

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	<b>JORGE LUIS MORALES SANTIVANEZ</b>	<b>19809242</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>CLAUDIO IVAN ZEGARRA ARELLANO</b>	<b>08275597</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>MARIA CRISTINA RAMOS TOLEDO</b>	<b>40533665</b>
	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

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

## **DEDICATORIA**

### **A DIOS**

Por habernos permitido llegar hasta este punto

Con salud para lograr nuestros objetivos propuestos, además

De su infinita bondad y amor.

### **A NUESTROS PADRES**

Por ser el pilar más importante y por demostrarnos siempre su cariño y apoyo

incondicional sin importar las diferencias y ayudarnos en cualquier momento.

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, deseamos expresar nuestro agradecimiento al Mg. Lic. JORGE LUIS MORALES SANTIVAÑEZ, por la dedicación y apoyo que nos ha brindado a este trabajo, en segundo lugar, agradecer al Lic. CARLOS MARTINEZ por la paciencia, orientación e ideas a este trabajo.

**LOS AUTORES**

## 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

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

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

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

La realidad problemática a nivel internacional identifica al control interno como una parte integral del sistema que encabeza la organización y la capacidad de administrar el riesgo, que es entendido, efectuado y monitoreado activamente por la gerencia y otro personal para aprovechar las oportunidades y contra amenazas para lograr el objetivo o los objetivos de la organización (Washington, Camacho y Gil, 2017).

La globalización de los negocios, los avances tecnológicos, el aumento de las quiebras comerciales y el fraude ampliamente publicitado han alentado a las entidades a poner más énfasis en sus sistemas de control interno y sus funciones auditoras. Así a nivel mundial la demanda de sistemas de control interno sigue creciendo debido a la función de auditoría interna como unidad de evaluación y gestión de riesgos. Al mismo tiempo, muchas compañías internacionales gigantes se han derrumbado debido a prácticas de auditoría débiles, iguales situaciones enfrentan las Pymes. El control interno ha experimentado cambios dramáticos que han ampliado su alcance de una manera que le permite hacer mayores contribuciones a la organización a la que sirve. De igual forma, el control interno se realiza en diversos entornos legales y culturales; dentro de organizaciones que varían en propósito, tamaño y estructura; y también por personas dentro o fuera de la organización (Saénz y Sáenz, 2020).

En América Latina y el Caribe, la importancia de la contabilidad y el control interno para alcanzar su desarrollo económico, requiere de prácticas sólidas de contabilidad,

auditoría y presentación de informes que son cruciales para promover un crecimiento sostenible y equitativo liderado por el sector privado y fortalecer la gobernanza y la rendición de cuentas (Fortín et al., 2019).

Según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), las prácticas fiables de información financiera y control interno, incluyendo las auditorías, facilitan el acceso a la financiación de las empresas locales, en particular las Pymes, y promueven el desarrollo de los mercados de capital. Un impedimento importante para el crecimiento del sector privado en la región de Latinoamérica y el Caribe es la falta de financiamiento disponible para las empresas a tasas razonables. Dado que los mercados financieros en la región tienden a ser poco profundos, el financiamiento general disponible al sector privado es bajo. Excluyendo a Chile, que tiene el sector financiero más profundo de la región, el crédito al sector privado asciende a solo el 24% del PBI. La falta de financiamiento perjudica particularmente a las Pymes, que son las principales generadoras de empleo en la región porque no son lo suficientemente grandes para captar capital en el extranjero. La mejora de los informes financieros de las Pymes aumentaría sus posibilidades de obtener préstamos a tasas más bajas, ya que proporcionaría a los bancos y capitalistas de riesgo acceso a información financiera estandarizada y confiable. Además, hay escasez de financiamiento a largo plazo, ya que, con pocas excepciones (sobre todo Brasil y Chile), los mercados de capitales de la región siguen estando subdesarrollados y se caracterizan por una baja liquidez. Por otro lado, si las bolsas de valores de la región van a aumentar los niveles de cotización y negociación, deben mejorar la confianza de los inversores; esto requerirá,

entre otros factores, la disponibilidad de información financiera completa y precisa (CEPAL, 2021; Fortín et al., 2019).

