de riesgos
- Figura 6 Razón corriente
- Figura 7 Prueba ácida
- Figura 8 Capital neto de trabajo
- Figura 9 Capital de trabajo operativo

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA
SERINGEOTEC SAC, LIMA, PERIODO 2021**

VILMA JESÚS ANCO FIGUEROA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

El objetivo principal de la investigación fue determinar de qué manera el control interno incide en la liquidez en la empresa Seringeotecb SAC. El tipo de la investigación fue básica, de nivel correlacional con un diseño no experimental de corte transversal y un enfoque cuantitativo. La población fue de 52 trabajadores, de la cual se seleccionó una muestra de 20 trabajadores. Los instrumentos utilizados estuvieron conformados por 6 ítems para el cuestionario de control interno y 11 ítems para el cuestionario de liquidez. Ambos instrumentos fueron validados por criterio de juicio de expertos, asimismo, se demostró la confiabilidad de los instrumentos, cuyos resultados de fiabilidad mediante un Alfa de Cronbach fueron de 0.755 para el cuestionario de control interno y un resultado de 0.761 para el cuestionario de liquidez. En los resultados de la prueba de hipótesis se obtuvo un coeficiente de correlación R de Pearson de 0.808 con un nivel de significancia de 0.000. Se concluyó que existe correlación positiva considerable entre el control interno y liquidez de la empresa, razón por la cual se recomendó al gerente de la entidad mantener un estricto control interno en las ventas al crédito a fin de contar con un adecuado flujo de efectivo que ayude a una tomar decisiones y así cumplir con sus obligaciones.

Palabras clave: control, liquidez, interno, flujo de efectivo

**INTERNAL CONTROL AND ITS IMPACT ON THE LIQUIDITY OF THE COMPANY
SERINGEOTEC SAC, LIMA, PERIOD 2021**

ANCO FIGUEROA VILMA JESÙS

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

ABSTRACT

The main objective of the investigation was to determine how internal control affects liquidity in the company Seringeotec SAC. The type of research was basic, at the correlational level with a non-experimental cross-sectional design and a quantitative approach. The population was 52 workers, from which a sample of 20 workers was selected. The instruments used consisted of 6 items for the internal control questionnaire and 11 items for the liquidity questionnaire. Both instruments were validated by expert judgment criteria, likewise, the reliability of the instruments was demonstrated, whose reliability results through a Cronbach's Alpha were 0.755 for the internal control questionnaire and a result of 0.761 for the liquidity questionnaire. In the results of the hypothesis test, a Pearson R correlation coefficient of 0.808 was obtained with a significance level of 0.000. It was concluded that there is a considerable positive correlation between the internal control and liquidity of the company, which is why the manager of the entity was recommended to maintain strict internal control in credit sales in order to have an adequate cash flow that helps to make decisions and thus fulfill their obligations

Keywords: control, liquidity, internal, cash flow

INTRODUCCIÓN

La actual indagación sobre el control interno y su incidencia en la liquidez de la compañía Seringeotec SAC; Lima, período 2021, tiene como designio establecer la correspondencia entre el control interno y liquidez de la compañía Seringeotec SAC., de tal modo que se obtenga información oportuna y precisa de la liquidez para contar con una adecuada gestión hacia la toma de decisiones.

En la compañía, el método de control interno establece la base primordial para un normal funcionamiento de la compañía, independientemente de su tamaño o ámbito de negocio.

La jerarquía del trabajo de investigación radica en que busca marcar las dificultades que enfrentan las empresas para tomar las medidas más adecuadas que les permitan conseguir liquidez para hacer frente a sus obligaciones comerciales, laborales y tributarias.

El control interno de una empresa es importante siempre que satisfaga las necesidades de la empresa, puede mejorar la eficacia y eficiencia de las operaciones, maximizar el uso de recursos de calidad, detectar errores y prevenir inseguridades inherentes que puedan perturbar el normal progreso de los procedimientos. Evitar posibles emergencias es fundamental para garantizar que la liquidez corporativa no se vea comprometida. El cumplimiento de los compromisos de pago a corto plazo depende de varios factores, uno de los cuales es sin duda la estructura de control interno establecida como parte fundamental para el logro de los objetivos de la compañía. La identificación de debilidades en el sistema de inspección interno permite futuras acciones correctivas y preventivas, y herramientas actualizadas ayudan a mejorar la toma de disposiciones por parte de los directivos de la asociación.

En la mayoría de los casos, las consultoras en ingeniería no tienen una comprensión clara de la categoría de evaluar periódicamente los sistemas de control interno, lo que dificulta el control de sus procesos, este estudio tiene como ecuánime establecer el impacto financiero del control de estos procesos en términos de liquidez de la compañía.

Este estudio fue estructurado de cinco partes, los mismos que se establecen en el programa que ofrece la Universidad, los cuales se describen en detalle a continuación:

El capítulo I contuvo las realidades de la encuesta, incluidas las circunstancias de la pregunta, su formulación, las razones, los objetivos de la encuesta y sus restricciones.

El cuadro teórico correspondiente del capítulo II incluyó los informes de la encuesta, la base teórica y los detalles conceptuales de los términos fundamentales utilizados en la misma.

El capítulo III perteneció al cuadro metodológico utilizado, es decir, se identificó el tipo de estudio, la localidad y modelo estudiada, los supuestos, variables, métodos técnicos, herramientas utilizadas para la investigación y el proceso de datos. El capítulo IV estuvo referido al análisis de fiabilidad, los resultados descriptivos y la contrastación e interpretación de los datos obtenidos.

En el capítulo V se incluyeron las discusiones y las conclusiones a las que se llegaron, así como las representaciones correspondientes.

Finalmente se presentaron las referencias utilizadas en este trabajo con los anexos correspondientes, como las herramientas aplicadas y la matriz de consistencia.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Realidad problemática

Históricamente, múltiples estudios demostraron que existen muchos casos de pérdida de liquidez y pérdida de ingresos en las compañías comerciales debido a la falta de comprensión del control interno y la falta de un método de inspección interno operativo efectivo y, en el peor de los casos, la quiebra empresarial en curso. Dado que el control interno reside en implementar procesos estratégicos en una organización que le permitan proteger sus recursos de pérdidas por fraude o negligencia, además detecta las desviaciones que ocurren en una compañía para mantener el flujo financiero y mejorar la circulación de las cajas de la compañía (Baldeón, 2019).

En la investigación obstáculos en la implementación de control interno en las Mipymes en Colombia da a conocer que el 96% de las empresas en Colombia pertenecen a las Mipymes y a las que se quiere formalizar. En principio se identifican los obstáculos, para luego formar un sistema de control interno que les posibilite conservar un orden organizacional (Arellana et al., 2020).

Existen compañías que tienen mecanizado el control interno, lo que perjudicará el progreso de la organización ya que ésta es un área determinada donde se realizan funciones de evaluación de clientes para otorgar crédito, monitorear estados de cuenta de clientes y realizar cobranzas. El control interno es sin duda una herramienta fundamental para todas las compañías, tiene como ecuánime mejorar la rentabilidad económica de las pequeñas y micro compañías, a nivel local, regional, nacional o internacional; sin embargo, concurren dificultades que surgen en un entorno mal controlado, ejercicio limitado de controles y subvaloración del capital humano asociado con la instalación, lo que claramente reduce la probabilidad de los resultados económicos esperados (Sulca, 2020).

A nivel nacional, en el Perú, el principal ecuánime de cualquier compañía que se desarrolle en el mercado es basarse en una buena gestión, necesaria para el desarrollo interno de la empresa para crear una cultura de gestión y comunicación. Por lo tanto, los controles internos siguen los parámetros, controles y modelos que toda compañía debe abarcar en cada proceso para notificar errores y alcanzar los objetivos del ente (Arellana et al., 2020).

A nivel local, la compañía Seringeotec S.A.C. situada en San Juan de Lurigancho, inició sus funciones en el 2014 reconocida como una Consultoría en Ingeniería de Proyectos que brinda servicios al estado y a compañías privadas.

Seringeotec SAC es objeto de estudio de la indagación sobre la incidencia del control interno, siendo uno de las principales dificultades que presenta la compañía, mostrando que no concurre un conveniente control, generando perjuicio en la liquidez de la compañía. El área de control interno no cuenta con un personal calificado, ya que son escogidos sin pasar por un correcto proceso de selección, ni realiza capacitaciones que permitan el cumplimiento adecuado de funciones en las diversas áreas en las que se desempeña el personal. Es así que las tareas diarias se realizan manualmente, utilizando procedimientos heredados para controlar las ventas y los ingresos.

Es por ello que el actual trabajo de investigación tiene como ecuánime verificar cómo incide el control interno en la liquidez de la compañía Seringeotec SAC; apoyado en el cuadro teórico de las normas de inspección, los sistemas COSO y el reciente paradigma de control y gestión, ello contribuirá al perfeccionamiento del trabajo de indagación.

1.2 Formulación del problema

Problema general

¿De qué manera el control interno incide en la liquidez en la empresa Seringeotec SAC, Lima periodo 2021?

Problemas específicos

¿De qué manera el proceso diseñado del control interno incide en la liquidez en la empresa Seringeotec SAC, Lima periodo 2021?

¿De qué manera la evaluación de riesgos del control interno incide en la liquidez en la empresa Seringeotec SAC, Lima periodo 2021?

1.3 Justificación e importancia de investigación

La presente indagación se realizó teniendo en cuenta la magnitud del control interno en actividades realizadas a nivel organizacional, así como la problemática actual que enfrentan las compañías formales e informales.

El estudio posee el propósito de decretar la incidencia en el control interno en la empresa Seringeotec SAC sobre la liquidez en el 2021 para obtener mejoras. La investigación será útil para que los empresarios, administradores y contadores y personal en general se preocupen en gestionar un control interno para evitar contingencias en los márgenes de ganancias tanto financiero como económico. Los resultados ayudarán a conocer las falencias de la empresa en el control interno para brindar alternativas de solución para lograr eficiencia, eficacia y ahorro en caso de escasez de los recursos que maneja la compañía.

Justificación teórica. La justificación teórica se lleva a cabo para brindar conocimientos teóricos acerca de las ventajas de un método efectivo de control interno. Dado que la administración tiene la ventaja de salvaguardar y preservar los activos de la compañía, evitando la realización de pagos innecesarios. Es importante

señalar que esta investigación también ayudará como referencia o discusión de futuros estudios con respecto a las variables en estudio o cualquiera de ellas.

Justificación práctica. La investigación se inició para tener información razonable y actualizada que ayude a mejorar el proceso de toma de disposiciones en la compañía. En este sentido, la compañía Seringeotec SAC necesita información sobre la trascendencia del control interno para mejorar su gestión. Así también desarrollar un método de medición de la variable de investigación de control interno y obtener un modelo que pueda ser utilizado en otros entornos que requieran ser estudiados. Esta investigación podría ser útil para futuras investigaciones.

Justificación metodológica. Esta información podrá ser utilizada por otras personas que estudien variables similares y las adapten a la realidad de su compañía, dado el desarrollo de herramientas como los cuestionarios.

Justificación social. Compañías con características como Seringeotec SAC podrán utilizar el mismo sistema, sabe que esto le ayudará a aumentar su rentabilidad.

1.4 Objetivos e investigación: general y específico

Objetivo general

Determinar de qué manera el control interno incide en la liquidez en la empresa Seringeotec SAC, Lima periodo 2021.

Objetivos específicos

Determinar de qué manera el proceso diseñado del control interno incide en la liquidez en la empresa Seringeotec SAC, Lima periodo 2021.

Determinar de qué manera la evaluación de riesgos del control interno incide en la liquidez en la empresa Seringeotec SAC, Lima periodo 2021.

1.5 Limitaciones de la investigación

Para esta indagación, el aspecto humano aún es limitado, porque un equipo de directivos, ingenieros, autocadistas, personal de campo y administrativo viajan con frecuencia a la provincia por motivos de trabajo. Esta situación dificultó la recolección de datos de los encuestados, sin embargo, esta limitación no impidió continuar con este trabajo de indagación.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de estudios

Para la producción del actual trabajo, al revisar diversas fuentes de información, se han encontrado investigaciones valiosas. Estos trabajos mencionados permitieron consolidar y realizar un trabajo claro.

A nivel Internacional

El actual trabajo de indagación designado control interno y su incidencia en la liquidez está dirigido específicamente a la Empresa Seringeotec SAC., los antecedentes internacionales son investigaciones de otros países y no de Perú.

(Wang y Hu, 2021) en su artículo científico “Modeling the Internal Control Constraint of University Research Funding System” establece que, ante los defectos del sistema de inspección interno existente de los fondos de indagación científica en las universidades surge la obligación de construir un método sólido de inspección interno que cumpla con los requisitos de desarrollo de la estrategia doble primera clase. Establece que debido a las insuficiencias del sistema de inspección interno existente para la financiación de la indagación científica en las universidades, es necesario instituir un método de control interno sólido para cumplir con los requisitos de desarrollo de la estrategia de doble primera clase. Usando un enfoque de estudio de caso, este documento entrelaza los 5 componentes del enfoque de control interno de COSO con los estándares de control interno de las agencias gubernamentales chinas. Con este fin, se seleccionan tres colegios y universidades típicos para estudiar casos de corrupción y, en conclusión, se cimenta un modelo de restricción de control interno. Sobre la base de este modelo, el método de control interno se completa centrándose en cuatro semblantes clave: restricciones ambientales, restricciones psicológicas, restricciones de control y restricciones regulatorias.

Con base en la información del autor, se establece que la eliminación de casos de corrupción en las investigaciones, está relacionada con la culminación de un método de control interno que coadyuven a optimizar la gestión del dinero en las instituciones administrativas.

Radović et al. (2021) en su artículo científico “Impact of internal control in enterprises founded by local self-government units: the case of Republic of Serbia”. Los principales objetivos de este estudio son: emparejar el potencial de mejora en las operaciones de una compañía, que se puede medir por el aumento de los ingresos después de la implementación de controles internos. Se utilizaron métodos estadísticos descriptivos en una muestra de 172 compañías establecidas en componentes de Serbia. Los resultados obtenidos en la encuesta demuestran la utilidad de este estudio. Lo que es más importante, las empresas públicas superaron a las compañías privadas en la implementación de controles internos. En relación a lo acotado por los autores se demuestra la importancia de establecer métodos estadísticos para demostrar mejoras y para ello sugieren establecer controles internos para mejorar los ingresos de la compañía.

(Espinoza y Yépez, 2019) en su tesis *Manual de control interno para la gestión de cobranzas en la empresa Aerboss c.a.*, presentada a la Universidad de Guayaquil apunta a mejorar el sistema de cobranza de la compañía, para lo cual se tiene que diseñar un modelo de inspección interno. Los autores concluyeron que la poca cantidad de empleados en contabilidad financiera hace que los cobros no salgan como se esperaba debido a la carga de trabajo diaria. Es importante adecuar el manual de inspección interno para que las actividades sean reportadas de manera clara y concisa. De igual forma, debido a la falta de políticas y procedimientos, los trámites para realizar la cobranza se realizan de manera ineficiente y poco

profesional, situación que se refleja en la rentabilidad de la asociación. En este orden de opiniones los autores concluyen que el rol de cada empleado de la empresa debe estar indicado en el manual de inspección interno, lo cual es de gran asistencia para asegurar que las diligencias se efectúen en beneficio de la compañía.

