

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

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

Tesis para optar el Título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Techi Lord Padilla Paredes

Asesor:

Mg. Gonzalo Gonzales Castro

Lima - Perú

2021

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación a
Mi familia y sobre todo a mis
Hijos quienes que me han brindado todo
Su apoyo y su comprensión durante
Todo este tiempo que no he estado
Con ellos para poder cumplir con mi sueño.

AGRADECIMIENTO

Le doy un enorme agradecimiento a nuestra casa de Estudios por haberme brindado todas las herramientas Necesarias para lograr mi formación, así como también A mis profesores quienes con su entrega y dedicación Nos impartieron sus conocimientos y experiencia para poder Alcanzar con nuestros objetivos y ser excelentes profesionales.

CONTENIDO

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

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

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

INDICE DE ILUSTRACIONES

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

RESUMEN

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

ABSTRACT

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

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA

La Metalmecánica es una de las actividades económicas con un alto crecimiento en nuestro país. Leandro Mariátegui (2020) en su artículo sostiene que:

La industria metalmecánica cumple un rol muy importante en la estructura productiva de la economía, al ser proveedora de bienes de capital como maquinaria, equipo e instalaciones, así como proporcionar artículos y suministros para diversos sectores industriales y otros sectores como la minería, construcción, transporte, pesca, electricidad, lo cual convierte a esta industria en una actividad generadora de importantes eslabonamientos productivos y de empleo.

Se llama caja chica al fondo disponible que tiene el cajero dentro del control interno de la empresa, con la finalidad de efectuar los pagos menudos y otros, siempre al contado, para eso se establece un fondo llamado fondo fijo, que constituye una cantidad fija de dinero creado por la gerencia con antelación al inicio de las operaciones, para ser utilizado en la atención de los gastos menudos, mediante desembolsos autorizados. Según (Yarasca Ramos & Alvarez Guadalupe, 2006) señaló que las empresas deben incorporar métodos de control, de preferencia que sean preventivos, con lo cual se puede evitar cualquier intento de fraude o error. Esto es esencial en el comportamiento de la sociedad actual, para que las empresas puedan realizar transacciones económicas con total transparencia y seguridad. El presente trabajo se ha focalizado en el control interno y cómo influye en la liquidez de la empresa de Industria Yomexa S.A.C. Actualmente se cuenta con un fondo fijo: Caja chica para los gastos diarios que se realizan, contando con un fondo de S/.2,000.00 soles reembolsables según sean los gastos; teniendo en cuenta que la empresa coge dinero de caja chica para gastos que no son propios a los de la empresa. Se ha reconocido que, debido a las operaciones de la empresa, no se cuenta con un eficiente control interno en cuanto a fondos fijos, por tal motivo se crea deficiencias en la disposición y reembolsos de los fondos, perjudicando los procesos

y afectado la liquidez de dichos fondos. El sistema de control interno resulta importante para una empresa con la finalidad de resguardar los fondos asignados a caja chica. En este caso correspondería efectuar o realizar un control financiero. Por tal motivo el presente trabajo plantea mejoras para el adecuado empleo de las políticas de control interno en el área de fondos fijos que permita la correcta aplicación en sus actividades.

1.2. ANTECEDENTES:

1.2.1 Variable Independiente: Control Interno

1.2.1.1 Ámbito Nacional:

Según (Naquira Cornejo, Carlos; Pomatanta Cubas, Mónica, 2017), en su tesis: **“El sistema de control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de la municipalidad distrital de El Porvenir, provincia de Trujillo, año 2016”**, determinaron que el Sistema de Control Interno influyó en la gestión económica y financiera de la entidad, a través de un desarrollo progresivo de las diferentes etapas que intervienen desde la recopilación bibliográfica, revisión de documentos del pliego presupuestal, el procesamiento de los datos obtenidos en campo, elaboración y análisis de los resultados que permiten integrar todas las variables de acuerdo al problema. Para ello se utilizó una metodología con un enfoque cuantitativo, un diseño explicativo donde se investigó las causas y los efectos, la relación de las variables, y en qué circunstancias se desarrolló la situación de estudio. Ellos concluyeron que las actividades de control no están debidamente implementadas ocasionando deficiencias en la gestión económica y financiera de la Municipalidad Distrital de El Porvenir. Por otro lado, afirman que la supervisión no se ha realizado de acuerdo a la normatividad del sistema de control interno, generando desinterés de los trabajadores que pertenecen a las áreas de contabilidad y tesorería de la Municipalidad Distrital de El Porvenir.

Según (Gomez Rivera, 2017), en su tesis: **“Control Interno De Los Inventarios Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Central De Belleza SAC, Distrito Miraflores”**, señaló que el control de inventarios es muy importante en la rentabilidad de la empresa, esa gestión es determinante para los resultados económicos de la entidad. Para ello se utilizó como instrumentos para la medición de las variables: el cuestionario y la entrevista del gerente. El estudio fue de tipo descriptivo correlacional y presenta un diseño no experimental donde se determinó que el control ejercido a través de las revisiones físicas traducidas como toma de inventarios permanentes, y el seguimiento a los saldos del stock de los productos cotejados con los registros perpetuos han permitido generar una rentabilidad

de los activos positiva. Por otra parte, la actualización periódica de las normas y políticas de la empresa, así como la evaluación de los riesgos y la asignación de responsabilidades y un adecuado seguimiento al desempeño del personal han permitido generar una mejora en la rentabilidad patrimonial.

Según (Luna Minaya, 2017) en su tesis: **“El Control Interno De Almacén Y La Rentabilidad De La Empresa Constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C. Distrito De Huánuco, Año 2016”**, señalo que el control interno del almacén no está bien implementado dado que carece de herramientas necesarias que faciliten un buen trabajo del personal. Para ello el Tesista utilizó como metodología un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo correlacional con un diseño transversal. concluyó que el flujo de ingreso de materiales comprende dos actividades: emisión de documentos de entrada y ubicación física y registro de stock, actividades que no están siendo desarrollando adecuadamente dentro del almacén de la empresa, generando problemas de control y ubicación de los materiales, haciendo que el área de contabilidad no controle adecuadamente el desembolso de dinero en una determinada compra, lo que implica que el resultado económico varíe en relación a lo que se tiene en stock. Por otro lado, el Tesista determinó que el proceso de salida de materiales se realiza de acuerdo a los requerimientos de obra, sin embargo, se descuida el control de los saldos, ya que se solo se cuenta con un formato provisional, con la cual se hace el control porque no tiene implementado ningún método de valuación para el control de saldos, no se está controlando los gastos y por lo tanto no se optimiza los resultados económicos.

Según, (Yaidi Cristina, 2017), en su tesis: **“Sistema De Control Interno Del Efectivo En el Área De Caja Y Su Influencia en la Planificación Financiera del Club Lawn Tennis Y Ajedrez Huánuco- 2016”**, señalo que el control interno del efectivo facilita a que se pueda realizar una planificación financiera adecuada y oportuna en el área de caja del Club Lawn Tennis y Ajedrez – 2016, ya que el control interno en el área de caja tiene por objeto obtener información segura, salvaguardar el efectivo en cajas y bancos, así como fomentar la eficiencia de operaciones. Para ello utilizó una metodología de investigación

aplicada con un enfoque cuantitativo y de análisis estadístico con un nivel de investigación descriptiva. Por otro lado, la Tesista concluyó que el control interno de los ingresos de efectivo influye significativamente para poder realizar una planificación financiera adecuada y oportuna, ya que un 60% de la muestra manifestó que, si se aplicara un control interno adecuado en el área de caja, esto permitiría contar con información oportuna y eficiente para poder realizar una planificación de los recursos financieros.

La Tesista (Maceda, 2016), elaboró el trabajo de investigación denominado: **“Implementación Del Sistema De Control Interno en el Área de Tesorería y su Impacto en la Liquidez de la Empresa Corporación Inmobiliaria F & F S.A.C., Trujillo 2016”**, señaló que se detectó varios problemas relacionados con el manejo del efectivo como también, la salida de dinero para gastos que no eran sustentados posteriormente, que no había control en cuanto a los cheques girados y anulados que eran cobrados dos veces afectando la liquidez. Para ello se utilizó una metodología de investigación pre experimental utilizando la técnica de recolección y análisis de datos. La Tesista concluyó que la implementación del sistema de control interno en el área de Tesorería impactó de manera favorable en el aumento de la liquidez de la empresa. Por otra parte, observó que este resultado se logró porque las acciones que se implementaron permitieron un mejor manejo del efectivo, controlando el uso eficientemente del dinero mediante aplicación de conciliaciones bancarias y arqueos periódicos de caja, además la exigencia implementada que cada salida de efectivo debe ser respaldada con la documentación respectiva, por lo que la liquidez generada garantiza el cumplimiento de las obligaciones comerciales.

1.2.1.2 Ámbito Internacional

Según, (Herrera Maldonado, Katherine Vanessa; Moscoso Barre, Danny Luis, 2017), en su tesis titulada: **“Diseño de un Control Interno Administrativo Financiero para la Empresa Phrida S.A.” (Guayaquil)**, señalaron que el sistema de control interno es

significativo y de vital importancia a tomar en cuenta en una entidad donde las exigencias con respecto a la protección de los bienes, estos deben estar protegidos; los tesisistas consideraron que se deberá tener en cuenta que los registros contables no tengan fraudes o errores, para que las operaciones y actividades que tiene la organización sean eficazmente ejecutadas, y se puedan consumir los métodos que la administración tiene establecida. Para ello utilizaron un diseño de investigación con un enfoque cuantitativo y cualitativo en donde el tipo de investigación será a un nivel descriptivo y la técnica que utilizará será la recopilación y análisis de información. Además, los tesisistas determinaron que el capital humano es el recurso primordial para el empleo de un sistema de control interno debido a que necesita esencialmente el grado de compromiso del personal para ejecutar las tareas y operaciones asignadas de modo eficiente y eficaz.

Según, (Tene Tene, 2013), en su tesis: **“Implementación de un Sistema de Control Interno Contable y Financiero en la Empresa Textil CONTAGGIOS CONFECCIONES” (Quito)**, señaló que en la empresa se analizaron diferentes alternativas de control interno ya que en la empresa se encontraron muchas diferencias en sus inventarios físicos tanto en insumos como en materia prima, también se encontró diferencias en los productos terminados, frecuentes errores en los envíos a los clientes, falta de compromiso en el personal de créditos y cobranzas, etc.. Para ello se utilizó un estudio exploratorio, descriptivo y explicativo con una metodología inductiva – deductiva. La Tesista concluyó que Contaggios Confecciones no cuenta con controles internos documentados tanto en el área administrativa y financiera. Por otra parte, la Tesista observó que tampoco existía hasta el momento información relacionada que sirviera de base para la elaboración del Manual, siendo éste necesario para el desempeño eficiente de la empresa.

Según (Párraga Peralta, 2016), en su tesis: **“Control Interno a Cuentas por Cobrar y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Automotores Latinoamericanos S.A Autolasa, Cantón Guayaquil, Año 2014”**, señalo que el objetivo principal de la auditoria

era evaluar el Control Interno de Cuentas por Cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa. Para ello se utilizó como tipo de investigación descriptivo, bibliográfico y documental, utilizando como métodos de investigación el descriptivo, analítico y sistemático, estadístico y fuentes de recopilación de información. Ella determinó que el personal de la empresa no aplica las Políticas Internas, dando paso al incumplimiento de los objetivos y metas que debe alcanzar Autolasa por el mal uso de los procedimientos y reglamentos, demostrándolo por medio de la encuesta el desempeño obtenido con un 50% no demuestra un nivel de profesionalismo e interés hacia al cliente. Por otro lado, la tesista observó que la evaluación al Control Interno que se aplicó a la Empresa Automotores Latinoamericanos S.A. Autolasa, Cantón Guayaquil, no mide el grado de suficiencia y confiabilidad de la Información Financiera. Este inconveniente se reflejó en la utilización de los recursos financieros durante el tiempo que se analizó las cuentas dudosas de cobros a los clientes.

Según (Aguilar Jaur, 2017), en su tesis: **“Diseño de un Sistema De Control Interno para el Mejoramiento de la Gestión Administrativa Y Financiera para la Librería y Papelería Aguilar de la ciudad de Loja, Provincia de Loja, Periodo 2015” (Riobamba)**, señaló que un sistema de control interno para la Librería y Papelería Aguilar mejoraría la gestión administrativa y financiera de la entidad a través de herramientas de control. Para ello se realizó cuestionarios de control internos lo que le permitió conocer la situación de la empresa y propuso alternativas que coadyuve a mejorar el control interno de la empresa. Para ello se realizó una investigación descriptiva utilizando como métodos el hipotético deductivo - inductivo y analítico utilizando como técnica la encuesta y como técnica el cuestionario. Ella determinó que el no contar con un sistema de control interno ha ocasionado que el comercial no aplica las normas de información financiera a sus estados financieros, lo que hace que el comercial no cumpla con la normativa vigente, generando que la información no sea confiable dentro de los parámetros de la realidad y ética. Por otra parte, la tesista determinó que la Librería y Papelería Aguilar no cuenta con un Manual de Funciones y Procesos, lo cual hace que el personal desconozca sus funciones y que las actividades no se realicen de manera eficiente.