En el ámbito nacional, tanto las grandes empresas privadas, las medianas y pequeñas, actualmente están enfocadas en el proceso de implementación de control interno y considerar seriamente la importancia de los riesgos que hoy en día enfrentan, tales como el fraude, desvío de liquidez, la quiebra, otras en situación de reestructuración y algunas que se han declarado en concurso de acreedores (Sanabria, 2021). Asimismo, muchas empresas peruanas confirmaron que el 41% han sido víctimas del fraude en años recientes, donde se ha podido observar con frecuencia empresas investigadas por escándalos de corrupción, no obstante, solamente un 6% de esas empresas ha aceptado que se les acusa de fraude (PwC, 2022). Por otro lado, un gran número de empresas privadas no destinan algún tipo de presupuesto para la implementación del control interno, situación que se traduce como un bajo nivel de cumplimiento de la normativa y procedimientos para alcanzar los objetivos deseados (Sanabria, 2021).

En el Perú, las causas básicas de la realidad adversas en la implementación de control interno se debe reconocer como una herramienta que permite de manera efectiva y clara el potenciamiento de la gestión administrativa dentro de cualquier organización a través de la que se permita el registro de los pagos, además de la identificación de facturas falsas, uso indebido del efectivo y equipos o materiales, entonces se reconoce que, como consecuencias, a partir de esta definición las Micro y Pequeña empresas (Mypes) manifiestan problemas que devienen del mal manejo del control interno, el mismo que conlleva a la inestabilidad económica en la empresa. Es muy alto el número de Mypes que se declaran en quiebra como

un reflejo de la informalidad que en la economía peruana se manifiesta, por lo que resulta interesante tratar el tema de las estrategias que permitan llevar un buen manejo del control interno dentro de estas organizaciones, como lo reconoce el Banco Central de Reserva del Perú (2021), realidad que responde a diversos factores globales y factores locales que se asocian al entorno financiero.

En el entorno local de la Empresa Metal Industry, ubicada en la Av. El sol 1024, chorrillos, Perú, el pronóstico ante esta situación que corresponde a la aplicación del control interno busca efectivamente la mejora de la liquidez de la empresa, pero además traerá consigo otros beneficios como la reducción de riesgos de corrupción dentro de la organización, el logro de los objetivos y metas establecidos en la misma, la promoción del desarrollo y crecimiento organizacional, alcanzar la transparencia, eficiencia y eficacia en las operaciones dentro de la empresa a todo nivel, y finalmente el logro del cumplimiento y respeto del marco normativo en la realidad.

El control interno requiere la estrategia de la organización y todos los procedimientos y pasos organizados implementados dentro de una corporación para salvaguardar sus propiedades, verificar la calidad y confiabilidad de sus datos contables para promover la eficiencia operativa y promover el cumplimiento de las políticas de gestión especificadas. El control interno, tal como lo definen la contabilidad y la auditoría, es un proceso para asegurar los objetivos de una organización en cuanto a eficacia y eficiencia operativas, informes financieros confiables y cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas. La gerencia utilizará la conciencia de mayor confianza para garantizar el buen funcionamiento de sus operaciones comerciales proporcionada por los Sistemas de Información Contable (SIC), si

existe un buen control interno en cualquier negocio. El propósito de los controles internos son los mecanismos, reglas y procedimientos implementados por una empresa para garantizar la integridad de la información financiera y contable, promover la responsabilidad y prevenir el fraude. Los sistemas de control interno son un conjunto entrelazado de actividades que se superponen a los procedimientos operativos normales de una organización, con la intención de salvaguardar los activos, minimizar los errores y garantizar que las operaciones se realicen de manera aprobada (Contraloría General de la República, 2021).