Pérez (2019) en su tesis denominada *Control interno contable y liquidez en la cooperativa de transporte de taxis 11 de diciembre, provincia santa elena*, presentada a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, señala que la falta de sistematización de políticas y procedimientos de gestión contable interna que hace que se manifiesten problemas contables en los estados financieros como un acrecentamiento en las estadísticas por cobrar y una baja continua en el efectivo y similares de efectivo. Este estudio establece objetivos como la evaluación de la gestión contable interna por parte de los componentes COSO I y CECI y determina la efectividad de las operaciones cooperativas. Los resultados derivados durante la indagación indicaron la importancia de aplicar controles contables internos para conseguir información confiable para establecer con precisión el nivel de liquidez que generan las cooperativas. Se concluyó que a la terminación de la falta de inspección contable perturba la liquidez de la compañía, por lo que es necesario establecer controles internos para conocer las cuentas por cobrar y la liquidez.

García et al. (2019), en su artículo “control interno a la gestión de crédito y cobranza en las empresas comerciales minoristas en el Ecuador”, presentado por la Revista de Investigación Multidisciplinaria Espirales, para evaluar los sistemas de inspección interno utilizados para perfeccionar el proceso de otorgamiento de créditos y restaurar carteras de inversión de una empresa local en Ecuador. Se concluyó que, los comerciantes no poseen un método de control interno que les facilite tramitar la cartera de créditos de manera efectiva por la falta de conocimiento del área de

gestión, lo que ocasiona que la compañía pierda ingresos y liquidez como resultado del cierre de negocios.

A nivel nacionales

En el presente, se concibe por informes nacionales las investigaciones realizadas en cualquier ciudad del Perú.

Según Llontop (2019) en su tesis *Control interno y su influencia en la liquidez de la empresa Alimenta Perú s.a.c* presentada a la Universidad Señor de Sipán, indicó como propósito general establecer si la implementación del control interno tiene impacto en la liquidez de la compañía alimenta Perú S.A.C. Concluyó que la compañía no cuenta con diagnósticos adecuados para dar cuenta de la eficiencia de sus controles internos, no es posible elaborar el impacto de liquidez de la compañía y las políticas regulatorias para mejorar y monitorear continuamente cada crédito e implementarse los mecanismos apropiados. Finalmente se deben ejercer controles internos y sistemas de inspección para incrementar la liquidez de la compañía.

(Alonso y Díaz, 2019) en su tesis *El sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera de las compañías manufactureras de calzado ubicadas en el distrito de S.J.L.* presentada a la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, sostiene que el diseño principal es efectuar el análisis del método de control interno COSO (2013) y su incidencia en la comisión financiera de estas compañías. Empleando métodos descriptivos, correlacionales y exploratorios como parte de un enfoque mixto, utilizando cuestionarios de evaluación de control interno y guías de entrevista para examinar la gestión financiera de la compañía y recolectar datos de documentos contables y hojas de observación administrativa, resultando que la información y la supervisión puede interferir con el control y la gestión económica de la organización, ya que esta última normalmente no emplea métodos o medios de

control dentro de la organización y no lleva a cabo una evaluación de riesgos en las operaciones financieras. Este estudio muestra las dimensiones y proporciona un elemento importante en la construcción de herramientas de recopilación de datos. Concluyó que, la sociedad no posee con medios de control interno ni realiza la evaluación de riesgos en las transacciones financieras, lo que afecta al aspecto financiero de la empresa, por lo que es prioritario implementar controles internos en la compañía.

Pacherrez (2019) en su tesis *Control interno en la gestión de cobranza de la empresa de servicios el Progreso s.a., en el distrito de Magdalena del Mar* presentada a la Universidad de Ciencias y Humanidades el propósito es conocer la importancia de los controles internos en la gestión de cobranza de la compañía. Esto se debe a que existen deficiencias en las áreas de crédito y cobro por la falta de manuales y políticas de cobranza necesarios para mejorar los procedimientos que tiene la compañía. Concluyó que en la compañía de servicios el progreso s.a. existe un ineficiente control interno que una vez mejorado conducirá a una gestión de cobranza eficiente y aumentará los ingresos de la compañía y disminuirá así las cuentas por cobrar una vez implementados los manuales y políticas de control y gestión. Los manuales deben ser entregados físicamente al personal y su cumplimiento debe ser revisado y monitoreado periódicamente para lograr eficiencia y actividad en la gestión de la cobranza, no solo deben ser observados y respetados para lograr un mejor funcionamiento de las operaciones en las cobranzas.

Pérez (2018) en su tesis sobre *el control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de Jaybeper S.A.C. Chimbote 2017* presentada a la Universidad San Pedro afirma que el resultado es que la corporación no cuenta con un área de control interno, esta situación trae incertidumbre a los trabajadores de la compañía, ya que

no conocen el alcance de sus respectivas tareas y funciones y no existe un manual de clasificación y funciones. Por lo tanto, los empleados desconocen las capacidades y limitaciones específicas de la compañía ya que no se analiza el desempeño de sus actividades y se ignoran sus avances y puntos claves. Señaló que un procedimiento de control interno debe implementar cinco mecanismos básicos: ambiente de control, apreciación de riesgos, acciones de control y seguimiento, búsqueda y pautas para desarrollar una lista de requisitos aprobados. Esto demuestra una vez más que, cuando se implementan correctamente, los controles internos pueden tener una marca positiva en la liquidez y rentabilidad.

Cahuana (2021) en su tesis *El control interno y su impacto en la liquidez de las compañías en Viettel Perú S.A.C., distrito de San Isidro 2017-2018*, presentada a la Universidad Ricardo Palma afirma que las variables independientes del control interno de la compañía consideran las dimensiones: proceso de evaluación, proceso de auditoría y proceso de seguimiento, para la variable dependiente relacionada con la liquidez se consideraron resultados integrales, estados financieros y estados de flujo de efectivo. El estudio fue no experimental, transversal y descriptivo en el diseño del método. La herramienta de recogida de datos es la encuesta, permitiendo comprender los resultados de la muestra a través de la tabla de frecuencias y el proceso de datos mediante SPSS. Concluyó que existían debilidades en el cumplimiento del control que afectan la liquidez de la compañía, señalando la falta de seguimiento a las entradas y salidas. Finalmente, existen errores en el control de ingresos, en las cobranzas en los pagos a los proveedores. El autor recomienda mejorar las políticas de control interno para conseguir una correcta gestión que impacte en la liquidez y utilidad de la compañía. Así como dar las instrucciones para mejorar la liquidez.

Torres (2018) en su tesis sobre *el control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo Acrimsa S. A. C, 2017*, presentada a la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote tuvo el propósito de identificar y referir el impacto del control interno en las compañías peruanas impactos en las finanzas corporativas sectoriales: El caso de las empresas del Grupo Acrimsa S.A.C. - Lima, 2017. El diseño del estudio fue no empírico, además de no presentar población ni muestra. Se aplicaron cuestionarios y diagramas de flujo a las evaluaciones de control interno para recopilar información de los casos. El estudio concluyó que los controles son esenciales para que una organización se desarrolle de manera eficiente y conduzca al logro de las metas establecidas. En este sentido, los controles internos son inadecuados, ya que los altos directivos del ente no están autorizados para ejercer sus funciones. Del mismo modo, las revisiones de este control son poco frecuentes y no sugieren un plan de manejo óptimo. Esta investigación brinda los factores para la reconstrucción de una herramienta de recogimiento de datos y brinda un panorama bibliográfico y documental del problema sindicado para el tema investigado.

(Montañés y Huamán, 2018), mencionado en su tesis titulado *gestión de cuentas por cobrar y su impacto en la liquidez de la Compañía Importadora Génesis S.A.C.*, presentado a la Universidad Peruana Las Américas los autores concluyen que se deben implementar políticas de gestión de cobranza con opciones de crédito para gestionar el reporte de las cuentas por cobrar comerciales. Una vez implementados los nuevos procedimientos, la empresa estará mejor preparada para enfrentar futuros riesgos de liquidez con el fin de lograr mayor utilidad, que se verá manifestada en sus estados financieros para una mejor toma de disposiciones.

2.2 Bases teórico científicas

2.2.1 Antecedentes históricos de control interno

González (2022) se ha observado una contabilidad simple en ciudades egipcias, fenicias, sirias y otras. Los libros de contabilidad aparecieron en la Edad Media para controlar las operaciones comerciales, y en 1494 el franciscano Frey Lucas Pacioli escribió un libro sobre contabilidad por partida doble en Venecia. Durante la Revolución Industrial, cuando las actividades necesitaban ser controladas, por su tamaño, se hacía con máquinas comandadas por varios elementos.

Se dice que los orígenes del control interno provienen de la doble entrada como una forma de verificación, pero no fue hasta finales del siglo XIX que los empresarios se interesaron en constituir métodos apropiados para proteger sus beneficios.

Además, se dice que es una herramienta creada por la urgencia de una acción proactiva para reducir significativamente el riesgo que enfrentan las organizaciones privadas, públicas, comerciales o sin fines de lucro. Muchas reglas y regulaciones requieren que los gerentes de las organizaciones sean conscientes de los riesgos que las violaciones de estas regulaciones representan para sus activos.

Desde la década de 1980 se han tomado diferentes medidas en una serie de países desarrollados para abordar diferentes preocupaciones con respecto a la variedad de interpretaciones que existen a nivel internacional identificadas con el control interno. Los países capitalistas apuntan a brindar mayor seguridad a las grandes corporaciones y sus accionistas al mismo tiempo que logran una mayor precisión y transparencia de la información financiera.

El objetivo fue poder integrar varias definiciones útiles de control interno y arribar a un marco conceptual común, de modo que organismos públicos o privados, auditoría interna o externa y otros niveles legislativos y académicos se sirvan de este

concepto con una visión integradora capaz de cumplir las necesidades de todos los campos más relevantes. El control interno se ha tornado cada vez más significativo en algunos países en los últimos años debido a la gran cantidad de problemas ocasionados por su ineficiencia.

En 1985, en EEUU, la Comisión Treadway estableció un conjunto de trabajo llamado Comisión Nacional sobre Informes Financieros Fraudulentos, o COSO (Committee of Sponsoring Organizations), el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, con el propósito de cumplir con lo anterior, incluidos los representantes de las organizaciones para los efectos y formas de lograr un control interno eficaz. El primer gran cambio en la visión del control interno surge de la creciente necesidad de referir con información confiable como herramienta fundamental para la implementación efectiva de los controles. Como resultado, los gerentes se enfocan cada vez más en usar información financiera y no financiera para monitorear el desempeño de las entidades que administran, creando un sistema para mejorar la utilidad y confiabilidad mediante técnicas efectivas.

Los precedentes que dieron lugar a este estudio en los Estados Unidos de América son: Watergate, Ley de Prácticas Corruptas en el Extranjero de 1977 (FCPA), Comisión Cohen, Comisión de Bolsa y Valores (SEC), Comisión Minahan; Executive Research Foundation (FERF); Boletín de Auditoría; Abogacía Jurídica; Comité Treadway.

A partir de la investigación de Watergate de 1973 a 1976, las autoridades legislativas y de control emprendieron a enfocarse en los controles internos luego del descubrimiento de varias compañías norteamericanas estaban involucradas en actividades ilegales para financiar partidos políticos y sobornaban a funcionarios de alto nivel de gobiernos extranjeros. Se redactó un proyecto de ley con el nombre de

Ley de Prácticas Corruptas en el Extranjero (FCPA) de 1977, contiene habilidades anticorrupción, así como otras disposiciones relacionadas con la contabilidad y los controles internos, lo que confirma que un buen sistema de controles internos solo puede disuadir los pagos ilegales. Los empleadores están obligados por ley a conservar libros, registros y cuentas que reflejen de manera justa y precisa la operación y el uso de los activos de la empresa y mantener sistemas apropiados de controles internos. A pesar de las aprobaciones y de que muchas compañías desarrollen y apliquen sistemas de control central, su eficiencia y eficacia se ven afectadas por los nuevos escenarios de fraude.

2.2.2 Bases teóricas de la variable: Control interno

2.2.2.1 Definición de control interno.

Estupiñán (2022) indica que los controles internos incluyen planes organizacionales, métodos y medidas dentro de la compañía para resguardar los activos de la compañía, comprobar la probidad y confidencialidad de la investigación contable, optimizar la eficacia operativa y promover el desempeño de políticas que alienten el acatamiento de las políticas determinadas.

Frente a este problema los controles internos incluyen estructura, políticas, planes organizacionales, todos los métodos y procedimientos, la planificación, el progreso de las actividades y la calidad del personal de la compañía para garantizar la adecuada defensa de los activos y realizar las operaciones de manera eficaz y eficiente, respetando las políticas y directivas determinadas por la Dirección de la compañía, además los documentos contables deben ser confiables y su validez verificada y en aprobación con las leyes y reglamentos.

Campos et al. (2018) mencionan al control interno como proceso trazado y ejecutado por los directivos, la gerencia y otro personal para abastecer una seguridad

acertada de que se logran los propósitos del ente con respecto a la seguridad de los reportes financieros, eficiencia de las operaciones y el acatamiento de las reglamentaciones pertinentes con leyes y reglamentos adaptables. Por lo tanto, los controles están diseñados e implementados para abordar las amenazas identificadas a los riesgos comerciales para el beneficio de estos propósitos.

2.2.2.2 Objetivos de control interno.

Estupiñán (2022) establece que los propósitos primordiales del control interno se indican sobre la base de la confidencialidad razonable en el departamento de operaciones, la averiguación y acatamiento de las leyes y reglamentos adaptables.

Los objetivos son

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la indagación financiera
- Acatamiento de las leyes y normas adaptables.

2.2.2.3 Componentes del control interno.

Campos, et al. (2018) da conocer que según el Enfoque de COSO – Marco Integrado de Examen Central, establece que para desarrollar los componentes del modelo COSO, su enfoque enfatiza vincular estos a una parte integral del proceso de evaluación del riesgo contable, suponiendo que la estimación del riesgo no rigurosamente un proceso secuencial, con una etapa que afecta a otra, es un proceso multidireccional, a través de un proceso interactivo en el que casi todas las etapas pueden afectar a las demás. Sus componentes son:

a) **Ambiente de control:** Define todas las circunstancias que proporcionan un marco para las labores de un ente, desde el punto de vista del examen interno, y por lo tanto es determinante cuando las normas de este último se aplican sobre el proceder y el procedimiento organizacional. Marca el tono de la organización y

garantiza la disciplina al influir en el comportamiento de todos los empleados. Conformar el andamiaje para el progreso de las operaciones,

Refleja el espíritu ético vigente dentro de una entidad en cuanto a la conducta de los agentes, las responsabilidades que enfrentan por sus actividades y la jerarquía asignada al control interno. Constituye la base para otros mecanismos, porque en un entorno generalizado se valoran los riesgos y se identifican actividades de inspección para neutralizarlos.

b) **Evaluación del riesgo:** Principalmente los controles internos fueron diseñados para limitar los riesgos de errores y fraudes que afectan las operaciones de la organización, mediante un análisis de los riesgos involucrados y la medida en que los controles existentes son ineficaces, mediante su análisis para evaluar la vulnerabilidad del sistema. Esto requiere un conocimiento práctico del ente y sus partes para conocer las debilidades, con un enfoque en los riesgos a nivel organizacional y operativo.

Los propósitos coherentes con las sistematizaciones, la averiguación financiera y el desempeño logran ser claros o implícitos, frecuentes o específicos. Al establecer metas globales y basadas en el desempeño, las organizaciones pueden identificar factores críticos de éxito y definir criterios de medición del desempeño.

Una vez detallados el análisis de los riesgos contendrá: (1) Estimación de su categoría / trascendencia, (2) Evaluación de la probabilidad / frecuencia, y (3) Definición de la manera en que se manipularán.