1.2.2 Variable Dependiente: Liquidez

1.2.2.1 Ámbito Nacional:

Según (Tello Perleche, 2017), en su tesis: **“El Financiamiento Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Omnichem SAC” (Lima)**, señaló que justifica este trabajo debido a que la empresa no cuenta con la liquidez necesaria para afrontar sus obligaciones corrientes. Por este motivo busca estudiar los problemas de la falta de liquidez de la empresa. Para ello utilizó una investigación de tipo descriptiva y presenta un diseño no experimental, el cual implicó la recolección de datos y observando los fenómenos tal y como ocurren sin intervenir en su desarrollo. La Tesista concluyó que si bien la empresa depende mucho del financiamiento bancario como un medio de obtención de dinero para poder afrontar sus obligaciones inmediatas, no siempre ésta es la mejor forma de obtener liquidez, ya que acarrea por un lado riesgos de incumplimiento y por el otro el incremento de los gastos financieros en detrimento de la rentabilidad de la empresa. Por otro lado, los tesisistas concluyeron que la empresa adolece de una gestión de cobranzas ineficiente y no existen políticas de créditos y cobranzas que permitan seleccionar mejor a sus clientes.

Según (Yuvit Carmen, Morales Díaz; Del Rocio Kelly; Chuna Asto, 2016), en su tesis: **“El sistema de detracciones y la liquidez en la empresa DAIRA & ALEMENA E.L.R.L. en el periodo 2011-2015” (Callao)**, señalaron que este la empresa tiene como tema principal como le afecta la aplicación del Sistema de Detracciones de manera negativa en la liquidez de la empresa. Para ello se utilizó una investigación aplicada, documentada y explicativa, así como el instrumento de recolección de datos utilizado fueron los Estados Financieros de la empresa y la técnica de procesamiento de datos fueron el análisis vertical y horizontal de los ratios financieras. Ellas concluyeron que el sistema de detracciones como medida administrativa, afecta negativamente en la liquidez de la empresa, ya que las empresas sujetas a este sistema no pueden disponer de sus fondos detraídos porque la Administración Tributaria retiene solo para el pago de impuestos, por lo que el pago de las detracciones realizadas por la empresa Daira & Alemena E.I.R.L. afecta de manera significativa la liquidez corriente de la empresa; como ha quedado demostrado en el

resultado del análisis los ratios de liquidez corriente con detracción y sin detracción aplicados a los años 2011- 2015, donde los ratios con detracción fueron 0.93, 0.95, 0.97, 0.82, 0.98 respectivamente y sin detracción fue de 1.39, 1.61, 1.25, 1.05, 1.34 para los años 2012 y 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015. Por otra parte, las tesis observaron que el sistema de pagos de obligaciones tributarias ha influido negativamente en la rentabilidad de la empresa Daira & Alemena E.I.R.L., debido al tratamiento inadecuado que se le da a la cuenta De detracciones en el Banco de la Nación. Al realizar el análisis de la rentabilidad, nos muestra que el régimen de detracción incide significativamente en la capacidad de pago de las obligaciones de la empresa ya que no tiene suficiente dinero para cubrir su deuda Corriente a corto plazo.

Según (Martínez Salazar, 2015), elaboró el trabajo de investigación denominado: **“El planeamiento tributario y la liquidez financiera en la empresa Colinanet S.R.L, periodo 2013-2014” (Callao)**, señaló que el problema específico de la empresa es ver de qué manera influye el cumplimiento de los objetivos planteados con la liquidez de la empresa y como las ratios de liquidez influyen en el planteamiento tributario de la empresa. Para ello utilizó una metodología de investigación aplicada, ya que este trabajo está orientado a describir y explicar los problemas específicos de la empresa, su diseño de investigación es No experimental puesto que no hubo manipulación de las variables y es de corte transversal porque la información se toma de periodos específicos, teniendo un enfoque cualitativo. El Tesista concluyó que el planeamiento tributario tiene influencia directa en los resultados económicos y financieros de la empresa ColinaNet S.R.L. porque de acuerdo a la Información histórica y proyectada de los Estados Financieros el tesista pudo verificar mediante indicadores el incremento de los resultados en particular de la utilidad bajo el enfoque de aplicación de un plan tributario debidamente organizado. Por otro lado, el tesista determinó que la empresa ColinaNet S.R.L. no ha venido cumpliendo sus obligaciones tributarias de manera integral, en especial lo relacionado al impuesto general a las ventas y las detracciones, lo cual ha generado inestabilidad en la empresa.

Según (Páucar Pereyra, 2016), en su tesis: **“Control interno financiero y su efecto en la liquidez de la empresa ferretera Julio Lau S.A de Trujillo en el año 2015”**, señaló que esta investigación tiene como finalidad verificar y analizar el sistema de control interno y su efecto en la liquidez de la empresa. Para ello se utilizó una investigación descriptiva de diseño no experimental, se aplicó entrevista al gerente general y al encargado de caja. La Tesista concluyó que la empresa no está teniendo un adecuado control interno para el área de caja, el cual afecta directamente el movimiento del efectivo, de la misma manera la tesista observó que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos y políticas internas definidas y por escrito, y que el personal encargado de caja cumple diversas funciones. Por otro lado, la tesista confirmó los beneficios que brinda el control interno financiero para la empresa Ferretera Julio Lau S.A, principalmente es el aumento de la liquidez y la reducción de los costos gracias a la mejor forma de dirigir las actividades financieras de la empresa.

Según, (Hinostroza Gonzales, 2016), en su tesis: **“Incidencia del Factoring en la liquidez de la empresa Químicos Goicochea SAC” (Callao)**, señaló que este trabajo de investigación evaluó las incidencias que el Factoring ha traído a la empresa de Químicos Goicochea en su liquidez y a la vez como la liquidez obtenida por el Factoring ha influenciado en las obligaciones de pago a los proveedores y el capital de trabajo de la empresa. Para ello se utilizó un tipo de investigación aplicada con un diseño de investigación no experimental de diseño longitudinal. El Tesista concluyó que según la evidencia estadística y los resultados se ha demostrado la relación directa y significativamente el Factoring con recurso y las obligaciones de la empresa, a medida que se ha ido utilizando el Factoring con recurso se ha disminuido este grado de dependencia, de esta manera el tesista afirmó la hipótesis específica N^o11 que el Factoring con el recurso incide positivamente en las obligaciones de la empresa" Químicos Goicochea. Por otro lado, el tesista determinó que el Factoring sin recurso tiene una incidencia significativa en el capital de trabajo de la empresa Químicos Goicochea.

1.2.2.2 **Ámbito Internacional:**

Según, (Avelino Ramirez, 2017), en su tesis: **“Las Cuentas Por Cobrar Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Adecar Cía. Ltda”**, señaló que este trabajo está encaminado a evaluar las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa el cual tiene su funcionamiento en el área de ventas y cobranzas. Para ello utilizó una metodología de investigación inductiva y deductiva, con un tipo de investigación descriptiva un enfoque cualitativo, utilizando como técnica la observación científica y la entrevista. La Tesista concluyó que mediante diferentes indicadores financieros que la inadecuada administración de las Cuentas por Cobrar, generan un impacto en la liquidez de la empresa Adecar Cía. Ltda. Por otro lado, la Tesista observó que existe una falta de comunicación entre los departamentos de ventas y cobranzas. Por lo tanto, se justifica esta investigación dada la importancia del tema, y el aporte al mejoramiento continuo de Adecar Cía. Ltda., que le permita tomar las medidas correctivas oportunamente y sobre todo mantener como empresa en marcha y lograr estar entre las primeras empresas de su actividad.

Según (Tobar Saravia, Berta Patricia; Ramírez Urbina, Fátima Cecilia, 2017), en su tesis: **“Diseño de un modelo de gestión del riesgo de liquidez para las instituciones financieras no reguladas por la superintendencia del sistema financiero” (San Salvador)**, señalaron que debido a las últimas crisis que han surgido en el sistema financiero por deficiencias en la gestión del riesgo de liquidez y las repercusiones en la economía global han elaborado este trabajo de investigación para brindar una guía para que estas Instituciones Financieras como buenas prácticas bancarias. Para ello utilizaron un enfoque de investigación cuantitativo ya que recopila y analiza datos de diferentes fuentes, el tipo de investigación es descriptiva y explicativa debido a que describe el problema y lo explica. Las Tesistas demostraron en su trabajo de investigación los beneficios que se pueden llegar a obtener en la implementación de un modelo que permita gestionar el Riesgo de Liquidez son diversos, el más importante es que la empresa estará preparada para poder afrontar cualquier evento de crisis de liquidez que pueda afectar a la institución teniendo

planes de contingencia para obtener el fondeo necesario y así hacer frente a sus obligaciones inmediatas sin afectar el negocio.

Según (Guevara Uvidia, 2014), en su tesis: **“El Flujo De Caja Y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.” (Ambato)**, sostiene que es importante contar con las técnicas y conocer los elementos que componen el Flujo de Caja como también los indicadores especializados que nos permitirán tener un panorama más claro de lo que está sucediendo. Para ello se utilizó una investigación exploratoria, descriptiva y de investigación de asociación de variables (correlacional). La Tesista demostró que un análisis financiero, en la elaboración del Flujo de Caja se pudo notar fácilmente que los activos corrientes con respecto a los pasivos corrientes no cubren el pago de la deuda esto es preocupante sino se hace una planificación financiera. Por otra parte, la Tesista pudo observar que la empresa pocas veces planifica financieramente en inversiones, hay poca liquidez en el Flujo de Efectivo, demostrado con datos que no se reinvierten los excedentes.

1.3 BASES TEÓRICAS

1.3.1 CONTROL INTERNO:

Se entiende por control interno el plan organizativo y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren y garanticen: a) La protección de los activos: - Física: Los activos de la empresa están debidamente protegidos porque existen medidas de seguridad adecuadas.; Existen restricciones a su acceso.; Existe un procedimiento que garantiza su correcta utilización. – Económica: Existe una cobertura adecuada de seguros. – Jurídica: Los activos se encuentran inscritos en los correspondientes registros públicos (Registros de la Propiedad, de la Propiedad Intelectual, de Tráfico, etc.). – Contable: Los movimientos de las cuentas que registran estos elementos deben estar expresamente documentados; sólo tienen acceso a las personas autorizadas. b) La fidelidad de los registros contables. c) El logro de la eficacia operativa y el empleo económico de los recursos. d) El cumplimiento de las instrucciones emanadas de la dirección. (De la Peña Gutierrez, 2011, pág. 98).

Según Claros & León (2015) refieren que:

Modelo Coso I:

El informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) constituye el modelo de control interno en las empresas de mayor reconocimiento y aceptación a nivel mundial. Informe redactado por un grupo de expertos en el año y publicado en 1992, representantes de importantes organismos norteamericanos de profesionales en auditoría, contabilidad y finanzas.

Su propósito:

- Establecer una definición de Control Interno (CI) que fuera aceptada por todos los sectores interesados en la materia.
- Aportar una estructura de Control Interno que facilitara la evaluación de cualquier sistema en todo tipo de organización.

El informe COSO se estructura en cuatro partes:

- Resumen ejecutivo: Visión de alto nivel sobre la estructura conceptual del Control Interno, dirigido a ejecutivos miembros de consejos de administración y legisladores
- Estructura conceptual: Define el Control Interno, describe sus componentes y proporciona criterios para que gestores, consejeros y otros puedan evaluar su sistema de control.
- Reporte a partes externas: Es un documento suplementario que proporciona orientación aquellas entidades que publican informes de Control Interno, además de la preparación de Estados Financieros.
- Herramientas de Evaluación: Proporciona materiales que se puede emplear en la evaluación de cualquier sistema de Control Interno empresarial. (p.240).

Según Estupiñán (2015) sostiene que: “El control interno busca alcanzar los siguientes objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y Acatamiento de las leyes y regulaciones” (pág. 4).

El control interno es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos en las siguientes categorías: eficacia y efectividad en las operaciones; confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.” (Fonseca Luna, 2011, pág. 41).

El control interno se define como el conjunto de normas, métodos, procedimientos, manuales y políticas coordinadas, que efectúa la más alta dirección --- gobierno corporativo ---, encaminado a proporcionar seguridad razonable, para el logro de los siguientes cuatro objetivos: Alcanzar la eficacia y la eficiencia en sus operaciones; velar por el cumplimiento y regulaciones correspondientes; permitir que la operación contable sea fidedigna y corresponda a las operaciones del ente, con lo cual se tiene toda la inclusión de todas las

transacciones en las cuales la organización ha participado; velar por la salvaguarda y custodia de los activos propios y de terceros. (Montaño Orozco, 2013, págs. 55-56)

Comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la Dirección. (Mira Navarro, 2006, pág. 190).

Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia en las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera y
- cumplimiento de las normas y leyes aceptables.

La anterior definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso. Es un medio para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno lo llevan a cabo las personas. No se trata solamente de manuales de política impresos, sino de personas en cada nivel de la organización.

