



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

**“CONTROL INTERNO Y SU RELACION EN LA  
LIQUIDEZ DE LA EMPRESA EL POTRERILLO  
E.I.R.L. DE CAJAMARCA, 2021.”**

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

**Autoras:**

Ariedt Jhenny Chuquiyuri Hoyos  
Patty Estefani Solano Garcia

**Asesor:**

Mg. CPC Luis Enrique Céspedes Ortiz  
<https://orcid.org/0000-0002-2993-550X>

Cajamarca - Perú

2022

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>Melva Linares Guerrero</b>	<b>26704185</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>Segundo José Ispilco Bolaños</b>	<b>26731482</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>Luis Eduardo Oblitas Jeager</b>	<b>40246103</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## **DEDICATORIA**

A Dios, por darnos la vida y gozar de buena salud para poder continuar con nuestra vida profesional y lograr nuestros objetivos propuestos.

A nuestros padres, porque ellos siempre estuvieron a lado para brindarnos su apoyo y sus consejos para poder superarnos y ser de nosotras una mejor persona.

A nuestros hermanos que son motivación para poder seguir superándonos y ser un ejemplo para ellos.

**Ariedt y Patty**

## AGRADECIMIENTO

A Dios por darnos fortaleza para seguir con este objetivo trazado, a nuestros padres y hermanos por ser los principales promotores en nuestra vida ya que son los que nos acompañan para el cumplimiento de nuestras metas, confiando y apostando por las expectativas a lo largo de los años.

**Ariedt y Patty**

## Tabla de contenidos

<b>JURADO EVALUADOR .....</b>	<b>ii</b>
<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>iv</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>vi</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>vii</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>viii</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>9</b>
1.1. Formulación del problema .....	23
1.1.1. Problema general .....	23
1.1.2. Problemas específicos .....	23
1.2. Objetivos .....	24
1.3. Hipótesis.....	25
<b>CAPÍTULO II. MÉTODO .....</b>	<b>26</b>
2.1. Tipo de investigación .....	26
2.2. Unidad de análisis y observación.....	27
2.2.1. Unidad de análisis .....	27
2.2.2. Unidad de observación .....	27
2.3. Población y muestra.....	27
2.3.1. Población .....	27
2.3.2. Muestra.....	27
2.4.1. Método inductivo- deductivo.....	28
2.4.2. Materiales .....	28
Material28	
Descripción .....	28
2.4.3. Técnicas e instrumentos de recolección .....	28
2.4.4. Validez y confiabilidad del instrumento.....	29
2.4.5. Análisis de datos .....	31
2.5. Procedimiento de análisis de datos.....	31
2.6. Aspectos éticos.....	32
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>33</b>
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....</b>	<b>47</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>53</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>56</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Materiales .....	28
Tabla 2. Validez .....	29
Tabla 3. Coeficiente de Alfa de Cronbach.....	30
Tabla 4. Estadísticos prueba de normalidad Shapiro-Wilk .....	30
Tabla 5. Estadísticas objetivo general .....	33
Tabla 6. Nivel de control interno .....	33
Tabla 7. Estadísticas objetivo específico uno: Ambiente control y liquidez .....	34
Tabla 8. RESPUESTAS DEL Ambiente de control interno.....	35
Tabla 9. Estadísticas objetivo específico dos: Evaluación de riesgos y liquidez.....	36
Tabla 10. Resultados de Evaluación de riesgos .....	36
Tabla 11. Estadísticas objetivo específico tres: Actividades de control de riesgos y liquidez .....	38
Tabla 12. Actividades de Control.....	38
Tabla 13. Objetivo específico cuatro: Información y comunicación de riesgos y liquidez.....	40
Tabla 14. Información y comunicación .....	41
Tabla 15. Estadísticas objetivo específico cinco: supervisión y monitoreo de riesgos y liquidez.....	42
Tabla 16. Supervisión y control .....	42
Tabla 17. Situación financiera 2021 .....	45
Tabla 18. Operacionalización de variables de estudio .....	57
Tabla 19. Matriz de consistencia lógica .....	58
Tabla 20. Estadística si Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido .....	64
Tabla 21. Tabulación de cuestionario por dimensiones .....	65

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Normalidad, media y desviación estándar prueba de normalidad.....	31
Figura 2. Ambiente de control Interno .....	35
Figura 3. Evaluación de riesgos .....	37
Figura 4. Actividades de Control .....	38
Figura 5. Información y comunicación.....	41
Figura 6. Supervisión y control.....	43
Figura 7. Análisis del control interno .....	43

## RESUMEN

El estudio tuvo por objetivo poder determinar la relación del Control Interno y la liquidez, dicho estudio se realizó en empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021. El estudio fue desarrollado bajo el enfoque mixto, es básica, transversal y por el nivel de manipulación o control de las variables es no experimental, además siendo el nivel de investigación correlacional. La técnica utilizada fue el análisis documental, encuesta. Las técnicas usadas fueron la guía documental y el cuestionario. La unidad de observación está conformada por los 16 colaboradores del área financiera y el Estado de Situación Financiera de la empresa. Se demostró que existe una relación baja ya que en el estadístico de Pearson tenemos 0,305 entre el control interno y la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L. Como la significancia bilateral  $p=0.024$  es menor que 0.05, se procedió a rechazar ( $H_0$ ). Respecto al ratio de liquidez se determinó durante el 2021, el activo corriente es 4 por cada sol de deuda con la finalidad de cubrir sus deudas. El capital de trabajo es S/. 347,062.13, se estableció que los activos corrientes de 2021 es 3 veces los pasivos corrientes, por lo tanto, la empresa si cuenta con el capital para pagar sus deudas de corto plazo.

**Palabras clave:** Control Interno, Liquidez, Capital de trabajo.



## **CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN**

Debido a que la gestión comercial de las empresas es un elemento altamente exigente las empresas buscan que su Sistema de Control Interno (SCI) se convierta en una herramienta estratégica en los procesos internos de la empresas, además el SCI siempre ha sido un elemento inherente a la actividad humana, por lo que ha pasado de una simple necesidad de seguridad individual o colectiva a un requisito obligatorio para poder controlar el fiel cumplimiento de las fines preestablecidos y la inspección de cada una de las acciones que de ellas se derivan (Plasencia,2010, p.10). Los cambios suscitados por la globalización han convertido al SCI de los diferentes conglomerados empresariales en pilar de la gestión comercial, al permitir monitorear a los mismos a través del logro de una eficiencia y efectividad de sus operaciones comerciales, además el SCI permite establecer cierto nivel de confiabilidad de los registros contables (Zamora et al.,2018, p.81).

En palabras de Ríos (2016), el control interno es altamente apreciado a nivel mundial el principal pilar de las empresas, ya que permite una visión clara de las operaciones y los perfiles de confiabilidad, permite el cumplimiento de los requisitos y regulaciones normativas vigentes. El SCI es un proceso que se implementa en toda la estructura jerarquía de los conglomerados empresariales, esta herramienta permite el cumplimiento de cada objetivo estratégico en la empresa (Gómez y Lazarte 2019, p.30). Por lo tanto, la implantación este proceso en las compañías se ha transformado en un mecanismo indispensable con la finalidad de salvaguardar cada uno de los activos, además es un elemento que facilita el flujo de información de manera precisa y en tiempo real.

De acuerdo con Vivanco (2017), el SCI es una herramienta que facilita al área administrativa el respeto y cumplimiento de los objetivos estratégicos, a través de la implementación efectiva de actividades relacionadas a cada una de sus áreas respectivas. Según refiere Vilorio (2005) citado por Flores y Guevara (2017), el éxito empresarial se fundamenta en el proceso de establecer reglas de acuerdo a sus actividades comerciales que aseguren de manera sostenible su operatividad, dichas acciones son conocidas como control interno.

El SCI en las empresas cuando es gestionando de manera adecuada contribuye e incrementa los niveles de cumplimiento de la normativa, es un estándar mínimo para la actualización de procesos, además permite poder identificar antes de tiempo una inadecuada gestión de riesgos, la ventaja del SCI en las empresas privadas es que dicha herramienta se adapta de acuerdo a las necesidades de las organizaciones, además al realizar un proceso de retroalimentación esta puede ser mejorada de acuerdo al cumplimiento de objetivos. Según refiere Zamora et al. (2018), el SCI permanentemente es reconocido por la mayoría de conglomerados empresariales como una de las principales herramientas utilizadas por todo tipo de organizaciones que les permite obtener o contar con una seguridad durante el desarrollo de sus actividades que repercute en el logro estratégicos de sus objetivos, además el SCI es parte integral durante el proceso la gestión de riesgos, el cual debe vincularse a través de un proceso integrado y sistematizado.

Es importante que el control interno en la actualidad sea considerado fundamental, para la integración de cada una de las operaciones comerciales normales, los procedimientos que se extienden para incluir todas las actividades inherentes al consejo de administración, las cuales deben ser realizadas por los

actores en todos los niveles (Gutiérrez y González,2014, p.201). El SCI en todas las organizaciones ya sea público o privada se encuentra a cargo de la misma, pero el adecuado funcionamiento es responsabilidad de la parte gerencial o de los funcionarios públicos, es decir que para que esta herramienta funcione de acorde a las necesidad de la empresa estos deben actuar con integridad.

De acuerdo con Flores y Guevara (2017), las empresas de nuestro país enfrentan desafíos relacionado a temas de corrupción o mal manejo de los recursos, dicha situación hace que la parte gerencial de las empresas presente interés en la implementación de un modelo de gestión empresarial que les permita evitar fraudes a la empresa y calcular la eficiencia operativa. Según Zarpan (2013) “El SCI de una organización es muy importante al registrar las actividades comerciales de una organización comercial y preparar estados financieros” (p.12). De acuerdo con Marín (2014), gestionar adecuadamente el SCI es ahora fundamental para que los líderes empresariales logren la sostenibilidad empresarial. Debido al proceso de adaptación que las empresas están superando debido a la pandemia COVID-19 estas deben implementar un proceso de reingeniería total además con la adecuada integración de la gestión de riesgos y una estimación constante de la parte financiera, las empresas deben asegurar que sus sistemas estén actualizados a las necesidades y exigencias del mercado

En la última década en nuestro país, el CI se ha vuelto muy relevante a nivel económico y financiero, al permitir que la dirección general de la empresa garantice la seguridad de su información (Sánchez, 2015, p.51). En palabras de Chumpitaz (2015), reafirma que el SIC en las empresas nacionales presenta un crecimiento durante los últimos cinco años, dicho crecimiento es mediante la implementación de un sistema tecnológico exclusivo para la gestión del control interno permite

considerarla eficiente y eficaz al contar con indicadores de calidad de gestión, que las empresas cuenten con dichos indicadores les sirve como elemento para poder minimizar los riesgos del procesos de toma de decisiones, además una adecuada gestión de los procesos de control interno asegura el logro de rentabilidad que es la razón de existencia de la empresa. Según Quispe (2017), el cual refiere que el CI permite las empresas poder gestionar adecuadamente y adaptarse a los cambios ya que el factor interno y externo de las mismas es altamente cambiante. La razón principal del CI es la reducción de los principales riesgos internos que puedan afectar a la entidad y su rentabilidad.

Caicedo (2017), en su estudio demostró que el SCI tiene como objetivo contribuir a la gestión adecuada de la asignación de recursos, el manejo seguridad y adecuado de la información, la protección de activos, la reducción de costos y por ende la mejora de los procesos administrativos de la empresa. La adopción de un sistema interno contribuirá a la asignación total de recursos debido a que habrá un seguimiento constante para evitar procesos insuficientes que generen costos y gastos innecesarios. El antecedente nos permite comprender que es necesaria una auditoría externa que permita determinar las falencias de la empresa, además es necesaria para mejorar cada uno de los protocolos del control interno, porque establece las bases y políticas que ayudan a las operaciones de la empresa, sin embargo, es necesario considerar que el sistema está sujeto a cambios.

Bosque y Ruíz (2016), en su investigación demostró que las organizaciones que quieran ser modernas, además eficientes deben incluir en su organigrama el Departamento de Adquisiciones o elementos esenciales para la producción. El principal aspecto que los empresarios deben considerar cuando se trata de comparar y analizar las diferentes áreas de la organización es el aspecto económico. El

antecedente nos permite comprender que adecuar el área de compras en una empresa es considerado como un factor trascendental dentro de la gestión SCI, debido a que incide directamente en el aspecto económico.