El entorno empresarial es volátil y requiere mecanismos para tramitar los riesgos agrupados con el cambio. Aunque la secuencia de análisis es equivalente al de otros peligros, la comisión del cambio vale la pena una implementación independiente dada su importancia y su potencial para pasar desapercibida para

quienes están inmersos en la rutina del proceso. Los componentes para anticipar, igualar y gestionar el cambio deben estar encaminados con miras al futuro anticipando los cambios más representativos a través de un sistema de alertas complementado con un plan de gestión de cambios adecuado.

c) **Procedimientos o actividades de control:** Incluyen procedimientos específicos determinados para la consecución de objetivos, fundamentalmente para prevenir y eliminar riesgos. Estas actividades se realizan en cada etapa en todos los niveles de la organización, como se ha explicado en el punto preliminar: conociendo los riesgos comenzaremos por reducirlos, se agrupan en tres categorías según los objetivos de las entidades a las que se refieren: Operaciones. Confidencialidad de la información financiera. Cumplir con las leyes y reglamentos.

d) **Información y comunicación:** Así como todo agente necesita conocer el rol (roles y responsabilidades) que desempeña en una organización, también debe comunicar de manera regular y oportuna la información que necesita para dirigir sus acciones en armonía con otros agentes y lograr sus objetivos. La investigación operativa, financiera y de cumplimiento forman los sistemas que gestionan, ejecutan y controlan las operaciones. Incluye no solo datos creados internos, además actividades y circunstancias externas requeridas para tomar disposiciones.

Los métodos de información exigen la identificación, recolección, procesamiento y divulgación de datos coherentes con programas internos y externos, y sirven como materiales de monitoreo mediante rutinas diseñadas para este propósito. Además, en medio de un cambio permanente, es fundamental conservar métodos de información que cumplan las exigencias de las instituciones en rápida evolución. Por lo tanto, las señales de alerta y los informes diarios deben adaptarse y diferenciarse para respaldar iniciativas y actividades estratégicas. Dado que los

métodos de información afectan la capacidad de la gerencia para tomar decisiones de gestión e inspección, la calidad es importante y está relacionada con factores como el contenido, la oportunidad, la puntualidad, la precisión y la accesibilidad.

e) **Supervisión o vigilancia o actividades de monitoreo:** La dirección se asegurará de que exista una distribución de control interno conveniente y eficaz, que se revisará y actualizará periódicamente para conservar en un nivel apropiado, que funcione para prevenir y detectar errores y fraudes y proporcionar un sistema estable. Repara los controles que no funcionan correctamente.

Una evaluación a largo plazo de las actividades de control del sistema debe indicar que cada organización tiene áreas en desarrollo que necesitan ser fortalecidas, o que el sistema ha perdido efectividad o ya no es aplicable e impone directamente el reemplazo del sistema. La razón radica en las variaciones internas y externas en la gestión y, a medida que cambia el entorno, surgen nuevos riesgos que deben abordarse.

Nuevamente, el énfasis está en el objetivo de garantizar que los controles internos se gestionen apropiadamente mediante dos tipos de seguimiento: diligencias en curso o apreciaciones específicas. El primero es la integración en las actividades del día a día que suceden en tiempo real, afincadas en la gestión y brindan respuestas dinámicas a las situaciones que se presentan. Las insuficiencias o debilidades en el método de control interno reveladas por varios procedimientos de supervisión deben informarse para que se puedan tomar las medidas considerables y apropiadas.

Los destinatarios de la averiguación pueden ser los responsables de las deficiencias, según su impacto de las falencias, lo que pueden afectar la organización a un nivel superior.

2.2.2.4 Principios de control interno.

Campos et al. (2018), sostiene que las entidades deben poner en marcha un sistema de control eficaz capaz de hacer frente al mundo actual que cambia rápidamente. Es compromiso de la dirección y la alta dirección asegurar el logro de los objetivos corporativos y desarrollar sistemas que sean una parte integral de la cultura organizacional.

El diagrama de Control Interno Integrado planteado por COSO proporciona un enfoque integral y herramientas implementando métodos efectivos de inspección interna y mejora continua. Los métodos efectivos de control interno pueden reducir el riesgo de no lograr los objetivos de la empresa a un nivel aceptable.

El modelo COSO está compuesto por cinco componentes ya antes citados y 17 principios que la gerencia de toda compañía debe efectuar.

Ambiente de control.

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.

Principio 2. Ejerce responsabilidad de supervisión.

Principio 3: Establece estructura, autoridad y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos.

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Actividades de control.

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información relevante

Sistemas de información.

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

Supervisión del sistema de control – Monitoreo.

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

2.2.2.5 Tipos de control interno.

Estupiñán (2022) en las actividades de control, las empresas necesitan utilizar tres tipos de gestión para desarrollar o documentar varios procedimientos de gestión para garantizar el cumplimiento. Son controles preventivos, de detección y correctivos que son los necesarios para el beneficio de objetivos, conectando a las personas con las metas, midiendo el desempeño y mejora de los empleados, previniendo intentos de fraude, etc.

a) **Controles Internos Preventivos:** también denominados de antes se utilizan para verificar el cumplimiento de procedimientos preestablecidos que monitorean adecuadamente los recursos financieros, materiales y suministros para evitar el costo de remediación o corrección, anticipando problemas que aparezcan para hacer el ajuste oportuno.

b) **Controles Internos de Detección:** Están delineados para identificar errores que los controles preventivos no detectan y se logran a través de análisis tales como los convenios de cuentas, cálculos de inventarios, registros de activos y de disposición, técnicas mecanizadas, análisis de alteraciones, acatamiento tributario.

c) **Controles Internos Correctivos:** Es la toma de acciones para notificar sucesos adversos. Son una parte completa de la toma de decisiones de gestión y como se asumen, eliminan o mitigan las fallas y los riesgos de cada uno. Son también actuaciones y procedimientos que pueden requerir reorganización o resolución.

Modelo Coso.

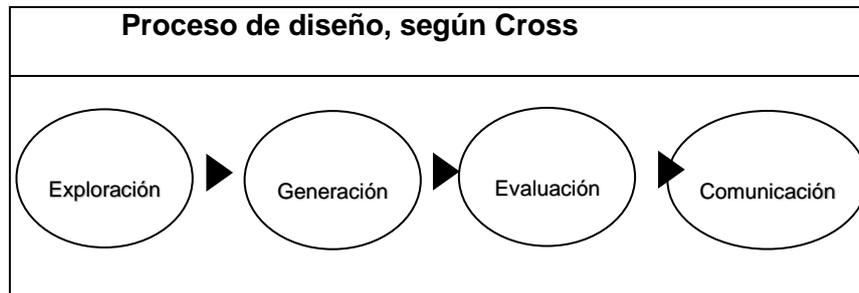
Está compuesta por representantes de cinco asociaciones del sector privado de EE. UU. que brindan liderazgo intelectual en 3 temas interrelacionados: gestión de riesgos empresariales (ERM), control interno y persuadir del fraude. Fundada en EE.UU. en 1985, COSO ha sido impulsado por las malas prácticas comerciales y la crisis de los años atrás a su fundación.

Estudiamos los factores que dan lugar a información financiera engañosa y elaboramos textos y representaciones para diversos reguladores como la SEC (Autoridad Federal de Supervisión del Mercado Financiero). Su misión es: brindar liderazgo intelectual, perfeccionar el desempeño organizacional y reducir los niveles de fraude dentro de la organización mediante el desarrollo de marcos y políticas comunes para la gestión de peligros, controles internos y prevención del fraude.

2.2.2.6 Dimensiones de la variable control interno.

A. Proceso diseñado.

Ramírez (2021) lo define como el conjunto de actividades y operaciones realizadas para verificar una determinada actividad. Considera las siguientes etapas: exploración generación, evaluación y comunicación, como se ilustra.

Figura 1*Proceso de diseño según Cross*

Propio

Indicadores de la dimensión Proceso diseñado.**a. Exploración.**

Galeano (2020) sostiene que la exploración permite acceder al problema o situación que se investiga. Como pre ajuste del problema procesamos datos sueltos sin contexto, expresiones claras, impresiones, sensaciones, intuiciones, que cobran sentido a medida que avanza la indagación. La revisión de documentos, los contactos previos, las visitas previas serán actividades esenciales durante este periodo de investigación.

b. Generación.

Galeano (2020) explica que la generación debe trabajar con técnicas de recolección y se caracteriza por una estrategia para indicar el inicio. Las entrevistas orales grabada en video, historias de vida en una serie de entrevistas en profundidad, la etnografía en observaciones, participantes y entrevistas individuales o grupales son formas de generar información. El análisis del contexto y de los actores puede guiar la decisión de utilizar métodos intrusivos o no intrusivos, técnicas grupales o individuales. La información generada produce datos grandes y complejos obtenidos a través de un proceso de investigación social cualitativa. Los investigadores necesitan un sistema de registro de indagación (diario de campo, dibujos, fotos,

videograbación, fichas temáticas y de contenido, guías, memos, protocolos, relatorías) que permita la clasificación y liberación para su análisis y confrontación.

c. Evaluación.

(Díaz y Rosales, 2018) señala que la evaluación es un estudio que emplea conceptos y métodos de distintos campos y que su razón de ser es el uso potencial de hallazgos, es decir, es una Investigación aplicada, es una investigación para evaluar, es investigación evaluativa.

La evaluación permite, entre otras cosas, el análisis crítico de los objetivos, metas, capacidad de logro, funcionamiento, costos e impacto de los ámbitos de influencias de las actividades institucionales. Además, se miden y comparan los resultados obtenidos, se analizan las desviaciones para establecer sus causas y se determinan e inician acciones correctivas.

d. Principio del formulario.

Campos et al (2018) precisa que la comunicación es una forma que las personas conozcan de forma adecuada los temas asociados a su gestión y responsabilidad de control. Debe comprender los problemas relacionados con la responsabilidad personal dentro de los métodos de control interno y proporcionar datos claros para cada función. El personal necesita saber cómo se relacionan sus roles con el trabajo de los demás, qué comportamiento esperar y cómo transmitir la información relevante que generan.

También, una asertiva notificación interna, es significativo contar con una comunicación externa efectiva que facilite el flujo de la información necesaria, en ambos casos, el establecimiento de actitudes y políticas gerenciales en el trato con los subordinados, es tan significativo como el uso de manuales, informes, comunicados institucionales, formales e informales. Una compañía con un historial de

rectitud y una sólida cultura de control no presentará inconvenientes al momento de comunicarse. Las acciones hablan más que mil palabras.

B. Evaluación de riesgos.

Estupiñán (2022) afirma que la evaluación de riesgos es el procedimiento de descripción, análisis y gestión de riesgos y es una parte trascendental de un método de control eficaz. Para lograr esto, las organizaciones deben instaurar un proceso lo suficientemente amplio como para tener en cuenta las interacciones más importantes entre los diferentes sectores y el exterior.

El autor indica que los riesgos se deben a factores externos e internos. Los riesgos de las actividades también deben identificarse para apoyar la gestión de riesgos en las áreas más significativas de la organización. En este nivel, las causas pueden variar de obvias a complejas, con diversos grados de importancia o trascendencia.

2.2.2.7 Indicadores de la dimensión Evaluación de Riesgos.

a. Identificador de riesgos.

García et al (2018) da a conocer que el identificador de riesgos es la capacidad de reconocer los riesgos para anticipar amenazas potenciales y mitigar su impacto. En este sentido, la capacidad de adelantarse a los riesgos potenciales se convierte en una habilidad clave para que el gerente aumente las posibilidades de enfrentarlos con éxito. Esto está directamente relacionado con la capacidad de una organización para administrar la experiencia y el historial que tiene en el desarrollo de proyectos de acuerdo con los riesgos que se presentan y la manera de mitigarlos.

b. Análisis de Riesgos.

El análisis de los riesgos debe realizarse utilizando habilidades y procedimientos de control interno realizados por la compañía y que será realizado

valiéndose de sus recursos internos o externos. Independientemente de la metodología, el análisis de peligros y su proceso debe contener entre otros atributos los subsiguientes: (1) La apreciación de la importancia del riesgo y sus efectos, (2) La valoración de la probabilidad de ocurrencia, (3) El establecimiento de acciones y vigilancias necesarias y (4) La evaluación periódica del proceso anterior.

2.2.3 Bases teóricas de la variable: Liquidez

De acuerdo a Di et al. (2020) la liquidez es la cualidad de un activo en efectivo sin perder valor, es la forma más rentable. El efectivo es el activo más líquido porque no tiene costo ni cargos adicionales para realizar transacciones, se lo liquida en el momento en que se cambia por un artículo o servicio.

2.2.3.1 Dimensiones de la variable liquidez.

Ortiz (2018) sostiene que los indicadores de liquidez estiman la magnitud de la compañía para producir efectivo y respetar sus obligaciones corrientes (menos de un año). Los indicadores de liquidez más importantes son: razón corriente, prueba ácida, capital de trabajo neto y capital de trabajo operativo.

A. Razón corriente.

Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2018) sostiene que es el porcentaje de la deuda de corto plazo está respaldado por el activo corriente. De esta manera, la razón corriente mide la liquidez a corto plazo de una sociedad y su potencial para pagar sus deudas a corto plazo. Cuanto mayor sea la tasa, mayor será la brecha entre las obligaciones actuales de la compañía y la capacidad de pago.

Fórmula:

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

Indicadores de Razón Corriente.

a.1. Pasivos corrientes.

(Ristol y Pujol, 2018), el autor define al pasivo corriente como las deudas que la compañía debe reembolsar en el plazo de un año. Estas son deudas a corto plazo.

a.2. Activos corrientes.

(Ristol y Pujol, 2018) los autores definen al activo corriente como los activos de una compañía que pueden hacerse líquidos es decir convertirse en dinero en un plazo que no exceda de un año.

B. Prueba ácida.

Castro (2018) se define como el potencial de una asociación para cancelar sus pasivos corrientes con sus activos corrientes (dinero del banco, existencias e inversiones financieras), sin considerar los inventarios. El mejor indicador de la solvencia de una compañía es la prueba ácida, ya que en varios casos es difícil transformar los inventarios a dinero en efectivo.

$$Prueba\ ácida = \frac{Activos\ corrientes - Inventarios}{Pasivos\ corrientes}$$

Indicadores de Prueba Ácida.

b.1 Activo corriente.

Muñoz (2019) indica que los activos circulantes son activos que una compañía espera vender en un ejercicio financiero determinado, como inventarios, inversiones a corto plazo y otros activos no corrientes mantenidos para la venta. Son elementos que existen por un período corto de tiempo en una empresa y se convierten en capital de trabajo en un período breve (menor de un año).

b.2 Inventarios.

Castelblanco (2019) lo define como un activo representado por mercancías (terminadas o en proceso de terminación), materias primas e insumos. Este es

un aspecto fundamental en la estructura financiera de la compañía; como tal debe destacarse como uno de los activos más valiosos y gestionarlo y valorarse de una manera eficaz, teniendo en cuenta el impacto de las decisiones de gestión para garantizar su control y valoración eficientes. Los inventarios se señalan en el activo corriente por su valor de costo.

El inventario es un activo. Los activos son recursos que una empresa administra como consecuencia de programas pasados, de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros

b.3 Gastos pagados por anticipado.

Santiesteban et al. (2020) define a los gastos pagados con anticipación como gastos que se pagan en un periodo y que corresponden a un periodo siguiente. Es decir, obtienes derechos desde el momento que la empresa efectúa el pago anticipado por servicios o bienes (activo circulante), pero cuando se recibe el servicio, los activos se consumen y se convierten en gasto, este grupo incluye a seguros pagados por anticipado, alquileres pagados con anticipación y artículos de escritorio, etc.

b.4 Pasivo corriente.

Según Muñoz (2019), también se le conoce como pasivo circulante o pasivo a corto plazo. Corresponde a parte del pasivo de una sociedad y contiene sus deudas y obligaciones por un lapso menor a un año. Por ejemplo, provisiones y deudas a corto plazo, acreedores comerciales y deudas con compañías del grupo.

