

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
CONTABILIDAD Y SU INFLUENCIA EN LA
LIQUIDEZ DE LA EMPRESA METAL INDUSTRY,
DURANTE EL PERIODO 2020”

Tesis para optar al título profesional de:

Contadora Pública

Autores:

Jazmin Ivonne Escudero Carrillo

Leslie Anayka Vasquez Humpiri

Asesor:

Dr. Rosario Violeta Grijalva Salazar

<https://orcid.org/0000-0001-9329-907X>

Lima – Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1	JORGE LUIS MORALES SANTIVANEZ	19809242
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	CLAUDIO IVAN ZEGARRA ARELLANO	08275597
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	MARIA CRISTINA RAMOS TOLEDO	40533665
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMILITUD

CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA METAL INDUSTRY, DURANTE EL PERIODO 2020

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	7%
2	Submitted to Universidad Cuauhtemoc Trabajo del estudiante	1%
3	repositorio.utelesup.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	Submitted to National University College - Online Trabajo del estudiante	1%
5	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
6	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	Submitted to consultoriadeserviciosformativos	1%

TABLA DE CONTENIDO

JURADO EVALUADOR	2
INFORME DE SIMILITUD	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	9
RESUMEN	11
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad problemática	12
1.2. Formulación del problema	34
1.2.1. Problema general	34
1.2.2. Problemas específicos	34
1.3. Objetivos	34
1.3.1. Objetivo general	34
1.3.2. Objetivos específicos	34
1.4. Hipótesis	35
1.4.1. Hipótesis general	35
1.4.2. Hipótesis específico	35
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	36
2.1 Procedimientos de recolección de datos	43
2.2 Procesamiento y análisis de datos	44
CAPÍTULO III: RESULTADOS	46
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	76
REFERENCIAS	84
Anexos	90

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Elementos de la muestra	40
Tabla 2 Resumen de procesamiento de casos	42
Tabla 3 Interpretación de alfa de Cronbach.....	42
Tabla 4 Prueba de confiabilidad	43
Tabla 5 El pago a proveedores es controlado y registrado en la contabilidad en el periodo en que se ejecutan	46
Tabla 6 Se ejecutan políticas de pago por cada proveedor	47
Tabla 7 Las obligaciones financieras son canceladas en su fecha establecida previendo contingencias por moras e intereses	48
Tabla 8 Existe un control de pago de tributos para evitar gastos no deducibles por multas e intereses	50
Tabla 9 El control interno evalúa si los pagos de la planilla de trabajadores se encuentran calculados correctamente.....	51
Tabla 10 Las facturas son emitidas y reportadas al cliente	53
Tabla 11 Para el otorgamiento de créditos a clientes existe un control de evaluación de su información financiera.....	54
Tabla 12 Los cobros a clientes son controlados mediante conciliaciones con el estatus de bancos	55
Tabla 13 Existe un control de cobranzas a clientes para evitar demoras.....	57
Tabla 14 Se evalúa con indicadores de eficiencia la gestión de cuentas por cobrar	58
Tabla 15 La gestión de pagos mide el nivel de liquidez con el que cuenta para cubrir con sus pagos a corto plazo	59
Tabla 16 Se ejecuta la prueba de razón corriente para medir los activos de corto plazo ..	61
Tabla 17 Se analiza el resultado de la prueba de capital de trabajo para planificar los flujos de efectivo.....	62
Tabla 18 Se realiza la prueba acida para medir los activos más líquidos frente al pasivo corriente	63

