

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

“EL CONTROL INTERNO EN FONDOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ EN INDUSTRIA YOMEXA S. A. C., CARABAYLLO, 2019”

Tesis para optar el Título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Techi Lord Padilla Paredes

Asesor:

Mg. Gonzalo Gonzales Castro

Lima - Perú

2021

CONTENIDO

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
INDICE DE ILUSTRACIONES	7
RESUMEN	8
ABSTRACT	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. ANTECEDENTES:	12
1.2.1 Variable Independiente: Control Interno.....	12
1.2.2 Variable Dependiente: Liquidez	17
1.3 BASES TEÓRICAS	22
1.3.1 CONTROL INTERNO:.....	22
1.3.2 LIQUIDEZ:	27
1.4 GLOSARIO DE TÉRMINOS BÁSICOS:	31
1.5 Formulación del problema	34
1.5.1 Problema General	34
¿De qué manera el control interno de fondos fijos incide en la liquidez de Industria Yomexa S.A.C., Carabayllo, 2019?	34
1.5.2 Problemas Específicos:.....	34
1.6 Objetivos	34
1.6.1 Objetivo General.....	34

1.6.2 Objetivos Específicos	34
1.7 Hipótesis:	35
1.7.1 Hipótesis general.....	35
1.7.2 Hipótesis específicas.....	35
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	36
2.1 Tipo de investigación	36
2.1.1 No experimental – Correlacional.....	36
2.2 Población y Muestra:	37
2.2.1 Población:	37
2.2.2 Muestra	37
2.3 Técnicas de recolección de datos:	37
2.4 Instrumentos de recolección de datos:	38
2.4.1 Cuestionario:	38
2.4.2 Entrevista:	38
2.4.3 Análisis Documental:	38
2.5 Procedimientos	38
CAPÍTULO III: RESULTADOS	39
3.1 Generalidades de la empresa:	39
3.2 Análisis Foda a la Empresa Industria Yomexa Sac	40
3.3 Resultado de los instrumentos realizados:	41
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	60

4.1	DISCUSIÓN	60
4.2.	CONCLUSIONES	64
V.	REFERENCIAS	65
	ANEXOS	69

INDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: El Control Interno lo llevan a cabo las personas	25
Ilustración 2: Relación entre Objetivos y Componentes	26

RESUMEN

El objetivo de este estudio es verificar de qué manera el control interno en fondos fijos tiene incidencia en la liquidez de la empresa Yomexa S.A.C, en distrito de Carabayllo periodo 2019, así como también determinar cómo se realizan los procedimientos de control interno en los fondos fijos para su manejo óptimo y analizar cómo influye en la liquidez y diseñar procedimientos para el control interno, para que pueda ser aplicado adecuadamente. Para ello hemos utilizado una metodología no experimental y correlacional, en donde recolectamos datos para poder describir las variables y analizar su relación en todo momento y los instrumentos que hemos utilizado para realizar este estudio, donde pudimos observar que la empresa cuenta con las adecuadas políticas de control que le ayudan a obtener la liquidez requerida sin embargo se pudo observar que dichas políticas no son de conocimiento de todo el personal y que tampoco está capacitado para realizar dichos procedimientos de control.

ABSTRACT

The objective of this study is to verify how internal control in fixed funds has an impact on the liquidity of the company Yomexa SAC, in the district of Carabayllo period 2019, as well as to determine how internal control procedures are carried out in fixed funds to its optimal management and analyze how it influences liquidity and design procedures for the recognition of the expense, so that it can be reimbursed. For this we have used a non-experimental and correlational methodology, where we collect data to be able to describe the variables and analyze their relationship at all times and the instruments that we have used to carry out this study where we could observe that the company has adequate control policies that help you to obtain the required liquidity, however, it was observed that these policies are not known to all the personnel and that they are not trained to carry out said control procedure.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