Una de las mejores defensas contra el fracaso empresarial, así como un importante impulsor del desempeño empresarial, es contar con un sistema de control interno eficaz, que gestione el riesgo y permita la creación y preservación de valor (Angulo, 2016). Las organizaciones exitosas saben cómo aprovechar las oportunidades y contrarrestar las amenazas, en muchos casos mediante la aplicación efectiva de controles y, así mejorar su desempeño (Vega, 2017).

Investigaciones previas, o antecedentes desde el enfoque *internacional* tenemos a Balseca (2017), en su tesis titulada “el control interno y liquidez de la compañía de Seguros TOPSEG, S.A., Sucursal Ambato”, presentado en la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Cuyo objetivo consistió en determinar el nivel de confiabilidad del Sistema de Control Interno para establecer un conjunto de estrategias que permitan incrementar la liquidez de la empresa. En la parte metodológica, la investigación presento un enfoque mixto (cualitativo-cuantitativo), no experimental de campo de tipo documental bibliográfica y descriptiva, mientras que la población muestral la conformó todo el universo, un total de



cuatro (4) personas que laboran en la Compañía de Seguros TOPSEG, S.A. El recojo de datos fue median+

Rivera (2020), en su tesis que llevó por título “Análisis del sistema de Control Interno cuentas por cobrar de la Empresa PHARMACID, S.A.S.” presentado en la Universidad de la Salle, Bogotá – Colombia. Su objetivo general consistió en formular una propuesta que permita responder a los riesgos y deficiencias que presenta el sistema Control Interno, con respecto a las cuentas por cobrar, a través de un seguimiento basado en el Modelo COSO, y lograr una gestión financiera eficiente de la Empresa PHARMACID, S.A.S. En la metodología, la investigación presentó un paradigma hermenéutico con enfoque mixto (cualitativo-cuantitativo), el diseño fue investigación – acción de nivel descriptivo. La población la conformaron colaboradores del área de contabilidad, tesorería y el Gerente, siendo un total de cinco (5) personas. El recojo de datos fue mediante el cuestionario y cómo y técnica la encuesta. Se concluyó que la compañía atraviesa serios problemas financieros, siendo la mayor de ellas la falta de liquidez financiera, otras serían deficiencias en la planeación, organización, ejecución y comunicación interna, debilitando la toma de decisiones. Además, el manejo inadecuado del sistema de Control Interno en cuentas por cobrar conlleva a un descontrol y retraso en el pago a proveedores, créditos bancarios, pago a empleados; conllevando al despido del 80% de la nómina, y pérdida del 50% de los clientes. Un incremento de facturas incobrables y una abrumadora ausencia de liquidez en la empresa.

Hernández (2019) en su tesis de grado que llevó por título “Diseño de un manual de Control Interno para el área contable en la Empresa JMM Ingeniería, S.A.” en la Universidad

de Guayaquil, Ecuador, cuyo objetivo fue diseñar un manual de control interno para el área de contabilidad en la referida empresa. Metodológicamente, la investigación aplicó un enfoque cualitativo con diseño descriptivo explicativo. Concluye que se logró determinar la existencia de falencias notorias dentro de los procesos, tampoco existen políticas sobre cuentas contables importantes de la empresa. En ese sentido, para mejorar el control interno de la contabilidad fueron diseñados procedimientos y políticas que requieren ser implementadas a corto plazo que involucre tanto al usuario interno como el externo, los cuales deberán dar cumplimiento fiel a lo decretado de acuerdo a las asignaciones de sus funciones, y de esa manera exfoliar los riesgos que puedan afectar a la organización. Fue elaborado un manual de funciones exclusivamente para el área de contabilidad, donde se estableció responsabilidades de acuerdo a los niveles jerárquicos para de esa manera lograr un eficaz y eficiente desempeño.