C. Capital neto de trabajo

Ortiz (2018) indica que este indicador se obtiene restando el activo corriente del pasivo corriente a corto plazo de la compañía. Este una forma de evaluar los efectos de la razón corriente. Mide la capacidad de pago de la compañía.

Fórmula:

$$\text{Capital neto de trabajo} = \frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos corrientes}}$$

Indicadores de Capital neto de trabajo

c.1 Pasivos corrientes.

Espinosa (2020) afirma que se espera liquidar y mantener negociados los pasivos durante el ciclo normal de operación de la sociedad, deben liquidarse en el plazo de un año. Conocido también como pasivo de corto plazo.

c.2 Activos corrientes.

Departamento de contenidos civitas (2021) sostiene que los activos circulantes se refieren a las partidas que la compañía espera vender, consumir o ejecutar durante el ciclo normal de operación y las partidas que se espera que venzan, enajenen o ejecuten dentro de un año y que se clasifican como fomentados para mercantilizar, excepto por derivados a largo plazo, efectivo y equivalentes.

D. Capital de trabajo operativo.

Rojas (2018) el autor indica que el capital de trabajo operativo son los recursos inevitables que necesita la asociación para operar el negocio.

Fórmula:

$$\text{Capital de trabajo operativo} = \text{Cuentas por cobrar} + \text{inventario}$$

Indicadores de Capital de trabajo operativo.

a. Cuentas por cobrar comerciales.

(Chong et al. (2021) sostiene que son los derechos de cobro a terceros, representados por documentos (boletas de venta, facturas y comprobantes de pago) y que provienen de bienes y servicios vendidos por la compañía producto de las

ventas al crédito. Son todas aquellas promesas de pago no escritas realizadas por los consumidores.

b. Cuentas comerciales por pagar.

Ministerio de Economía y Finanzas (2019). señala que son las obligaciones que adquiere la entidad por comprar bienes y servicios en operaciones y que forman parte del objetivo del negocio.

c. Inventarios.

Ministerio de Economía y Finanzas (2019) precisa que se trata de los commodities no modificados (commodities) comprados para la venta, son los principales insumos (materias primas) para su posterior transformación, e incluyen también materiales distintos a la materia prima, partes y materiales que interceden en el proceso productivo y repuestos, incluyendo mercancía suplementaria para presentación y mercadeo del producto.

2.3 Definición de la terminología empleada

2.3.1 Control interno

Procedimientos que efectúa la compañía para investigar, aprobar y revisar el cumplimiento de las políticas para evitar posibles pérdidas de cartera. A través de estos procedimientos, el cliente examina la solvencia (monto, plazos que se otorgarán, soporte requerido como garantías de pago que pueden ser pagaré, letra, etc.) y evalúa el crédito comercial, la integridad y la oportunidad de pago. La evaluación se establece mediante los mecanismos de control interno que la compañía ha establecido, evitando posibles pérdidas de cartera. Las ventas al crédito originan también cuentas que no pueden recuperarse por factores como muerte del deudor, la quiebra u otros eventos accidentales. Angulo (2021).

2.3.2 Control interno

Es el conjunto de procedimientos que la compañía emplea para asegurar la fiabilidad de su información contable y salvaguardar sus activos (Amat y Campa, 2022).

2.3.3 Proceso diseñado

Es el proceso de diseño que está directamente relacionado con los métodos de ingeniería y se inicia con la obtención de información relevante al inconveniente para que los directivos tomen decisiones. El proceso diseñado consta de las fases de análisis, síntesis, evaluación y toma de decisiones, optimización, revisión e implementación, a partir de las cuales modela el proceso de diseño, argumenta Asimov. Ramírez (2021).

2.3.4 Proceso diseñado

Es un conjunto metódico y bien organizado de actividades que conducen desde una o más entradas (inputs) al sistema hasta un resultado (output). Estos procesos se adecuan, formalizan y personalizan a las insuficiencias específicas del proyecto y del cliente. El proceso de diseño se torna más sencillo si se piensa a partir de las siguientes preguntas. El qué, el cómo, el cuándo, quién, dónde, por qué, para qué y para quién (De Pietro y Hamra, 2021).

2.3.5 Proceso diseñado

El proceso de diseño comienza con una falencia y termina considerando como usar el objeto para reparar esa falencia. Se inicia desde la incertidumbre inicial al inicio del proceso hasta la seguridad gradual. Este proceso pasa por etapas que pueden ser transparentarse y por momentos inaccesible. Fiorito (2021).

2.3.6 Evaluación de riesgos

Este es un procedimiento que indaga asemejar cuáles son los signos de una gestión activa para mitigar su impacto y cuáles se pueden asumir libres de problemas mayores. El uso de múltiples esquemas que se pueden emplear para realizar este análisis depende de la cantidad de información recabada sobre los posibles peligros potenciales identificados. Para una apropiada evaluación de los riesgos identificados es importante contar con la mejor información posible de cada uno de estos, García et al. (2018).

2.3.7 Identificador de riesgos

La identificación de peligros parte de la elaboración de una lista de las incertidumbres conocidas que podrían perjudicar una cartera o proyecto. Se sostiene que todas las técnicas de identificación de riesgos tienen fortalezas y debilidades. La identificación de amenazas se da a través de la implementación de las técnicas de detección con el uso de metodología confiable. Es fundamental equilibrar las técnicas utilizadas para contraponer tanto los ultimátum como las posibilidades. Project Management Institute Project (2022).

2.3.8 Liquidez

Es contar con efectivo inmediato (efectivo, cuentas bancarias, inversiones de corto plazo) o tiene el potencial de obtener efectivo menor a un año (Ortiz, 2018).

2.3.9 Liquidez

Es el activo que se convierte en gastable en el más breve plazo y no hay necesidad de poner en riesgo el activo o venderlo a un precio más bajo. Se entiende que un mercado es líquido cuando hay mucho dinero, por lo que los intercambios y los negocios van rápido y sin problemas. Beltrán et al., (2020).

2.3.10 Razón corriente

Capacidad que una compañía tiene haciendo frente a sus compromisos económicos, deudas o pasivos en el corto plazo. El resultado de este procedimiento determina la solvencia. Cuanto mayor sea el índice de resultado, mayor será la solvencia y la capacidad de pago. Los acreedores no tienen problemas de pago y seguridades de que sus inversiones no se perderán (García y Carrillo, 2021).

2.3.11 Razón corriente

Es el efecto de dividir el activo circulante total (activo corriente) entre el pasivo circulante total (pasivo corriente). Si la razón circulante es demasiado baja, puede indicar que la compañía puede tener problemas de liquidez y, por lo tanto, la compañía tendría problemas para afrontar con sus responsabilidades en el corto plazo. Por otro lado, si la razón circulante es muy alta, se puede cumplir a tiempo las obligaciones a corto plazo, pero para los directivos de la empresa significará una gran cantidad de recursos inmovilizado, por esta razón, no existe un valor ideal, pero depende del rubro económico de la compañía. Angulo (2018).

2.3.12 Prueba ácida

Indicador de capacidad de una compañía para pagar sus pasivos corrientes sin depender de la venta de inventario, que son básicamente saldos de efectivo, ingresos por recaudar, inversiones temporales y algunos otros activos fácilmente disponibles a diferencia del inventario. Se tiene que cumplir con pagar, esto asegurara el pago de lo adeudado en el corto plazo (García y Carrillo, 2021).

2.3.13 Capital neto de trabajo

Estos son los recursos que necesita una compañía para operar. Mide la disposición de la compañía para continuar sus actividades en el corto plazo (es el resto de los activos a corto plazo sobre los pasivos a corto plazo). Usando esta

medida, el objetivo es tener una relación de por lo menos 1:1, porque quiere decir que por cada peso que tiene la compañía, debe un peso, por lo que la relación corriente siempre debe ser mayor a 1. García et al. (2019).

2.3.14 Capital de trabajo operativo

Resultado de aumentar el valor de la cartera y el inventario, menos las cuentas por pagar comerciales. Este resultado indica si una compañía necesita una deuda alta para financiar su cartera e inventario, o, por el contrario, si el crédito (cuentas por pagar) de los proveedores es suficiente. La fórmula es capital de trabajo operativo = Cuentas Comerciales por Cobrar + Inventario - Cuentas Comerciales por Pagar. Ortiz (2018).

2.3.15 Activo corriente

Aquellos activos que se quieren o se tiene la intención de ofrecer o utilizar en el curso del ciclo operativo normal de la compañía, o se mantienen principalmente con fines comerciales, o se espera realizarlos dentro de 1 año posterior a la fecha del balance general, o se utilizan sin restricciones en el caso de efectivo u otros equivalentes de efectivo, intercambiados o utilizados para liquidar deudas al menos 1 año ulteriormente de la fecha del balance. Espinosa (2020).

2.3.16 Pasivo corriente

Son pasivos que se logra liquidar durante el ciclo normal de funcionamiento de la compañía; y se mantienen principalmente para negociar; deben liquidarse en el plazo de 1 año contado a partir de la fecha de los estados financieros, de lo contrario la compañía no tiene derecho a exigir se prolongue el tiempo para cancelar los pasivos desde la fecha de los estados financieros pospuestos por lo menos un año Espinosa (2020).

2.3.17 Investigación descriptiva

También conocida como investigación estadística. Es el estudio que proporciona una representación de las tipologías de un individuo en particular, de una situación, o de un grupo. Estos estudios son formas de explicar lo que existe, determinar con qué frecuencia ocurre y descubrir nuevos significados al categorizar. Se preocupa por lo que puede ser contado y estudiado. Rodríguez (2020).

2.3.18 Muestra

Es la parte de la localidad de la cual se selecciona realmente la indagación de la investigación y de la cual se observarán y medirán las variables de la investigación. Maldonado (2018).

2.3.19 Diseño no experimental

Es la variable independiente de la investigación que no se manipula. Los valores de las variables han sido obtenidos en su contexto natural, sin la intervención del investigador. La dificultad y la escasez de medios pueden ser los motivos de la no manipulación de la variable independiente, que podría influenciar en los resultados y apartarlos de lo que ocurriría sin la injerencia humana. Moreno (2020).

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y Diseño de Investigación

Tipo de investigación

El actual trabajo de indagación es de tipo básica; llevando a cabo un estudio en el que se pudo observar el control interno llevada a cabo en la empresa Seringeotec S.A.C.

La investigación básica, también conocida como indagación básica o investigación pura, se inicia por la disposición de un científico en una interrogante científica. Está diseñado para adquirir conocimientos, ya sean prácticos o para la resolución de problemas. El designio de esta investigación es ahondar la sabiduría de un individuo, no crear o inventar nada específicamente y la investigación produce resultados que no tienen valor comercial.

Esta indagación es de tipo correlacional, midiendo el grado de agrupación entre dos o más variables e intentan instaurar una agrupación entre 2 o más variables que no pueden ser fácilmente manipuladas experimentalmente, por lo tanto, tampoco necesariamente determina causa y efecto.

Diseño de la investigación

Es de diseño no experimental, pues consiste en realizar una descripción de las variables de acuerdo a la naturaleza de sus dimensiones. Diseño No Experimental - Transversal – Correlacional – Causal.

Rodríguez (2020) afirma que el diseño es no experimental, porque los fenómenos o circunstancias se observan, es como si se generaran en su entorno natural y las variables no se manipulan para que tengan un efecto sobre otras variables. Además, el autor no genera lo que visualiza, puesto que ya existe.

Rodríguez (2020), indica que es transversal porque recoge datos en un momento determinado para describir variables, estudiar su incidencia y relaciones.

Huaire et al. (2022) indica que busca la correlación causa efecto entre las 2 variables, por lo tanto, es correlacional causal. Así no pueden incurrir a la maniobra de la variable independiente y al control de la variable dependiente; sólo se puede inferior el grado o la intensidad de causa-efecto entre las variables mediante el método que utilizan varios coeficientes estadísticos de correlación.

Valbuena (2018) indica que el diseño no experimental es el tipo de método que se utiliza con el fin de no manipular a la variable y examinarla en su ambiente natural. Una investigación científica se da con una serie de recomendaciones a seguir y tiene como objetivo mantener y defender su veracidad.

3.2 Población y Muestra

Población

La población está comprendida por personal de la compañía Seringeotec SAC.

Tabla 1

Población

Población		
N°	Área	N° de trabajadores
1	Directivos	04
2	Proyectos	30
3	Logística	02
4	Almacén	02
5	Administrativa	06
6	Contable	06
7	Chofer	02
Total		52

Maldonado (2018) indica que la población son todos los elementos de la investigación y los componentes del objeto de estudio. La población es la suma de todos los individuos definidos antes de seleccionar la muestra. Un elemento es la unidad de información solicitada.

Tabla

Muestra

Población de estudio		
N°	Área	N° de trabajadores
1	Directivos	03
2	Proyectos	03
3	Logística	02
4	Almacén	01
5	Administrativa	03
6	Contable	06
7	Chofer	02
	Total	20

La muestra de la investigación será de 20 trabajadores.

Solíz (2019) sostiene que la muestra es un fragmento de la población escogida y los sujetos que la componen no tienen ninguna característica particular que las diferencie de las restantes. La muestra puede ser elegida al azar, de forma aleatoria o no aleatoria, de acuerdo a reglas fijadas con anterioridad.

3.3 Hipótesis

López (2020) indica que es una observación temporal de algo que realmente no sabemos qué es. Son preguntas y comentarios que las personas hacen sobre

eventos y fenómenos basados en la información y el conocimiento que tenemos hasta el momento.

3.3.1 Hipótesis general

Existe una relación significativa entre el control interno y la liquidez en la empresa Seringeotec SAC, Lima, periodo 2021

3.3.2 Hipótesis específicas

Existe relación significativa entre el proceso diseñado del control y la liquidez en la empresa Seringeotec SAC, Lima, periodo 2021.

Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos del control interno y la liquidez en la empresa Seringeotec SAC, Lima, periodo 2021.

3.4 Variables – Operacionalización

Variable independiente: Control interno

Según Campos et al. (2018) la definición operacional del control interno se compone de las dimensiones del proceso de diseño y evaluación de riesgos.

Variable dependiente: Liquidez

Se define por las dimensiones razón corriente, prueba ácida, capital neto de trabajo y el capital de trabajo operativo.

Cuadro de operacionalización de variables

Según Rodríguez et al. (2021) precisa que “la operacionalización es la transición de la variable de lo abstracto a lo concreto y específico a efectos de poder observarla, medirla o manipularla. La operacionalización de la variable es llevar la variable de su definición conceptual (abstracto) a una definición operacional que permita su manipulación con base a protocolos, estándares y procedimientos y ser medidos empírica y cuantitativamente.