V. REFERENCIAS

- Aching Guzmán, C. (2005). *Ratios Fiancieros y Matemáticas de la Mercadotecnia*. Lima: Eumed.net.
- Aguilar Jaur, R. E. (2017). *“Diseño de un Sistema De Control Interno para el Mejoramiento de la Gestión Administrativa Y Financiera para la Librería Papelería Aguilar de la ciudad de Loja, Provincia de Loja, Periodo 2015”*. Riobamba: Escuela Superior Politecnica de Chimborazo.
- Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica*. Caracas: Editorial Episteme.
- Avelino Ramirez, M. A. (2017). *Las Cuentas Por Cobrar Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Adecar Cía. Ltda.,*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte.
- Carrillo Vasco, Gabriela Alexandra . (2015). *“La Gestión Financiera Y La Liquidez De La Empresa Azulejos Pelileo”*. Ambato: Universidad Tecnica de Ambato.
- Claros, R. & León O. (2015). *El control Interno: Herramienta de Gestión y Evaluación*. Lima: Instituto Pacifico.
- Coopers & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Madrid: Ediciones Diaz de Santos.
- De la Peña Gutierrez, A. (2011). *Auditoría un enfoque practico*. Madrid: Ediciones Paraninfo s.a.
- Díaz Narváez, V. P. (2009). *Metodología de la investigación científica y bioestadística para profesionales y estudiantes de ciencias de la salud*. Santiago : RIL editores.
- Elizondo López, A. (2002). *Metodología de la Investigación contable*. Mexico: International Thomson Editores s.a.
- Flores Soria, J. (2013). *Analisis e Interpretaciones de Estados Financieros*. Lima, Perú: COEF.
- Fonseca Luna, O. (Junio de 2011). *Sistema de control interno para organizaciones*. Lima, Perú: Instituto de Investigacion en Accountability y Control - IICO.
- Gaitán, E. (2015). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- García Padilla, V. M. (2014). *Introducción a las Finanzas*. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Gomez Rivera, D. A. (2017). *Control Interno de los Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC*. Lima: Universidad Autónoma del Perú.
- Gómez, M. M. (2006). *Introducción a la metodología científica*. Córdoba: Editorial Brujas.
- Gonzáles Urteaga, A. (2013). *Liquidez, Volatilidad estocásticay saltos*. Cantabria: Editorial de la universidad de Cantabria.

- Guevara Uvidia, M. E. (2014). *El Flujo De Caja Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.* Ambato-Ecuador: Universidad Tecnica de Ambato.
- Gutiérrez Hernández , Téllez Sánchez & Munilla González . (junio de 2005). *Redalyc.org*. Obtenido de Ciencias Holguín.
- Hernández Sampieri, R. F. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.
- Hernandez Escobar, Arturo Andrés; Ramos Rodriguez, Marcos Pedro; Placencia López, Barbara Miladys; Indacochea Ganchozo, Balnca; Quimis Gómez, Alex Joffre; Moreno Ponce, Luis Alfonso . (2018). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA*. ALICANTE: Editorial Área de innovación y Desarrollo, S.L.
- Herrera Maldonado, Katherine Vanessa; Moscoso Barre, Danny Luis. (2017). *Diseño de un Control Interno Administrativo Financiero para la Empresa Phrida S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Hinostroza Gonzales, R. E. (2016). *Incidencia del factoring en la liquidez de la empresa Quimicos Goicochea SAC*. Callao: Universidad Nacional del Callao.
- Hurtado León, I., Garrido, T., & Josefina. (2007). *Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambios*. Caracas: CEC; SA.
- Isaza Serrano, A. T. (2018). *Control Interno y sistema de gestion de calidad*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Lara Bueno, M. I. (2007). *Manual básico de revisión y verificación contable*. Madrid: DYKINSON S.L.
- Luna Minaya, L. O. (2017). *El control Interno De Almacen y la Rentabilidad de la Empresa Constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C.* Huánuco: Universidad de Huánuco.
- Luna, F., & Oswaldo. (2011). *Sistemas de Control Interno apr a Organizaciones*. Lima: IICO.
- Maceda, P. C. (2016). *mplementación Del Sistema De Control Interno en el Área de Tesorería y su Impacto en la Liquidez de la Empresa Corporación Inmobiliaria F & F S.A.C.* Trujillo: Universidad Privada del Norte.
- Mantilla, S. A. (2009). *Auditoría de informacion financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mariátegui, L. (14 de Febrero de 2020). *Industria Metalmeccanica, motor del desarrollo*. Lima, Lima, Perú.
- Martinez Coll, J. C. (2007). *Manual de Análisis Financiero*. España.
- Martínez Salazar, J. A. (2015). " *El planeamiento tributario y la liquidez financiera en la empresa Colinanet S.R.L, periodo 2013-2014*". Callao: Universidad Nacional del Callao.
- Mira Navarro, J. C. (2006). *Apuntes de Auditoría*. España: Creative Commons.