Bosque y Ruiz (2016), en su estudio que llevó por título “El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Centro Motor, S.A.”, presentada en el Instituto Universitario Aeronáutico, Provincia de Córdoba – Argentina. Cuyo objetivo consistió en analizar como incide el Sistema de Control Interno existente en el área de compra de vehículos y repuestos en los resultados financieros de la Empresa Centro Motor, S.A. En la metodología, la investigación fue aplicada con enfoque cuantitativo, no experimental descriptivo de corte transversal y correlacional. La población muestral la conformaron 16 personas que trabajan en las áreas objeto del estudio. El recojo de datos fue realizado mediante la ficha, la guía de observación y cuestionario, las técnicas, la observación y la encuesta. Concluyeron que, en dicha empresa, no contaban con un SCI adecuado y eficiente

en el manejo de los procesos de compras de materias primas y repuestos para prestar los servicios al cliente, afectando el rendimiento de la compañía. Dichas falencias, fueron corregidas en la propuesta presentada donde se buscó la implementación de circuitos diseñados para disminuir los riesgos otorgando mayor fiabilidad a la información contable, esto permite la obtención de un incremento progresivo de la rentabilidad, además de ofrecer información confiable para la oportuna toma de decisiones.

Yépez (2018) en su tesis titulada “Control Interno basado en COSO III, a los procesos de Gestión del Área Financiera del Concesionario IMBAUTO en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura”, Universidad Técnica del Norte, en Ecuador, cuyo objetivo fue diseñar un sistema de control interno con base en el método COSO III para gestionar financieramente a la empresa. En la parte metodológica, la investigación mostró un enfoque cualitativo de tipo documental con diseño no experimental exploratorio y con el método analítico. Concluye que a partir del diagnóstico y análisis realizado a todos los procesos dentro de la gestión financiera del Concesionario IMBAUTO, se logró determinar que existe bajo control interno, considerando que no se cuenta con una metodología que establezca y desarrolle controles dentro de cada subproceso, además, no disponen de un sistema de control interno basado en COSO III que les permita evaluar los procesos de gestión financiera en el área de finanzas.

Con respecto a los *antecedentes nacionales*, se considera a Anticono (2020), en su tesis titulada “El Control Interno en tesorería y su incidencia en la liquidez de la Empresa Expreso Próceres Internacional, S.A., San Juan de Lurigancho, 2019”, presentada en la Universidad Privada del Norte, Lima. El objetivo general consistió en determinar cómo el Control Interno

en el área de tesorería incide en la liquidez de la Empresa Expreso Próceres Internacional, S.A, en el transcurso del periodo 2019. En la parte metodológica, la investigación presentó un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo y explicativo, con un diseño no experimental de corte transversal. La población muestral la constituyeron los colaboradores del área de tesorería, siendo un total de 8, quienes desempeñan funciones en las oficinas de administración, contabilidad y finanzas. El recojo de datos fue mediante el cuestionario, la lista de cotejo y las entrevistas. Se concluyó que dicha empresa no se cuenta con un adecuado Control Interno en relación a la influencia que este ejerce sobre la liquidez, motivos por los cuales se planteó implementar una nueva estrategia para el control de los activos y así lograr dar cumplimiento de las obligaciones.

Llontop (2019), en su tesis titulada “Control Interno y su influencia en la Liquidez de la Empresa Alimenta Perú, S.A.C., Chiclayo 2018”, presentada en la Universidad Señor de Sipán, Chiclayo. Su objetivo consistió en determinar de qué manera implementar un sistema de control interno podría influir positivamente en la liquidez de dicha empresa en el año 2018. En la metodología, el estudio fue de tipo aplicada con diseño no experimental descriptivo de corte transversal. La muestra la conformaron el Gerente General y el Contador de dicha empresa. El recojo de datos fue mediante los instrumentos: ficha documental y las guías de observación y entrevista; las técnicas fueron la entrevista, la observación y el análisis de documentos. Concluyendo, que la Empresa Alimenta Perú, S.A.C., no cuenta con un adecuado mecanismo de control interno. Implementar un SCI si mejorará significativamente la rentabilidad y se verá reflejado inmediatamente en la liquidez