Tabla 3*Operacionalización de la variable 1: Control interno*

<p>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</p>	<p>Campos, Holguín, López, Castañeda, Tejero (2018), señala que “el control interno como el proceso diseñado y ejecutado por los encargados de la dirección de la entidad, la gerencia y otro personal para proveer una certeza razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con respecto a la confiabilidad de la emisión de informes financieros, la eficacia y eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Se implanta para abordar los riesgos identificados del negocio que amenacen el logro de cualquiera de estos objetivos” (p. 144).</p>						
<p>DEFINICIÓN OPERACIONAL</p> <p>Es parte importante de la estructura administrativa y contable de la empresa, en el cual se elabora un proceso diseñado que ayuda a facilitar el proceso de decisión en la gestión empresarial, así también se evalúa los riesgos para prevenir la malversación de fondos, pérdida de activos, incumplimiento de normas legales, fraudes, entre otros.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="566 981 1029 1064">DIMENSIONES</th> <th data-bbox="1029 981 1311 1064">INDICADORES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="566 1064 1029 1377">Proceso diseñado</td> <td data-bbox="1029 1064 1311 1377"> <ul style="list-style-type: none"> Exploración Generación Evaluación Comunicación </td> </tr> <tr> <td data-bbox="566 1377 1029 1964">Evaluación de riesgos</td> <td data-bbox="1029 1377 1311 1964"> <ul style="list-style-type: none"> Verificador de riesgos Análisis de riesgos Manejo de riesgos </td> </tr> </tbody> </table>	DIMENSIONES	INDICADORES	Proceso diseñado	<ul style="list-style-type: none"> Exploración Generación Evaluación Comunicación 	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Verificador de riesgos Análisis de riesgos Manejo de riesgos
DIMENSIONES	INDICADORES						
Proceso diseñado	<ul style="list-style-type: none"> Exploración Generación Evaluación Comunicación 						
Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Verificador de riesgos Análisis de riesgos Manejo de riesgos 						

3.5 Métodos y técnicas de investigación

Métodos

La indagación se efectuará utilizando el procedimiento científico ya que efectúa con los estipulados establecidos por Ñaupas et al (2019) en su libro “Metodologías de la investigación cualitativa-cuantitativa y redacción de la tesis”

Técnica

En este estudio se empleará la técnica de la encuesta, permitiendo utilizar preguntas específicas para recolectar datos sobre nuestras variables.

Instrumento

Se empleará el cuestionario como herramienta, ya que nos permite recopilar información. de forma estructurada y técnica para analizar mejor los resultados.

Ficha técnica del instrumento 1.

Nombre: Cuestionario de Control Interno

Autor: Anco Figueroa, Vilma Jesús

Aplicación: Empresa SERINGEOTEC

Año: 2021

Lugar: Lima.

Duración: 25 minutos

Materiales: Formulario y documento Excel

Descripción: Servirá para evaluar el control Interno de la compañía SERINGEOTEC, para ello, se han considerado 3 dimensiones con 7 indicadores, generando un total de 6 preguntas.

Ficha técnica del instrumento 2.

Nombre: Cuestionario de Liquidez

Autor: Anco Figueroa, Vilma Jesús

Aplicación: Empresa SERINGEOTEC

Año: 2021

Lugar: Lima.

Duración: 25 minutos

Materiales: Formulario y documento Excel

Descripción: Servirá para evaluar el control Interno de la compañía SERINGEOTEC, para ello, se han considerado 4 dimensiones con 11 indicadores, generando un total de 11 preguntas.

3.6 Procesamiento de los datos

Para tabular los datos obtenidos se utilizó el SPSS. Para analizar los resultados, se usaron tablas para analizar los resultados, usando tablas, tablas, gráficos y medidas estadísticas como media, desviación estándar, rango, pruebas estadísticas, T-Student y análisis de varianza.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS

RESULTADOS

4.1 Análisis de fiabilidad de las variables

Validación del instrumento

Validez del instrumento de la variable: control interno.

Fue validado mediante criterios de jueces expertos en la materia, quienes determinaron su validez. Se presentan los resultados.

Tabla 5

Resultados de la validación del cuestionario de la investigación

Validador	Experto	Aplicabilidad
Dra. Silva Rubio, Edith	Metodológico	Aplicable
Dra. Ventura de Esquén Marina	Temático	Aplicable
Dra. Julca Vera Noemí	Estadístico	Aplicable

Se obtuvo de los certificados de validez de los instrumentos

Ñaupas et al (2019) señala que la validez es una medida de la relevancia de una herramienta para medir lo que pretende medir; indica con qué precisión un instrumento mide lo que dice medir, es decir, qué tan efectivo es un instrumento para representar, describir y predecir las características de interés para el examinador.

Análisis de la fiabilidad

De los resultados conseguidos, la estabilidad interna de cada ítem del instrumento de medición es Buena según el Alpha de Cronbach (alfa = 0.755).

Tabla 6

Estadística de fiabilidad variable 1: Control interno

Alpha de Cronbach	N de elementos
0,755	6

Interpretación.

El resultado tiene un valor alfa de 0,755, lo que indica la alta confiabilidad del instrumento, aprobando su uso para la recolección de datos.

La validez de un instrumento es qué el instrumento mide lo que pretende medir. La fiabilidad de la consistencia interna del instrumento se puede estimar utilizando el alpha de Cronbach. Las medidas de confiabilidad que usan el alpha de Cronbach asumen que los ítems (medidos en una escala de Likert) miden la misma estructura y están altamente correlacionados (Welch & Comer, 1988). Cuanto más cercano a 1 sea el valor alfa, mayor será la estabilidad interna de los ítems detallados. La confiabilidad de la escala siempre debe derivarse de los datos de cada muestra para garantizar una medida confiable de la estructura de una muestra de estudio en particular.

Validez del instrumento de la variable: Liquidez.

Ha sido validado a través del criterio de jueces expertos en el tema, quienes han determinado su efectividad. Los mismos resultados se dan a continuación.

Tabla 7

Resultados de la validación del cuestionario Liquidez

Validador	Experto	Aplicabilidad
Dra. Silva Rubio, Edith	Metodológico	Aplicable
Dra., Ventura de Esquen Marina	Temático	Aplicable
Dra., Julca Vera Noemí	Estadístico	Aplicable

Se obtuvo de los certificados de validez de los instrumentos.

Análisis de la fiabilidad.

De los valores conseguidos por el alpha de Cronbach, la consistencia interna de cada ítem del instrumento de medición es Buena (alfa = 0.761)

Tabla 8*Estadística de fiabilidad variable 2: Liquidez*

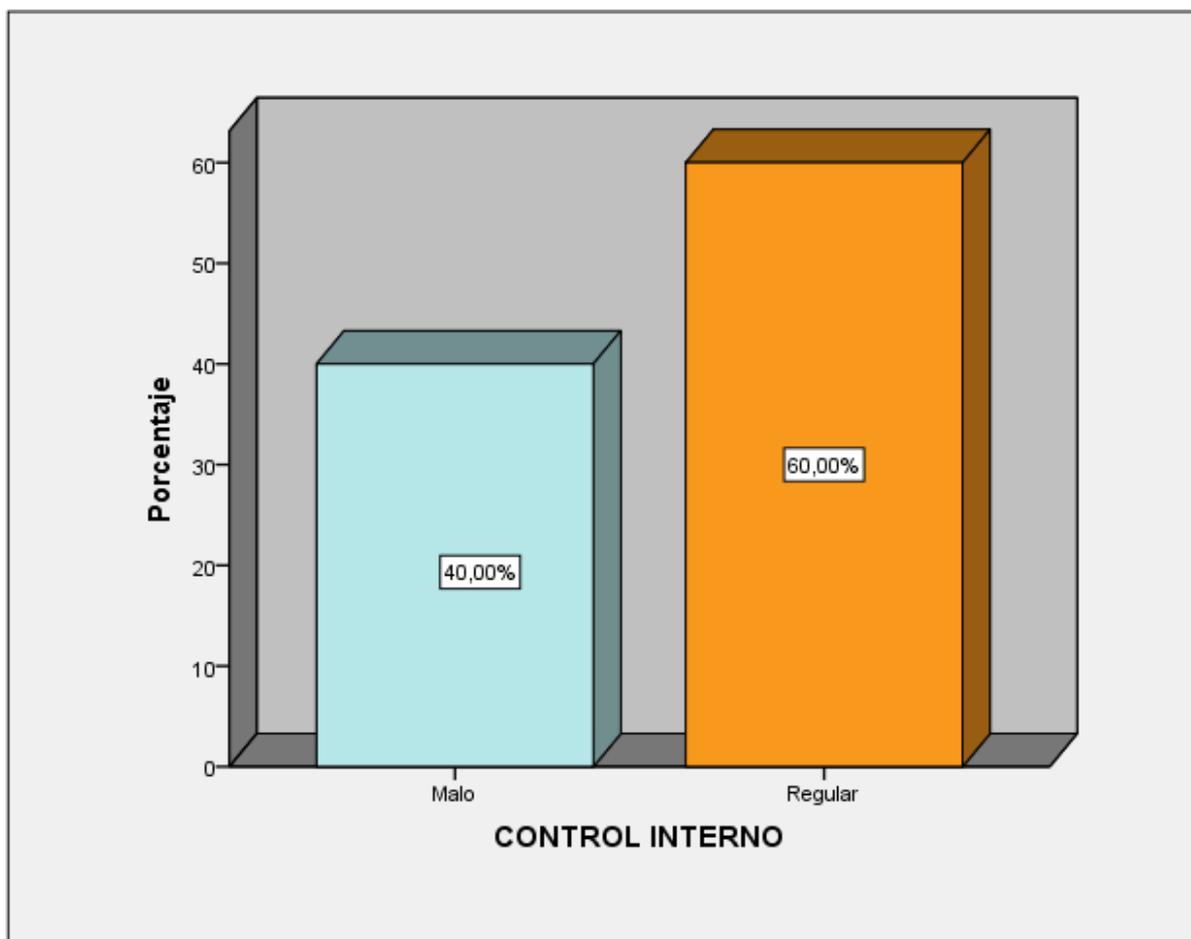
Alpha de Cronbach	N de elementos
0,761	11

Interpretación.

Como se puede observar, el valor alfa resultante es 0.761. Esto indica que el instrumento es altamente confiable y se puede utilizar para el acopio de datos.

4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable***Variable 1: Control interno (agrupado)*****Tabla 9***Variable: Control interno (agrupado)*

		Frecuencia	Porcentaje
Control	Regular	12	60,0
	Malo	8	40,0
Interno	Total	20	100,0

Figura 2*Control interno*

Según la tabla 9, en la variable control interno se observó que de la totalidad de encuestados en la empresa Seringeotec SAC., un 60% adujo que el control interno se da de manera regular, por ende, se puede observar que se tiene una evaluación regular de la liquidez, por otro lado, existe un 40% que refleja que se efectúa un mal control interno sobre la liquidez. Estos resultados implican que la percepción de la compañía acerca del control interno en la liquidez es significativamente regular.

Variable 2: Liquidez (agrupado)

Tabla 10

Variable: Liquidez (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje
	Insuficiente	10	50,0
Liquidez	Suficiente	10	50,0
	Total	20	100,0

Figura 3

Liquidez



Según la tabla 10, en base a la aplicación de la variable liquidez se observó que de la totalidad de encuestados en la empresa Seringeotec SAC., un 50% indicó que la liquidez en la empresa es insuficiente, por ende se puede observar que no hay

una buena evaluación de control interno, por otro lado existe un 50% que refleja que la liquidez es suficiente, por tanto hay un buen control interno. Estos resultados implican que la percepción de la empresa en la liquidez es significativamente buena.

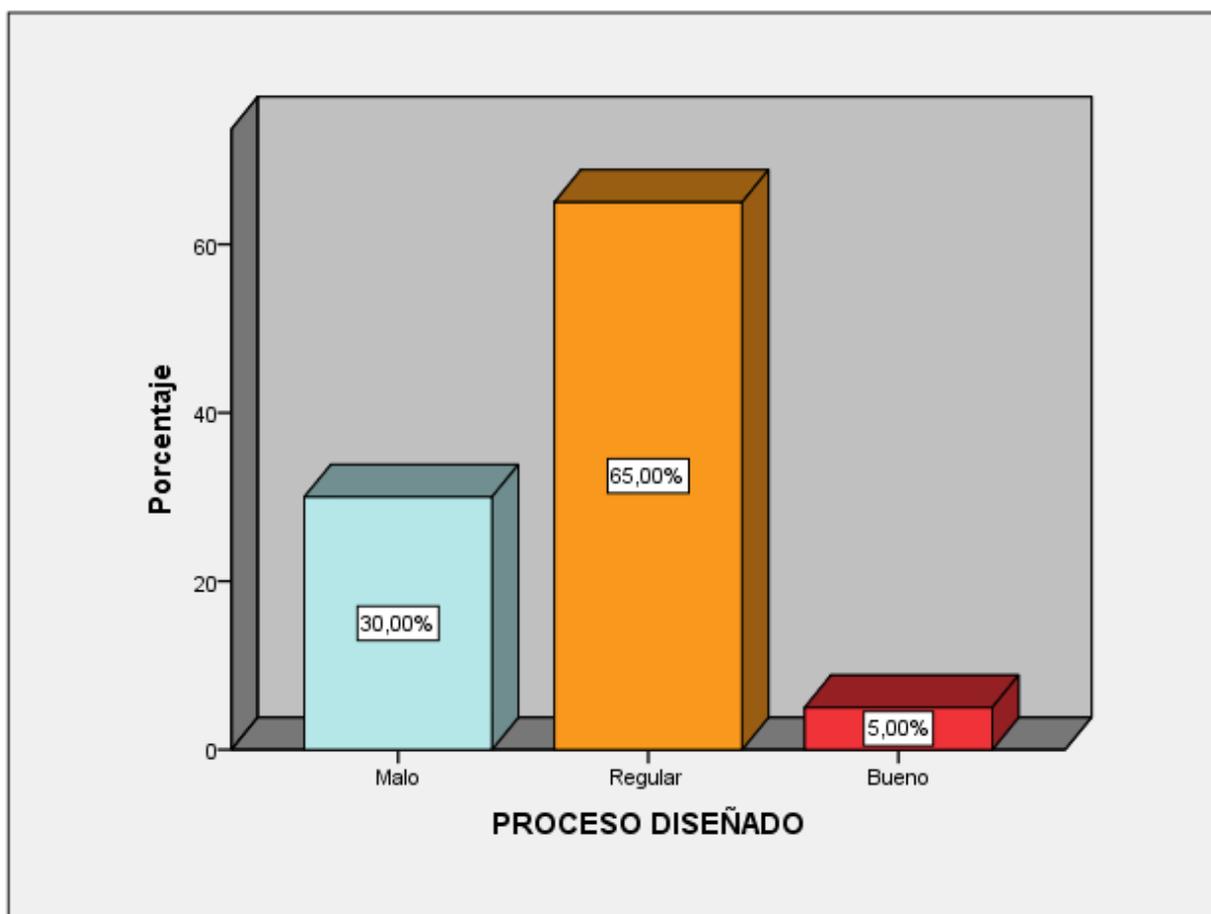
Tabla 11

Dimensión 1: Proceso diseñado (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje
Proceso diseñado	Malo	6	30,0
	Regular	13	65,0
	Bueno	1	5,0
	Total	20	100,0

Figura 4

Proceso diseñado



Según la tabla 11, en base a la aplicación de la dimensión proceso diseñado se observó que de la totalidad de encuestados en la empresa Seringeotec SAC. un 5% indicó que el proceso diseñado es bueno, mientras que un 65% adujo que el proceso diseñado se da de manera regular y un 30% indica que hay un mal proceso diseñado. Estos resultados implican que la percepción de la compañía acerca del proceso diseñado es significativamente regular.