Ilustración 1: El Control Interno lo llevan a cabo las personas

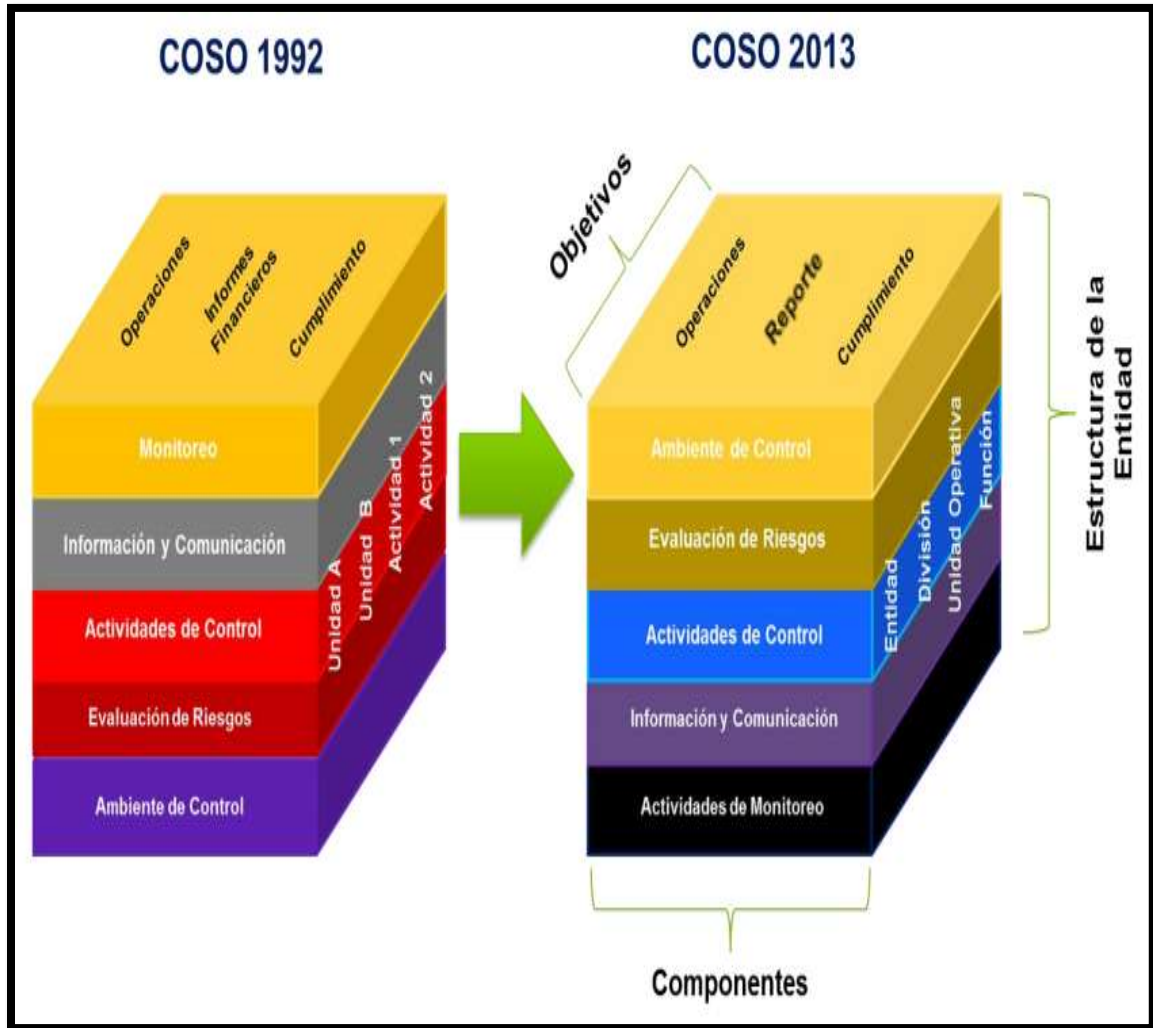


Fuente: Control Interno – Contraloría General de la República del Perú.

Elaborado por: apps.contraloria.gob.pe

- El control interno sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la dirección y al consejo de la administración de la entidad.
- El control interno está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más categorías que, al mismo tiempo, se solapan. (Coopers & Lybrand, 1997, pág. 16)

Ilustración 2: Relación entre Objetivos y Componentes



Fuente: Deloitte.

Elaborado por: Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S. C.

Es la interdependencia que debe existir entre todos los componentes de una empresa... obedece a los parámetros, estándares y/o controles que debe incluir una compañía en cada uno de sus procesos para prevenir errores y alcanzar condiciones estandarizadas de cantidad, calidad y costos. (Isaza Serrano, 2018, pág. 35)

El control interno se define como el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los

registros son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. (Lara Bueno, 2007, pág. 54).

1.3.2 LIQUIDEZ:

Según Pérez & Carballo Veiga (2015) la liquidez de la empresa mide su capital para hacer frente sus obligaciones de pago. Dado que esta capacidad se ha de mantener en e tiempo, la liquidez se aplica a diferentes plazos, siendo la más crítica la disponible para atender los desembolsos más inmediatos. (pág. 368)

La liquidez es definida por García Padilla (2014)... como la capacidad de convertir un activo en efectivo a un valor de mercado. Los activos tienen diferentes grados de liquidez, lo cual depende de las características del mercado en el que se negocien. (pág. 23).

La liquidez es la capacidad de pago a corto plazo de la empresa y se calcula considerando las cuentas que forman parte del activo y pasivo corriente, la Liquidez nos permite conocer los recursos disponibles con que cuenta la empresa para cumplir con los compromisos conforme se vayan venciendo. (Flores Soria, 2013, pág. 9)

Según Tanaka Nakasone (2005) la liquidez es la capacidad de una empresa que tiene una empresa de afrontar de manera ordenada sus obligaciones... Decimos que una empresa puede pagar ordenadamente si al momento de afrontar su obligación lo hace sin que esto represente perjuicio importante para la compañía. (pág. 187)

Para Villacís Gonzáles (2008) “la liquidez es una cualidad del dinero, de todo el dinero, que guarda unas características especiales como es su capacidad de ser aceptado fácilmente como medio de pago”. (pág. 51).

Según Gonzáles Urteaga (2013) “la liquidez... se refiere a la capacidad de negociar rápidamente cualquier cantidad de un activo sin afectar su precio”. (pág. 11)

Para Pindado García (2001) “la liquidez se refiere a si la empresa hace frente a las obligaciones de pago en el momento de su vencimiento”. (pág. 51)

1.3.2.1 Indicadores Financieros:

Los indicadores financieros son una herramienta para la evaluación financiera de una empresa y para aproximar el valor de esta y sus perspectivas económicas. Estos son índices estadísticos de dos o más cifras, que muestran la evolución de las magnitudes de las empresas a través del tiempo. La evaluación financiera con los indicadores financieros se puede hacer de forma vertical y de forma horizontal. La primera es elaborada relacionando varios indicadores financieros de la misma empresa o de varias empresas en un año determinado. El análisis horizontal es el realizado con un indicador financiero en varios años anteriores. En este estudio se tomaron los indicadores financieros de los principales puertos del país y se llevan a cabo análisis horizontales y verticales de cada uno de ellos. (Morelos Gómez, José; Fontalvo Herrera, Tomás José; de la Hoz Granadillo, Efraín, 2012).

1.3.2.1.1 Ratio de Liquidez:

Los indicadores de rentabilidad son calculados con el fin de obtener una medida acerca de la efectividad que posee el departamento administrativo de la empresa analizada, para controlar el nivel de costos y gastos que se presentan durante su operación, mediante estos también es posible generar algunas ideas sobre el retorno adquirido por las inversiones que se han realizado sobre ésta.

1.3.2.1.2 Ratio Corriente:

El ratio de liquidez general lo obtenemos dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente. El activo corriente incluye básicamente las cuentas de caja, bancos, cuentas y letras por cobrar, valores de fácil negociación e inventarios. Este ratio es la principal medida de liquidez, muestra qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo, cuya conversión en dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas. (Aching Guzmán, 2005, pág. 16)

Fórmula:

$$\text{Razon corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Fuente: Elaboración propia

1.3.2.1.3 Ratio de Prueba Ácida

La prueba ácida es uno de los indicadores financieros utilizados para medir la liquidez de una empresa y su capacidad de pago. Uno de los elementos más importantes y quizás contradictorios de la estructura financiera de la empresa es la disponibilidad de recursos para cubrir los pasivos a corto plazo. Se considera de gran importancia que la empresa disponga que los acreedores exijan los pasivos de un momento a otro (Ortiz, 2002).

Fórmula:

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Fuente: Elaboración propia

1.3.2.1.4 Ratio de prueba defensiva:

Permite medir la capacidad efectiva de la empresa en el corto plazo; considera únicamente los activos mantenidos en Caja – Bancos y los valores negociables, descartando la influencia de la variable tiempo y la incertidumbre de los precios de las demás cuentas del activo corriente. Nos indica la capacidad de la empresa para operar con sus activos más líquidos, sin recurrir a sus flujos de ventas. Calculamos este ratio dividiendo el total de los saldos de caja y bancos entre el pasivo corriente. (Aching Guzmán, 2005, pág. 17)

Formula:

$$\text{Prueba Defensiva} = \frac{\text{Caja Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Fuente: Elaboración propia

1.3.2.1.5 Capital neto de Trabajo:

El capital neto de trabajo se define como la diferencia ente los activos circulantes y los pasivos a corto plazo con que cuenta la empresa. Si los activos exceden a los pasivos se dice que la empresa tiene un capital neto trabajo positivo. Por lo general, cuanto mayor sea el margen por el que los activos circulantes puedan cubrir las obligaciones a corto plazo (pasivos a corto plazo) de la compañía, tanto mayor será la capacidad de ésta para pagar sus deudas a medida que vencen.

Fórmula:

$$\text{Capital neto de trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

Fuente: Elaboración propia

1.4 GLOSARIO DE TÉRMINOS BÁSICOS:

1. **Antecedentes:** Se trata de hacer una síntesis conceptual de las investigaciones o trabajos realizados sobre el problema formulado con el fin de determinar el enfoque metodológico de la misma investigación. El antecedente puede indicar conclusiones existentes en torno al problema planteado.
2. **Control Interno:** Es un plan de organización de métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y a confiabilidad de su información financiera, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescriptas por la administración.
3. **Coso:** es una organización compuesta por organismos privados, establecida en los EEUU, dedicada a proporcionar un modelo común de orientación a las entidades sobre aspectos fundamentales de gestión ejecutiva y de gobierno, ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, control del fraude, y presentación de informes financieros.
4. **Políticas:** Son criterios establecidos por una entidad para conseguir los objetivos deseados, como también para la buena convivencia de su personal en todas las áreas.
5. **Eficacia:** es la capacidad de alcanzar el efecto que espera o se desea tras la realización de una acción.
6. **Caja Bancos:** Representa el dinero en efectivo y el valor de los depósitos a favor del negocio, hechos en distintas instituciones bancarias, manejándose en éstas la mayor parte de su tesorería.

7. **Liquidez:** Disponibilidad inmediata de dinero en el que se pueda hacer frente a todo tipo de compromisos a corto plazo.
8. **Indicador Financiero:** Representa el dinero en efectivo y el valor de los depósitos a favor del negocio, hechos en distintas instituciones bancarias, manejándose en éstas la mayor parte de su tesorería.
9. **Empresa:** Es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación.
10. **Cuentas por Cobrar:** Las cuentas por cobrar consisten en el dinero que se le debe a un negocio por los bienes o servicios que provee. Es un registro de la fecha de venta, a quién se le vendió, la cantidad y cuándo se hará efectivo el pago.
11. **Inventario:** Son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.
12. **Investigación científica:** Consiste en un proceso ordenado y sistemático, de análisis y estudio. Todo ello, mediante la aplicación de determinados métodos y criterios. Así como, con el objetivo de obtener conocimiento o aumentar el ya existente.
13. **Activo Corriente:** Corresponde a todos los bienes y derechos que posee una empresa, susceptibles de ser valorados en dinero, tales como bienes raíces, automóviles, derechos de marcas, patentes, cuentas por cobrar, entre otros”.

14. **Pasivo Corriente:** Corresponde a todas las deudas y obligaciones que posee la empresa, y que ha contraído para mantener la empresa en marcha, ya sea con los proveedores, bancos y/o empleados.

15. **Capital de Trabajo:** Es la cantidad necesaria de recursos para una empresa o institución financiera para realizar sus operaciones con normalidad. Es decir, los activos para que una empresa, sea capaz de hacer sus funciones y actividades a corto plazo.

16. **Estados Financieros:** Son aquellos documentos que muestran la información contable de la empresa agrupada de una determinada forma y totalizada en un período de tiempo concreto.

17. **Hipótesis:** La hipótesis es una proposición que aún no ha sido corroborada y a partir de la cual se puede desarrollar una investigación. Es decir, es una afirmación que puede o no ser cierta. Sin embargo, se formula en base a un indicio o a una serie de hechos, a los cuales se puede añadir determinados supuestos.

18. **Procedimientos:** Es un término que hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada. El concepto, por otra parte, está vinculado a un método o una manera de ejecutar algo.

19. **Instrumentos:** Son los recursos que el investigador puede utilizar para abordar problemas y fenómenos y extraer información de ellos.

20. **Resultado:** Es el efecto o consecuencia de una acción, proceso o situación. Este concepto es aplicable en distintos contextos. El resultado, visto de otro modo, es el fruto o conclusión de un acto u operación.

1.5 Formulación del problema

1.5.1 Problema General

- ¿De qué manera el control interno de fondos fijos incide en la liquidez de Industria Yomexa S.A.C., Carabayllo, 2019?

1.5.2 Problemas Específicos:

- a) ¿De qué manera la capacitación en el control interno de fondos fijos incide en la liquidez de Industria Yomexa SAC?, Carabayllo, ¿2019?
- b) ¿De qué manera el uso de un manual de control interno de los fondos fijos incide en la liquidez de Industria Yomexa SAC?, Carabayllo, ¿2019?

1.6 Objetivos

1.6.1 Objetivo General

- Determinar de qué manera el control interno de fondos fijos incide en la liquidez de Industria Yomexa S.A.C., periodo 2019

1.6.2 Objetivos Específicos

- a) Establecer de qué manera la capacitación en el control interno de fondos fijos incide en la liquidez de Industria Yomexa SAC.
- b) Evaluar de qué manera el uso de un manual de control interno en los fondos fijos incide en la liquidez de Industria Yomexa SAC.