Salazar y Leguía (2021) en su tesis titulada “Control Interno y su efecto en la liquidez financiera en la empresa RENADSA, 2020”, presentada en la Universidad Tecnológica del Perú, su objetivo fue determinar como el control interno influye en la liquidez financiera de la referida empresa. En la parte metodológica, la investigación mostró un enfoque cuantitativo con diseño no experimental descriptivo y correlacional de corte transversal. Concluyeron que el control interno que implementó la empresa incide negativamente en la liquidez financiera debido a las diversas debilidades existentes dentro de sus componentes, en ese orden de ideas, es necesario revisar el control interno de la empresa RENADSA, a fin de agregar las modificaciones necesarias para que esa manera disponga de instrumentos útiles que permitan lograr una gestión de su liquidez financiera eficientemente.

Rodríguez (2021) en su tesis de grado “El Control Interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ, S.A., 2019”, en la Universidad Continental, Arequipa, cuyo objetivo fue determinar cuál es el grado de influencia ejercida por el control interno sobre la rentabilidad de dicha empresa. Metodológicamente, la investigación aplicó un enfoque cuantitativo con diseño no experimental explicativo de nivel relacional de corte transversal. Concluye que, mediante la implementación del sistema de control interno, fue posible mejorar la rentabilidad en la empresa ALSUR PERÚ, S.A., en el año 2018 por S/. 125,672,103 y en 2019 alcanzó los S/. 154,421,595, representando un incremento del 13%. En definitiva, es posible conjeturar que existe un alto grado de influencia del control interno sobre la rentabilidad de dicha empresa, además, los componentes de control interno se alinean con los procesos existentes en la empresa, por lo cual, es fundamental que se ejecuta la implementación sugerida para mejorar su rentabilidad.

Pérez (2018), en su tesis que llevó por título “El Control Interno y su incidencia en la Liquidez y Rentabilidad de JAYBEPER, S.A.C.”, presentada en la Universidad San Pedro, Chimbote. El objetivo general fue determinar de qué manera un sistema de Control Interno incide en la liquidez y la rentabilidad en la Empresa Inversiones JAYBEPER, S.A.C. En la metodología, la investigación mostró un enfoque cualitativo de tipo descriptivo con un diseño no experimental de corte transversal. La población la constituyeron trabajadores del área administrativa de dicha empresa, quedando la muestra conformada por un total de 5 trabajadores. Se aplicó el cuestionario como instrumento y la encuesta y entrevista como técnicas para el recojo de los datos. Las conclusiones fueron que la Empresa Inversiones JAYBEPER, S.A.C., no cuenta con un área de Control Interno y tampoco con un manual descriptivo de organización y funciones, no estando definidas las responsabilidades y autoridad y no se rinde cuenta de las actividades. Se concluye que el Control Interno tiene un efecto positivo en la liquidez y rentabilidad, siempre y cuando los controles están correctamente implementados.

Desde el *marco teórico*, al evaluar los objetivos organizacionales (BASE, 2017), encontró que la estructura de gestión interna y los resultados financieros eran estadísticamente importantes. Esto está en línea con el objetivo de este estudio. Los controles internos mejoran el desempeño, reducen el riesgo de pérdida de fondos y ayudan a garantizar que los estados financieros sean precisos y consistentes con las leyes y regulaciones. También abordó abordaron la amplitud de los controles internos al afrontar los estados financieros, los procedimientos y el cumplimiento de las leyes y reglamentos para lograr los objetivos. No obstante, no refleja el hecho de que los controles correctos de control interno

también permiten a las empresas capitalizar las diversas oportunidades y compensar cualquier amenaza, realmente pueden ahorrar mucho tiempo y dinero, así como facilitar la creación y preservación de valor. Además, un control interno eficiente y eficaz puede generar ventajas competitivas, debido a que una empresa con control efectivos podrá asumir riesgos adicionales (Franco, 2020).