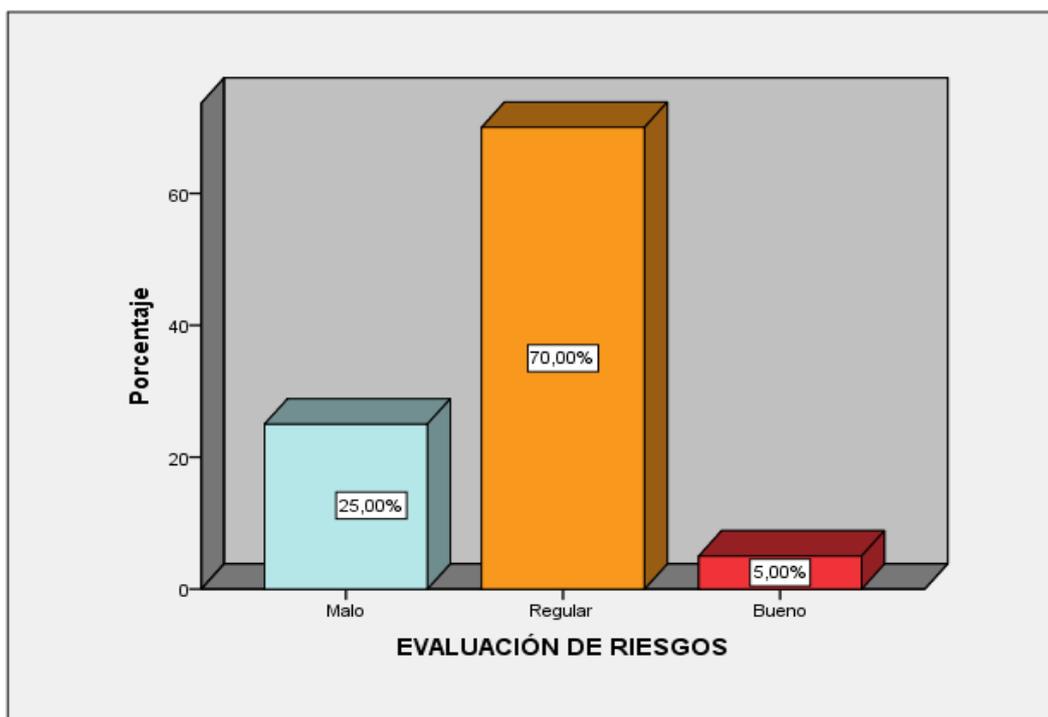
Tabla 12

Dimensión 2: Evaluación de riesgos (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje
Evaluación de riesgos	Malo	5	25,0
	Regular	14	70,0
	Bueno	1	5,0
	Total	20	100,0

Figura 5

Evaluación de riesgos



Según la tabla 12, en base a la aplicación de la dimensión evaluación de riesgos se observó que de la totalidad de encuestados en la empresa Seringeotec SAC., indicó que un 5% de la evaluación de riesgos ha sido bueno mientras que un 70% señala que la evaluación de riesgo se da de forma regular y un 25% adujo que se efectúa una mala evaluación de riesgos. Estos resultados implican que la percepción de la compañía acerca de la evaluación de riesgos es significativamente regular.

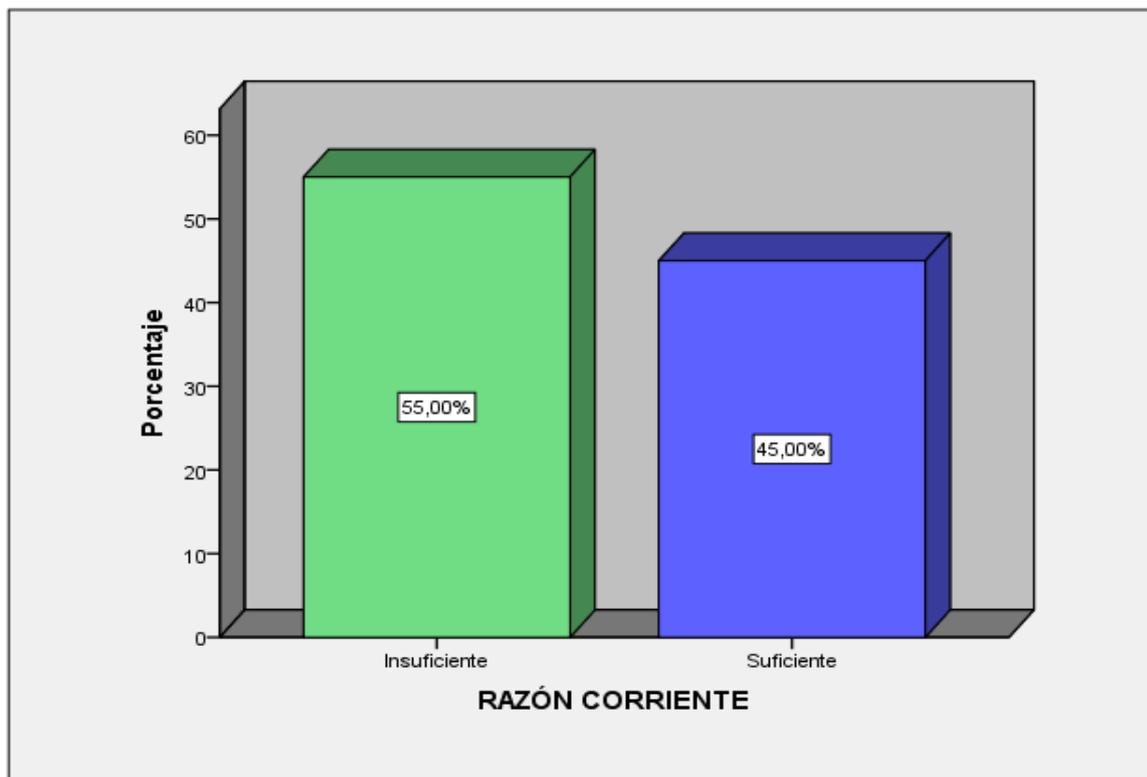
Tabla 13

Dimensión 1: Razón corriente (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje
Razón corriente	Insuficiente	11	55,0
	Suficiente	9	45,0
	Total	20	100,0

Figura 6

Razón corriente



Según la tabla 13, en base a la aplicación de la dimensión razón corriente se observó que de la totalidad de encuestados en la empresa Seringeotec SAC., un 55% indicó que la liquidez en la empresa es insuficiente, mientras que un 45% refleja que la liquidez es suficiente. Estos resultados muestran que la liquidez en la empresa es insuficiente con respecto a la razón corriente.

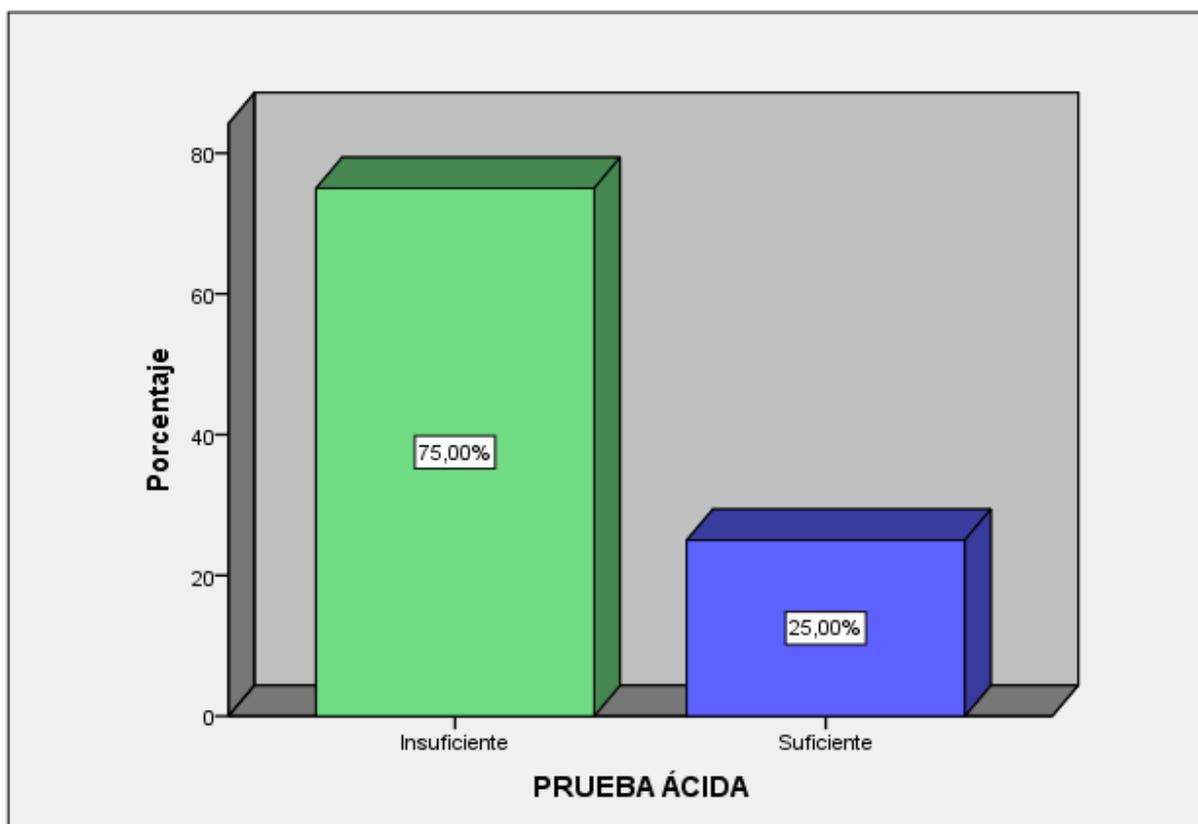
Tabla 14

Dimensión 2: Prueba ácida (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje
Prueba ácida	Insuficiente	15	75,0
	Suficiente	5	25,0
	Total	20	100,0

Figura 7

Prueba ácida



Según la tabla 14, en base a la aplicación de la dimensión prueba ácida se observó que de la totalidad de encuestados en la empresa Seringeotec SAC., un 75% indicó que la liquidez en la empresa es insuficiente, mientras que por otro lado un 25% refleja que la liquidez es suficiente. Estos resultados muestran que la liquidez en la empresa es insuficiente con respecto a la prueba ácida.

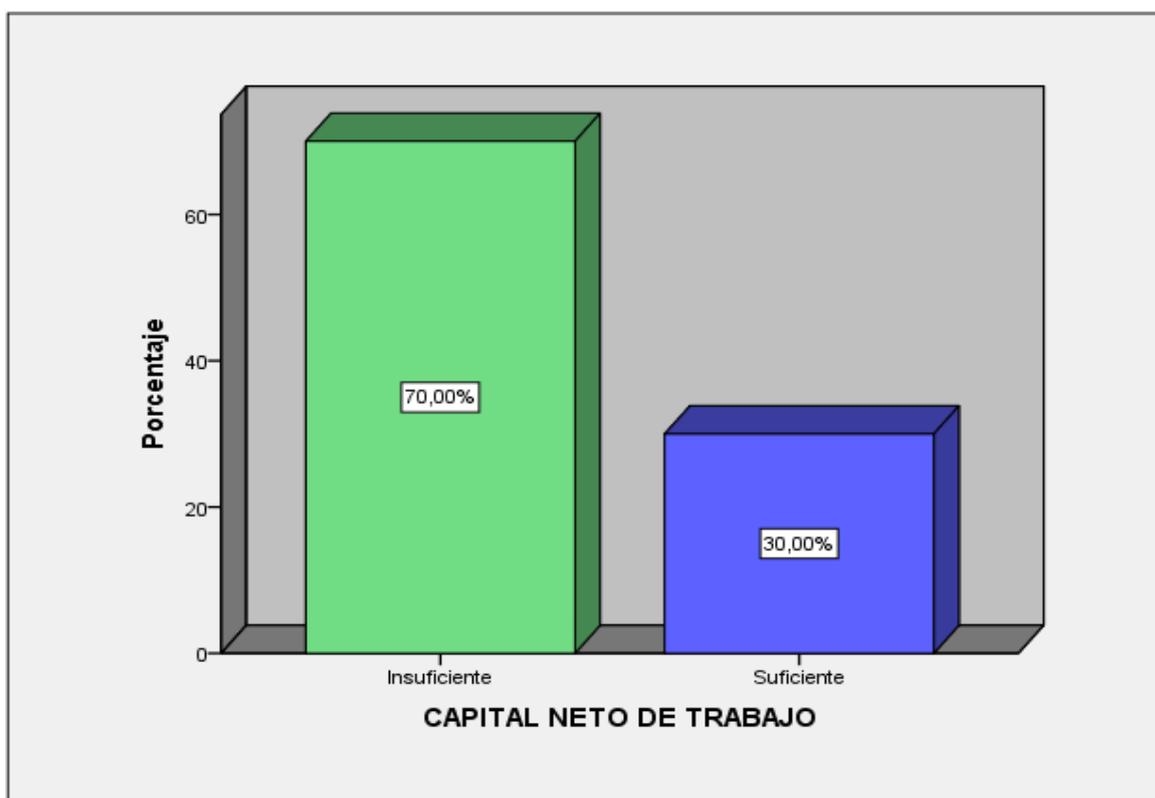
Tabla 15

Dimensión 3: Capital neto de trabajo (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje
Capital neto de trabajo	Insuficiente	14	70,0
	Suficiente	6	30,0
	Total	20	100,0

Figura 8

Capital neto de trabajo



Según la tabla 15, en base a la aplicación de la dimensión capital neto de trabajo se observó que de la totalidad de encuestados en la empresa Seringeotec SAC., un 70% indicó que la liquidez en la empresa es insuficiente, por otro lado, existe un 30% que considera que la liquidez es suficiente. Estos resultados muestran que la liquidez en la empresa es insuficiente con respecto al capital neto de trabajo.

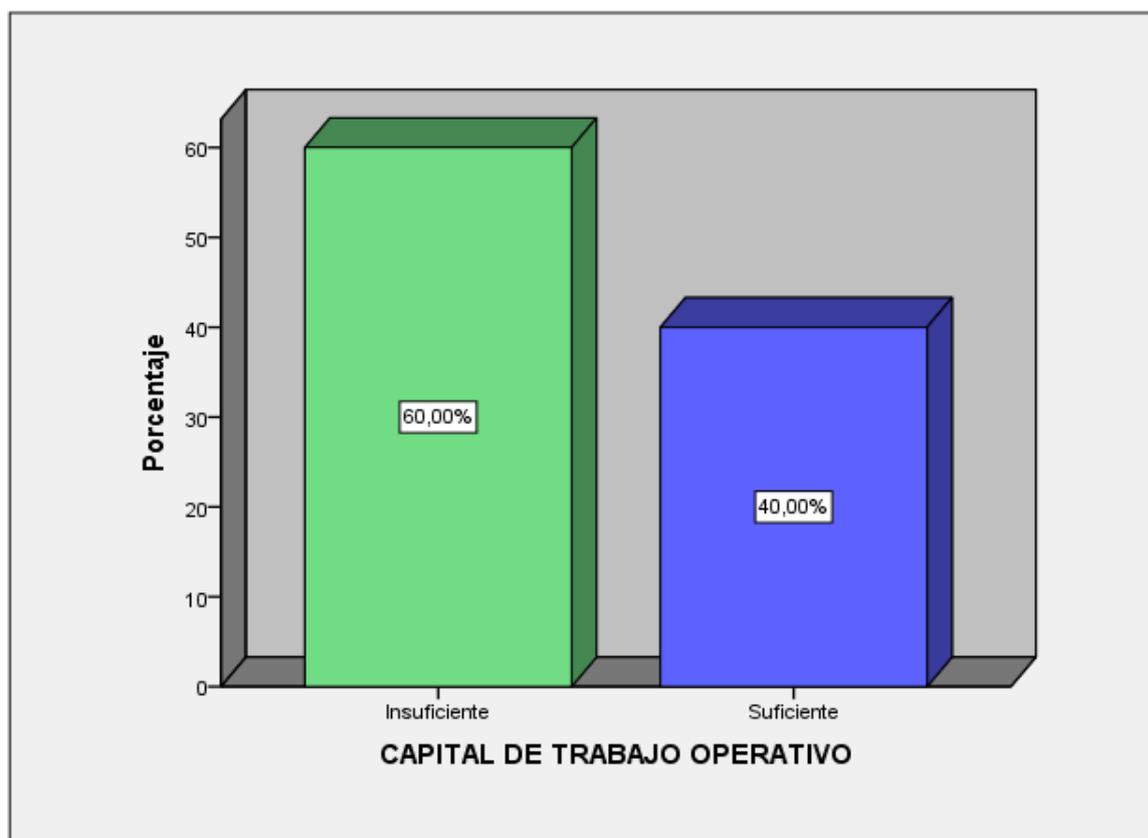
Tabla 16

Dimensión 4: Capital de trabajo operativo (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje
Capital de trabajo operativo	Insuficiente	12	60,0
	Suficiente	8	40,0
	Total	20	100,0

Figura 9

Capital de trabajo operativo



Según la tabla 16, en base a la aplicación de la dimensión capital de trabajo operativo se observó que de la totalidad de encuestados en la compañía Seringeotec SAC., un 60% indicó que la liquidez en la empresa es insuficiente, por otro lado, existe un 40% que considera que la liquidez es suficiente. Estos resultados muestran que la liquidez en la empresa es insuficiente con respecto al capital de trabajo operativo.