- Montaño Orozco, E. (2013). *Control interno, auditoria y aseguramiento, revisoria fiscal y gobierno corporativo*. Cali: Programa Editorial Univalle.
- Morelos Gómez, José; Fontalvo Herrera, Tomás José; de la Hoz Granadillo, Efraín. (junio de 2012). *Análisis de los indicadores financieros en las sociedades portuarias de Colombia*. Cali, Colombia.
- Naquira Cornejo, Carlos; Pomatanta Cubas, Mónica. (2017). *El Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestion Economica y Flinanciera de la Municipalidad distrital de el Porvenir, Provincia de Trujillo, año 2016*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Ñaupas Paitán, Humberto; Mejía Mejía, Elías; Novoa Ramírez, Eliana & Villagómez Paucar, Alberto. (2014). *Metodología de la Investigación cuantitativa-cualitativa y redaccion de tesis*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Párraga Peralta, L. M. (2016). *Control Interno a Cuentas por Cobrar y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Automotores Latinoamericanos S.A Autolasa, Cantón Guayaquil, Año 2014*. Quevedo: Universida Técnica Estatal de Quevedo.
- Páucar Pereyra, Y. J. (2016). *"Control interno financiero y su efecto en la liquidez de la empresa ferretera Julio Lau S.A de Trujillo en el año 2015"*. Trujillo: Universidad César Vallejo.
- Pérez , Juan F. & Carballo Veiga. (2015). *La gestion financiera de la empresa*. Madrid: ESIC EDITORIAL.
- Pindado García, J. (2001). *Gestión de Tesorería en la empresa*. Salamanca: Ediciones Universidad de Salamanca.
- Rubio. (2007). *Manual de Análisis Financiero*. España.
- Tamayo, T. y., & Mario. (2004). *El Proceso de la Investigación Científica*. Ciudad de Mexico: Editorial Limusa S.A. de C.V.
- Tanaka Nakasone, G. (2005). *Analisis de Estados Financieros para la toma de Decisiones*. Lima: Fondo Editorial de la Pontificia Unversidad Católica.
- Tanaka Nakasone, G. (2005). *Análisis de Estados Financieros para la toma de Decisiones*. Lima: Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Tapia Iturriaga, Carmen Karina ; Mendoza Nigenda, Susana ; Castillo Prieto , Salvador; Guevara Rojas , Eloy David;. (2019). *Fundamentos de Audotoría*. Ciudad de Mexico: Azucena García Nares.
- Tello Perleche, L. T. (2017). *"El Financiamiento Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Omnichem SAC"*. Lima: Universidad Autónoma del Perú.
- Tene Tene, V. I. (2013). *Implementación de un Sistema de Control Interno Contable y Financiero en la Empresa Textil CONTAGGIOS CONFECCIONES*. Quito: Universidad Internacional del Ecuador.

- Tobar Saravia, Berta Patricia; Ramírez Urbina, Fátima Cecilia. (2017). *“Diseño de un modelo de gestión del riesgo de liquidez para las instituciones financieras no reguladas por la superintendencia del sistema financiero”*. San Salvador: Universidad de El Salvador.
- Tomás Sábado, J. (2009). *Fundamentos de bioestadística y análisis de datos para enfermería*. Barcelona: Servei de Publicacions.
- Villacís Gonzáles, J. (2008). *Teoría de las disponibilidades del interés y de la renta*. Madrid: Editorial Complutense S.A.
- Villavicencio. (2012). Normas Internacionales de Auditoría.
- Villavicencio. (2012). Normas Internacionales de Auditoría.
- Yaidi Cristina, D. I. (2017). *Sistema de Control Interno del Efectivo en el Área de Caja y su Influencia en la Planificación Financiera del Club Lawn Tennis y Ajedrez*. Huánuco: Universidad de Huánuco.
- Yarasca Ramos, P. A., & Alvarez Guadalupe, E. R. (2006). *Auditoría. Fundamentos con un enfoque moderno*. Lima: Editorail Santa Rosa sa.
- Yuvit Carmen, Morales Díaz; Del Rocio Kelly; Chuna Asto. (2016). *“El sistema de detracciones y la liquidez en la empresa DAIRA & ALEMENA E.L.R.L. en el periodo 2011-2015”*. Callao: Universidad Nacional del Callao.