1.7 Hipótesis:

1.7.1 Hipótesis general

“El control interno de fondos fijos incide en la liquidez de Industria Yomexa S.A.C., periodo 2019”

1.7.2 Hipótesis específicas

- a) La capacitación en el control interno de fondos fijos incide en la liquidez de Industria Yomexa S.A.C.

- b) El manual de Control interno en fondos fijos incide en la liquidez de Industria Yomexa S.A.C.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

2.1 Tipo de investigación

2.1.1 No experimental – Correlacional

En este tipo de diseño se recolectan datos para poder describir las variables y analizar su relación en un solo momento. Según Gómez (2006), define no experimental como: “la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables”. (pág. 102). De lo antes mencionado, nos lleva a decir que el diseño de la investigación que se utilizó es no experimental, ya que el estudio se basa en la observación de los hechos en pleno acontecimiento sin alterar en lo mínimo el entorno, ni el problema estudiado, teniendo como finalidad demostrar cómo afecta el control interno de fondos fijos en la Liquidez de la empresa Industria Yomexa SAC. Y correlacional porque asocia las variables mediante un patrón predecible para un grupo o población. Según Ñaupas Paitán, Humberto; Mejía Mejía, Elías; Novoa Ramírez, Eliana & Villagómez Páucar, Alberto (2014, pág. 343) “cuando se quiere establecer el grado de correlación o de asociación entre una variable (x) y otra variable (z) que no sean dependientes una de la otra. Además, se procedió con la toma de datos del área de caja de la empresa Industria Yomexa S.A.C. Para analizarlos, el tipo de investigación que se utilizó es aplicada, en su nivel descriptivo. Según Hernández, Ramos, Placencia, Indacochea, Quimis & Moreno (2018) “la investigación aplicada (...) se aplica la investigación a problemas concretos, en circunstancias y características concretas.” (pág. 23). Se considera descriptiva porque se refiere en definición concreta del objeto de estudio. Según Díaz Narváez (2009) “En un estudio descriptivo (...) se miden o evalúan diferentes aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar.” (pág. 180).

2.2 Población y Muestra:

2.2.1 Población:

Según Arias (2012) La población, o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación.” (pág. 81)

La Población es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”. Para el siguiente trabajo de investigación la población estará conformada 18 trabajadores de la Empresa de Industria Yomexa SAC.

2.2.2 Muestra

Según (Tomás Sábado, 2009) Muestra es una parte o subconjunto de la población en el que se observa el fenómeno a estudiar y de donde sacaremos unas conclusiones generalizables a toda la población. (pág. 22)

La muestra utilizada será no probabilística, ya que nuestra muestra tomará a un grupo determinado de nuestra población y que cumplen ciertas condiciones para el estudio de nuestra investigación. En este caso nuestra muestra estará conformada por 5 personas encargadas del área de administración y finanzas de la empresa de Industria Yomexa SAC, puesto que estas personas son las tienen la información que necesito para realizar mi investigación.

2.3 Técnicas de recolección de datos:

2.3.1 Cuestionario: Según (Hernández Sampieri, 2010) el cuestionario es uno de los instrumentos más utilizados para recolectar los datos e información que se necesita para medir resultados.

2.3.2 Observación: Según (Elizondo López, 2002) es la percepción reflexiva que efectúa el investigador del fenómeno en estudio, tal como éste se presenta en la realidad.

- **2.3.3 Análisis Documental:** Según (Elizondo López, 2002) consiste en la identificación de los juicios obtenidos durante el trabajo planeado, con el propósito de detectar sus relaciones y arribar a razonamientos lógicos.

2.4 Instrumentos de recolección de datos:

2.4.1 Cuestionario: Según (Hernández Sampieri, 2010) el cuestionario es uno de los instrumentos más utilizados para recolectar los datos e información que se necesita para medir resultados.

2.4.2 Entrevista: Según (Elizondo López, 2002) es la unidad de registro de **investigación** que consigna los obtenidos a una persona a quien se le interroga oralmente acerca de un problema.

2.4.3 Análisis Documental: Según (Elizondo López, 2002) consiste en la **identificación de** los juicios obtenidos durante el trabajo planeado, con el propósito de detectar sus relaciones y arribar a razonamientos lógicos.

2.5 Procedimientos

- Recolección de Datos por
- Recolección de informe de la empresa
- Encuesta al personal encargado de la información
- Redacción
- Revisión del informe

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1 Generalidades de la empresa:

Industria Yomexa Sac es una empresa familiar que se encuentra en el rubro de la metalmecánica, dedicada a la fabricación y servicio de mantenimiento de moldes y matrices, así como también al diseño y fabricación de piezas para la industria y la minería.



Como sus principales proveedores tienen a:

➤ **Unión de Cervecerías Peruanas Backus y Johnston Saa**

Industria Yomexa le hace servicios de mantenimiento a Backus para los moldes de sus cajas de botellas de cerveza.

➤ **Empresa Siderúrgica Del Perú Saa: Siderperú.**

Industria Yomexa le hace servicio de Terminales Cola de pez y Terminales Caracol para el uso de las carreteras como defensas metálicas al costado de ellas a Siderperú.

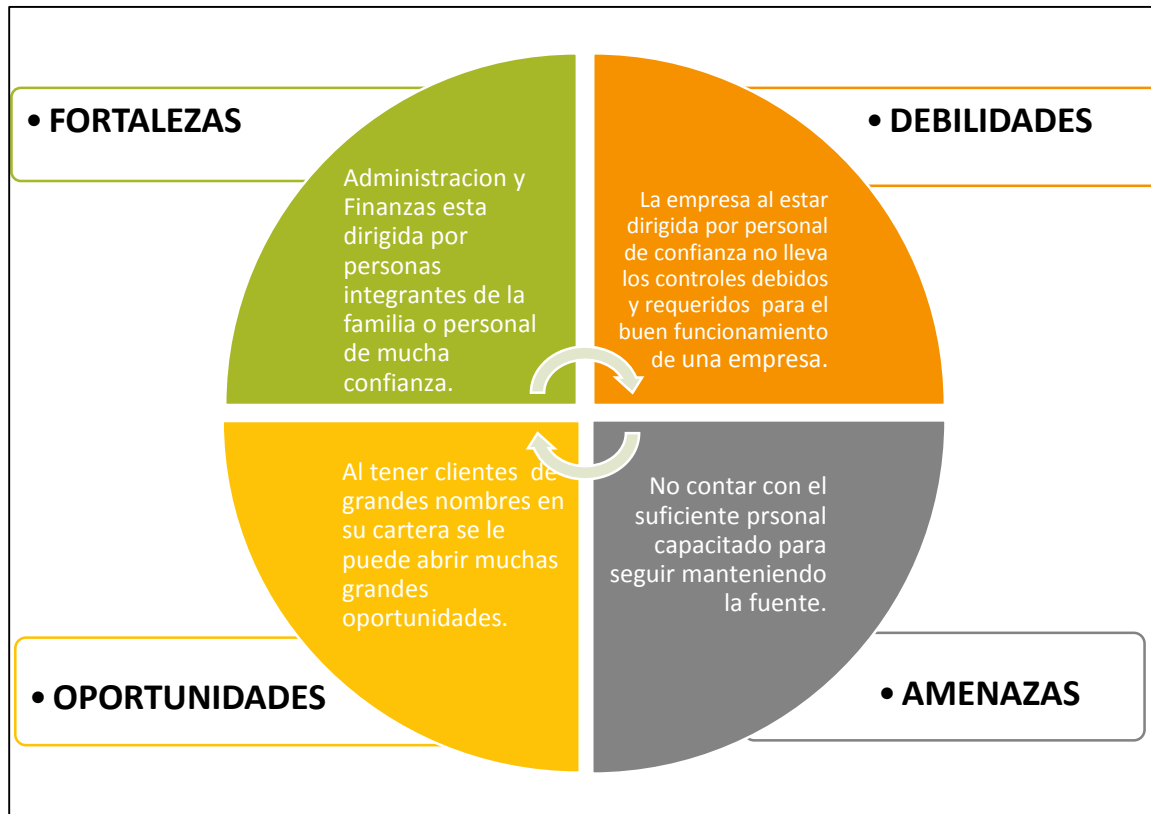
➤ **Empresa Manufactura de Aluminio y Metales Récord Sa:**

Industria Yomexa le hace servicios de mantenimiento y fabricación de moldes para la fabricación de algunos de sus productos entre otros.

3.2 Análisis Foda a la Empresa Industria Yomexa Sac



FODA



Es importante realizar este análisis para poder tener claro cuáles son las fortalezas y debilidades de la empresa y a través de ahí poder realizar nuestro cuestionario.

3.3 Resultado de los instrumentos realizados:

Objetivo General:

- **Determinar de qué manera el control interno de fondos fijos incide en la liquidez de Industria Yomexa S.A.C., periodo 2019**

Para dar cumplimiento a este objetivo he realizado lo siguiente:

- **Entrevista**
- **Encuesta y**
- **Análisis documental**

En la entrevista realizada al Gerente General, Gerente de finanzas, Asistente contable, Auxiliar contable y Cajero se le realizó la siguientes preguntas:

1.- ¿Existen políticas y procedimientos establecidos para el manejo del control interno de los fondos fijos?

En esta pregunta los entrevistados estuvieron de acuerdo que sí existen políticas de control interno en fondos fijos en la empresa y que es repartido a todos los colaboradores, pero para el área de fondos fijo y tesorería existe un manual de control interno para fondos fijos especialmente.

Al realizar el análisis documental se verifico que si cuentan con políticas establecidas. Esto lo podemos verificar en el anexo 11 Y 12.

2. ¿Cuenta con la documentación sustentatoria para la realización de sus operaciones, contando a su vez con los vistos y autorizaciones?

El personal a cargo respondió que sí cuentan con documentos que sustenten los gastos de sus operaciones, sin embargo, la gerente de finanzas indicó que los empleados no siempre traen facturas, aunque es un tema que se ha mejorado a comparación de años anteriores sigue siendo un problema que afecta la liquidez de la empresa. Ella comenta que los empleados antiguos ahora son más cuidadosos cuando compran algún material o algún insumo que se necesite para la empresa, cuando ellos van a comprar se les da impreso los

datos de la empresa para que no tengan ningún problema a la hora de comprar y puedan traer factura por su compra, sin embargo, esto no ocurre con los empleados nuevos.

Al realizar el análisis documentario se pudo observar que efectivamente realizan un control adecuado de sus salidas de dinero. El cual primero se registra en un cuaderno el cual lo podemos ubicar en el anexo 7, luego se emite un recibo de egreso cuando el personal trae el comprobante para que recién pueda ser admitido a finanzas esto podemos visualizar en el anexo 8,9 y 10.

3. ¿Cuenta la empresa con sistemas computarizados adecuados para el registro de sus operaciones diarias en el control interno de fondos fijos?





Los entrevistaos indicaron que por el momento no cuentan con un sistema computarizado que les ayuden a realizar más efectivamente sus operaciones, pero indican que si han pensado en así poder tener un control más eficiente. Por el momento se apoyan con las herramientas de Office -Excel.

Al realizar la verificación de sus sistemas pudimos observar que efectivamente solo cuentan con la herramienta del Excel.

4. ¿Con que frecuencia se realizan los arquezos de caja chica?

La gerente de finanzas indico que el arqueo de caja se realiza frecuentemente especialmente cuando dejan a una sola persona encargada de caja chica que es nueva, pero si hay una persona encargada se realiza los arquezos todos los días, y que también se cuentan con los registros de los arquezos realizados.

Al realizar el análisis documentario nos brindaron el formato de un arqueo de caja con que cuenta la empresa para realizar sus arquezos y un formato de sus arquezos realizados frecuentemente, esto lo podemos observar en el anexo 6.

 INDUSTRIA YOMEXA S.A.C INGENIERIA & FABRICACION INDUSTRIAL						
ARQUEO DE CAJA DIARIO						
FECHA	HORA	RESPONSABLE DE CAJA	SALDO ACTUAL	SALDO PRESENTADO	DIFERENCIA	RESPONSABLE DEL ARQUEO
08/02/2019	3:58	Catherine Flores	S/ 150.00	S/ 140.00	S/ -10.00	
09/02/2019	4:05	Catherine Flores	S/ 50.00	S/ 50.00	S/ 0.00	
10/02/2019	4:00	Catherine Flores	S/ 70.00	S/ 70.00	S/ 0.00	
11/02/2019	4:03	Catherine Flores	S/ 200.00	S/ 200.00	S/ 0.00	

5. ¿De qué manera verifican las salidas de dinero?

La gerente manifestó que las salidas de dinero las verifican mediante los comprobantes de pago que deja el personal en la bandeja de documentos por verificar y clasificar y luego se realiza un recibo de egreso con su respectivo comprobante de pago para su revisión. Esto lo podemos visualizar en el anexo 9.