Sayay (2016), demostró que el control interno y su aplicación en el área de ventas determinó que ningún empleado es responsable de verificar que se respeten plenamente las políticas internas de la organización sobre ventas, servicio al cliente y buena voluntad; de la misma forma que los empleados de la empresa saben dirigir el trámite, pero no lo aplican. El antecedente nos permite comprender que analizar y evaluar los procesos del CI y su aplicación en el área de ventas de la empresa, permite determinar que no se cumplan a cabalidad la reglamentación interna.

En el contexto nacional, Trujillo (2019), en su investigación demostró que las PYMES, existe la necesidad de un SCI para analizar las áreas que componen la organización independientemente de su tamaño y actividades, pues las evaluaciones obtenidas serán de gran utilidad para el gerente o propietario para Toma de decisiones, así como la detección y mejora de procedimientos o procesos defectuosos y por tanto la capacidad de solucionar este problema, además de que el CI se fundamenta en la protección de los recursos. El antecedente ayuda a comprender que la ejecución de formatos para el control de cada una de las operaciones y poder detectar en qué procedimiento se está fallando.

Roca (2019), en su investigación demostró que el SCI sirve como medio para el desarrollo de directrices y procedimientos para el registro efectivo de las actividades en las unidades comerciales y el registro claro de las transacciones comerciales en el campo de la contabilidad, también aplicando ciertas medidas a sus actividades, como los valores éticos y la atribución de poder y responsabilidad. El antecedente nos permite comprender que el CI a través de la definición y gestión de

un entorno propicio permite a los empleados realizar sus funciones correctamente lo que repercute en la rentabilidad empresarial.

Quispe (2017), en su investigación demostró que implementar metodologías comerciales y evaluaciones del desempeño de los empleados para influir en el desempeño operativo maximizando la capacidad, asimismo que establezca controles internos estructurados y monitoree de manera efectiva el desempeño, lo que ayuda a aumentar la prosperidad de la empresa. El antecedente ayudo comprender la importancia de implementar procedimientos de control para que se puedan idear alternativas adecuadas para lograr un mayor desempeño si la empresa así lo solicita.

En el contexto local, Flores y Gutiérrez (2019), en su investigación demostraron que se identificó un efecto significativo del control interno de inventarios sobre la rentabilidad. De acuerdo al valor de significancia binaria (0.004), esto indica que el efecto inter variable es significativo ya que es menor a 0.05 afecta el control interno de inventarios a las ganancias. El estudio nos permitió entender que establecer un ambiente de control dentro de una empresa demuestra una responsabilidad con la moralidad y los valores éticos, por lo tanto, la lealtad de quienes se dedican a la auditoría, los controles internos y el cumplimiento de sus responsabilidades.

Tarrillo y Vásquez (2018), en su investigación demostraron que a través del análisis realizado a los procesos de control interno entre directivos y trabajadores de la empresa MSA Automotriz SAC, cuando se trata de proteger los activos de la empresa, los informes contables y de gestión son adecuados, ya que aseguran que se alcancen los objetivos de control interno, una adecuada gestión del ambiente de control interno permite gestionar adecuadamente las políticas de la organización y promover el cumplimiento de las políticas de gestión ayuda a la organización a

alcanzar las metas y objetivos que se ha propuesto. El antecedente nos permite comprender al inculcar la cultura corporativa en todos los empleados o colaboradores pueden enfocarse en el crecimiento económico de la empresa.

Guzmán, (2017), en su investigación demostró la gestión de inventarios internos es una herramienta que te ayuda a gestionar todos los materiales y mercancías del almacén de la empresa de forma completa, eficiente y eficaz. En este contexto, se puede apreciar que la falta de un adecuado SCI genera altos riesgos en el uso y manejo de los materiales, la aplicación de controles contribuye a las mejoras de almacenamiento y ayuda a las empresas a lograr una mayor eficiencia y mejores resultados.

El presente estudio tiene su justificación, se centrará en el control interno y la liquidez de la empresa del sector de lácteos, además sus objetivos y planes estratégicos no se encuentran adecuadamente redactados, sino que funcionan de manera informal, resuelven los problemas de acuerdo a cómo surgen la necesidad. Estos eventos inesperados darán lugar a eventos imprevistos que tienen un impacto financiero significativo, como fraude, pérdida de dinero, malversación de fondos, violaciones de la ley y mala reputación de la empresa. En relación a la justificación social el estudio permitirá incrementar el conocimiento sobre las variables de estudio y podrá ser usada como una fuente de consulta para futuras investigaciones.

Fundamentación teórica de la investigación son considerados como el sustento científico del estudio en este sentido se describe a continuación.

Según Pérez y Ramos (2016), el control es un proceso asociado a la gestión el cual es continuo y dinámico, el cual es realizado por los gerentes y empleados de la empresa, con la finalidad de eliminar riesgos y asegurar la certeza de que se alcanzan los objetivos de la organización. Asimismo, Quinaluisa et al. (2018), menciona que el control interno es un proceso desarrollado por la alta gerencia y demás empleados de una empresa, con el propósito de brindar confianza para el logro de sus objetivos.

Según refiere Gómez (2001), citado por Tarrillo y Vásquez (2018), los procesos de control interno están diseñados e implementados y se consideran las herramientas más importantes para el cumplimiento de la visión estratégica de la empresa, el uso adecuado y eficiente de los recursos, la prevención de fraudes, errores y el aumento de la eficiencia de los sistemas contables y fiscales. Por otro lado, Meléndez (2016), refiere que el Control Interno Financiero es: “Una la principal herramienta de gestión, que permite poder acceder a las tecnologías de cada empresa, implementa un proceso continuo para que los gerentes, directores y empleados protejan sus activos y los de la empresa y mejoren su desempeño, aumentando así sus ganancias” (p.63).

Según refiere Perdomo, (2004), citado por Quinaluisa et al. (2018), Los procedimiento y controles internos son los procesos ejecutados por la alta gerencia y sus empleados con la finalidad de minimizar riesgos.



Meléndez (2016), refiere que el CI se fundamenta según los objetivos claros y precisos: “Proporciona calidad, eficiencia y economía en la operación y el valor de los servicios que las empresas deben brindar para proteger los recursos de la pérdida de efectividad, el desperdicio, el abuso, la apropiación indebida o los requisitos reglamentarios, además de que se siga las reglas, regulaciones y otras reglas” (p.36). Según refiere Estupiñán (2015), los controles internos incluyen planes organizacionales, métodos y procedimientos para garantizar la protección adecuada de los activos, la precisión de los registros contables y la aplicación efectiva del cumplimiento por parte de las unidades comerciales.

Gonzales (2011), refiere que el control interno se clasifica en interno financiero y administrativo.

Los controles financieros son mecanismos y procedimientos a través de registros adecuadamente estructurados y sistematizados utilizados para verificar la exactitud y veracidad de los registros contables y por ende de los estados financieros, utilizando como herramientas indicadores económicos como son el patrimonio, pasivos, etc. (Gonzales,2011, p.34). Este tipo de control es la base para evaluar el uso de los recursos financieros a través del presupuesto respectivo.

Los controles administrativos internos son mecanismos, procedimientos y registros utilizados para la toma de decisiones y conducen a la delegación de actividades o actividades gubernamentales, para el cumplimiento de las políticas establecidas y el logro de metas y programas específicos (Gonzales,2011, p.33).Según refiere Erazo (2016), citado por Gonzales (2011), recordamos que el control interno tiene las siguientes características principales: Integral: tiene en cuenta a toda la empresa, Periódico : sigue un esquema y una secuencia, Selectivo: factores relevantes, Creativo: busca métricas

e indicadores clave, Eficaz y eficiente: Nos esforzamos por lograr objetivos con pocos recursos, Idoneidad: Técnica y estándares completos Adaptado: Se adapta a su empresa cultural ya las personas que trabajan en ella.

Según Coso (2013), el control interno está conformado por cinco componentes:

Ambiente de Control: En palabras de Tarrillo y Vásquez (2018), el entorno de control interno es el conjunto de normas, procesos y estructuras que sustentan la implementación del SCI en una organización. El Directorio y la administración establecen los lineamientos con respecto a la importancia de cada uno de ellos. Igualmente, Meléndez (2016), establece que el ambiente de control es “Se ha descrito que los colaboradores de una empresa o unidad son requeridos para este trabajo de manera uniforme en lo que se refiere a la forma en que el entorno influye o motiva las tareas a realizar y en relación con el control de sus acciones. También es importante que los empleados desarrollen su propia integridad y valores, para ello el entorno en el que trabajan es un motor” (p.75).

En relación a las Actividades de control Meléndez (2016), considera que cada organización tiene actividades de control en cada función y cada nivel. Estos controles son un conjunto de procedimientos y políticas que aseguran el cumplimiento de las políticas de gestión de la empresa y toman las medidas necesarias para mitigar los riesgos asociados al logro de los objetivos de la empresa. Es importante porque significa el derecho a ejercer y asegurar el logro de metas. Las actividades tienen muchas características. Pueden ser genéricos o específicos, preventivos o defectuosos, informatizados, gestionados o gestionados.

De acuerdo con Tarrillo y Vásquez (2018). Las actividades de control son acciones definidas por políticas y procedimientos para asegurar el cumplimiento de los manejos de gestión para reducir el riesgo de alcanzar los objetivos. Los controles se ejercen en todos los niveles de la organización, en varias etapas de los procesos comerciales y en todo el entorno técnico.

Información y comunicación; están esparcidos por toda el área y sirven para uno o más propósitos de control. Existen controles generales dirigidos a una adecuada continuidad y asegurar cierto desempeño; se ocupa del progreso y mantenimiento del sistema, la adjudicación de contratos, el mantenimiento de hardware y software, la gestión de bases de datos y el soporte técnico (Meléndez,2016, p.75). En palabras de Tarrillo y Vásquez (2018), las empresas necesitan información para llevar a cabo sus obligaciones de control interno y para ayudarla a lograr sus objetivos, la comunicación tiene lugar tanto interna como externamente, proporcionando a las organizaciones la información que necesitan para realizar la gestión diaria, finalmente la comunicación ayuda a los empleados a comprender sus responsabilidades dentro de los procesos de control interno y su importancia para lograr los objetivos.

Supervisión; los métodos de control deben diseñarse para operar en ciertas situaciones donde la gerencia necesita monitorear y evaluar sistemáticamente el control interno y corregir la idea errónea de que el control está funcionando. Esto permite a los gerentes o directores asegurarse de que se respeten los controles internos (Meléndez,2016, p.75).

Evaluación del riesgo; Podemos interpretar el peligro identificado como la probabilidad de un impacto negativo en el negocio. Su evaluación se centrará en analizar, identificar, comparar y gestionar los riesgos asociados a la elaboración de estados financieros relacionados con la consecución de los objetivos de control. La autoevaluación debe ser realizada y revisada por auditores externos que se aseguran de que los objetivos, direcciones y procesos se implementen correctamente dentro de la empresa (Meléndez,2016, p.73). La gerencia considera posibles cambios en el entorno externo y los modelos comerciales que pueden afectar nuestra capacidad para lograr nuestras metas (Tarrillo y Vásquez, 2018, p.20). La evaluación de riesgos es un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos con el fin de lograr los objetivos de la organización y proporcionar una base para las decisiones de gestión de riesgos.

Al igual que otras herramientas de gestión, los controles internos están vinculados a las entidades y comparten la responsabilidad con la dirección para lograr los objetivos de la organización. Por lo tanto, los controles internos tienen las siguientes ventajas: Promover y fortalecer la buena gobernanza a través de la capacitación y el uso efectivo de los recursos humanos, físicos, financieros y técnicos (Tarrillo y Vásquez, 2018, p.20).

El objeto de las cuentas anuales o estados financieros cumplen con la función de proporcionar y difundir información sobre la situación financiera y el flujo de caja, es muy útil para tomar futuras decisiones financieras (Flores,2015, p.55).