Tabla 19	Se evalúa el resultado de la prueba defensiva para determinar si se requiere de mayor liquidez para el pago de obligaciones.....	64
Tabla 20	Se planifican los egresos periódicos mediante proyecciones	65
Tabla 21	Se realiza una planificación de las entradas de flujos de efectivo.....	67
Tabla 22	La salida de flujos de efectivo es autorizada por la gerencia en la programación de pagos	68
Tabla 23	Los financiamientos son planificados al inicio de cada año para la realización de inversiones programadas	69
Tabla 24	Se ejecuta una política de liquidez que establece mantener saldos positivos en las cuentas corrientes que otorguen solvencia económica	70
Tabla 25	Tabla de distribución Chi Cuadrado	71
Tabla 26	Prueba de hipótesis general	73
Tabla 27	Prueba de hipótesis específica 1	74
Tabla 28	Prueba de hipótesis específica 2	75

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. El pago a proveedores es controlado y registrado en la contabilidad en el periodo en que se ejecutan	46
Figura 2. Se ejecutan políticas de pago por cada proveedor	47
Figura 3. Las obligaciones financieras son canceladas en su fecha establecida previendo contingencias por moras e intereses	49
Figura 4. Existe un control de pago de tributos para evitar gastos no deducibles por multas e intereses	50
Figura 5. El control interno evalúa si los pagos de la planilla de trabajadores se encuentran calculados correctamente.....	52
Figura 6. Las facturas son emitidas y reportadas al cliente	53
Figura 7. Para el otorgamiento de créditos a clientes existe un control de evaluación de su información financiera.....	54
Figura 8. Los cobros a clientes son controlados mediante conciliaciones con el estatus de bancos	56
Figura 9. Existe un control de cobranzas a clientes para evitar demoras	57
Figura 10. Se evalúa con indicadores de eficiencia la gestión de cuentas por cobrar	58
Figura 11. La gestión de pagos mide el nivel de liquidez con el que cuenta para cubrir con sus pagos a corto plazo	60
Figura 12. Se ejecuta la prueba de razón corriente para medir los activos de corto plazo ..	61
Figura 13. Se analiza el resultado de la prueba de capital de trabajo para planificar los flujos de efectivo.....	62
Figura 14. Se realiza la prueba acida para medir los activos más líquidos frente al pasivo corriente	63
Figura 15. Se evalúa el resultado de la prueba defensiva para determinar si se requiere de mayor liquidez para el pago de obligaciones.....	65
Figura 16. Se planifican los egresos periódicos mediante proyecciones.....	66
Figura 17. Se realiza una planificación de las entradas de flujos de efectivo	67

Figura 18. La salida de flujos de efectivo es autorizada por la gerencia en la programación de pagos	68
Figura 19. Los financiamientos son planificados al inicio de cada año para la realización de inversiones programadas	69
Figura 20. Se ejecuta una política de liquidez que establece mantener saldos positivos en las cuentas corrientes que otorguen solvencia económica	70

RESUMEN

Para la realización del estudio se propone como objetivo general, determinar la influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería sobre la liquidez en la empresa Metal Industry en el periodo 2021. Desde el enfoque metodológico el estudio fue de tipo descriptivo, basado en un diseño no experimental – Descriptiva, que consideró como población para el estudio al personal del área de tesorería de la Empresa Metal Industry, personal capacitado y que puede brindar el conocimiento a partir de su formación de la importancia de proponer la implementación del control interno dentro de la empresa, a quienes se les aplicó una encuesta para reconocer su puntos de vista y realizar la propuesta de Implementación COSO. El estudio concluye que la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería si influye sobre la liquidez en la empresa Metal Industry, ya que 62% de la muestra reconoce que existe un control sobre el pago a proveedores, 100% de la muestra reconoce que existe un registro sobre el pago a proveedores, 50% de la muestra reconoce que si existe responsabilidad sobre el pago a proveedores.

PALABRAS CLAVES: Control interno, tesorería, comunicación, monitoreo de actividades, riesgos.

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.