4.3 Contrastación de hipótesis

Prueba de Normalidad

En este caso se debe usar la prueba de normalidad de Shapiro WILK dado que la cantidad de encuestados es inferior a 50.

Tabla 17

Prueba de normalidad

	Shapiro – Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,626	20	,000
Liquidez	,641	20	,000

El valor p es 0.000 menor a 0.05 se observaron las variables de control interno y las variables de liquidez y se determinó que la información obtenida provenía de una repartición no normal, por lo que se trató de una prueba no paramétrica, y que se debe utilizar el estadístico de Rho de Spearman para contrastar la hipótesis.

Prueba de la Hipótesis General

Ha: Existe relación significativa entre el control interno y la liquidez en la empresa Seringeotec SAC, Lima, periodo 2021

Ho: No existe relación significativa entre el control interno y la liquidez en la empresa Seringeotec SAC, Lima, periodo 2021

Tabla 18*Correlación entre las variables control interno y liquidez*

			Control Interno	Liquidez
Rho de Spearman	Control interno	índice de correlación	1,000	,408
		Sig (bilateral)		,004
		N	20	20
	Liquidez	índice de correlación	,408	1,000
		Sig (bilateral)	,004	
		N	20	20

Si el nivel de significación es 0.004 menor a 0.05, se admite la hipótesis alterna y se refuta la hipótesis nula, en este sentido se consuma que las dos variables de estudio guardan relación, con una correlación de 0.808 por lo que se concluye que existe una correlación regular entre las dos variables.

Prueba de la Hipótesis Específica 1

Ha: Existe relación significativa entre el control interno y el proceso diseñado en la empresa Seringeotec SAC, Lima, periodo 2021

Ho: No existe relación significativa entre el control interno y el proceso diseñado en la empresa Seringeotec SAC, Lima, periodo 2021

Tabla 19*Correlación entre control interno y proceso diseñado*

			Control Interno	Proceso diseñado
Rho de Spearman	Control interno	índice de correlación	1,000	,469
		Sig (bilateral)		,001
		N	20	20
	Proceso diseñado	índice de correlación	,469	1,000
		Sig (bilateral)	,001	
		N	20	20

El valor de p es 0.001 menor a 0.05, se admite la hipótesis alternativa, se refuta la hipótesis nula y se consuma que existe una correspondencia entre el control interno y proceso diseñado, la correlación es de 0.469, la correlación positiva promedio entre el control interno y el proceso de diseñado.

Prueba de la Hipótesis Específica 2

Ha: Existe relación significativa entre el control interno y la evaluación de riesgos en la empresa Seringeotec SAC, Lima, periodo 2021

Ho: No existe relación significativa entre el control interno y la evaluación de riesgos en la empresa Seringeotec SAC, Lima, periodo 2021

Tabla 20

Correlación entre control interno y evaluación de riesgos

			Control interno	Evaluación de riesgos
Rho de	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,595**
		Sig (bilateral)		,006
		N	20	20
Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	,595**	1,000
		Sig (bilateral)	,006	
		N	20	20

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

El valor de p es 0.006 menor a 0.05, se acepta la hipótesis alterna, se impugna la hipótesis nula y se concluye que existe una correspondencia entre el control interno y la evaluación de riesgos con una correlación es de 0.595 y se determina que entre control interno y evaluación de riesgos se correlacionan de forma positiva y regular.

CAPÍTULO V
DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES

5.1 Discusiones

Con base en los resultados de la encuesta y los objetivos generales, se determinó la relación entre el control interno y la liquidez en la empresa Seringeotec SAC, con un coeficiente de correlación de 0.408, lo que indica una correlación positiva regular entre las variables. con un nivel de significancia de 0.004 se puede observar que a mayor control interno en la compañía se obtendrá mayor liquidez. Dichos resultados concuerdan con Llontop (2019) que señala que si se ejerce mayor control interno la liquidez se incrementa en la compañía, que ayuda a mejorar, monitorear e implementar mecanismos apropiados. Asimismo, Pérez (2019) indica que aplicar controles contables internos, permiten obtener información confiable y determinan con precisión el nivel de liquidez generado en la compañía.

En cuanto al primer objetivo específico, identificar la relación entre el control interno y el proceso diseñado en la empresa Seringeotec SAC, se puede confirmar ya que el coeficiente de correlación es de 0.469, lo que indica una correlación positiva media entre las variables, con un nivel de significancia de 0.001 y se puede observar que a mayor implementación de un proceso diseñado la empresa, esta obtendrá mayor liquidez. Dichos resultados concuerdan con Pacherez (2019) quien sostiene que el control interno y sus procesos mejoran la liquidez en la empresa. También Cahuana (2018), sostiene que en la empresa existe debilidad en el cumplimiento del control interno lo que incide en la liquidez y recomienda mejorar la directiva del control interno mejorando los procesos de evaluación, auditoría y supervisión, a fin de lograr una buena gestión e impartir instrucciones a las áreas administrativas y contables.

Con relación al segundo objetivo específico se determinó la relación entre el control interno y la evaluación de riesgos en la compañía Seringeotec SAC, se puede afirmar debido a que existe un coeficiente de correlación de 0.595, que muestra una

correlación positiva regular entre las variables, con un nivel de significancia de 0.006 se puede observar que con una buena evaluación de riesgos en la compañía se obtendrá mayor liquidez. Dichos resultados concuerdan con García et al (2019) quienes sostienen que un inadecuado control interno no permite la correcta evaluación de riesgos en el otorgamiento de créditos, lo que ocasiona que la compañía pierda ingresos y liquidez. Así también Pérez (2018) indica que la implementación de un manual de organización y funciones que defina las tareas del personal y los procesos a seguir en sus funciones traería consigo mejoras en sus desempeños. Se debe implementar un sistema de control interno en razón que se tiene cinco componentes básicos, a saber, el ambiente de control, la evaluación de riesgos, la información y comunicación, las actividades de control y seguimiento, que permitirán a la entidad obtener resultados confiables.

5.2 Conclusiones

Se concluyó que el control interno se relaciona significativamente con la liquidez de la empresa Seringeotec SAC, Lima, periodo 2021, debido a que se alcanzó el nivel de significancia de 0.004 en los resultados del estadístico Rho Spearman, es decir menor a 0.05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Del mismo modo se evidencia que con un coeficiente de correlación de 0.0408, existe claramente una correlación moderadamente positiva entre la variable de control interno y la variable de liquidez. Por lo tanto, se observa una correlación positiva directa ya que si se tiene un adecuado control interno habrá una suficiente liquidez, que le permitirá tener solvencia para costear sus gastos y cumplir con sus compromisos tributarios.

Asimismo, de acuerdo a las pruebas estadísticas aplicadas se concluyó que existe una relación significativa entre el control interno y los procesos diseñados por la empresa Seringeotec SAC Lima, periodo 2021, lo que posibilita que la compañía logre sus objetivos. Es necesario diseñar un control interno e implantarlo en la empresa para realizar los procesos con mayor precisión y guiarnos de políticas adecuadas para la cobranza que logren satisfacer sus propias necesidades, ya que de estos procesos y políticas depende que la compañía cuente con los ingresos suficientes para cubrir todas sus obligaciones.

Así también, se concluye existe una relación entre el control interno y la evaluación de riesgos en la empresa Seringeotec SAC en Lima, período 2021, ya que la compañía no cuenta con un sistema para atender los riesgos identificados en la empresa y dificultan el logro de los objetivos. Es importante reconocer estos riesgos para reducir la cantidad de eventos imprevistos y, por ende, las pérdidas operativas que afectan el logro de las metas.

5.3 Recomendaciones

Se recomienda mantener un estricto control interno en las ventas al crédito a fin de contar con un flujo de efectivo fuerte para tomar decisiones y así cumplir con sus obligaciones.

Asimismo, también se recomienda implementar un proceso diseñado que esté estrechamente relacionado con los métodos de ingeniería que usará de base para la toma de decisiones. La compañía debe buscar un equilibrio entre el nivel de control interno y la evaluación de los riesgos para esto es necesario tener la mejor información posible de cada uno de los potenciales riesgos, con el fin de no afectar la liquidez de la empresa y así poder cancelar sus deudas empresariales, laborales o tributarias. Se recomienda un análisis exhaustivo de los indicadores financieros para poder establecer cuanto tiene realmente para pagar sus obligaciones.

Se recomienda que la alta dirección la implementación de un modelo de planificación estratégica y organizacional como herramienta de gestión para que la compañía pueda identificar problemas y tomar medidas para mejorar la eficiencia en el otorgamiento de créditos y de cobranza. Esto ayudará a mejorar la gestión financiera y alcanzar los objetivos de la compañía. Se recomienda que los empleados de la empresa sean capacitados de manera constante en temas relacionados a los procesos, ya que podrán aportar ideas nuevas e innovadoras para mejoras en la compañía, así también se recomienda una mayor difusión del manual de organización y funciones.

Se recomienda una supervisión constante de cada una de las actividades perfeccionadas en la empresa a fin de detectar falencias que perjudiquen los ingresos en la compañía.

REFERENCIAS

- Alonso, C. y Díaz, R. (2019). *El sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio Institucional UPC. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/648607/AlonsoC_C.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Amat, O. y Campa, F. (2022), *Manual del controller* (2ª. ed.). Profit. https://books.google.com.pe/books?id=4wtyEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Manual+del+Controller&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=Manual%20del%20Controller&f=false
- Angulo, U. (2021), *Contabilidad de activos con NIIF*. Ediciones de la U. <https://books.google.com.pe/books?id=PJgZEAAAQBAJ&pg=PA174&dq=control+interno+de+credito&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi628Hzab4AhVpG7kGHZoRAn0Q6AF6BAgGEAI#v=onepage&q=control%20interno%20de%20credito&f=false>
- Angulo, U. (2018), *Contabilidad para la toma de decisiones Correlacionado con NIIF*. Ediciones de la U. https://books.google.com.pe/books?id=JzSjDwAAQBAJ&dq=la+raz%C3%B3n+corriente+de+liquidez&source=gbs_navlinks_s
- Arellana, L., Chinchilla, M. y Escobar, M. (2020). Obstáculos en la implementación de control interno en las mipymes en Colombia. *Revista de Management de la Universidad de Palermo, Palermo Business Review*, (22), 185-207. https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf

Baldeón, K. (2019). *Influencia del control interno en la gestión de créditos y cobranzas con incidencia en la liquidez en la empresa inversiones MKM S.A.C.* [Tesis de pregrado, Universidad Ricardo Palma]. Repositorio Institucional URP.

<https://repositorio.urp.edu.pe/handle/20.500.14138/4541>

Beltrán, R., Sansores, A, Gómez, G. (2020). *Reflexiones sobre la gestión de la micro, pequeña y mediana empresa en América Latina* (16^a ed.). Universidad Externado.

<https://books.google.com.pe/books?id=lzWjDwAAQBAJ&pg=PT202&dq=liquidez&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjhqMix9qb4AhUELbkGHaTiBLA4FBDoAXoECACQAg#v=onepage&q=liquidez&f=false>

Cahuana, T. (2021). *El Control interno y s incidencia en la liquidez de la empresa Viettel Perú S.A.C., Distrito de San Isidro* [Tesis de pregrado, Universidad Ricardo Palma]. Repositorio Institucional U.R.P.

https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/4155/CONT-T030_47769122_T%20%20%20CAHUANA%20SALDIVAR%20THALIA%20LUCERO.pdf?sequence=1

Campos, A., Holguín, M., López, A., Castañeda, R. y Tejero, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos*. IMCP.

https://books.google.com.pe/books?id=Eb1XDwAAQBAJ&dq=principios+del+control+interno&hl=es&source=gbs_navlinks_s

Castelblanco, O. (2019). *Costos empresariales: Manejo financiero y gerencial*. Ecoe ediciones.

https://books.google.com.pe/books?id=ZVYkEAAAQBAJ&dq=que+es+inventario&source=gbs_navlinks_s

Castro, H. (2018). *Proyectos de inversión 1, 2, 3: de la teoría a la práctica: una guía para los no expertos*. HCF.

https://books.google.com.pe/books?id=NZdPDwAAQBAJ&pg=PA147&dq=QUE+ES+LA++PRUEBA+%C3%81CIDA&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj7477F3_n4AhUNvJUCHXIpCM8Q6AF6BAgEEAI#v=onepage&q=QUE%20ES%20LA%20%20PRUEBA%20%C3%81CIDA&f=false

Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2018). *Guías de auditoría*. IMCP.

https://books.google.com.pe/books?id=5WKRdWAAQBAJ&dq=la+liquidez+y+la+razon+corriente&hl=es&source=gbs_navlinks_s

Chong, E., Quevedo, M., Chávez, M. y Bravo, M. (2021). *Contabilidad financiera intermedia: estados financieros y análisis de las cuentas del activo pasivo y patrimonio*. Universidad del Pacífico.

https://books.google.com.pe/books?id=faROEAAAQBAJ&dq=chong+y+las+cuentas+por+cobrar+comerciales&hl=es&source=gbs_navlinks_s

Departamento de contenidos civitas. (2021). *Plan general de contabilidad y plan general de contabilidad de pymes*. Aranzadi Civitas.

https://books.google.com.pe/books?id=Qzg0EAAAQBAJ&dq=plan+contable+generalmente+aceptado&hl=es&source=gbs_navlinks_s

De Pietro, S. y Hamra, P. (2021). *Diseñar hoy: Visión y gestión estratégica del diseño*. Nobuko.

https://books.google.com.pe/books/about/Dise%C3%B1ar_hoy.html?id=TZJDnQAACAAJ&redir_esc=y

Di, A., García, A., Molina, M., Ser, S., Valera, T., López, R. y Fernández, J. (2020). *Temas de economía*. Eudi.

[https://books.google.com.pe/books?id=gfXqDwAAQBAJ&printsec=frontcover
&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q=historia&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=gfXqDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q=historia&f=false)

Díaz, F. y Rosales, R. (2018). *Los resultados de la evaluación*. EUNED.

[https://books.google.com.pe/books?id=O-
dvBVqfb3gC&hl=es&source=gbs_navlinks_s](https://books.google.com.pe/books?id=O-dvBVqfb3gC&hl=es&source=gbs_navlinks_s)

Espinosa, N. (2020). *Contabilidad básica: conceptos y técnicas*. Universidad Alberto Hurtado.

[https://books.google.com.pe/books?id=WAgVEAAAQBAJ&dq=pasivos+corrie
ntes&hl=es&source=gbs_navlinks_s](https://books.google.com.pe/books?id=WAgVEAAAQBAJ&dq=pasivos+corrientes&hl=es&source=gbs_navlinks_s)

Espinoza, G. y Yepes, J. (2019). *Manual de control interno para la gestión de cobranzas en la empresa Aerboss C.A.* [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio Institucional UG.

[http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46402/1/TESIS%20CPA%20ESPI
NOZA %20-%20YEPEZ.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46402/1/TESIS%20CPA%20ESPINOZA%20-%20YEPEZ.pdf)

Estupiñán, R. (2022), *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (4^a. ed.) Bogotá Ecoe Ediciones.