El método de análisis vertical según refiere Flores (2015), es un método que muestra un resumen evolutivo de las cuentas del balance o estado de resultados y puede expresarse como un monto único o como un porcentaje, dicho método permite establecer la tasa de participación específica de los activos y pasivos. Igualmente Flores (2015) menciona que: “Estos son los criterios que ayudan a la Junta Directiva a analizar varios estados financieros con el fin de encontrar una relación razonable entre los dos montos ” (p.65).

Faga (2006) por su parte, enfatiza que la rentabilidad es un objetivo válido para las empresas, porque implica que el dinero que ingresa a la empresa a largo plazo será mayor que el dinero que sale, lo que permitirá que la empresa sobreviva y prospere. También tiene una doble función: asegurar el negocio ahora y asegurar el crecimiento futuro. Por otro lado Díaz (2016), menciona que para conseguir un “buen nivel de liquidez, necesita unos ingresos y gastos equilibrados. Otros ingresos como venta de determinada maquinaria o acciones, donaciones o donaciones de otras empresas o miembros de la empresa, pagos por ventas en curso, recepción de préstamos de proveedores, préstamos de bancos o instituciones financieras, etc. Fuentes consideradas” (p.64).

Según Apaza (2011), el análisis de liquidez permite determinar cuál es la capacidad económica de la organización que le permita cumplir con las obligaciones financieras a un corto plazo. Sin embargo, Baena (2006) afirma que se denomina “La liquidez es la relación corriente y busca comprobar la viabilidad de la empresa en el corto plazo, con la finalidad de hacer frente a sus obligaciones incluso en el corto plazo” (p.25).

Liquidez corriente: mide la relación entre la deuda a corto plazo y los activos circulantes. Los activos circulantes incluyen efectivo, inventario y créditos. Se considera el indicador más importante para medir la liquidez. Se calcula utilizando la relación entre los activos circulantes y los pasivos circulantes.

$$\text{Razón circulante} = \text{activo circulante} / \text{pasivo circulante} = \text{veces}$$

Prueba ácida: este paso es más complicado porque la mayoría de las cuentas de intereses se eliminan del sector de activos existente para ver si la empresa puede pagar en el corto plazo. El cálculo es la división de los activos corrientes restando el inventario de pasivos corrientes.

$$\text{Prueba ácida} = \text{Activo circulante} - \text{existencias} / \text{pasivo circulante} = \text{veces}$$

Capital de trabajo: Es un indicador que vincula los activos y pasivos de corto plazo. Esta diferencia indica la cantidad de efectivo que tiene la organización para las transacciones diarias, le permite determinar cuánto efectivo tiene su empresa después de los pagos a corto plazo

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo circulante} - \text{Pasivo circulante} = \text{UM (unidades monetarias)}$$

La Empresa El Potrerillo E.I.R.L., es una empresa que comercializa y produce lácteos a nivel regional y nacional, con RUC 20601868831, con domicilio fiscal Jr. Mariscal de las Heras Nro. 288 Sec. 0540 Mzt 096 (Altura Cdra. 22 Petit Thuars). Los problemas de la empresa se centraban en la falta de un proceso de control interno integral y adecuado en el tiempo para apoyar plenamente el proceso de toma de decisiones de la empresa, la protección y evaluación de los activos. La falta de dicho control interno afecta la liquidez de la empresa estudiada, en el cual se identificó que muchas veces no puede cubrir con sus obligaciones financieras debido a que existen pérdidas económicas, a esto se suma la falta de supervisión y control sobre los recursos tanto materiales como humanos esto se considera como hechos observables problemáticos.

### **1.1. Formulación del problema**

#### **1.1.1. Problema general**

¿Cuál es la relación del Control Interno en la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021?.

#### **1.1.2. Problemas específicos**

- ¿Cómo se relaciona el ambiente de control en la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021?.
- ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos en la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021?.
- ¿Cómo se relaciona las actividades de control en la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021?.
- ¿Cómo se relaciona la información y comunicación en la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021?.

- ¿Cómo se relaciona la supervisión y monitoreo en la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021?
- ¿Cuáles es el nivel de liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L en el 2021?

## **1.2. Objetivos**

### **1.2.1. Objetivo general**

Determinar la relación del Control Interno en la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.

### **1.2.2. Objetivos específicos**

- Determinar la relación del ambiente de control con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.
- Determinar la relación de la evaluación de riesgos con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.
- Determinar la relación de las actividades de control con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.
- Determinar la relación de la información y comunicación con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.
- Determinar la relación de la supervisión y monitoreo con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.
- Determinar el nivel de liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.



### **1.3. Hipótesis**

#### **1.3.1. Hipótesis general**

El control interno se relaciona significativamente con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.

#### **1.3.2. Hipótesis específicas**

- El ambiente de control de riesgos se relaciona significativamente con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.
- La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.
- Las actividades de control se relacionan significativamente con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.
- La información y comunicación se relacionan significativamente con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021
- La supervisión y monitoreo se relacionan significativamente con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.

## **CAPÍTULO II. MÉTODO**

### **2.1. Tipo de investigación**

#### **Enfoque de la investigación:**

En palabras de Hernández et al. (2018), las investigaciones mixtas son uno del método que se realiza a través de la recopilación, e integración de datos o estudios cuantitativos y cualitativos. El enfoque de la investigación es mixto debido a que el proceso de levantamiento de información se aplicó el método cualitativo a través de un cuestionario el cual permitió conocer las características del proceso del control interno; igualmente la investigación será desarrollada bajo la cuantitativa debido a que se analizaran las principales ratios financieros de la empresa caso de estudio.

#### **Tipo de investigación:**

En referencia a lo propuesto por Hernández et al. (2018), “La investigación es fundamental porque su propósito es recopilar información con la finalidad de incrementar el conocimiento” (p.26). El estudio desarrollado es de tipo básica al establecer o determinar información necesaria para ir construyendo un nuevo conocimiento o referencias, asimismo dicho noción no es aplicado de forma inmediata, convirtiéndose en una fuente de consulta.

#### **Diseño de la investigación:**

Hernández (2018) “La investigación no experimental se lleva a cabo cuando el investigador en el proceso de estudio no puede controlar, manipular o cambiar el objeto, pero debe confiar en la interpretación o la observación para llegar a una conclusión” (p.75). El estudio es no experimental no se realizó un proceso de manipulación deliberado de las variables estas se observaron en su estado natural.

### **Corte o temporalidad de la investigación:**

Según refiere Hernández et al. (2018), los estudios transversales son de tipo descriptivo que se fundamenta en la observación y que para analizar la información se realiza en un periodo de tiempo determinado. La investigación es de transversal porque se analizarán los resultados económicos del último año 2021, comparándolos a nivel de las ratios de liquidez de la empresa en estudio.

### **2.2. Unidad de análisis y observación**

#### **2.2.1. Unidad de análisis**

La Empresa El Potrerillo E.I.R.L.

#### **2.2.2. Unidad de observación**

Los Estados Financieros de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L.

### **2.3. Población y muestra**

#### **2.3.1. Población**

Según refiere Hernández (2018), la población es el total de los integrantes de la unidad de análisis. La población seleccionada para poder desarrollar el estudio son todos los colaboradores y los estados financieros de la empresa el POTRERILLO EIRL

#### **2.3.2. Muestra**

Según refiere Hernández (2018), que manifiesta que se considera a la muestra como un subgrupo de la población o universo que permita generalizar resultados y establecer parámetros de comportamiento. La muestra son los 16 colaboradores del área financiera y estado de situación financiera de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L

## **2.4. Materiales, instrumentos y métodos**

### **2.4.1. Método inductivo- deductivo**

De acuerdo a lo manifestado por Hernández (2018), la inducción es una forma de razonamiento que pasa del conocimiento de casos específicos al conocimiento más general que refleja lo que los fenómenos individuales tienen en común. Es por ello que para el estudio se observaron las características de las variables a estudiar, se planteará una hipótesis; la misma que se explicará y a partir de allí se deducirán las consecuencias.

### **2.4.2. Materiales**

Hernández (2018), describe al conjunto de técnicas: documentales, estadísticas y datos empíricos que el investigador utiliza para realizar la investigación (p.66). En la siguiente tabla se detallan los materiales a utilizar durante el proceso de recolección de información.

**Tabla 1.**

***Materiales***

<b>Material</b>	<b>Descripción</b>
Laptop	Se utilizará en la redacción y transcripción del informe tesis, análisis estadístico de las variables de estudio.
Software especializado	Programas informáticos para el análisis, manejo de información, etc, SPSS 27, Paquete office.
Material de escritorio	Material de escritorio que utilizado en procesos de observación y recolección de información como son libretas de apuntes, hojas papel bond, etc.

### **2.4.3. Técnicas e instrumentos de recolección**

Hernández (2018), “El análisis documental es una forma de investigación técnica, un conjunto de actividades intelectuales, destinadas a describir y representar documentos de forma sistemática y estandarizada para facilitar su recuperación.” (p.45). Una encuesta es un procedimiento descriptivo en la que el investigador recopila datos a través de un cuestionario prediseñado, sin modificar el entorno o

fenómeno en el que se recopiló la información (Hernández,2018, p.36). Durante el proceso de recolección de información se utilizó como técnicas de recolección de información al análisis documental y la encuesta.

El Análisis documental y su herramienta la guía documental: Permitirá recoger información directa de documentos, los cuales nos sirvieran para conocer la liquidez de la empresa.

La encuesta fue estructurada en base a preguntas cerradas, de las cuales se obtuvieron los datos suficientes para el control interno financiero. Instrumento el cuestionario estuvo conformado por 43 preguntas las cuales fueron evaluadas bajo la siguiente escala: Siempre (5); Casi siempre (4); A veces (3); Casi nunca (2); Nunca (1).

#### **2.4.4. Validez y confiabilidad del instrumento**

La validez del instrumento esta fue realizada por el especialista asignado por la Facultad de Negocios, siendo especialistas en Contabilidad.

**Tabla 2.**

*Validez*

<b>Nombre del experto</b>	SEGUNDO JOSÉ ISPILCO BOLAÑOS
<b>Profesión</b>	CONTADOR PÚBLICO
<b>Experiencia profesional</b>	15
<b>Grado académico</b>	Magister
<b>Nombre y apellidos del responsable</b>	Bach. ARIEDT JHENNY CHUQUIYURI HOYOS Bach. PATTY ESTEFANI SOLANO GARCÍA

La confiabilidad del instrumento se determinó según el Alfa de Cronbach.

**Tabla 3.**

*Coefficiente de Alfa de Cronbach.*

Coeficiente	Preguntas
0,705	43

Los resultados del índice de confiabilidad según la escala de Alfa de Cronbach son igual a 0.705; por lo tanto, los resultados obtenidos presentan alta confiabilidad (Ver anexo 5).

**Prueba de normalidad se determinó por Shapiro- wilk**

Luego del procesamiento de la información recolectada, se realizó la prueba de normalidad, debido a que la muestra era menos de 50 (16) por lo que se propusieron las siguientes hipótesis para probar la normalidad: Ho: La información recolectada y seleccionada no proviene de una distribución normal; H1: La información recolectada y seleccionada proviene de una distribución normal.

**Tabla 4.**

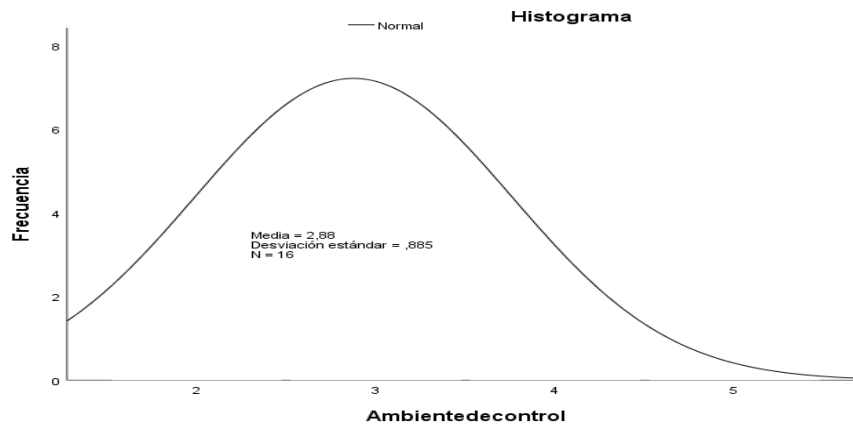
*Estadísticos prueba de normalidad Shapiro-Wilk*

<b>Pruebas de normalidad</b>	<b>Valor estadístico</b>	<b>G1</b>	<b>Sig.</b>
Ambiente de control	,827	16	,006
Evaluación de riesgos	,827	16	,006
Actividades de Control	,845	16	,006
Información y Comunicación	,822	16	,005
Supervisión y control	,808	16	,003
Liquidez	,847	16	,002

Según la regla:  $p < 0.05$ , se rechaza la Ho.;  $p > 0.05$ , se acepta la H1.