DISTRIBUIDORA DE ACEROS "BONI" E.I.R.L.
 Venta de Planchas LAF-LAC, ejes calibrados, servicio de corse dobles y artículos de ferreteria.
 Av. Alfredo Mendicota N° 5794 - Urb. Ind. Infantaz Los Olivos - Lima - Lima
 Telf.: 528-7688

R.U.C. 20551591141

FACTURA
 201904019
 0001 N° 009874

Señor(es): INDUSTRIA YOMEXA SAC

Dirección: Dr OSCAR R. BENAVIDES 761 EL PROGRESO CARABAYLLO
 Lima, 05 de ABRIL del 2019

R.U.C.: 20551456367 / LIMA-LIMA

Guía Remisión: _____

INDUSTRIA YOMEXA SAC
 RUC: 20551456367

RECIBO DE EGRESO DE CAJA

INDUSTRIA YOMEXA SAC

FECHA: 05 DE ABRIL DEL 2019

TIPO DE GASTO:

COMIDA () MOVILIDAD () FERRETERIA (X)
 DESAYUNO () ABAJAJO () ARTICULOS DE OFICINA ()
 LIMPIEZA () BOTIQUIN () COMBUSTIBLES ()
 PRESTAMOS AL PERSONAL () SERVICIOS PREST POR TERCEROS ()
 OTROS ()

PERSONAL RESPONSABLE: _____

DESCRIPCION	MONTO S/
<u>IMPAGO POR PLANCHAS</u>	<u>6.50</u>
<u>FACTURA N° 001-9874</u>	<u>10.00</u>
DINERO ENTREGADO	<u>10.00</u>
POR RECIBO	<u>5.00</u>

CAJERO

GERENTE DE FINANZAS

DISTRIBUIDORA DE ACEROS "BONI" E.I.R.L.
 Venta de Planchas LAF-LAC, ejes calibrados, servicio de corte dobles y artículos de ferretería.
 Av. Alfredo Mendiola N° 5794 - Urb. Ind. Infantas
 Los Olivos - Lima - Lima
 Telf.: 528-7668

R.U.C. 20551591141

FACTURA
 201904019
 0001 Nº 009874

Señor(es): INDUSTRIA YOMEXA SAC
 Dirección: JE OSCAR B. BESAVIDES 761 EL PROGRESO CARABAYLLO
 Lima, 05 de ABRIL del 2019
 R.U.C.: 20551456367/ Lima-Lima
 Guía Remisión:

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	TOTAL
2	LIJAS DE FIENDA	2.00	4.00
1	LISA DE FIENNO DE 80	2.50	2.50

SON: SEIS Y 50/100 SOLES

Imprenta Quezada 1 330 8802 / 04 121944
 Quezada Calaverín Franchelly RUC 18484784344
 Serie: 0001 Del 9001 AL 10000
 A.L. 13842412023 F.I. 200902018

CANCELADO
 Lima 05 de 04 del 2019

VALOR DE VENTA	5.51
I.G.V. 18%	0.99
TOTAL	6.50

ADQUIRENTE O USUARIO

6. ¿La empresa reduce algunos gastos en caja chica, para aumentar su capacidad de pago?

La gerente indica que por el momento no han incurrido en alguna reducción de sus gastos bajo ningún motivo.

En la encuesta realizada al personal de Tesorería y Finanzas no arrojó los siguientes resultados:

1. ¿Existen políticas y procedimientos establecidos para el manejo de los fondos fijos?

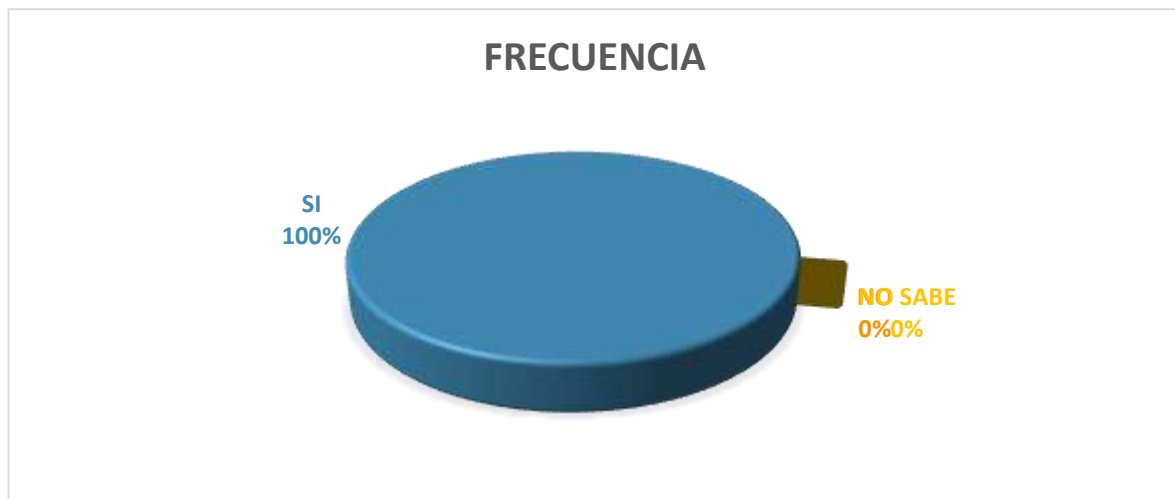
Tabla 1: ¿Existen políticas y procedimientos establecidos para el manejo de los fondos fijos?

<i>Escala</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
SI	5	100%
NO	0	0%
NO SABE	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfica:1

¿Existen políticas y procedimientos establecidos para el manejo de los fondos fijos?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e Interpretación: Como podemos observar el 100 % manifiesta que sí existe políticas de control. Los resultados demuestran que los empleados tienen conocimiento que sí existen políticas de control interno en fondos fijos.

2. ¿Cuenta la empresa con sistemas computarizados adecuados para el registro de sus operaciones?

Tabla 2.: ¿Cuenta la empresa con sistemas computarizados adecuados para el registro de sus operaciones?

<i>Escala</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
SI	5	100%
NO	0	0%
NO SABE	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfica 2: ¿Cuenta la empresa con sistemas computarizados adecuados para el registro de sus operaciones?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e Interpretación: Como se puede observar, el 100% indica que cuentan con un sistema computarizado adecuado para el registro de sus operaciones. Los resultados indican que cuentan con un sistema computarizado adecuado para el registro de sus operaciones y que esté conectada la información para que puedan acudir a ella más rápidamente cuando la necesiten, sin embargo, no es la única herramienta que utilizan ya que la empresa se apoya en la hoja de cálculo Excel, teniendo buen resultado.

3. ¿Se realizan los arqueos de caja chica?

Tabla 3: ¿Se realizan los arqueos de caja chica?

<i>Escala</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
SI	5	100%
NO	0	0%
NO SABE	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfica 3: ¿Se realizan los arqueos de caja chica?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e Interpretación: Como observamos en la gráfica, el 100% de los entrevistados manifestaron que no se realizan arqueos de caja. Los resultados indican que se realizan los arqueos de caja frecuentemente debido a las constantes salidas de dinero que incurre la empresa y para eso se tiene que ver con cuánto dinero disponen para realizar sus gastos menudos.

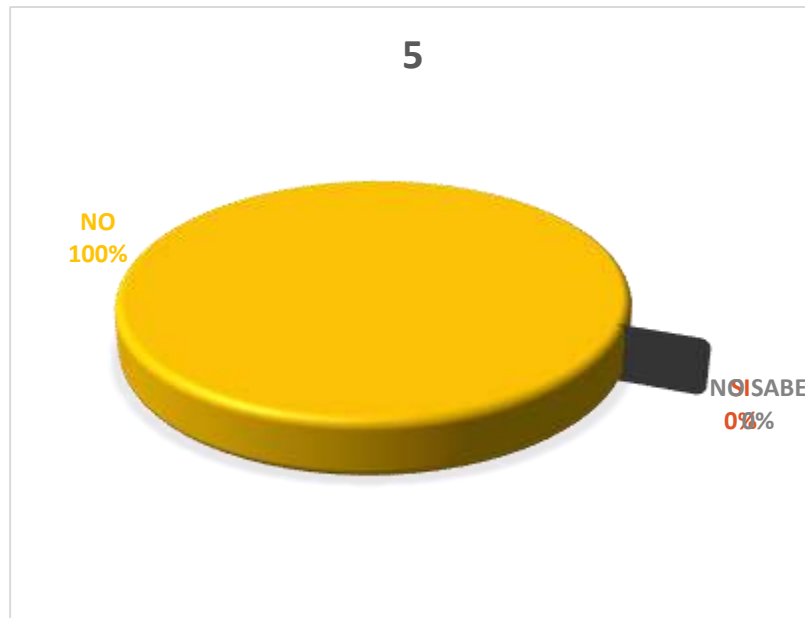
4. ¿Se verifican las salidas de dinero?

Tabla 4: ¿Se verifican las salidas de dinero?

<i>Escala</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
SI	5	80%
NO	0	0%
NO SABE	0	20%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfica 4: ¿Se verifican las salidas de dinero?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e Interpretación: Como podemos observar, el 100% manifiesta que sí se verifican las salidas de dinero realizadas por la empresa. Los resultados manifiestan que las salidas de dinero son verificadas por el personal encargado de la empresa y que no hay una salida de dinero que escape de este control.

Al realizar el análisis documental se obtuvo el siguiente resultado:

Para dar cumplimiento al objetivo específico 1:

Objetivos Específicos:

- a) Establecer de qué manera la capacitación en el control interno de fondos fijos incide en la liquidez de Industria Yomexa SAC.

Para dar cumplimiento a este objetivo he realizado lo siguiente:

- Entrevista
- Encuesta y
- Análisis documental

En la entrevista realizada al gerente general de la empresa Industria Yomexa Sac. se le realizó las siguientes preguntas:

6. ¿La empresa ha capacitado al personal de tesorería y finanzas en el control interno de fondos fijos?

El gerente manifestó que la empresa sí había capacitado a su antiguo personal de finanzas, en una empresa que brindaba cursos y asesorías sobre control interno y dentro de ese control interno estaba incluido fondos fijos, pero lamentablemente esa persona decidió retirarse de la empresa por razones personales, así que ahora ya no ha vuelto a realizar capacitaciones a su personal.

En este caso no se pudo realizar el análisis documental porque no nos proporcionaron el documento del centro de capacitación donde se realizó la capacitación.

7. ¿Cuándo fue la última fecha de su capacitación?

El gerente nos manifestó que la última fecha en que se realizó esa capacitación fue hace 4 años. Piensa volver a realizarla, pero nos manifestó que tiene que estar seguro del

personal al que va a capacitar porque no quiere que le ocurra lo mismo que a su antiguo personal y termine gastando dinero en vano.

8. ¿El personal a cargo de los fondos fijos tiene conocimiento profesional en el manejo del dinero?

El gerente manifiesta que todo su personal de tesorería y finanzas esta debidamente capacitado, y que se le pide los documentos sustenta torios de ellos, incluso hacen las llamadas respectivas de sus referencias laborales para verificar que sean verídicas. El personal encargado de caja tiene que tener referencias mínima de 2 años de experiencia para el manejo del dinero.

Al realizar el analisis documentario no pudimos verificar que el personal cuente con los documentos que nos confirmen dicha afirmación, ya que al solicitarlo no quisieron brindarnos los documentos alegando que eran personal y confidencial de la empresa.

En la encuesta realizada al personal de Tesorería y Finanzas no arrojó los siguientes resultados:

5. ¿Cuenta la empresa con el personal capacitado en control interno en fondos fijos que le permiten ejercer un control adecuado de los recursos con los que cuenta la empresa?

Tabla 5: ¿Cuenta la empresa con el personal capacitado en control interno en fondos fijos que le permiten ejercer un control adecuado de los recursos con los que cuenta la empresa?

<i>Escala</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
SI	5	100%
NO	0	0%
NO SABE	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfica 5: ¿Cuenta la empresa con el personal capacitado en control interno en fondos fijos que le permiten ejercer un control adecuado de los recursos con los que cuenta la empresa?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e Interpretación: Como se observa, el 100% manifiesta que la empresa cuenta con un personal capacitado para un correcto control de los recursos de la empresa. Los resultados indican que el personal es una persona que muy aparte de sus conocimientos profesionales que puede tener a este personal se le indica lo que tiene que realizar para que no pueda haber contratiempos.

6. ¿Las funciones de autorización y pagos son realizadas por personas capacitadas en control interno en fondos fijos?

Tabla 6. ¿Las funciones de autorización y pagos son realizadas por personas capacitadas en control interno?

<i>Escala</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
SI	5	100%
NO	0	0%
NO SABE	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfica 6: ¿Las funciones de autorización y pagos son realizadas por personas capacitadas en control interno?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e Interpretación: Como podemos observar el 100% manifiesta que la autorización de pagos realizados es efectuada por un personal capacitado en control interno. Los resultados indican que la empresa tiene a un personal capacitado en control interno que pueda verificar y autorizar adecuadamente los pagos realizados por la empresa.

7. ¿La empresa los ha enviado en algún momento a realizar alguna capacitación para el control interno en fondos fijos?

Tabla 7: ¿La empresa los ha enviado en algún momento a realizar alguna capacitación para el control interno en fondos fijos?

<i>Escala</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
SI	0	0%
NO	5	100%
NO SABE	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfica 7: ¿La empresa los ha enviado en algún momento a realizar alguna capacitación para el control



interno en fondos fijos?

Fuente: Elaboración propia

Análisis e Interpretación: Como podemos observar, el 100% de los encuestados manifestaron que la empresa no los ha enviado a ningún centro de capacitación en control interno en fondos fijos. Los resultados indican que la empresa no se ha preocupado en capacitar a su personal en el tema de control interno en fondos fijos.

Para dar cumplimiento al objetivo específico 2:

Objetivos Específicos:

b) Evaluar de qué manera el uso de un manual de control interno en los fondos fijos incide en la liquidez de Industria Yomexa SAC.

Para dar cumplimiento a este objetivo he realizado lo siguiente:

- Entrevista
- Encuesta y
- Análisis documental

En la entrevista realizada al gerente general de la empresa Industria Yomexa Sac. se le realizó las siguientes preguntas:

9. ¿Cuenta la empresa con un manual de control interno en fondos fijos establecido para el área de tesorería?