Referencias

- Ajao, S.; & Solomon S. (2012), *Liquidity Management and Corporate Profitability: Case Study of Selected Manufacturing Companies Listed on the Nigerian Stock Exchange*. Business Management Dynamics, Vol.2, No.2.
- Angulo, L. (2016). La gestión del capital de trabajo en las empresas. *Revista Scielo*. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202016000400006
- Anticona, B. (2020). *El Control Interno en tesorería y su incidencia en la liquidez de la Empresa Expreso Próceres Internacional, S.A., San Juan de Lurigancho, 2019*. [Tesis de grado, Universidad Privada del Norte]. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26537/Anticona%20Fajardo%20Blanca%20Fany.pdf?sequence=11&isAllowed=y>
- Arias J. (2021) *Diseño y metodología de la investigación*. Editorial Enfoques Consulting EIRL Primera Edición Digital. Perú
- Balseca, M. (2017). *El Control Interno y liquidez de la Compañía de Seguros TOPSEG, S.A., Sucursal Ambato*. [Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador]. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/25884/1/T4035i.pdf>
- Banco Central de Reserva del Perú (2021) *Reporte de Estabilidad Financiera*. <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Reporte-Estabilidad-Financiera/2021/noviembre/ref-noviembre-2021.pdf>
- Bosque, R.; y Ruiz, D. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Centro Motor, S.A.* [Tesis de grado, Instituto Universitario Aeronáutico, Provincia de Córdoba – Argentina]. <https://rdu.iaa.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>

- Briones, G. (2011) *Métodos y técnicas de investigación para las ciencias sociales*. Colombia. Editorial Trillas.
- CEPAL (2022). *Estudio Económico de América Latina y el Caribe 2022: dinámica y desafíos de la inversión para impulsar una recuperación sostenible e inclusiva*. CEPAL.
https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/48077/4/S2201058_es.pdf
- Contraloría General de la República (2021) *Manual de auditoría financiera gubernamental*.
https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Texto_Integrado_de_l_Manual_de_Auditoria_Financiera_25-02-2021.pdf
- Estupiñán, G. (2018). *Control interno y fraude: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (4ta. Edición). Bogotá – Colombia: Ecoe Ediciones. ISBN: 9585031965, 9789585031968
- Fortín, H.; Barros, A.; & Cutler, K. (2019). *Accounting for growth in Latin America and the Caribbean: improving corporate financial reporting to support regional economic development*. World Bank Publications.
<https://digitallibrary.un.org/record/707916?ln=es>
- Gall, M.; Gall, J. y Borg, W. (2003), *Educational Research: An Introduction*, Boston, Allyn & Bacon.
- Gitman, L. (2013). *Principios de administración financiera*. Decimoprimer edición Pearson educación, México.
- Gonzales, S. (2018). Gestión del capital de trabajo en el sector turístico. *Revista Confín Habana*, 12(2), 337 – 349. Recuperado de:
<http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin24218.pdf>
- Hernández R., Fernández C. y Baptista P. (2014) *Metodología de la investigación*. 6ta edición. Editorial Mc Graw Hill. México.

- Hernández S., Fernández, Baptista (2010) *Metodología de la investigación*. 5ta Edición. México D.F. Editorial Mc Graw Hill.
- Hernández, N. (2019). *Diseño de un manual de Control Interno para el área contable en la Empresa JMM Ingeniería, S.A.* [Tesis de grado, Universidad de Guayaquil, Ecuador]. Disponible en: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46271>
- La Torre A. (2007) *Bases metodológicas de la investigación educativa*. Barcelona: Editorial Armada Electrónica.
- Llontop, J. (2019). *Control Interno y su influencia en la Liquidez de la Empresa Alimenta Perú, S.A.C., Chiclayo 2018*. [Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán].
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6471/Llontop%20Llontop%2C%20Jhair%20Jhan%20Pierre.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Maness, T.; & Zietlow, J. (2005). *Short-term Financial Management*. South Western/Thomson Learning, Ohio.
- Marín, J. (2019). Finanzas para todos. Madrid: LID Editorial. *Revista Dialnet*, recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=454437>
- Pérez, Y. (2018). El Control Interno y su incidencia en la Liquidez y Rentabilidad de JAYBEPER, S.A.C. [Tesis de grado, Universidad San Pedro, Chimbote].
http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9426/Tesis_59540.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- PwC. (2022). *PwC's Global Economic Crime and Fraud Survey 2022*. Recuperado 07 de julio de 2023, de PwC.
<https://www.pwc.com/gx/en/services/forensics/economic-crime-survey.html>
- Quiroz, D.; & Barrios, R. (2020). Gestión de cuentas por cobrar y liquidez en la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2020. *Revista Balances*, 7(10).