**Figura 1.**

*Normalidad, media y desviación estándar prueba de normalidad*



El valor de la significancia es  $(0.00) < 0.05$  en cada una de las dimensiones y variables se establece que la información proviene de una distribución normal.

#### **2.4.5. Análisis de datos**

Para el procesamiento de los datos recolectados se utilizaron Microsoft Excel y SPSS versión 27. Los resultados obtenidos se analizaron mediante la correlación de Pearson, se utilizaron pruebas estadísticas para determinar si existía una diferencia significativa entre las variables de estudio y finalmente se utilizaron técnicas contables como el análisis horizontal y vertical para evaluar los estados financieros y determinar los ratios financieros y como inciden en la liquidez de la empresa.

#### **2.5. Procedimiento de análisis de datos**

El proceso de análisis de datos se desarrolló a través de la evaluación de resultados financieros 2021, los procesos de controles internos de la empresa, se revisaron casos de estudio y se aplicaron cuestionarios a los empleados de la empresa para que se pudiera determinar el conocimiento. La recolección de información fue práctica, por lo que se realizó una reunión con los empleados para aplicar el cuestionario, analizar la información y se programó el cuestionario en

Excel. De manera similar, se aplica estadística descriptiva para determinar las razones financieras y la hipótesis estadística se prueba mediante la prueba de correlación de Pearson.

## **2.6. Aspectos éticos**

El estudio se desarrolló bajo los principales aspectos éticos de veracidad, responsabilidad y autenticidad, se resalta que la información contable presentada y analizada es fidedigna y fiable sin haber sido manipulada a favor de la empresa al estar validada por el responsable del área de contabilidad. Igualmente, respecto a los estudios encontrados se respetó la autoría de cada uno a través de la respectiva cita bibliográfica bajo las normas APA.



### CAPÍTULO III. RESULTADOS

**Objetivo general:** Determinar la relación del Control Interno en la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021

Se procede a formular las siguientes hipótesis estadísticas

**H1:** El control interno se relaciona significativamente con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.

**H0:** El control interno no se relaciona significativamente con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.

**Tabla 5.**

*Correlación de variables entre la liquidez y control interno*

<b>Correlaciones</b>		<b>Liquidez</b>	<b>Control interno</b>
Liquidez	Correlación de Pearson	1	,305
	Sig. (bilateral)		,024
	N	16	16
Control interno	Correlación de Pearson	,305	1
	Sig. (bilateral)	,024	
	N	16	16

**Nota:** Estadísticos objetivo general.

El control interno y la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L presentan una relación baja (0,305) ya que se tiene un valor positivo en el estadístico de Pearson siendo así una relación directa. Se acepta (H1) ya que el valor de la significancia es  $0.024 < 0.05$ .

**Tabla 6.**
***Estadístico de resultados de encuesta***

Escala	Valor	Fc	%
Mala	33; 77>	0	0%
Buena	[78; 122>	16	100%
Excelente	[123;167>	0	0%
Total		16	100%

**Nota:** Escala del control interno.

Según la tabla anterior, se evidencia que el 100% (16) colaboradores consideran que los procesos de control interno realizados en la empresa son buenos ya que se da de acuerdo a lo respondido en la encuesta .

**Objetivo específico uno:** Determinar la relación del ambiente de control de riesgos con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.

Se formularon las siguientes hipótesis estadísticas

**H1:** El ambiente de control se relaciona significativamente con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.

**H0:** El ambiente de control no se relaciona significativamente con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.

**Tabla 7.**
***Correlación de variables entre Ambiente control y liquidez***

Correlaciones		Ambiente de control	Evaluación de riesgos
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,631**
	Sig. (bilateral)		,009
	N	16	16
Liquidez	Correlación de Pearson	,631**	1
	Sig. (bilateral)	,009	
	N	16	16

**Nota:** Estadísticos objetivo específico uno.

Existe un nivel de relación alta entre el ambiente de control y la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L (0,631). Se acepta (H1) ya que el valor de la significancia es  $0.009 < 0.05$ .

**Tabla 8.**

*Respuestas del ambiente de control interno*

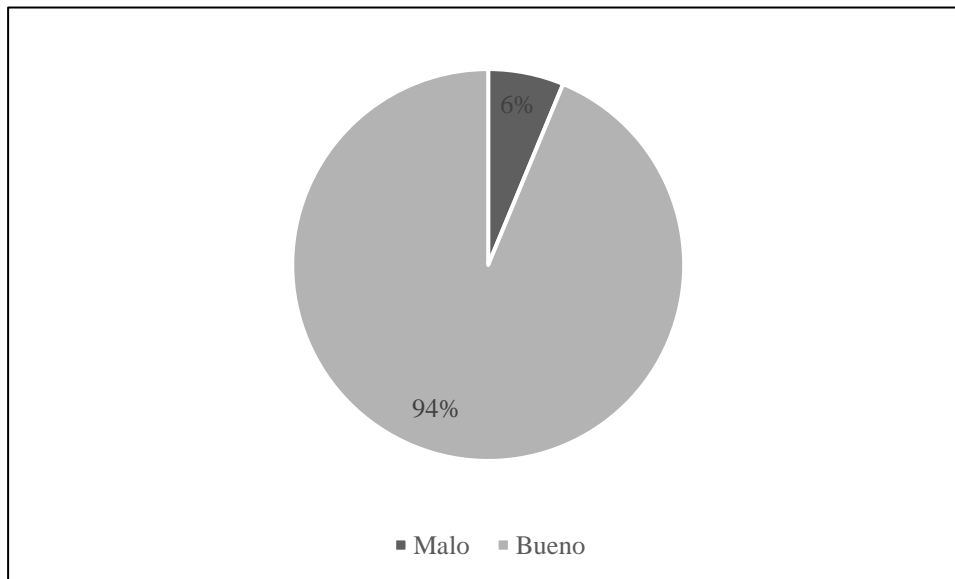
Escala	Valor	FC	%
Mala	[8; 19 >	1	6%
Buena	[20; 31 >	15	94%
Excelente	[32; 42 >	0	0%
Total		16	100%

**Nota: Escala de Ambiente de control.**

Respecto al Ambiente de Control Interno se determino que:

**Figura 2.**

*Ambiente de control Interno*



Nota: Según se observa en la figura anterior, se evidencia que el 94% (15) colaboradores mencionan que el ambiente del control interno es bueno y el 6% (1) lo consideran como malo dicho proceso.

**En relación al objetivo específico dos:** Determinar la relación de la evaluación de riesgos con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.

Se formularon las siguientes hipótesis estadísticas

**H1:** La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.

**H0:** La evaluación de riesgos no se relaciona significativamente con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.

**Tabla 9.**

*Correlación de variables entre Evaluación de riesgos y liquidez*

	Correlaciones	Liquidez	Evaluación de riesgos
Liquidez	Correlación de Pearson	1	,203
	Sig. (bilateral)		,026
	N	16	16
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	,203	1
	Sig. (bilateral)	,029	
	N	16	16

**Nota:** Estadísticos objetivo específico dos.

Existe un nivel de relación baja entre la evaluación de riesgos con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L (0,203). Se acepta (H1) ya que el valor de la significancia es  $0.026 < 0.05$ .

En relación a la Evaluación de riesgos se determino que:

**Tabla 10.**

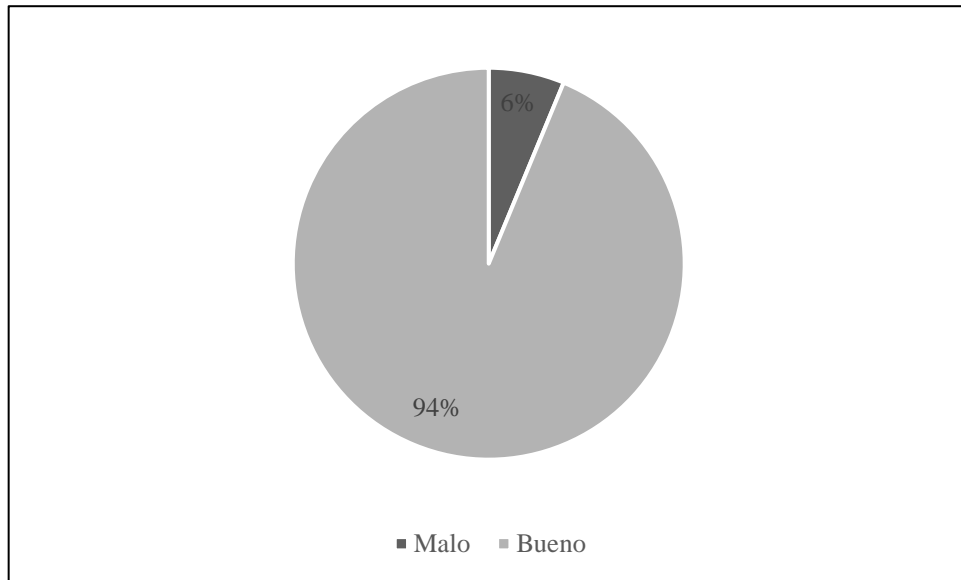
**Respuestas evaluación de riesgos**

Escala	Valor	Fc	%
Mala	[8; 19 >	1	6%
Buena	[20; 31 >	15	94%
Excelente	[32; 42 >	0	0%
Total		16	100%

**Nota:** Escala de la Evaluación de riesgos.

**Figura 3.**

*Evaluación de riesgos*



Nota: Según se observa en la figura anterior, se evidencia que el 94% (15) colaboradores consideran que la Evaluación de riesgos es buena y el 6%(1) lo consideran como malo dicho proceso.

**En relación al objetivo específico tres:** Determinar la relación de las actividades de control con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.

Se procede a formular las hipótesis estadísticas:

**H1:** Las actividades de control se relacionan significativamente con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.

**H0:** Las actividades de control no se relacionan significativamente con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.

**Tabla 11.**

*Correlación de variables entre Actividades de control de riesgos y liquidez*

	Correlaciones	Liquidez	Actividades de Control
Liquidez	Correlación de Pearson	1	,306
	Sig. (bilateral)		,024
	N	16	16
Actividades de Control	Correlación de Pearson	,306	1
	Sig. (bilateral)	,024	
	N	16	16

**Nota: Estadísticos objetivo específico tres.**

Existe un nivel de relación media entre las actividades de control de riesgos con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L (0,306). Se acepta (H1) ya que el valor de la significancia es  $0.024 < 0.05$ .

En relación a las Actividades de Control se determino que:

**Tabla 12.**

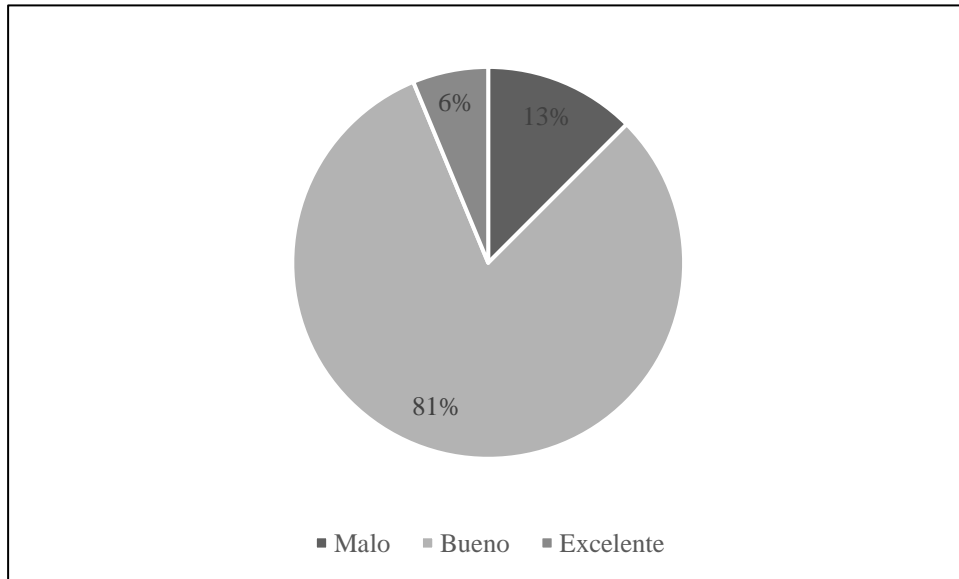
*Actividades de Control*

Escala	Valor	Fc	%
Malo	[8; 19 >	2	13%
Bueno	[20; 31 >	13	81%
Excelente	[32; 42 >	1	6%
<b>Total</b>		<b>16</b>	<b>100%</b>

**Nota: Escala del nivel de las Actividades de Control.**

**Figura 4.**

*Actividades de Control*



Según se observa en la figura anterior, se evidencia que el 81% (13) colaboradores consideran que las actividades de control es buena y el 13%(2) lo consideran como malo y el 6%(1) es excelente dicho proceso.