Las personas entrevistadas estuvieron de acuerdo e indicaron que la empresa cuenta con un manual de control interno para los fondos fijos. Ellos manifiestan que el gerente de finanzas siempre les hace recordar que si tienen alguna duda de alguna de sus normas y procedimientos pueden acercarse a su persona para que se los explique y así no pueda quedar ninguna duda acerca de su uso.

Al realizar el análisis documental pudimos verificar que si existe un manual de control interno en fondos fijos. Este manual lo podemos observar en el anexo 7 y 8.

10. ¿El manual de control interno en fondos fijos es visible y esta a la mano de tal manera que el personal pueda acceder a ella en caso de alguna consulta?

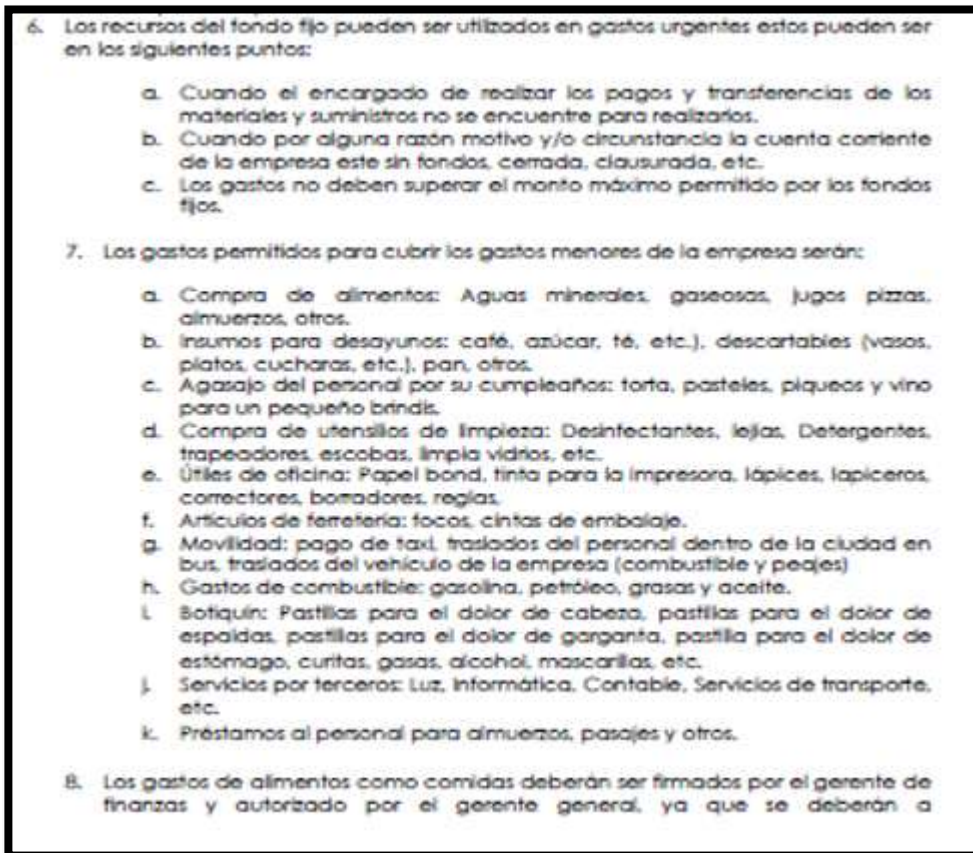
El gerente de finanzas se encarga de hacerles llegar uno en su escritorio a cada personal de tesorería para que lo puedan consultar a cualquier momento. Explica que el manual esta en el periodico mural del area de finanzas para que pueda ser leído por cualquier persona del area.

Al realizar el análisis documentario se pudo observar que realmente cada personal tiene uno en su oficina.

11. ¿El manual de control interno en fondos fijos explica puntualmente como se tiene que manejar las salidas de dinero?

El gerente manifiesta que si, ya que en sus indicaciones esta indicado en que casos se puede permitir las salidas dinero y cuánto es el dinero máximo a desembolsar. En todo caso se les ha indocado que si tienen alguna duda consulten para evitar errores.

Al realizar el analisis documental se pudo observa que si cuenta con las especificaciones de las salidas de dinero. Eso lo podemos corroborar en los numeros 6,7 y 8 del manual.

- 
6. Los recursos del fondo fijo pueden ser utilizados en gastos urgentes estos pueden ser en los siguientes puntos:
- a. Cuando el encargado de realizar los pagos y transferencias de los materiales y suministros no se encuentre para realizarlos.
 - b. Cuando por alguna razón motivo y/o circunstancia la cuenta corriente de la empresa este sin fondos, cerrada, clausurada, etc.
 - c. Los gastos no deben superar el monto máximo permitido por los fondos fijos.
7. Los gastos permitidos para cubrir los gastos menores de la empresa serán:
- a. Compra de alimentos: Aguas minerales, gaseosas, jugos pizzas, almuerzos, otros.
 - b. Insumos para desayunos: café, azúcar, té, etc.), descartables (vasos, platos, cucharas, etc.), pan, otros.
 - c. Agasajo del personal por su cumpleaños: torta, pasteles, piqueos y vino para un pequeño brindis.
 - d. Compra de utensilios de limpieza: Desinfectantes, lejías, Detergentes, trapeadores, escobas, limpia vidrios, etc.
 - e. Útiles de oficina: Papel bond, tinta para la impresora, lápices, lapiceros, correctores, borradores, reglas.
 - f. Artículos de ferretería: focos, cintas de embalaje.
 - g. Movilidad: pago de taxi, traslados del personal dentro de la ciudad en bus, traslados del vehículo de la empresa (combustible y peajes)
 - h. Gastos de combustible: gasolina, petróleo, grasas y aceite.
 - i. Botiquín: Pastillas para el dolor de cabeza, pastillas para el dolor de espaldas, pastillas para el dolor de garganta, pastilla para el dolor de estómago, curitas, gasas, alcohol, mascarillas, etc.
 - j. Servicios por terceros: Luz, informática, Contable, Servicios de transporte, etc.
 - k. Préstamos al personal para almuerzos, pasajes y otros.
8. Los gastos de alimentos como comidas deberán ser firmados por el gerente de finanzas y autorizado por el gerente general, ya que se deberán a


12. ¿El manual especifica cuanto es el monto máximo y mínimo que se puede solicitar a caja chica?

El gerente de finanzas nos indica que sí, que en el manual especifica los montos la cada ítem en los que se pueda efectuar salidas de dinero como comida, movilidad, artículos de oficina entre otros, indicando sus montos máximos y mínimos permitidos, ya que en algunos casos pueden no dan comprobantes de pago por montos mínimos.

Al realizar el análisis documentario pudimos verificar que si se encuentran estipulados los montos mínimos y máximos en el manual de control interno en fondos fijos.

13. Disposiciones para caja chica:

- a. El encargado de caja chica deberá pedir al personal que le entregue la autorización de su jefe inmediato para el desembolso del dinero.
- b. El cajero deberá emitir un recibo de egreso indicando la descripción de la salida de dinero, el área el cual lo solicita y el monto.
- c. El cajero deberá verificar que lo solicitado este permitido en el numeral 7, en el cual se especifica los desembolsos a los cuales se les está permitido realizar.
- d. Los montos permitidos máximos a desembolsar por caja chica serán:
 - i. Almuerzo: 10 soles por personal.
 - ii. Comidas fuera de hora o extraordinarias: entre 35 y 100 soles (si no fuera suficiente se pedirá más dinero y tendrá que tener la autorización y firma del gerente de finanzas).
 - iii. Desayunos: Entre 10 y 60 soles.
 - iv. Pasajes: entre 5 soles y 10 soles (de acuerdo al recorrido), si no fuera suficiente se tendrá que pedir más con autorización del gerente de finanzas.
 - v. Gastos de limpieza: entre 5 y 50 soles
 - vi. Gastos de botiquín: entre 3 y 20 soles
 - vii. Útiles de oficina: entre 2 y 300 soles
 - viii. Movilidad: taxi-35 soles, peajes-30 soles, combustible-100 soles.
 - ix. Ferretería: entre 5 y 50 soles.
- e. Para cualquier otro gasto que no este estipulado en este manual se colocará o marcará el ítem de otros y este deberá ser firmado y autorizado por el gerente el finanzas.
- f. El personal al que se le desembolse el dinero deberá traer el comprobante de pago correspondiente si no lo trajese se le descontara de su sueldo.


INDUSTRIA YOMEXA S.A.C.
RUC: 20281456387
Alfonso Luis Salinas
GERENTE GENERAL
DNI: 8433753

En la encuesta realizada al personal de Tesorería y Finanzas nos arrojó los siguientes resultados:

8. ¿Cuenta la empresa con un manual de control interno en fondos fijos establecido para el área de tesorería?

Tabla 8: ¿Cuenta la empresa con un manual de control interno en fondos fijos establecido para el área de tesorería?

<i>Escala</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
SI	5	0%
NO	0	100%
NO SABE	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfica 8: ¿Cuenta la empresa con un manual de control interno en fondos fijos establecido para el área de tesorería?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e Interpretación: Como podemos observar el 100% indican que sí existe un manual de control interno para el área de tesorería. Los resultados indican que el área de tesorería cuenta con un manual de control interno en fondos fijos ya que cuando se solicitó el manual nos indicaron que tenían ningún problema de brindárnoslo.

9. ¿Se verifica frecuentemente este manual de control interno en fondos fijos para comprobar que se esté realizando los procedimientos necesarios?

Tabla 9: ¿Se verifica frecuentemente este manual para comprobar que se esté realizando los procedimientos necesarios?

Q1Escala	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	0%
NO SABE	0	0%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfica 9: ¿Se verifica frecuentemente este manual para comprobar que se esté realizando los procedimientos necesarios?



Fuente: Elaboración propia

Análisis e Interpretación: En la gráfica se observa que el 100% de los entrevistados indican que sí existen se verifican el manual de control interno en fondos fijos en el área de tesorería. Los resultados indican que el personal toma en cuenta esta manual para sus operaciones.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 DISCUSIÓN

El resultado del trabajo de investigación confirma la hipótesis general: “El control interno en fondos fijos incide en la liquidez de Industria Yomexa S.A.C., periodo 2019”. Esto lo podemos corroborar según las tablas 3 (pág.49), 4 (pág. 50), los cuales muestran que se realizan arqueo de caja frecuentemente para llevar un control exhaustivo de los movimientos de dinero y así no escape ninguna salida al azar. Esto se ve reflejado en los estados financieros de la empresa.

Como referencia en cuanto a los trabajos de los cuales me he sentido respaldada ha sido con el trabajo de (Naquira Cornejo, Carlos; Pomatanta Cubas, Mónica, 2017), en su tesis: “El sistema de control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de la municipalidad distrital de El Porvenir, provincia de Trujillo, año 2016”, determinaron que el Sistema de Control Interno influyó en la gestión económica y financiera de la entidad, a través de un desarrollo progresivo de las diferentes etapas que intervienen desde la recopilación bibliográfica, revisión de documentos del pliego presupuestal, el procesamiento de los datos obtenidos en campo, elaboración y análisis de los resultados que permiten integrar todas las variables de acuerdo al problema. Para ello se utilizó una metodología con un enfoque cuantitativo, un diseño explicativo donde se investigó las causas y los efectos, la relación de las variables, y en qué circunstancias se desarrolló la situación de estudio. Ellos concluyeron que las actividades de control no están debidamente implementadas ocasionando deficiencias en la gestión económica y financiera de la Municipalidad Distrital de El Porvenir. Por otro lado, afirman que la supervisión no se ha realizado de acuerdo a la normatividad del sistema de control interno, generando desinterés de los trabajadores que pertenecen a las áreas de contabilidad y tesorería de la Municipalidad Distrital de El Porvenir.

(Yaidi Cristina, 2017), en su tesis: “Sistema De Control Interno Del Efectivo En el Área De Caja Y Su Influencia en la Planificación Financiera del Club Lawn Tennis Y Ajedrez Huánuco- 2016”, señalo que el control interno del efectivo facilita a que se pueda realizar una planificación financiera adecuada y oportuna en el área de caja del Club Lawn Tennis y Ajedrez – 2016, ya que el control interno en el área de caja tiene por objeto obtener información segura, salvaguardar el efectivo en cajas y bancos, así como fomentar la eficiencia de operaciones. Para ello utilizó una metodología de investigación aplicada con un enfoque cuantitativo y de análisis estadístico con un nivel de investigación descriptiva. Por otro lado, la Tesista concluyó que el control interno de los ingresos de efectivo influye significativamente para poder realizar una planificación financiera adecuada y oportuna, ya que un 60% de la muestra manifestó que, si se aplicara un control interno adecuado en el área de caja, esto permitiría contar con información oportuna y eficiente para poder realizar una planificación de los recursos financieros.

El resultado del trabajo de investigación confirma la hipótesis específica:

A) La capacitación en el control interno de fondos fijos incide en la liquidez de Industria Yomexa S.A.C., esto lo podemos observar en la tabla 5 (pág. 53) y 6 (pág. 54) donde los resultados muestran que el personal a cargo es un profesional, sino que también se le capacita internamente para evitar errores y así poder controlar los recursos con los que cuenta la empresa adecuadamente en sus gastos diarios. Sin embargo, al realizar el análisis documentario se le pidió los documentos necesarios para su sustentación y no nos lo quisieron brindar alegando que son documentos personales los cuales no pueden mostrarse.