Garantizar un control interno efectivo e integrado debería ser una parte clave de la supervisión de las empresas. Las experiencias vividas de las crisis financieras previas han confirmado que, en ciertas empresas, especialmente en el sector financiero, las tradicionales prácticas en materia de riesgo financiero son defectuosas o ineficientes (López, 2017).

Hay muchos factores que afectan el riesgo de crédito de las empresas. Por ejemplo, el comportamiento de inversión excesivo, el exceso de confianza de los gerentes, las restricciones financieras, entre otros., generarán riesgos crediticios potenciales. Un control interno efectivo puede restringir el comportamiento de inversión excesiva de las empresas y garantizar un flujo de capital suficiente para hacer frente a la incertidumbre de la operación futura. Cuanto mejor sea la calidad del control interno, el costo de financiamiento externo de la empresa se puede reducir de manera efectiva y el costo de financiamiento de la deuda bancaria obtenido por la empresa es menor. Por lo tanto, la posibilidad de que la empresa no pueda pagar a tiempo se reducirá considerablemente. La posibilidad de riesgo de crédito empresarial se reduce en consecuencia (López, 2017).

Según Yeh & Yeh (2007), el control interno de alta calidad puede reducir efectivamente la asimetría de la información interna y externa, aliviar el problema de la

agencia, a fin de reducir efectivamente los riesgos de información que enfrentan las empresas. El control interno control interno de alta calidad puede proporcionar a los inversores, acreedores y otros usuarios de información la situación real de la empresa. El informe financiero es una base importante para que los usuarios de la información comprendan el estado de las empresas en el pasado, presente y futuro. Uno de los objetivos del control interno es asegurar la autenticidad y confiabilidad de los informes financieros. Por lo tanto, la calidad del control interno puede proporcionar a los usuarios de información contable real y confiable, y mejorar la calidad de la información contable, de modo que se pueda aliviar la asimetría de información interna y externa. Además, un control interno de alta calidad puede ayudar a los analistas a realizar pronósticos de ganancias más precisos. En base a esto, los controles internos de alta calidad pueden ayudar a los usuarios de información externa a obtener información real y confiable de las empresas.

De acuerdo con la teoría del agente, los intereses de la gerencia y los accionistas son inconsistentes. Cuando los accionistas carecen del mecanismo de control y supervisión sobre la gestión, la gestión lesionará los derechos e intereses de los accionistas a través de conductas oportunistas. La gerencia es propensa al mal uso de fondos, inversión excesiva y otros comportamientos, que afectarán la operación de la empresa y causarán riesgos crediticios. Y el control interno de alta calidad puede reducir los costos de agencia que enfrentan las empresas y aliviar los conflictos de agencia. La supervisión interna es uno de los cinco elementos del control interno. Bajo un control interno de alta calidad, puede mejorar significativamente el comportamiento de inversión excesiva de la administración,



mejorar la eficiencia de la inversión de capital de la empresa, reducir el oportunismo de la administración y, por lo tanto, aliviar el conflicto de agencia entre los dos (Rey, 2017).

En ese orden de ideas, The International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) definió a los sistemas de control interno, como un proceso integral que se lleva a cabo mediante la administración y personal de la empresa, y ha sido diseñado para el abordaje de riesgos y brindar seguridad razonable sobre el cumplimiento de la misión y de los objetivos generales ordenadamente, basados en la ética, operaciones económicamente efectivas y eficientes, dando cumplimiento con las obligaciones de responsabilidad, es decir, cumplir con las leyes y las regulaciones aplicables vigentes, y salvaguardando todos los recursos en relación a pérdidas, el uso indebido y daños. Podemos deducir que el control interno incluye un conjunto coordinado de métodos y medidas utilizados dentro de una organización para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, mejorar la eficacia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas de gestión prescritas. Además, los objetivos del control interno están orientados al cumplimiento de las políticas de gestión y al logro de los objetivos organizacionales en general (Valle y Cruz, 2020).