**En relación al objetivo específico cuatro:** Determinar la relación de la información y comunicación con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.

Se procede a formular las hipótesis estadísticas:

**H1:** La información y comunicación se relacionan significativamente con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.

**H0:** La información y comunicación no se relacionan significativamente con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.

**Tabla 13.**

*Correlación de variables entre Información y comunicación de riesgos y liquidez*

	Correlaciones	Liquidez	Información y Comunicación
Liquidez	Correlación de Pearson	1	,166
	Sig. (bilateral)		,038
	N	16	16
Información y Comunicación	Correlación de Pearson	,166	1
	Sig. (bilateral)	,038	
	N	16	16

**Nota:** Estadísticos objetivo específico cuatro.

Existe un nivel de relación baja entre la información y comunicación con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L (0,166). Se acepta (H1) ya que el valor de la significancia es  $0.038 < 0.05$ .



En relación a las Información y Comunicación se determino que:

**Tabla 14.**

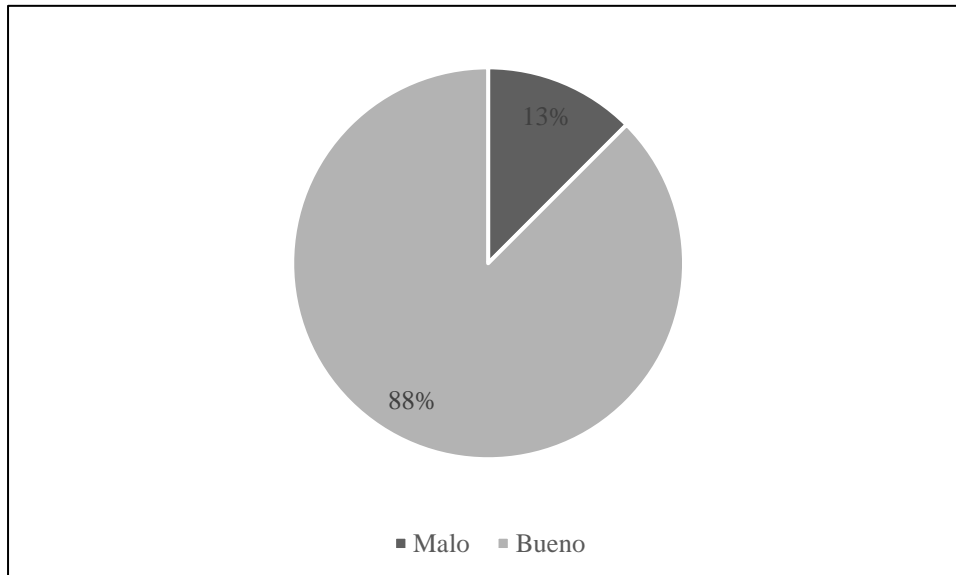
*Respuestas de Información y comunicación*

Escala	Valor	fc	%
Malo	[7; 16>	2	12%
Bueno	[17; 26>	14	88%
Excelente	[27; 36>	0	0%
<b>Total</b>		<b>16</b>	<b>100%</b>

**Nota:** Escala de nivel de información y comunicación.

**Figura 5.**

*Información y comunicación.*



Según se observa en la figura anterior, se evidencia que el 88% (14) colaboradores consideran que la información y comunicación es buena y el 12% (2) lo consideran como malo dicho proceso ya que no se les dan a conocer de los procesos del control interno.

**En relación al objetivo específico cinco:** Determinar la relación de la supervisión y monitoreo con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.

Se procede a formular las hipótesis estadísticas:

**H1:** La supervisión y monitoreo se relacionan significativamente con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.

**H0:** La supervisión y monitoreo no se relacionan significativamente con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.

**Tabla 15.**

*Correlación de variables entre supervisión y monitoreo de riesgos y liquidez*

	Correlaciones	Liquidez	Supervisión y control
Liquidez	Correlación de Pearson	1	,361
	Sig. (bilateral)		,017
	N	16	16
Supervisión y control	Correlación de Pearson	,361	1
	Sig. (bilateral)	,017	
	N	16	16

**Nota:** Estadísticos objetivo específico cinco.

Existe un nivel de relación media entre la supervisión y monitoreo de riesgos con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L (0,361). Se acepta (H1) ya que el valor de la significancia es  $0.017 < 0.05$ .

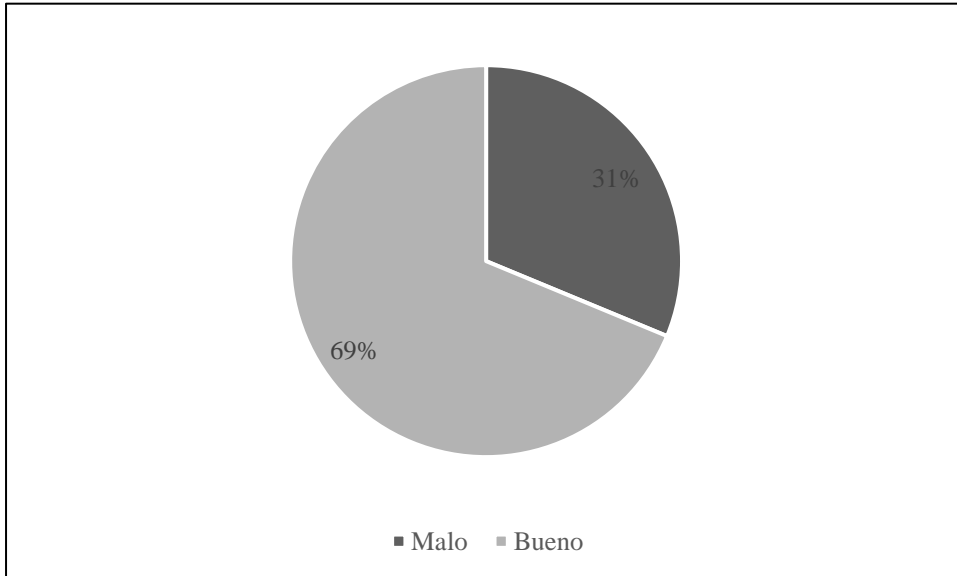
**Tabla 16.**

*Supervisión y control*

Escala	Valor	fc	%
Malo	[2; 5>	5	31%
Bueno	[6; 9>	11	69%
Excelente	[10; 13>	0	0%
	Total	16	100%

**Nota:** Escala de nivel de Supervisión y control.

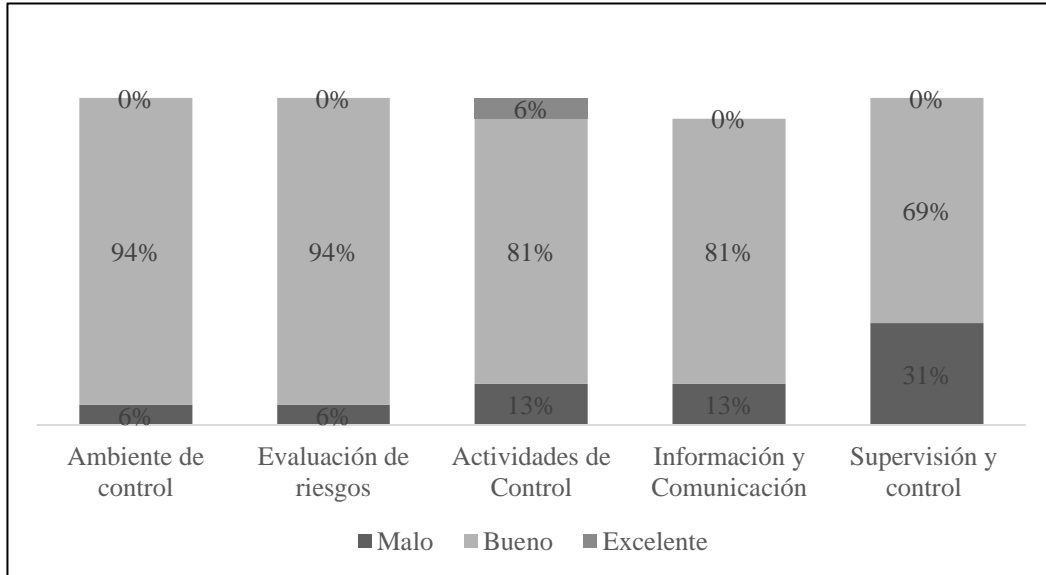
**Figura 6.**  
*Supervisión y control*



Según se observa en la figura anterior, se evidencia que el 69% (11) colaboradores consideran que la Supervisión y control es buena y el 31%(5) lo consideran como malo dicho proceso.

**Figura 7.**

*Análisis del control interno*



**Nota:** en la figura anterior se muestran los nivel comparativos de los elementos de los cinco niveles del control interno.

Como se observa en la figura anterior, el 94% de los colaboradores opinaron que existe un buen ambiente de control, mientras que el 94% de los colaboradores opinaron que existe una evaluación de riesgos adecuada. Por otro lado el nivel en la dimensión actividades de control fue bueno 81%. El promedio de información y comunicación fue de 81%. El promedio de supervisión y seguimiento fue de 69%.

**En relación al objetivo específico seis:** Determinar el nivel de liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.

**Tabla 17.**

*Situación financiera 2021*

SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EN NUEVOS SOLES

<u>ACTIVO</u>			<u>PASIVO</u>		
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
10	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</u>	9%	40	<u>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</u>	23%
	51,508			133,407	
20	<u>MERCADERÍAS</u>	16%	42	<u>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS</u>	
	92,074			-	
24	<u>MATERIAS PRIMAS</u>	22%	45	<u>OBLIGACIONES FINANCIERAS</u>	
	132,066			-	
25	<u>MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS</u>	18%	46	<u>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS</u>	
	107,604			-	
26	<u>ENVASES Y EMBALAJES</u>	15%		<i>Total, Pasivo Corriente</i>	23%
	87,061			133,407	
37	<u>ACTIVO DIFERIDO</u>	2%	45	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
	10,156			<u>OBLIGACIONES FINANCIERAS</u>	
	<u>Total, Activo Corriente</u>	82%		<i>Total, Pasivo no Corriente</i>	
	480,469			-	
				<i>Total, Pasivo</i>	23%
				133,407	
	<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			<u>PATRIMONIO</u>	
			50	<u>CAPITAL</u>	1%
31	<u>INVERSIONES INMOBILIARIAS</u>	17%		5,000.00	
	100,000		59	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>	76%
33	<u>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</u>	2%		Resultados acumulados	
	9,857			Resultados del ejercicio ex IR	
39	<u>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS</u>	-1%			
	-3,244				
	<u>Total, Activo No Corriente</u>	18%		<i>Total, Patrimonio</i>	77%
	106,613			453,675	
	<u>Total, Activo</u>	100%		<u>Total, Pasivo y Patrimonio</u>	100%
	587,083	%		587,083	%

$$\text{Razón circulante} = \text{activo circulante} / \text{pasivo circulante} = \text{veces}$$

$$\text{Liquidez General} = \text{S/. } 480,469.91 / \text{S/. } 133,407.78 = 3.60 \text{ veces}$$

Esto quiere decir que en el 2021 el activo corriente es 3.60 por cada sol de deuda, la empresa POTRERILLO E.I.R.L cuenta con 3.60 para pagarla.

$$\text{Prueba ácida} = \text{Activo circulante} - \text{existencias} / \text{pasivo circulante} =$$

$$= \frac{480,469.91 - 92,074.48}{133,407.78}$$
$$= 3$$

Esto significa que el inventario de activos corrientes de 2021 es 3 veces los pasivos corrientes, es decir que por cada sol de deuda tenemos 3 veces para su cancelación. Si la prueba acida es menor que 1, significa que no tienen suficiente liquidez para cubrir sus deudas en el corto plazo.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo circulante} - \text{Pasivo circulante} = \text{UM (unidades monetarias)}$$

$$\text{Capital de trabajo} = \text{S/. } 480,469.91 - \text{S/. } 133,407.78 = \text{S/. } 347,062.13$$

Para la empresa POTRERILLO E.I.R.L, indica que cuenta con S/. 347,062.13 para responder obligaciones corrientes en el 2021.