La Tesista (Maceda, 2016), elaboró el trabajo de investigación denominado: “Implementación Del Sistema De Control Interno en el Área de Tesorería y su Impacto en la Liquidez de la Empresa Corporación Inmobiliaria F & F S.A.C., Trujillo 2016”, señaló que se detectó varios problemas relacionados con el manejo del efectivo como también, la salida de dinero para gastos que no eran sustentados posteriormente, que no había control en cuanto a los cheques girados y anulados que eran cobrados dos veces afectando la liquidez. Para ello se utilizó una metodología de investigación pre experimental utilizando la técnica de recolección y análisis de datos. La

Tesista concluyó que la implementación del sistema de control interno en el área de Tesorería impactó de manera favorable en el aumento de la liquidez de la empresa. Por otra parte, observó que este resultado se logró porque las acciones que se implementaron permitieron un mejor manejo del efectivo, controlando el uso eficientemente del dinero mediante aplicación de conciliaciones bancarias y arqueos periódicos de caja, además la exigencia implementada que cada salida de efectivo debe ser respaldada con la documentación respectiva, por lo que la liquidez generada garantiza el cumplimiento de las obligaciones comerciales.

(Luna Minaya, 2017) en su tesis: “El Control Interno De Almacén Y La Rentabilidad De La Empresa Constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C. Distrito De Huánuco, Año 2016”, señaló que el control interno del almacén no está bien implementado dado que carece de herramientas necesarias que faciliten un buen trabajo del personal. Para ello el Tesista utilizó como metodología un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo correlacional con un diseño transversal. concluyó que el flujo de ingreso de materiales comprende dos actividades: emisión de documentos de entrada y ubicación física y registro de stock, actividades que no están siendo desarrollando adecuadamente dentro del almacén de la empresa, generando problemas de control y ubicación de los materiales, haciendo que el área de contabilidad no controle adecuadamente el desembolso de dinero en una determinada compra, lo que implica que el resultado económico varíe en relación a lo que se tiene en stock.

El resultado del trabajo de investigación confirma la hipótesis específica:

B) El manual de Control interno en fondos fijos incide en la liquidez de Industria Yomexa S.A.C., esto lo verificamos en la tabla 8 (pág. 59) y tabla 9 (pág. 60), los cuales muestran que el personal manifiesta que, si cuentan con un manual de control interno en fondos fijos, ya que al ser solicitado el manual de control interno en fondos fijos nos fue entregado una copia el cual se encuentra en el anexo 11 y 12.

Según (Páucar Pereyra, 2016), en su tesis: “Control interno financiero y su efecto en la liquidez de la empresa ferretera Julio Lau S.A de Trujillo en el año 2015”, señaló que esta investigación tiene como finalidad verificar y analizar el sistema de control interno y su efecto en la liquidez de la

empresa. Para ello se utilizó una investigación descriptiva de diseño no experimental, se aplicó entrevista al gerente general y al encargado de caja. La Tesista concluyó que la empresa no está teniendo un adecuado control interno para el área de caja, el cual afecta directamente el movimiento del efectivo, de la misma manera la tesista observó que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos y políticas internas definidas y por escrito, y que el personal encargado de caja cumple diversas funciones. Por otro lado, la tesista confirmó los beneficios que brinda el control interno financiero para la empresa Ferretera Julio Lau S.A, principalmente es el aumento de la liquidez y la reducción de los costos gracias a la mejor forma de dirigir las actividades financieras de la empresa.

(Gomez Rivera, 2017), en su tesis: “Control Interno De Los Inventarios Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Central De Belleza SAC, Distrito Miraflores”, señaló que el control de inventarios es muy importante en la rentabilidad de la empresa, esa gestión es determinante para los resultados económicos de la entidad. Para ello se utilizó como instrumentos para la medición de las variables: el cuestionario y la entrevista del gerente. El estudio fue de tipo descriptivo correlacional y presenta un diseño no experimental donde se determinó que el control ejercido a través de las revisiones físicas traducidas como toma de inventarios permanentes, y el seguimiento a los saldos del stock de los productos cotejados con los registros perpetuos han permitido generar una rentabilidad de los activos positiva. Por otra parte, la actualización periódica de las normas y políticas de la empresa, así como la evaluación de los riesgos y la asignación de responsabilidades y un adecuado seguimiento al desempeño del personal han permitido generar una mejora en la rentabilidad patrimonial.

4.2. CONCLUSIONES

- Se pudo determinar que el control interno incide significativamente en la liquidez de la empresa Industria Yomexa SAC, debido al uso adecuado de sus políticas y procedimientos de control interno lo que ha logrado que los fondos fijos no se sobregiren y así la empresa pueda cumplir con el presupuesto proyectado de la gerencia, alcanzando a cumplir con las metas proyectadas. Se recomienda que las políticas de control sean de conocimiento de todo el personal para que se pueda tener un control óptimo en todas las áreas de la empresa.
- Se pudo establecer que el personal no está debidamente capacitado para realizar el control interno en fondos fijos ya que la empresa no se ha preocupado en capacitarlos adecuadamente, sin embargo, ellos manifiestan que si lo están solo que no pueden mostrarnos los documentos que demuestren esa afirmación ya que consideran que son documentos personales y privados que no tienen por qué ser divulgados. Se recomienda seguir capacitando al personal para que la gestión de la empresa siga siendo más eficiente a la hora de utilizar sus recursos.
- Se pudo evaluar que la empresa sí cuenta con un manual de control interno para fondos fijos, este manual les ha ayudado a realizar un debido procedimiento de control ya que contiene pautas específicas acerca del manejo de los fondos fijos en caja chica, así como también el debido control en sus salidas de dinero y la debida verificación de sus comprobantes, especificando los montos máximos y mínimos de cada salida de dinero.

V. REFERENCIAS

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

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

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

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

ANEXOS

MATRIZ DE OPERALIZACION (ANEXO 1)

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p align="center">VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO</p>	<p>Según (González, 2007) el control interno es un plan de organización que es efectuado por la gerencia con la finalidad de salvaguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información requerida en la parte financiera y promover la eficiencia de las operaciones realizadas dentro del departamento administrativo. Además de prevenir el fraude, garantiza el control de los procesos que ya están establecidos dentro de la organización.</p>	<p>El Control Interno es una serie de políticas de procedimientos que nos ayudan a salvaguardar los intereses de la empresa, previniendo cualquier fraude y garantizando que los procesos sean realizados adecuadamente.</p>	Políticas de Control	Control Administrativo
				Control Contable
				Control Financiero
			Verificación de Procedimientos	Procesos Documentarios
				Registros Contables Informáticos
				Arqueo de Caja Chica
			salvaguardar los intereses de la empresa	Salidas de dinero
				Cumplimiento con las obligaciones Financieras
				Información Verídica
<p align="center">VARIABLE DEPENDIENTE: LIQUIDEZ</p>	<p>Flores (2013) Nos indica la capacidad de pago a corto plazo de la empresa y se calcula considerando las cuentas que forman parte del activo y pasivo corriente, la liquidez nos permite conocer los recursos disponibles con que cuenta la empresa para cumplir con los compromisos conforme se vayan venciendo.</p>	<p>Es la capacidad que tiene la empresa para asumir obligaciones operativas y financieras a corto plazo.</p>	Capacidad de pago	Evalúa
				Cumplir obligaciones
				Corto Plazo
			Activo y Pasivo corriente	Recursos Controlados
				Efectivo
				capital de trabajo
			Recursos disponibles	Dinero
				saldo en cuenta corriente
				Cuentas por cobrar

MATRIZ DE CONSISTENCIA (ANEXO #2)

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
GENERAL	GENERAL	GENERAL	INDEPENDIENTE	<ul style="list-style-type: none"> • Conjuntos de actos jurídicos lícitos • Maximizar la inversión • Carga tributaria • Ordenamiento jurídico • Hecho generador • Obligación tributaria • Responsable • Obligación atribuida • Rendimiento • Determinado periodo • Renta generada • Medios utilizados 	<p>TIPO DE ESTUDIO: Descriptiva - Explicativa</p> <p>DISEÑO DE ESTUDIO: No Experimental- Correlativa</p> <p>POBLACION: Empresa de Transportes Jirena Sac</p> <p>MUESTRA: El gerente General de la Empresa de Transportes Jirena Sac</p> <p>METODO DE INVESTIGACION:</p>
¿De qué manera influye el control interno de fondos fijos en la liquidez de la empresa Transportes Jirena S.A.C.?, periodo 2017?	Verificar de qué manera el control interno en fondos fijos tiene incidencia en la liquidez de la empresa Transportes Jirena S.A.C, en el Callao-periodo 2017.	<p>Ha: Si se realiza un procedimiento de control interno en el área de fondos fijos de la empresa La liquidez de la empresa no se vería afectada.</p> <p>Ho: A falta de un procedimiento de control interno en el área de fondos fijos de la empresa Industria Yomexa Sac. La liquidez de la empresa se vería afectada.</p>	CONTROL INTERNO		
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	DEPENDIENTE	<ul style="list-style-type: none"> • Billetes • Monedas • Pago • Medio de intercambio 	
¿Cómo se realiza el control interno en los fondos fijos, para su manejo óptimo y cómo afecta en la liquidez?	Determinar cómo se realizan los procedimientos de control interno en los fondos fijos para	Ha: Los procedimientos de control interno en los fondos fijos realizados mediante supervisión,	LIQUIDEZ		

	su manejo óptimo y analizar como influye en la liquidez.	control y en forma oportuna no afectaría en la liquidez de la empresa Industria Yomexa Sac Ho: Si no se efectúa procedimientos de control interno en los fondos fijos mediante supervisión y control en forma oportuna afectaría en la liquidez de la empresa Industria Yomexa Sac		<ul style="list-style-type: none"> • Dinero • Liquidez • Liquido • Efectivo • Activo corriente • Activo liquido • Convertirse en efectivo • Pago 	Básico – No Experimental TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS: Entrevistas Encuestas Observación METODOS DE ANALISIS DE DATOS: SPSS
¿Cuáles son los procedimientos para el reconocimiento y a su vez reembolso de gastos por fondos fijos?	Diseñar procedimientos para el reconocimiento del gasto, para que pueda ser reembolsado por fondos fijos.	Ha: Al existir procedimientos para el reconocimiento del gasto, para que pueda ser reembolsado por fondos fijos la liquidez de Industria Yomexa Sac estaría mejor controlado y no se perjudicaría. Ho: Al no existir procedimientos para el reconocimiento del gasto, para que pueda ser reembolsado por fondos fijos la liquidez de Industria Yomexa Sac se estaría perjudicando.			

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO - ANEXO (3)

FINALIDAD: Esta Entrevista tiene como finalidad recolectar información para poder realizar un análisis del “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA INDUSTRIA YOMEXA SAC”. Para ello se realizó la entrevista a la persona encargada del Área de Finanzas de la empresa.

NOMBRE DE LA PERSONA ENCARGADA: _____

ÁREA: _____

CARGO: _____

PUNTOS PARA CONSIDERAR	SI	NO	NO SABE
1. ¿Existen políticas y procedimientos establecidos para el manejo de los fondos fijos?			
2. ¿Cuenta con la documentación sustentatoria para la realización de sus operaciones, contando a su vez con los vistos y autorizaciones?			
3. ¿Cuenta la empresa con sistemas computarizados adecuados para el registro de sus operaciones diarias en el control interno de fondos fijos?			
4. ¿Con que frecuencia se realizan los arquezos de caja chica?			
5. ¿De qué manera verifican las salidas de dinero?			
6. ¿La empresa reduce algunos gastos en caja chica, para aumentar su capacidad de pago?			
7. ¿Cuándo fue la última fecha de su capacitación?			
8. ¿El personal a cargo de los fondos fijos tiene conocimiento profesional en el manejo del dinero?			



9. ¿Cuenta la empresa con un manual de control interno en fondos fijos establecido para el área de tesorería?			
10. ¿El manual de control interno en fondos fijos es visible y esta a la mano de tal manera que el personal pueda acceder a ella en caso de alguna consulta?			
11. ¿El manual de control interno en fondos fijos explica puntualmente como se tiene que manejar las salidas de dinero?			
12. ¿El manual especifica cuanto es el monto máximo y mínimo que se puede solicitar a caja chica?			

CUESTIONARIO PARA ENTREVISTA- ANEXO (4)

FINALIDAD: Esta Entrevista tiene como finalidad recolectar información para poder realizar un análisis del “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA INDUSTRIA YOMEXA SAC”. Para ello se realizó la entrevista a la persona encargada del Área de Finanzas de la empresa.

NOMBRE DE LA PERSONA ENCARGADA: _____

ÁREA: _____


CARGO: _____

PUNTOS PARA CONSIDERAR	
1. ¿Existen políticas y procedimientos establecidos para el manejo de los fondos fijos?	
2. ¿Cuenta la empresa con sistemas computarizados adecuados para el registro de sus operaciones?	
3. ¿Se realizan los arqueos de caja chica?	
4. ¿Se verifican las salidas de dinero?	
5. ¿Cuenta la empresa con el personal capacitado en control interno en fondos fijos que le permiten ejercer un control adecuado de los recursos con los que cuenta la empresa?	
6. ¿Las funciones de autorización y pagos son realizadas por personas capacitadas en control interno en fondos fijos?	