[https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&printsec=frontcover&
hl=es&source=gbs_atb#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_atb#v=onepage&q&f=false)

Fiorito, M. (2021), *Enseñar, proyectar, investigar, experiencias y reflexiones de la carrera docente*. Fadu.

[https://books.google.com.pe/books?id=Hm9CEAAAQBAJ&printsec=frontcove
r&vq=proceso&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q=pro
ceso&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=Hm9CEAAAQBAJ&printsec=frontcover&vq=proceso&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q=proceso&f=false)

Galeano, M. (2020), *Texto académico: Diseño de proyectos en la investigación cualitativa*. Fondo Editorial Universidad Eafit

https://books.google.com.pe/books?id=Xkb78OSRMI8C&dq=PROCESO+DE+DISE%C3%91O+Y+LA+EXPLORACI%C3%93N&hl=es&source=gbs_navlinks_s

García, G. y Carrillo, M. (2021). *Indicadores de gestión: Manuel básico de aplicación para MIPYMES*. Ediciones de la U.

https://books.google.com.pe/books?id=6-AZEAAAQBAJ&dq=liquidez+y+sus+indicadores&source=gbs_navlinks_s

García, J., Echeverry, D. y Mesa, H. (2018). *Gerencia de proyectos: Aplicación a proyectos de construcción de edificaciones* (2ª. ed.). Uniandes.

<https://books.google.com.pe/books?id=xJXGDwAAQBAJ&pg=PA214&dq=que+es+la+identificacion+de+riesgos&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj48-Le4-D4AhUUCdQKHAYVAisQ6AF6BAgHEAI#v=onepage&q=que%20es%20la%20identificacion%20de%20riesgos&f=false>

García, X., Maldonado, H., Galarza, C. y Grijalva, G. (2019). Control interno a la gestión de crédito y cobranza en empresas comerciales minoristas en el Ecuador. *Espiraes Revista Multidisciplinaria de Investigación*, 3(26), 14-27.

<http://dx.doi.org/10.31876/re.v3i26.456>

González, M. (2022, 26 de mayo). El control interno. *Gestiopolis Blog*.

<https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>

Huaire, E., Marquina, R., Horna, V., Llanos, K., Herrera, A., Rodríguez, J. y Villamar, R. (2022) *Tesis fácil. El arte de dominar el método científico*. Editorial Analéctica.

https://books.google.com.pe/books?id=PDJcEAAAQBAJ&pg=PA66&dq=investigaci%C3%B3n+correlacional+causal+seg%C3%BAn+autores&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjJkfgIgj5AhWQuZUCHbs_CScQ6AF6BAgKEAI#v=onepage

&q=investigaci%C3%B3n%20correlacional%20causal%20seg%C3%BAn%20autores&f=false

López, L. (2020), *Bioestadística y sus aplicaciones*. Editorial López.

<https://books.google.com.pe/books?id=HM5qEAAAQBAJ&pg=PA6&dq=Bioestad%C3%ADstica+y+sus+aplicaciones&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiPseD65KP9AhUApJUCHbFuA7UQ6AF6BAgIEAI#v=onepage&q=Bioestad%C3%ADstica%20y%20sus%20aplicaciones&f=false>

Llontop, J. (2019). *Control interno y su influencia en la liquidez de la empresa Alimentaria Perú S.A.C.* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional USS.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6471/Llontop%20Llontop%2C%20Jhair%20Jhan%20Pierre.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Maldonado, J. (2018). *Metodología de la investigación social. Paradigmas: cuantitativo, sociocrítico, cualitativo, complementario* (3^a ed.). Editorial de la U.

https://books.google.com.pe/books?id=FTSjDwAAQBAJ&pg=PA104&dq=poblaci%C3%B3n+y+muestra+en+la+investigaci%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjghNCnp_H4AhXjrpUCHfwhDEYQ6AF6BAgHEAI#v=onepage&q=poblaci%C3%B3n%20y%20muestra%20en%20la%20investigaci%C3%B3n&f=false

Ministerio de Economía y Finanzas (2019). *Plan Contable General Empresarial*.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/documentac/PCGE_2019.pdf

Montañés, R. y Huamán, C. (2018). *Gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la Compañía Importadora Génesis S.A.C.* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Las Américas]. Repositorio Institucional de UPLA.

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/439>

- Moreno, O. (2020). *La investigación científica en el aula: de la transmisión a la creación del conocimiento*. Ministerio de Educación y Formación Profesional.
https://books.google.com.pe/books?id=PbAfEAAAQBAJ&dq=dise%C3%B1o+de+investigaci%C3%B3n+no+experimental&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Muñoz, J. (2019). *Análisis contable*. Elearning.
https://books.google.com.pe/books?id=P3fIDwAAQBAJ&dq=pasivo+corriente&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J. y Romero, H. (2019), *Metodología de la Investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis* (5ª ed.). Ediciones de la U.
https://books.google.com.pe/books?id=KzSjDwAAQBAJ&dq=metodo+cient%C3%ADfico&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Ortiz, H. (2018). *Análisis financiero aplicado, bajo NIIF* (16ª ed.). Universidad Externado.
https://books.google.com.pe/books?id=lzWjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=true
- Pacherrez, D. (2019). *Control interno en la gestión de cobranza de la empresa de servicios el Progreso s.a., en el distrito de Magdalena del Mar* [Tesis de pregrado, Universidad de Ciencias y Humanidades]. Repositorio Institucional UCH.
https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/400/Pacherrez_D_tesis_contabilidad_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pérez, Y. (2018). *El control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de Jaybeper S.A.C.* [Tesis de pregrado, Universidad San Pedro]. Repositorio Institucional USP.

http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9426/Tesis_59540.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pérez, L. (2019). *Control interno contable y la liquidez en la cooperativa de transporte en taxi 11 de diciembre, provincia de santa elena, año 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio Institucional UPSE.

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/4997/1/UPSE-TCA-2019-0064.pdf>

Project Management Institute Project. (2022), *The standard for risk management in portfolios, programs, and projects*, project management institute. PMI.

https://books.google.com.pe/books?id=Y55hEAAAQBAJ&dq=identificaci%C3%B3n+de+riesgos&hl=es&source=gbs_navlinks_s

Radović, M., Vitomir, J. y Popović, S. (2021, 26 de febrero). impact of internal control in enterprises founded by local self-government units: the case of Republic of Serbia. engineering economics. *Revista Kaunas university of technology*, 32(1), 82-90. <https://doi.org/10.5755/j01.ee.32.1.23243>

Ramírez, C. (2021). *Experiencia del proceso de diseño, del aula a la praxis y de la praxis al aula*. UPTC.

<https://books.google.com.pe/books?id=FtdAEAAAQBAJ&pg=PT21&dq=QUE+ES+Proceso+de+dise%C3%B1o+SEGUN+AUTORES&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwid2s3pl9r4AhX4ILkGHVpWA5AQ6AF6BAgFEAI#v=onepage&q=QUE%20ES%20Proceso%20de%20dise%C3%B1o%20SEGUN%20AUTORES&f=false>

Ristol, J. y Pujol, R. (2018). *Técnica contable*. Editex.

https://books.google.com.pe/books?id=fslfDwAAQBAJ&dq=ACTIVO+CORRIE+NTE&hl=es&source=gbs_navlinks_s

Rodríguez, C., Breña, J. y Esenarro, D. (2021), *Las variables en la metodología de la investigación científica*. Área de innovación y desarrollo s.l.

https://books.google.com.pe/books?id=5jFJEAAQBAJ&dq=operacionalizaci%C3%B3n+de+variables&hl=es&source=gbs_navlinks_s

Rodríguez, Y. (2020). *Metodología de la investigación*. Editorial Klik,

<https://books.google.com.pe/books?id=x9s6EAAQBAJ&pg=PA22&dq=investigaci%C3%B3n+de+tipo+b%C3%A1sica&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiD8tr-h5P5AhUkCrkGHb0CB3s4ChDoAXoECAIQAg#v=onepage&q=investigaci%C3%B3n%20de%20tipo%20b%C3%A1sica&f=true>

Rojas, M. (2018). *Finanzas personales: cultura financiera*. Ediciones de la U.

https://books.google.com.pe/books?id=iSejDwAAQBAJ&dq=liquidez+y+sus+indicadores&source=gbs_navlinks_s

Santiesteban, E., Fuentes V., Leyva, E., Lozada, D. y Cantero, H. (2020). *Análisis de la rentabilidad económica. Tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial*. Editorial Universitaria Cubana.

https://books.google.com.pe/books?id=33n1DwAAQBAJ&dq=que+es++gastos+pagados+por+anticipado&source=gbs_navlinks_s

Solíz, J. (2019). *Cómo hacer un perfil proyecto de investigación científica*. Palibrio.

https://books.google.com.pe/books?id=Q-GCDwAAQBAJ&dq=poblacion+y+muestra&hl=es&source=gbs_navlinks_s

Sulca, R. (2020). *La influencia del sistema de control interno en la rentabilidad empresarial de las micro y pequeñas empresas comerciales del sector ferretero*

del distrito de Ayacucho [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional ULADECH.

<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/17926>

Torres, M. (2018). *Control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo Acrimsa S. A. C, Lima 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. Repositorio Institucional ULADECH.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/4002/TESORERIA_CONTROL_INTERNO_TORRES_LLANTOY_MARISOL.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Valbuena, R. (2018). *La estructura de las teorías científicas: su sistematización y fundamentos lógicos*. Editorial Román Valbuena.

https://books.google.com.pe/books?id=ZnBdDwAAQBAJ&pg=PA183&dq=dise%C3%B1o+de+investigaci%C3%B3n+no+experimental&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwinneaPn_D4AhXBA7kGHT19A6k4ChDoAXoECAsQAg#v=onepage&q=dise%C3%B1o%20de%20investigaci%C3%B3n%20no%20experimental&f=false

Wang, J. y Hu, L. (2021, 16 de Julio). Modeling the Internal Control Constraint of University Research Funding System. *Discrete Dynamics in Nature and Society. Econpapers Blog*.

<https://econpapers.repec.org/article/hinjddns/3412189.htm>

<https://www.hindawi.com/journals/ddns/2021/3412189/>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título: Control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa Seringeotec

SAC, Lima, período 2021

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÒTESIS	VARIABLE	METODOLOGÌA
<p>Problema general:</p> <p>¿De qué manera el control interno incide en la liquidez en la empresa Seringeotec SAC, Lima, periodo 2021?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar de qué manera el control interno incide en la liquidez en la empresa Seringeotec SAC, Lima, periodo 2021</p>	<p>Hipótesis general:</p> <p>Existe relación significativa entre el control interno y la liquidez en la empresa Seringeotec SAC, Lima, periodo 2021</p>	<p>Variable 1.</p> <p>Control Interno</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Proceso diseñado - Evaluación de riesgos 	<p>Tipo de investigación: Básica</p> <p>Nivel de investigación: Correlacional</p> <p>Método: Científico</p>
<p>Problemas específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿De qué manera el proceso diseñado del control interno incide en la liquidez en la empresa Seringeotec SAC, Lima, periodo 2021? • ¿De qué manera la evaluación de riesgos del control interno incide en la liquidez en la empresa Seringeotec SAC, Lima, periodo 2021? 	<p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar de qué manera el proceso diseñado del control interno incide en la liquidez en la empresa Seringeotec SAC, Lima, periodo 2021. • Determinar de qué manera la evaluación de riesgos del control interno incide en la liquidez en la empresa Seringeotec SAC, Lima, periodo 2021. 	<p>Hipótesis específicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existe relación significativa entre el proceso diseñado del control interno y la liquidez en la empresa Seringeotec SAC, Lima, periodo 2021. • Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos del control interno y la liquidez en la empresa Seringeotec SAC, Lima, periodo 2021. 	<p>Variable 2.</p> <p>Liquidez</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Razón corriente - Prueba ácida - Capital neto de trabajo - Capital de trabajo operativo 	<p>Diseño de investigación: No experimental</p> <p>Técnicas e instrumentos: Encuesta</p> <p>Población: 52</p> <p>Muestra : 20</p>

Anexo 2: Cuestionario N° 1

Control Interno

Objetivo:

Determinar de qué manera el control interno incide en la liquidez en la empresa Seringeotec SAC., Lima, período 2021.

Instrucciones:

A continuación, se presenta 6 ítems, cada una de las proposiciones tienen cinco alternativas para responder de acuerdo a su apreciación. Lea detenidamente cada ítem y marque con un aspa (X) solo una alternativa, que mejor crea conveniente.

Item	Respuestas
1	Nunca
2	Casi nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

PREGUNTAS		Valores				
		1	2	3	4	5
VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO						
Dimensión: Proceso diseñado						
1.	La entidad realiza un proceso diseñado teniendo en cuenta la exploración de información					
2.	La generación de la información del proceso diseñado se da de forma eficiente en la entidad.					
3.	En el proceso diseñado la entidad la evaluación está correctamente delineada.					
4.	En caso de encontrar deficiencias en los canales de comunicación éstas se informan oportunamente.					
Dimensión : Evaluación de riesgos						
5.	En la evaluación de los riesgos la entidad identifica estos riesgos de forma eficiente.					
6.	Realizada la evaluación de los riesgos el análisis de estos riesgos se da de forma correcta.					

Anexo 3: Cuestionario N° 2

Liquidez

Objetivo:

Determinar de qué manera el control interno incide en la liquidez en la empresa Seringeotec SAC., Lima, período 2021.

Instrucciones:

A continuación, se presenta 6 ítems, cada una de las proposiciones tienen cinco alternativas para responder de acuerdo a su apreciación. Lea detenidamente cada ítem y marque con un aspa (X) solo una alternativa, que mejor crea conveniente.

Ítem	Respuestas
1	Nunca
2	Casi nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

PREGUNTAS		Valores				
		1	2	3	4	5
VARIABLE DEPENDIENTE: LIQUIDEZ						
Dimensión : Razón corriente						
1.	La entidad evalúa la liquidez teniendo en cuenta los pasivos corrientes					
2.	La falta de una adecuada política afecta a los activos corrientes de la empresa.					
Dimensión : Prueba ácida						
3.	La entidad analiza con frecuencia el origen de fondos para conocer el activo corriente.					
4.	La entidad analiza con frecuencia el control de los inventarios de la empresa					
5.	La entidad dispone de suficiente liquidez para pagar gastos por anticipados.					
6.	La prueba ácida es analizada periódicamente para conocer el pasivo corriente.					
Dimensión : Capital neto de trabajo						
7.	El capital neto de trabajo le permite a la empresa cubrir los pasivos corrientes con puntualidad					
8.	La entidad efectúa con frecuencia el control de los activos corrientes.					
Dimensión : Capital de trabajo operativo						
9.	La entidad cuenta con capital de trabajo operativo que permite a la empresa operar sin depender de las cuentas por cobrar comerciales.					
10.	El capital de trabajo operativo suficiente permite cumplir a tiempo con las cuentas comerciales por pagar.					
11.	Con que frecuencia la entidad evalúa de forma correcta el inventario.					

Anexo 4: Carta de autorización de la empresa



Carta N° 025-2022/SERING

Lima, 05 de Setiembre del 2022

Señores:
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ
Presente.-

De nuestra consideración:

Por medio de la presente hago constar que se ha otorgado permiso a la Sra. VILMA JESÚS ANCO FIGUEROA, identificada con DNI N° 09802365, a realizar la aplicación del desarrollo de investigación de la tesis sobre "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA SERINGEOTEC SAC, LIMA, PERIODO 2021".

La Sra. Anco ha contado con todos los elementos necesarios para el análisis de una muestra poblacional, identificando los factores y aplicaciones necesarias para el desarrollo de su investigación.

Atentamente,

SERVICIO EN INGENIERIA GEOTECNICA S.A.C.

Marcelo Caserio Rodriguez
GERENTE GENERAL