## **CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES**

### **4.1. Discusión**

Los controles internos son fundamentales para la estructura contable de gestión de una empresa, ya que garantizan la confiabilidad de la información contable y financiera, además previenen el fraude dentro de la empresa. La implementación de controles internos y gestión de riesgos es fundamental para conocer el potencial de decisión de una organización en el logro de sus objetivos. Con la finalidad de dar una adecuada solución al problema identificado se empezó describiendo y analizando los procesos del control interno en sus cinco componentes, asimismo determinando los niveles de liquidez económica de la empresa durante el periodo 2021; dicho análisis permitió cumplir con los objetivos propuestos al inicio del estudio y comprobar la hipótesis planteada. **Para el objetivo general**, se coincide con lo dicho por Flores y Gutiérrez (2019), afecta el control de inventario interno con grandes ganancias. El resultado de esta investigación es que existe una baja relación entre el control interno y la liquidez de la empresa. Por otro lado, **primer objetivo específico**, se concuerda con Caicedo (2017), El despliegue de sistemas internos contribuye a la asignación global de recursos proporcionando un seguimiento continuo para evitar procesos inapropiados que provocan gastos y costos innecesarios. Los resultados alcanzados posterior al análisis estadístico se pudo determinar que existe una relación alta entre el ambiente de control con la liquidez de la Empresa.

**Segundo objetivo específico**, se coincide con lo dicho por Quispe (2017), la importancia de implementar procedimientos de control para que se puedan idear alternativas adecuadas para lograr un mayor desempeño si la empresa así lo solicita. Los resultados obtenidos en la encuesta determinaron que existe una

baja relación entre la evaluación de riesgos y la liquidez en el caso de estudio de la empresa.

De igual forma, con base en los resultados obtenidos del trabajo de campo, identificamos que existen restricciones en los controles internos, eventos que interfieren en la efectividad de diversos procesos o mecanismos que forman parte del propio sistema, tales como: falta de autoridad, falta de valores en la cultura corporativa, profesionalismo de los empleados para aplicarla, error humano, confusión de procesos, relación costo-beneficio, mala interpretación y aplicación de elementos, interrupción de la comunicación y sobre todo aberración ante el cambio.

El negocio conjunto es necesariamente responsable de la gestión y también es responsable directo de implementar y mantener un adecuado sistema de control interno. Sin embargo, el sistema de control interno debe ser evaluado periódicamente por una persona independiente de las operaciones o empresa. **Tercer objetivo específico** Se coincide con lo dicho por Sayay (2016), los procesos de control interno y su aplicación comercial han demostrado que ningún empleado es responsable de asegurar el pleno cumplimiento de las políticas internas de ventas y servicios de la organización. Los resultados obtenidos en la encuesta identificaron una relación media entre las actividades de control de riesgos y la liquidez en la empresa de estudio de caso.

Como resultado del trabajo de campo, las PYMES sostienen que sus planes y programas son efectivos, que sus bienes y derechos están protegidos y que mantienen un índice de liquidez que les permite atender financiamientos de corto plazo. Por lo tanto, es necesario implementar un SCI. En otras palabras, el CI es un sistema preventivo que permite a una empresa alcanzar sus objetivos. **Cuarto objetivo específico** Se coincide con lo dicho por Trujillo (2019), las valoraciones obtenidas son



de gran utilidad para identificar carencias y áreas de mejora en la gestión y toma de decisiones directivas. Por lo tanto, necesita un sistema de control interno que pueda evaluar el valor de cada área que conforma su organización, independientemente de su tamaño o actividad. Los resultados obtenidos en el estudio identificaron una baja relación entre información y comunicación y liquidez para las empresas del estudio

**Quinto objetivo específico** Se coincide con lo dicho por Roca (2019), los controles internos se implementan como una herramienta para desarrollar políticas y procedimientos para el registro efectivo del comercio de las empresas y el registro claro en la contabilidad, de igual forma, la adopción de procedimientos específicos para la actividad, como los valores morales y la asignación de autoridad y responsabilidad. Los resultados obtenidos en la encuesta determinaron que existe una media relación entre la supervisión y monitoreo y la liquidez en el caso de estudio de la empresa.

**Sexto objetivo específico** Los resultados obtenidos en la investigación determinaron que las ratios de liquidez de la POTRERILLO E.I.R.L durante el 2021, presenta que el activo corriente es 3.60 por cada Unidad Monetaria de deuda, lo que representa que la empresa cuenta con 3.60 UM para pagar sus deudas, igualmente durante el 2021 se estableció que los activos corrientes de 2021 es 3 veces los pasivos corrientes, por lo tanto, la empresa en la actualidad si cuenta con el capital necesario para cubrir las deudas de corto plazo. En relación al capital de trabajo la empresa cuenta S/. 347,062.13 para responder obligaciones con terceros en el año 2021.

Igualmente, dicho resultado se relaciona con lo dicho por Bosque y Ruíz (2016), uno de los principales aspectos que los empresarios tienen que considerar a la hora de implementar procesos es el aspecto económico y como estos le permiten

alcanzar sus objetivos. Esto se debe a que necesita aprovechar cada una de estas áreas, lo que puede afectar la liquidez de la empresa,

Las limitaciones que se presentaron durante el proceso de evaluación de la información y desarrollo fue la desconfianza por parte del representante de la empresa respecto aún manejo adecuado de la información recolectada. Estas limitaciones fueron superadas y se obtuvieron los resultados esperados, extrayendo así conclusiones en base a los objetivos planteados en el estudio.

Las implicancias relacionas con los resultados de la presente investigación: **Teóricas** se explica las características y beneficios del control interno y su impacto en la liquidez de la empresa caso de estudio, ya que se trata de generar conocimiento para todas las empresas en los diferentes sectores productivos. Asimismo, tener en cuenta los fundamentos teóricos y conceptuales recogidos en este estudio. **Prácticas**, debido a que la empresa El Potrerillo E.I.R.L, mantendrá estas mejores prácticas en el contexto de un proceso de control interno (CI), debido a que será realizado bajo el liderazgo adecuado de los gerentes y un adecuado desarrollo de los procesos por parte de los empleados en la empresa. Los resultados de este estudio permiten a las empresas conocer la importancia de un adecuado control interno y como este se relaciona en la liquidez de la empresa que repercute en el éxito empresarial y el cumplimiento de cada uno de sus objetivos. En este sentido, se da un marco de referencia que propone no solo un amplio conjunto de variables a analizar, sino también conocer una correcta gestión y manejo de los procesos del control interno.

**Académicas**, porque ha ayudado a comprender la importancia de las componentes del control interno que permiten a las PYMES de la ciudad de Cajamarca el logro de sus objetivos y el conocimiento e importancia de mantener adecuados niveles de liquidez en las empresas, determinado a través de indicadores y ratios financieros de

la gestión contable. **En la parte metodológica:** El enfoque cuantitativo siguió un proceso que comenzó con la formulación de problemas, metas u objetivos, un enfoque hipotético de validación y finalmente, la presentación de resultados y conclusiones.

#### **4.2. Conclusiones**

- De acuerdo con el objetivo general se concluye que existe una relación baja por parte del control interno y la liquidez de la Empresa. El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas y privadas.
- De acuerdo con el objetivo específico uno se concluye que existe una relación alta por parte del ambiente de control y la liquidez de la Empresa, además se determinó que el ambiente del control interno es bueno, ya que se cumple e influye con los niveles de organización y en el control de actividades.
- De acuerdo con el objetivo específico dos se concluye que existe una relación baja por parte de la evaluación de riesgos y la liquidez de la Empresa, se determinó que la Evaluación de riesgos es buena.
- De acuerdo con el objetivo específico tres se concluye que existe una relación media por parte de las actividades de control de riesgos con la liquidez de la Empresa, se determinó que las actividades de control es buena.
- De acuerdo con el objetivo específico cuatro se concluye que existe una relación baja por parte de la información y comunicación con la liquidez de la Empresa, se determinó que la información y comunicación es buena.
- De acuerdo con el objetivo específico cinco se concluye que existe una relación media por parte de la supervisión y monitoreo de riesgos con la liquidez de la Empresa, se determinó que la Supervisión y control es bueno.

- De acuerdo con el objetivo específico seis se concluye que la empresa por cada 4 sol de deuda cuenta con 4 soles para ser cancelada, en relación al capital de trabajo la empresa cuenta con S/. 347062.13 para cubrir sus obligaciones, finalmente la prueba ácida determino que los activos corrientes son 3 a los pasivos corrientes.

## REFERENCIAS

- Apaza Meza, M. (2012). Finanzas para Contadores aplicadas al Nuevo PCGE y a las NIIF. Lima: Breña: Pacifico Editores
- Baena, D. (2006). Análisis Financiero, Enfoque y proyecciones (Primera ed.). Bogotá: Ecoe
- Bosque, R., & Ruíz, D. (2016). El Control Interno y su relación en la rentabilidad de la empresa Centro Motor SA.
- Caicedo, M. (2017). Control interno y su relación en la rentabilidad de la Empresa Mil y una Llantas de la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura. UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES “UNIANDES-IBARRA”, AMBATO-ECUADOR.
- Chumpitaz, D. O. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. In *Crescendo*, 6(1), 64-73.
- Coso. (2013). Marco integradode control interno.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II y III (Tercera ed.). Bogotá - Colombia: Ecoe Ediciones.
- Faga, H. (2006). como conocer y manejar tus costos para tomar decisiones rentables. Buenos Aires, Argentina: Brujas.
- Flores Miranda, Z. D. P., & Gutiérrez Cabanillas, Y. M. (2019). El control interno de inventarios y su relación en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018.
- Flores Salazar, L. E., & Guevara Montoya, M. P. (2017). Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maíz Olguita SAC.
- Flores Soria, J. (2015). Análisis Financiero para Contadores y su relación en las NIIF. Perú
- Gómez, G. (15 de 02 de 2018). <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>.
- Gómez, M. C., & Lazarte Barbeito, C. P. (2019). Control interno (Doctoral dissertation, Facultad de Ciencias Económicas-Universidad Nacional de Tucumán).
- Gonzales, Y. (2011). <http://www.buenastareas.com/ensayos/Tipos-De-ControlInterno/2623953.html>.
- . L. P., & González, E. B. L. (2014). Manuales de procedimientos y el control interno: una necesaria interrelación. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (201).
- Guzmán, F. (2017). Influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la ferreteria Linares F.J.J. EIRL, Cajamarca 2017. Para optar el grado de Contador Público, Cajamarca, Perú.
- Hernández, R. (2018). Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. México: McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A.