<p>7. ¿La empresa los ha enviado en algún momento a realizar alguna capacitación para el control interno en fondos fijos?</p>	
<p>8. ¿Cuenta la empresa con un manual de control interno en fondos fijos establecido para el área de tesorería?</p>	
<p>9. ¿Se verifica frecuentemente este manual de control interno en fondos fijos para comprobar que se esté realizando los procedimientos necesarios?</p>	

ARQUEO DE CAJA (5)

INDUSTRIA YOMEXA SAC RUC· 20551456367		 INDUSTRIA YOMEXA S.A.C. <small>INDUSTRIAS Y FABRICACION INDUSTRIAL</small>	
ARQUEO DE CAJA			
FECHA ·			
HORA ·			
RESPONSABLE DE CAJA ·			
CONCEPTO	CANTIDAD		MONTO
BILLETES			
S/ 10.00			
S/ 20.00			
S/ 50.00			
S/ 100.00			
S/ 200.00			
SUB TOTAL			
MONEDAS			
S/ 0.10			
S/ 0.20			
S/ 0.50			
S/ 1.00			
S/ 2.00			
S/ 5.00			
SUB TOTAL			
TOTAL			
CHEQUES			
NUMERO			MONTO
TOTAL CHEQUES			
TOTAL CAJA			
SALDO ACTUAL			
SALDO PRESENTADO			
DIFERENCIA			
_____		_____	
CAJERO		GERENTE DE FINANZAS	

FORMATO DE ARQUEO DE CAJA DIARIO- ANEXO (6)

 INDUSTRIA YOMEXA S.A.C. <small>INGENIERIA & FABRICACION INDUSTRIAL</small>						
ARQUEO DE CAJA DIARIO						
FECHA	HORA	RESPONSABLE DE CAJA	SALDO ACTUAL	SALDO PRESENTADO	DIFFERENCIA	RESPONSABLE DEL ARQUEO
08/02/2019	3:58	Catherine Flores	S/ 150.00	S/ 140.00	S/ -10.00	
09/02/2019	4:05	Catherine Flores	S/ 50.00	S/ 50.00	S/ 0.00	
10/02/2019	4:00	Catherine Flores	S/ 70.00	S/ 70.00	S/ 0.00	
11/02/2019	4:03	Catherine Flores	S/ 200.00	S/ 200.00	S/ 0.00	

CUADERNO DE CONTROL DE SALIDAS DE DINERO-ANEXO (7)

<p>Señor (es): VICTOR OSWALDO RAMON TOCITO Remittente con el portador: Taxi para recoger Maestreria la suma de S/ 60.00</p> <p>Fecha: 23/06/19 Hora: _____ Firma: <i>Victor</i> Recibi Conforme</p>	<p>Señor (es): Daniel BALZA Remittente con el portador: por concepto DESAYUNO S/ 10.00</p> <p>Fecha: 25/06/19 Hora: _____ Firma: <i>Daniel Balza</i> Recibi Conforme</p>
<p>Señor (es): DANXA Melonie Luis Padilla Remittente con el portador: por concepto de PASAJES S/ 10.00</p> <p>Fecha: 22/06/19 Hora: _____ Firma: <i>Danxa Padilla</i> Recibi Conforme</p>	<p>Señor (es): NOISEI URGUETA Remittente con el portador: por concepto de PASAJES S/ 10.00</p> <p>Fecha: 27/06/19 Hora: _____ Firma: <i>Noisei Urgueta</i> Recibi Conforme</p>
<p>Señor (es): Santos Ramon Tocito Remittente con el portador: por concepto utiles de oficina S/ 20.00</p> <p>Fecha: 22/06/19 Hora: _____ Firma: <i>Santos Ramon Tocito</i> Recibi Conforme</p>	<p>Señor (es): EDGAR CASTRO Remittente con el portador: por concepto COMIDAS S/ 45.00</p> <p>Fecha: 27/06/19 Hora: _____ Firma: <i>Edgar Castro</i> Recibi Conforme</p>
<p>Señor (es): Rogel Noemi Acuña Ruz Remittente con el portador: por concepto GASTOS de PASAJES S/ 40.00</p> <p>Fecha: 23/06/19 Hora: _____ Firma: <i>Rogel</i> Recibi Conforme</p>	<p>Señor (es): VICTOR OSWALDO RAMON TOCITO Remittente con el portador: por concepto de PASAJES S/ 10.00</p> <p>Fecha: 27/06/19 Hora: _____ Firma: <i>Victor</i> Recibi Conforme</p>

RECIBO DE EGRESO (8)

INDUSTRIA YOMEXA SAC
RUC: 20551456367



RECIBO DE EGRESO DE CAJA

INDUSTRIA YOMEXA S.A.C
INGENIERIA & FABRICACION
INDUSTRIAL

FECHA:

TIPO DE GASTO:

- COMIDA () MOVILIDAD () FERRETERIA ()
 DESAYUNO () AGASAJOS () ARTICULOS DE OFICINA ()
 LIMPIEZA () BOTIQUIN () COMBUSTIBLES ()
 PRESTAMOS AL PERSONAL () SERVICIOS PREST. POR TERCEROS ()
 OTROS ()

PERSONAL RESPONSABLE:

DESCRIPCION	MONTO S/.
DINERO ENTREGADO	
POR RENDIR	

CAJERO

GERENTE DE FINANZAS



MODELO DE TRABAJO DE EGRESO DE CAJA- ANEXO (9)

DISTRIBUIDORA DE ACEROS "BONI" E.I.R.L.
 Venta de Planchas LAF-LAC, ejes calibrados, servicio de corne dobles
 y artículos de ferreteria.
 Av. Alfredo Mendiolá N° 5794 - Urb. Ind. Infantas
 Los Olivos - Lima - Lima
 Telf.: 528-7668

R.U.C. 20551591141

FACTURA
 201904019

0001 **Nº 009874**

Señor(es): INDUSTRIA YOMEXA SAC

Dirección: JR OSCAR P. BENAVIDES 761 EL PROGRESO CARABAYLLO Lima, 05 de ABRIL del 2019

R.U.C.: 20551456367 / LIMA-LIMA Guía Remisión: _____

INDUSTRIA YOMEXA SAC
RUC: 20551456367

RECIBO DE EGRESO DE CAJA

INDUSTRIA YOMEXA S.A.C.
DISTRIBUIDORA DE ACEROS

FECHA: 05 DE ABRIL DEL 2019

TIPO DE GASTO:

COMIDA MOVILIDAD FERRETERIA
 DESAYUNO ABASAJO ARTICULOS DE OFICINA
 LIMPIEZA BOTIQUIN COMBUSTIBLES
 PRESTAMOS AL PERSONAL SERVICIOS PREST. POR TERCEROS
 OTROS

PERSONAL RESPONSABLE: _____

DESCRIPCION	MONTO S/
<u>INGRESO PARA PLACATA</u>	<u>6.50</u>
<u>FACTURA N° 001-9874</u>	<u>10.00</u>
POR REVENIR:	<u>16.50</u>

CAJERO

ENTE DE FINAN



COMPROBANTE DE PAGO MONTO Y FECHA EN EL QUE SE HIZO LA SALIDA DE
DINERO ES IGUAL AL FORMATO DE EGRESO- ANEXO (10)

DISTRIBUIDORA DE ACEROS "BONI" E.I.R.L.
Venta de Planchas LAF-LAC, ejes calibrados, servicio de corte dobles
y articulos de ferreteria.
Av. Alfredo Mendiolá N° 5794 - Urb. Ind. Infantas
Los Olivos - Lima - Lima
Telf.: 528-7668

R.U.C. 20551591141
FACTURA
201904019
0001 **Nº 009874**

Señor(es): INDUSTRIA YOMEXA SAC
Dirección: Jr OSCAR B. BENAVIDES 761 EL PROGRESO CARABAYLLO
R.U.C.: 20551456367 / Lima-Lima Lima, 05 de ABRIL del 2019
Guía Remisión:

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	TOTAL
<u>2</u>	<u>LIJAS DE FIENRA</u>	<u>2.00</u>	<u>4.00</u>
<u>1</u>	<u>LISA DE FIENNO DE 80</u>	<u>2.50</u>	<u>2.50</u>

SON: SEIS Y 50/100 SOLES

Imprenta Quezada T. 330 9001 / NO 12194H
Quezada Calderín Franchelly P.O.C 1848476454H
Serie: 0001 Del 9001 AL 10000
A.J. 13842412023 F.I. 20/09/2018


CANCELADO
Lima 05 de 04 del 2019

VALOR DE VENTA 5.51
I.G.V. 18% 0.99
TOTAL 6.50

ADQUIRENTE O USUARIO

MANUAL DE CONTROL INTERNO DE FONDOS FIJOS 1/2 (11)

Carabaylo, 07 de octubre del 2014



INDUSTRIA YOMEXA S.A.C.
INDUSTRIAL & ASSOCIATION
INDUSTRIAL

MANUAL DE CONTROL INTERNO EN FONDOS FIJOS

Las disposiciones de este documento son de aplicación y cumplimiento obligatorio para el personal a cargo de los fondos fijos y para el encargado de caja quienes tendrán en cuenta este manual para el correcto uso de los fondos fijos.

NORMATIVAS GENERALES Y ESPECIFICAS:

1. Los fondos fijos están destinados a los gastos menores en los que puede incurrir la empresa en su día a día.
2. El carácter de gastos menores debe apegarse a las disposiciones que en este Manual se determinan.
3. Se nombrará al encargado responsable del fondo fijo y al encargado de caja chica.
4. El monto máximo autorizado a para el fondo fijo es de S/ 2,000 soles.
5. El monto a reponer para el fondo fijo será una vez al mes y estará dada por el monto total de los documentos o comprobantes de gastos que se presentará al área de Finanzas para su aprobación.
6. Los recursos del fondo fijo pueden ser utilizados en gastos urgentes estos pueden ser en los siguientes puntos:
 - a. Cuando el encargado de realizar los pagos y transferencias de los materiales y suministros no se encuentre para realizarlos.
 - b. Cuando por alguna razón motivo y/o circunstancia la cuenta corriente de la empresa este sin fondos, cerrada, clausurada, etc.
 - c. Los gastos no deben superar el monto máximo permitido por los fondos fijos.
7. Los gastos permitidos para cubrir los gastos menores de la empresa serán:
 - a. Compra de alimentos: Aguas minerales, gaseosas, jugos pizzas, almuerzos, otros.
 - b. Insumos para desayunos: café, azúcar, té, etc.), descartables (vasos, platos, cucharas, etc.), pan, otros.
 - c. Agasajo del personal por su cumpleaños: torta, pasteles, piqueos y vino para un pequeño brindis.
 - d. Compra de utensilios de limpieza: Desinfectantes, lejías, Detergentes, trapeadores, escobas, limpia vidrios, etc.
 - e. Útiles de oficina: Papel bond, tinta para la impresora, lápices, lapiceros, correctores, borradores, reglas.
 - f. Artículos de ferretería: focos, cintas de embalaje.
 - g. Movilidad: pago de taxi, traslados del personal dentro de la ciudad en bus, traslados del vehículo de la empresa (combustible y peajes)
 - h. Gastos de combustible: gasolina, petróleo, grasas y aceite.
 - i. Botiquín: Pastillas para el dolor de cabeza, pastillas para el dolor de espaldas, pastillas para el dolor de garganta, pastilla para el dolor de estómago, curitas, gasas, alcohol, mascarillas, etc.
 - j. Servicios por terceros: Luz, Informática, Contable, Servicios de transporte, etc.
 - k. Préstamos al personal para almuerzos, pasajes y otros.
8. Los gastos de alimentos como comidas deberán ser firmados por el gerente de finanzas y autorizado por el gerente general, ya que se deberán a

MANUAL DE CONTROL INTERNO DE FONDOS FIJOS 2/2 (12)

reconocimiento extraordinarios como, por ejemplo: trabajar en horas que no corresponde a su horario de trabajo, trabajar domingos y feriados.

9. El Fondo Fijo asignado, debe permanecer en una caja de seguridad o en un mueble con llave.
10. Los pagos que se efectúen mediante el Fondo Fijo, al proveedor de los bienes o servicios contratados deben ser en efectivo.
11. Los Comprobantes de Gastos, no deben presentar tachaduras, enmendaduras y/o alteraciones.
12. Aumentar o disminuir el Fondo Fijo previo acuerdo del gerente general y los accionistas, en observación a su administración y necesidades, o cancelar en caso de detectar irregularidades.
13. **Disposiciones para caja chica:**
 - a. El encargado de caja chica deberá pedir al personal que le entregue la autorización de su jefe inmediato para el desembolso del dinero.
 - b. El cajero deberá emitir un recibo de egreso indicando la descripción de la salida de dinero, el área el cual lo solicita y el monto.
 - c. El cajero deberá verificar que lo solicitado este permitido en el numeral 7, en el cual se especifica los desembolsos a los cuales se les está permitido realizar.
 - d. Los montos permitidos máximos a desembolsar por caja chica serán:
 - i. Almuerzo: 10 soles por personal.
 - ii. Comidas fuera de hora o extraordinarias: entre 35 y 100 soles (si no fuera suficiente se pedirá más dinero y tendrá que tener la autorización y firma del gerente de finanzas).
 - iii. Desayunos: Entre 10 y 60 soles.
 - iv. Pasajes: entre 5 soles y 10 soles (de acuerdo al recorrido), si no fuera suficiente se tendrá que pedir más con autorización del gerente de finanzas.
 - v. Gastos de limpieza: entre 5 y 50 soles
 - vi. Gastos de botiquín: entre 3 y 20 soles
 - vii. Útiles de oficina: entre 2 y 300 soles
 - viii. Movilidad: taxi-35 soles, peajes-30 soles, combustible-100 soles.
 - ix. Ferretería: entre 5 y 50 soles.
 - e. Para cualquier otro gasto que no este estipulado en este manual se colocará o marcará el ítem de otros y este deberá ser firmado y autorizado por el gerente de finanzas.
 - f. El personal al que se le desembolse el dinero deberá traer el comprobante de pago correspondiente si no lo trajese se le descontará de su sueldo.

INDUSTRIA YOMEXA S.A.C.
RUC: 30581494387

Alfonso Luis Salazar
GERENTE GENERAL
DNI: 8411733