Por otro lado, tenemos el marco de trabajo del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, conocido como COSO, en él es posible observar una explicación mucho más clara del control interno, en otras palabras, es un proceso diseñado para brindar seguridad razonable en relación al logro de los objetivos, también para informes financieros altamente confiables, operaciones eficientes y efectivas, además, para el adecuado cumplimiento de las leyes y de las regulaciones aplicables (Shack, 2018).

Según Estupiñán (2018), el Sistema de Control Interno (SCI) COSO, refiere al control interno como “Un proceso llevado a cabo por una junta directiva, gerencia y otras personas de una empresa, diseñado para brindar una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos operativos, de la información y cumplimiento” (p. 47). En ese orden de ideas, la regulación interna permite proporcionar un conjunto de medidas destinadas a brindar confianza justa de que los estados financieros de la entidad son correctos y compilados conforme a los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA), en ese sentido, los Principios Internacionales de Contabilidad (IAS por sus siglas en inglés), han clasificado el monitoreo interno como plan organizacional, seguridad sobre los activos, segregación de las funciones, controles de cálculo contables, competencias del personal, mantenimiento de los registros e informes de registros, autorización y consentimiento, regulación, vocación y asignación de las funciones, la viabilidad de todos los gastos, los controles regulares y su automatización. Por otro lado, el Comité de Basilea sobre la supervisión bancaria proporcionó una guía que permite la evaluación de los esquemas del control interno, haciendo énfasis que los controles internos son sólidos y necesarios para que las entidades bancarias funcionen de forma responsable y que fomenten la estabilidad dentro del sistema financiero. Además, el Comité de Basilea, estableció 13 criterios aplicables a las autoridades supervisoras bancarias con respecto a la evaluación de los mecanismos de control interno en la banca. Dichos estándares fueron organizados en cinco principales campos, siendo estos: Supervisión de la gestión y el entorno de control; la identificación y la evaluación de los riesgos; las actividades de intercambio de información y de seguimiento; y la corrección de falencias basadas en el Proceso COSO.

Por su parte Tamez et al. (2019), han señalado que, al manipular conscientemente el control de las personas, la Atmosfera de Control es la que establece el tono de la organización, viene a ser la piedra angular de todos los elementos de la gestión interna la cual proporciona una disciplina y orden. En ese contexto, COSO en su Control Interno – Estructura Interconectada, ha tomado en consideración ciertos aspectos que integran el ambiente de control; a saber, la teoría y periodo de trabajo de la administración, estructura de la división del poder y los deberes de la administración, la organización de sus ciudadanos en la administración, los propósitos y el curso del órgano de gobiernos, los conceptos de integridad, y los estándares éticos y la competitividad.

De acuerdo con Adamu (2020) en respuesta al creciente énfasis en la gestión preventiva de riesgos empresariales, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) ha desarrollado un marco que describe los principios y conceptos clave de la gestión de riesgos, proporciona un lenguaje común y ofrece dirección y orientación. Estas pautas se basan y amplían el marco integrado para el control interno desarrollado por COSO hace más de dos décadas. El nuevo marco COSO define la gestión del riesgo empresarial como un proceso para identificar y gestionar eventos potenciales que podrían afectar la capacidad de la entidad para gestionar los riesgos comerciales de forma que permanezcan dentro de su apetito por el riesgo.

Adamu (2020), sostiene que las pautas de COSO analizan cómo se deben aplicar estos ocho componentes a diferentes categorías de objetivos organizacionales (estratégicos, operativos, de informes y de cumplimiento) en todos los niveles de la organización (nivel de

entidad, división, unidad de negocios, subsidiaria). El resultado es una matriz tridimensional de actividades de gestión de riesgos empresariales, que especifica cómo los (i) ocho componentes de la gestión de riesgos se relacionan con (ii) los cuatro objetivos de desempeño de la entidad en los (iii) cuatro niveles organizacionales potenciales de una empresa comercial.