- Lizcano, J. (2015). Rentabilidad Empresarial Rentabilidad Empresarial Propuesta Práctica de Análisis y Evaluación.
- Marín, M. S. C. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación Valor Contable*, 1(1).
- Melendez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Perdomo Moreno, A. (2004). *Fundamentos de control interno*. México: International Thomson S.A.
- Pérez Guevara, T., & Ramos Garrido, M. (2016). Implementación de un sistema de control interno en las cuentas por cobrar y su relación en la liquidez de la empresa Bagservis SAC, en Trujillo, en el año 2016.
- Plasencia Asorey, C. (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *Medisan*, 14(5), 10-15.
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
- Quispe Orellano, A. J. (2017). El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla, 2015.
- Ríos Macedo de Reátegui, L. El control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru: caso de la empresa corporacion Agurto EIRL–Tarapoto, 2016.
- Roca Oré, C. R. (2019). Control interno y su relación en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica-período 2018.
- Ruffner, J. G. R. (2004). El control interno en las empresas privadas. *Quipukamayoc*, 11(22), 81-87.
- Sánchez, L. (2015). COSO ERM y la gestión de riesgos. *Quipukamayoc*, 23(44), 43-50.
- Sayay Rivera, M. C. (2016). El control interno y la rentabilidad de la empresa Comidas y Servicios SA (Bachelor's thesis, Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Carrera Contabilidad y Auditoría).
- Tarrillo Huamán, R. C., & Vásquez LLanos, W. (2018). Influencia del Control Interno en la Rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018.
- Trujillo Olortegui, A. H. (2019). Influencia del control interno y la rentabilidad en las pequeñas y medianas empresas comerciales en el año 2018.
- Viloria, N. (2005). Factores que se relaciona n en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable Faces*, 8(11), 87-92.

- Vivanco Vergara, M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3), 247-252.
- Zamora, W. M. M., Ponce, T. Y. G., Chávez, M. I. D., & Cedeño, I. M. B. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.
- Zarpan Alegría, D. J. (2013). Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012.

## **ANEXOS**



**Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables**
**Tabla 18.**
*Operacionalización de variables de estudio*

VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos	Ambiente de control	1.Nivel de Integridad
			2.Nivel de Valores éticos
			3.Nivel de compromiso
		Evaluación de riesgos	4.Estimación porcentual del riesgo por periodo
			5. % de la probabilidad de frecuencia de fallas en el control interno por periodo de tiempo
			6.Nro. De evaluaciones de riesgo por periodo de tiempo.
		Actividades de Control	7.Nivel de separación de tareas y responsabilidades
			8.Nivel de Desempeño en la coordinación entre áreas por periodo de tiempo
			9.Grado de satisfacción del personal por las actividades de control
		Información y Comunicación	10.Nivel de seguridad de acceso restringido a recursos activos y registros
			11. Nivel de seguridad en las entradas, procesos y salidas de la información
			12. Nivel de Flexibilidad al cambio de la información y comunicación
		supervisión y monitoreo	13.Grado de satisfacción por la eficacia del control interno
			14.Nro. De reclamos por el nivel de supervisión y seguimiento del control interno
Liquidez	La liquidez representa la cualidad de los activos para ser convertidos en dinero efectivo de forma inmediata sin pérdida significativa de su valor	Razón corriente	$(\text{Activo corriente}) / (\text{Pasivo corriente})$
		Prueba ácida	$(\text{Activo corriente-Existencias}) / (\text{Pasivo corriente})$
		Capital de trabajo	$(\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente})$

Anexo 2. Matriz de consistencia lógica

Tabla 19.

Matriz de consistencia lógica

PROBLEMAS DE LA INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DISEÑO POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS INSTRUMENTOS
<p>Problema General</p> <p>¿Cuál es la relación el Control Interno en la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L; de Cajamarca, 2021?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>¿Cómo se relaciona el ambiente de control en la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021?.</p> <p>¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos en la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021?.</p> <p>¿Cómo se relaciona las actividades de control en la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021?.</p> <p>¿Cómo se relaciona la información y comunicación en la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021?.</p> <p>¿Cómo se relaciona la supervisión y monitoreo en la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021?</p> <p>¿Cuáles es el nivel de liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L en el 2021?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la relación del Control Interno en la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Determinar la relación del ambiente de control con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.</p> <p>Determinar la relación de la evaluación de riesgos con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.</p> <p>Determinar la relación de las actividades de control con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.</p> <p>Determinar la relación de la información y comunicación la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.</p> <p>Determinar la relación de la supervisión y monitoreo con la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.</p> <p>Determinar el nivel de liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.</p>	<p>El control interno se relaciona significativamente en la liquidez de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L de Cajamarca, 2021.</p>	<p><b>Variable x:</b></p> <p>Control Interno</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <p>Ambiente control de</p> <p>Evaluación riesgos de</p> <p>Actividades Control de</p> <p>Información Comunicación y</p> <p>supervisión y monitoreo</p> <p><b>Variable y:</b></p> <p>Ratios de Liquidez</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <p>Razón corriente</p> <p>Prueba ácida</p> <p>Capital de trabajo</p>	<p><b>Diseño</b></p> <p>Tipo de investigación: Básica / Diseño de la investigación: No experimental / Corte de la investigación: transversal/ Enfoque de la investigación: mixto / Nivel de la investigación descriptiva - correlacional.</p> <p><b>Población</b></p> <p>Todos los colaboradores y los estados financieros de la empresa el POTRERILLO EIRL</p> <p><b>Muestra</b></p> <p>La muestra son los 16 colaboradores del área financiera y el Estado de Situación financiera de la Empresa El Potrerillo E.I.R.L.;</p>	<p><b>Técnica</b></p> <p>Análisis documental Permitirá recoger información directa de documentos, los cuales nos sirvieran para conocer la liquidez de la empresa.</p> <p>La Encuesta: Es una técnica selectiva, aplicada a los trabajadores de la empresa según la muestra. La encuesta fue estructurada en base a preguntas cerradas, de las cuales se obtuvieron los datos suficientes para el control interno financiero.</p> <p><b>Instrumentos</b></p> <p>Guía documental</p> <p>El cuestionario.</p>

**Anexo 3. Cuestionario**

Fecha: ...../...../2022

**Instrucciones:**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre **CONTROL INTERNO Y SU RELACION EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA EL POTRERILLO E.I.R.L. DE CAJAMARCA, 2021**. En este sentido, solicitamos que en las preguntas que a continuación se le presentan, tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando con un aspa (X). Se agradece su participación, que será de gran interés para la presente investigación. Se les recuerda que esta técnica es anónima, se agradece su participación.

**Escala de evaluación:**

- Siempre 5
- CS Casi siempre 4
- AV A veces 3
- CN Casi nunca 2
- N Nunca 1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
PREGUNTAS	RESPUESTA					COMENTARIO
	1	2	3	4	5	
<b>Ambiente de control</b>						
Se realiza un monitoreo continuo a los procesos administrativos y contables.						
Se investiga las deficiencias que se presentan en el área administrativa y contable.						
Se establecen correctivos en la fallas o incongruencias en los procesos administrativos y contables.						
Se establecen planes de mejoramiento para los procesos administrativos y contables en caso de algunas contingencias.						
Se posee indicadores que avalen el cumplimiento de los procesos						
Se dispone de un sistema de información adecuado para obtener reportes.						
Se cumplen los objetivos trazados por la organización para el cumplimiento de sus metas.						
El tiempo empleado para el cumplimiento de las políticas es el adecuado para obtener información oportuna.						
<b>Evaluación de riesgos</b>						
Cuenta con los debidos controles para la auditoría de los procesos.						
La organización cumple con los controles para ser auditado.						
La organización contrata auditorías externas para la evaluación de las operaciones.						
Se realizan auditorías internas y externas.						
Se cuenta con un informe sobre el cumplimiento de recomendaciones de auditoría.						
Los resultados de los monitoreos de control interno efectuados por la entidad sobre sus actividades se reflejan en un informe.						
Cuenta con los debidos controles para la auditoría de los procesos.						
La organización cumple con los controles para ser auditado.						
<b>Actividades de Control</b>						
La organización mantiene registros contables, incluidos facturas, vales, recibos y hojas de horas, para los últimos tres años						
Se efectúa un monitoreo del funcionamiento de los diferentes procesos operativos y administrativos de la entidad.						

La información está disponible en tiempo oportuno para permitir el control efectivo de los acontecimientos y actividades, tanto internos como externos, posibilitando la rápida reacción ante factores económicos y comerciales y los asuntos de control.					
¿existe el proceso de separación de tareas y responsabilidades y lo considera que como el adecuado?					
¿El Nivel de Desempeño en la coordinación entre áreas por periodo de tiempo es alto?					
¿considera que existe un nivel de satisfacción del personal por las actividades de control?					
¿Es elevado el número de fallas en Registro oportuno y adecuado de las transacciones por periodo de tiempo?					
¿Es alta la rotación del personal por periodo de tiempo?					
<b>Información y Comunicación</b>					
¿Considera que es bajo el Nivel de seguridad de acceso restringido a recursos activos y registros?					
¿Considera que es bajo el nivel de seguridad en las entradas, procesos y salidas de la información?					
¿Considera que es alto el nivel de flexibilidad al cambio de la información y comunicación?					
¿Está Ud. de acuerdo con el nivel de Integridad, confiabilidad y disponibilidad de datos?					
¿Es alto el Grado de satisfacción por los canales de comunicación?					
¿Es alto el Grado de satisfacción por la eficacia del control interno y comunicación de los resultados?					
¿Es elevado el Nro. ¿De reclamos por el nivel de supervisión y seguimiento del control interno?					
<b>Supervisión y control</b>					
¿Es alto el Grado de satisfacción por la eficacia del control interno?					
¿Es elevado el Nro. ¿De reclamos por el nivel de supervisión y control del control interno?					
<b>Liquidez</b>					
Los ingresos obtenidos permiten cubrir las deudas sin afectar liquidez.					
Los gastos y obligaciones de la empresa comprometen su libre operatividad.					
Status del nivel de fondos propios de la empresa es el adecuado para la operación de la empresa.					
La empresa es solvente, con capacidad de endeudamiento en activos					
La empresa cuenta con los bienes necesarios para su operatividad					
La empresa cuenta con el control necesario sobre sus obligaciones para no comprometer su operatividad y capital.					
La estimación económica de los bienes de la empresa permite su estabilidad operativa.					
Cuenta con capital de trabajo adecuado para los fines operativos de su empresa.					
La solvencia de la empresa, cubre la demanda que le exige el mercado externo.					
La empresa cuenta con planes de inversión o compra de acciones o bienes para respaldo económico.					

**Anexo 4. Validez del Cuestionario**

**CONTROL INTERNO Y SU RELACION EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA EL POTRERILLO E.I.R.L. DE CAJAMARCA, 2021**
**FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS**
**Cajamarca 5 de marzo de 2022**
**INDICACIONES**

Estimado Doctor, Siendo conocedores de su trayectoria académica y profesional, nos hemos tomado la libertad de elegirlo como **JUEZ EXPERTO** para revisar el contenido del cuestionario, que pretendemos utilizar para analizar al **CONTROL INTERNO Y SU RELACION EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA EL POTRERILLO E.I.R.L. DE CAJAMARCA, 2021**. A continuación, le presentamos una lista de afirmaciones (ítems) relacionadas a cada concepto teórico. Lo que se le solicita es marcar con una X el grado de pertenencia de cada ítem con su respectivo concepto, de acuerdo a su propia experiencia y visión profesional. No se le pide que responda las preguntas de cada área, sino que indique si cada pregunta es apropiada o congruente con el concepto o variable que pretende medir. Evalúe el presente instrumento marcando con un aspa (X) en el recuadro correspondiente, para ello considere la siguiente tabla de calificación:

Valoración	Categorización
1	Muy deficiente
2	Deficiente
3	Aceptable
4	Buena
5	Excelente

El instrumento ha sido construido teniendo en cuenta las dimensiones y los indicadores de la matriz de consistencia. Luego del juicio del experto que determinará la validez de contenido.