Disponible en:

<https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/183/169>

Rey, A. (2011). Control interno de activos fijos: una guía para el auditor y el controlador. JohnWiley and Sons Ltd. 564 p.

Rivera, K. (2020). Análisis del sistema de Control Interno cuentas por cobrar de la Empresa PHARMACID, S.A.S. (Tesis de grado, Universidad de la Salle, Bogotá – Colombia].
https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=2290&context=contaduria_publica

Rodríguez, A. (2021). *El Control Interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ, S.A., 2019*. [Tesis de grado, Universidad Continental, Arequipa]. Disponible en:
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/9234>

Román, J. (2017). *Estados Financieros Básicos*. Recuperado de:
https://books.google.com.pe/books?id=scomDwAAQBAJ&printsec=frontcover&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false

Sáenz, L., & Sáenz, L. (2019). Razones financieras de liquidez: un indicador tradicional del estado financiero de las empresas. *Revista Científica Orbis Cognitiona*, 3(1), 81-90. Recuperado de:
https://revistas.up.ac.pa/index.php/orbis_cognita/article/view/376

Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú [Analysis of internal control in SMES in Perú]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas* 1(1), 9–13.
<https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18>

- Salazar, A.; & Leguía, J. (2021). *Control Interno y su efecto en la liquidez financiera en la empresa RENADSA, 2020*. [Tesis de grado, Universidad Tecnológica del Perú]. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/5679>
- Salkind, N. (1998) *Métodos de investigación*, México D.F, Editorial Prentice – Hall Hispanoamericana S.A.
- Shack Muro, J. (2018). *El control simultaneo en la clasificación del Control Gubernamental*. En J.R. Shack Muro. Lima – Perú: Gaceta Jurídica, S.A.
- Tamez, X.; Zamora, L.; Martínez, G.; & Arcos, S. (2019). Impacto del control interno en los riesgos de una auditoría externa de estados financieros. *Tlatemoani*, (diciembre). <https://www.eumed.net/rev/tlatemoani/32/auditoria-externa.pdf>
- Valderrama, S. (2014) *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica: cuantitativa, cualitativa y mixta*. Editorial San Marcos, Perú
- Valle, D.; & Cruz, B. (2020). *Relación entre control interno y las liquidaciones financieras en la Municipalidad Distrital de Pampamarca, Canas-Cusco, periodo 2018*. Cusco. Canas: Universidad Peruana Unión. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12840.4218>.
- Vega L., Pérez M., Nieves A. (2017) Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del Control Interno. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, vol. 21, núm. 2, julio-diciembre, 2017, pp. 212-230 Universidad Nacional de Misiones, Argentina. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/3579/357955446006.pdf>
- Washington A.; Camacho V.; & Gil D. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas, *Observatorio de la Economía Latinoamericana, Servicios Académicos Intercontinentales SL, issue 229*, March.

Yeh, R y Yeh S. (2007). *Planificación y control de fabricación para la gestión de la cadena de suministro*. McGraw-Hill Companies, Inc. 544 p.

Yépez, K. (2018). *Control interno basado en el COSO III, a los procesos de Gestión del Área Financiera del Concesionario IMBAUTO de la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura*. [Tesis de maestría, Universidad Técnica del Norte, Ecuador]. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/8012>