**APLICACIÓN**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
PREGUNTAS	RESPUESTA					COMENTARIO
	1	2	3	4	5	
Ambiente de control						
Se realiza un monitoreo continuo a los procesos administrativos y contables.				X		
Se investiga las deficiencias que se presentan en el área administrativa y contable.				X		
Se establecen correctivos en la fallas o incongruencias en los procesos administrativos y contables.				X		
Se establecen planes de mejoramiento para los procesos administrativos y contables en caso de algunas contingencias.					X	
Se poseen indicadores que avalen el cumplimiento de los procesos					X	
Se dispone de un sistema de información adecuado para obtener reportes.				X		
Se cumplen los objetivos trazados por la organización para el cumplimiento de sus metas.				X		
El tiempo empleado para el cumplimiento de las políticas es el adecuado para obtener información oportuna.				X		


Evaluación de riesgos					
Cuenta con los debidos controles para la auditoría de los procesos.				X	
La organización cumple con los controles para ser auditado.				X	
La organización contrata auditorías externas para la evaluación de las operaciones.					X
Se realizan auditorías internas y externas.				X	
Se cuenta con un informe sobre el cumplimiento de recomendaciones de auditoría.				X	
Los resultados de los monitoreos de control interno efectuados por la entidad sobre sus actividades se reflejan en un informe.				X	
Cuenta con los debidos controles para la auditoría de los procesos.				X	
La organización cumple con los controles para ser auditado.					X
Actividades de Control					
La organización mantiene registros contables, incluidos facturas, vales, recibos y hojas de honor, para los últimos tres años				X	
Se efectúa un monitoreo del funcionamiento de los diferentes procesos operativos y administrativos de la entidad.					X
La información está disponible en tiempo oportuno para permitir el control efectivo de los acontecimientos y actividades, tanto internos como externos, posibilitando la rápida reacción ante factores económicos y comerciales y los riesgos de control.					X
¿Existe el proceso de separación de tareas y responsabilidades y lo considera que como el adecuado?					X
¿El Nivel de Desempeño en la coordinación entre áreas por periodo de tiempo es alto?				X	
¿Considera que existe un nivel de satisfacción del personal por las actividades de control?					X
¿Es elevado el número de fallas en Registro oportuno y adecuado de las transacciones por periodo de tiempo?				X	
¿Es alta la rotación del personal por periodo de tiempo?					X
Información y Comunicación					
¿Considera que es bajo el Nivel de seguridad de acceso restringido a recursos activos y registros?				X	
¿Considera que es bajo el nivel de seguridad en las entradas, procesos y salidas de la información?				X	
¿Considera que es alto el nivel de flexibilidad al cambio de la información y comunicación?				X	
¿Está Ud. de acuerdo con el nivel de Integridad, confiabilidad y disponibilidad de datos?				X	
¿Es alto el Grado de satisfacción por los canales de comunicación?				X	
¿Es alto el Grado de satisfacción por la eficacia del control interno y comunicación de los resultados?				X	
¿Es elevado el Nro. ¿De reclamos por el nivel de supervisión y seguimiento del control interno?				X	
Supervisión y control					
¿Es alto el Grado de satisfacción por la eficacia del control interno?				X	
¿Es elevado el Nro. ¿De reclamos por el nivel de supervisión y control del control interno?				X	

**OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES**

.....

.....

.....

<b>Nombre del experto</b>	SEGUNDO JOSE ISPILCO BOLANOS
<b>Profesion</b>	CONTADOR PUBLICO
<b>Experiencia profesional (en años)</b>	15
<b>Grado académico más alto</b>	Magister
<b>Título del proyecto</b>	CONTROL INTERNO Y SU RELACION EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA EL POTRERILLO E.I.R.L. DE CAJAMARCA, 2021.
<b>Nombre y apellidos del responsable</b>	
<b>Firma</b>	

**Anexo 5. Prueba de confiabilidad**
**Tabla 20.**
*Estadística si Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido*

<b>Estadísticas de total de elemento</b>	<b>Media de elemento suprimido</b>	<b>Varianza si el elemento es suprimido</b>	<b>Correlación de elementos</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>
001	132,31	143,029	,358	,691
002	132,06	134,863	,495	,678
003	132,50	161,733	-,378	,731
004	132,63	141,183	,496	,686
005	132,00	152,000	-,013	,709
006	132,31	143,029	,358	,691
007	132,06	134,863	,495	,678
008	132,69	142,496	,417	,689
009	132,19	145,096	,311	,695
010	131,94	143,796	,365	,692
011	132,63	141,183	,496	,686
012	132,00	152,000	-,013	,709
013	132,31	143,029	,358	,691
014	132,06	134,863	,495	,678
015	132,50	161,733	-,378	,731
016	132,69	142,496	,417	,689
017	132,19	149,896	,043	,709
018	132,69	160,496	-,387	,727
019	132,06	144,996	,344	,694
020	132,25	141,800	,348	,691
021	132,69	146,096	,189	,700
022	132,31	150,363	,013	,712
023	132,13	158,250	-,257	,725
024	132,56	148,929	,102	,705
025	132,63	150,783	,038	,707
026	132,06	136,729	,532	,679
027	132,56	152,129	-,036	,713
028	132,31	141,963	,260	,696
029	132,19	149,896	,043	,709
030	132,75	155,533	-,166	,718
031	132,63	138,383	,538	,681
032	132,56	148,929	,102	,705
033	132,50	161,733	-,378	,731
034	132,06	134,863	,495	,678
035	132,69	142,496	,417	,689
036	132,19	145,096	,311	,695
037	131,94	143,796	,365	,692
038	132,63	141,183	,496	,686
039	132,00	152,000	-,013	,709
040	132,31	143,029	,358	,691
041	132,06	134,863	,495	,678
042	132,50	161,733	-,378	,731
03	132,69	142,496	,417	,689



Anexo 6. Tabulación estadística

Tabla 21.

Tabulación de cuestionario por dimensiones

	Ambiente de control								Evaluación de riesgos								Actividades de Control								Información y Comunicación					Supervisión y control		Liquidez														
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43			
AE1	3	4	5	2	3	3	4	2	3	3	2	3	3	4	5	2	2	3	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	5	4	2	3	3	2	3	3	4	5	2				
AE2	3	3	4	5	3	3	3	4	3	3	5	3	3	3	4	4	4	2	4	3	4	4	2	3	4	4	3	4	4	2	4	3	4	3	4	3	3	5	3	3	3	4	4			
AE3	4	4	2	3	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	2	5	1	4	3	3	2	1	4	2	5	5	3	2	1	4	3	2	2	4	5	4	4	3	4	4	4	2	5			
AE4	2	2	4	2	4	2	2	2	3	2	2	4	2	2	4	2	3	4	2	1	2	3	4	2	3	1	1	2	3	4	2	2	4	2	2	3	2	2	4	2	2	4	2			
AE5	4	3	1	3	4	4	3	3	4	5	3	4	4	3	1	3	3	2	3	3	3	4	5	3	3	4	4	4	3	4	3	3	1	3	3	4	5	3	4	4	3	1	3			
AE6	4	2	2	3	3	4	2	3	4	4	3	3	4	2	2	3	3	5	3	3	3	5	5	3	2	4	2	2	3	3	3	2	2	3	4	4	3	3	4	2	2	3				
AE7	3	4	2	2	3	3	4	2	3	3	2	3	3	4	2	2	4	3	4	4	2	4	2	4	3	4	4	3	4	2	4	4	2	4	2	4	2	3	3	2	3	3	4	2	2	
AE8	4	5	4	2	4	4	5	2	3	4	2	4	4	5	4	2	2	2	4	2	1	3	2	2	3	3	4	2	2	3	3	2	4	5	2	3	4	2	4	4	5	4	2			
AE9	1	3	3	2	5	1	3	2	1	5	2	5	1	3	3	2	5	3	4	5	4	5	3	4	2	3	3	4	5	4	2	4	3	3	2	1	5	2	5	1	3	3	2			
AE10	4	2	4	3	4	4	2	3	4	4	3	4	4	2	4	3	4	3	3	4	4	2	2	4	2	4	4	5	4	2	4	4	4	2	3	4	4	3	4	4	2	4	3			
AE11	4	5	3	2	4	4	5	2	4	4	2	4	4	5	3	2	3	2	3	3	3	4	4	3	2	5	1	3	3	4	3	3	3	5	2	4	4	2	4	4	5	3	2			
AE12	2	1	4	3	2	2	1	3	2	2	3	2	2	1	4	3	4	2	4	4	4	2	4	4	3	4	4	2	4	2	1	4	4	1	3	2	2	3	2	2	1	4	3			
AE13	2	5	3	3	4	2	5	3	4	4	3	4	2	5	3	3	5	2	5	5	1	2	2	1	2	4	4	5	5	2	1	1	3	5	3	4	4	3	4	2	5	3	3			
AE14	4	5	3	4	2	4	5	2	4	3	4	2	4	5	3	2	4	3	4	4	4	2	4	4	3	2	2	1	4	2	4	4	3	5	2	4	3	4	2	4	5	3	2			
AE15	3	5	2	4	3	3	5	4	3	3	4	3	3	5	2	4	4	2	4	4	4	5	4	4	3	4	2	5	4	2	4	4	2	5	4	3	3	4	3	3	5	2	4			
AE16	4	2	2	3	4	4	2	3	4	4	3	4	4	2	2	3	2	3	2	2	2	3	4	2	4	2	4	5	2	1	2	2	2	2	2	2	2	3	4	4	3	4	4	2	2	3

## Anexo 7. Consulta RUC

### Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda
Número de RUC: 20601868831 - EL POTRERILLO E.I.R.L.
Tipo Contribuyente: EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Nombre Comercial: -
Fecha de Inscripción: 09/02/2017 Fecha de Inicio de Actividades: 01/02/2017
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Domicilio Fiscal: JR. MARISCAL DE LAS HERAS NRO. 288 SEC. 0540 MZT 096 (ALTURA CDRA. 22 PETIT THUARS) LIMA - LIMA - LINCE
Sistema Emisión de Comprobante: MANUAL Actividad Comercio Exterior: SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad: MANUAL
Actividad(es) Económica(s):  Principal - 1050 - ELABORACIÓN DE PRODUCTOS LÁCTEOS  Secundaria 1 - 1071 - ELABORACIÓN DE PRODUCTOS DE PANADERÍA  Secundaria 2 - 4721 - VENTA AL POR MENOR DE ALIMENTOS EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS

<b>Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):</b>
FACTURA
BOLETA DE VENTA
GUIA DE REMISION - REMITENTE
GUIA DE REMISION - TRANSPORTISTA
<b>Sistema de Emisión Electrónica:</b>
FACTURA PORTAL DESDE 02/03/2019
BOLETA PORTAL DESDE 01/03/2019
DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 08/03/2019
<b>Emisor electrónico desde:</b>
01/03/2019
<b>Comprobantes Electrónicos:</b>
BOLETA (desde 01/03/2019),FACTURA (desde 02/03/2019)
<b>Afiliado al PLE desde:</b>
-
<b>Padrones:</b>
NINGUNO

**Anexo 9. Estado de situación financiera**

**EL POTRERILLO E.I.R.L.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31-12-2021**  
 (Expresado en nuevos soles)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>		<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>	
<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</u>	51,507.67 <small>NOTA 01</small>	<u>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEM</u>	133,407.78 <small>NOTA 12</small>
<u>MERCADERÍAS</u>	92,074.48 <small>NOTA 02</small>	<u>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS</u>	-
<u>MATERIAS PRIMAS</u>	132,066.37 <small>NOTA 03</small>	<u>OBLIGACIONES FINANCIERAS</u>	-
<u>MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS</u>	107,604.68 <small>NOTA 04</small>	<u>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – TERCEROS</u>	-
<u>ENVASES Y EMBALAJES</u>	87,060.71 <small>NOTA 05</small>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>133,407.78</b>
<u>ACTIVO DIFERIDO</u>	10,156.00 <small>NOTA 06</small>	<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>480,469.91</b>	<u>OBLIGACIONES FINANCIERAS</u>	
		<b>Total Pasivo no Corriente</b>	-
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>		<b>Total Pasivo</b>	<b>133,407.78</b>
<u>INVERSIONES INMOBILIARIAS</u>	100,000.00 <small>NOTA 7</small>	<b><u>PATRIMONIO</u></b>	
<u>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</u>	9,857.85 <small>NOTA 8 y 9</small>	<u>CAPITAL</u>	5,000.00 <small>NOTA 13</small>
<u>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS</u>	-3,243.86 <small>NOTA 10 Y 11</small>	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>	448,675.31 <small>NOTA 14</small>
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>106,613.19</b>	Resultados acumulados	118,929.48
<b>Total Activo</b>	<b>587,083.10</b>	Resultados del ejercicio ex IR	329,745.83
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>453,675.31</b>
		<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>587,083.10</b>

Cajamarca, 31 de Diciembre del 2021

  
 \_\_\_\_\_  
 Leslie L. Arribasplata Salazar  
 Contador Público Colegiado  
 Mat. 18-2012