Aunque la visión enfocada del control interno enfatiza los aspectos técnicos como la base de datos, el mantenimiento de registros y la segregación de funciones, está claro que estos aspectos del procesamiento de la información dependen en gran medida de los esfuerzos del personal. El control interno es un proceso de gestión que implica la participación activa de todos los estratos de una organización con miras a lograr la eficacia y eficiencia operativas, así como la precisión y la confiabilidad conferida a los informes financieros sobre el cumplimiento de los estatutos y políticas internas pertinentes (Estupiñán, 2018).

Los cinco componentes del control interno incluyen: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el seguimiento según COSO (2013). La definición de control interno de COSO ha ido más allá de los objetivos del control contable, y esto revela tres objetivos amplios que se clasifican como operativos, informes financieros y cumplimiento. El primero es el entorno de control, que incluye la estructura, las políticas y los procedimientos de la organización, el marco de control y las posibles influencias externas. El segundo componente es el sistema manual y automatizado que se ocupa de las formas en que se procesa, informa o almacena la información comercial. El tercer componente son los procedimientos de control que

involucran la tecnología de la información, las aplicaciones y los controles compensatorios. Los objetivos de control para la información y la tecnología relacionada es un marco de tecnología de la información diseñado para ayudar a las organizaciones en su búsqueda del cumplimiento normativo, la gestión de riesgos y la alineación de la estrategia de tecnología de la información con el objetivo organizacional. El control interno son las políticas, métodos, prácticas y estructuras organizativas diseñadas para garantizar que se logren los objetivos de las empresas y la ocurrencia de cualquier evento (Estupiñán, 2018).

Variable 1. *Sistema de Control Interno*. Según Estupiñán (2018), un Sistema de Control Interno se refiere al control interno como “Un proceso llevado a cabo por una junta directiva, gerencia y otras personas de una empresa, diseñado para brindar una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos operativos, de la información y cumplimiento” (p. 47).

En relación a las *dimensiones* de la variable 1. *La dimensión 1, Cuentas por pagar*, son todas aquellas deudas que la empresa tienen con sus acreedores y proveedores, luego de haberles comprado bienes o servicios. En otras palabras, son obligaciones o deudas que la empresa tiene debido a sus actividades económicas. También puede tratarse de deudas por conceptos de compras de insumos y materiales que no se relacionan con entidades financieras (Román, 2017). *Indicador*: Pagos a proveedores, obligaciones financieras, tributos por pagar y pagos de planilla.

*Obligaciones financieras por pagar*, según Gonzales (2018), las obligaciones financieras vienen a ser los recursos dinerarios que dispone la empresa para utilizarlos en el

pago de los giros normales del proceso productivo, en otras palabras, para el abastecimiento de toda la empresa, el pago de nómina, entre otros, estos pagos se distribuyen a lo largo del tiempo según las condiciones suscritas de un pagaré. *Indicador:* Intereses moratorios.

*Tributos por pagar*, en el ámbito financiero y contable, el tributo se entiende como algún tipo de aportación que todos los ciudadanos y empresas deberán pagar al Estado para que los redistribuya equitativamente o de acuerdo a las necesidades colectivas existentes en el momento (Marín, 2019). *Indicador:* Intereses moratorios y multas.

*Dimensión 2: Cuentas por cobrar*, según Quiroz & Barrios (2019), las cuentas por cobrar son todos aquellos créditos que una empresa otorga a sus clientes mediante las ventas de bienes o servicios; todos esos créditos o ventas deben ser considerados efectivos cuando su importe logre ingresar a la empresa de forma efectiva, en el transcurso de ese proceso, la gestión de cuentas por cobrar juegan un papel muy importante dentro de la administración empresarial, cuando sus esfuerzos permiten convertir en efectivo sus cuentas por cobrar. *Indicador:* Cuentas por cobrar clientes

De otro lado, la base teórica que corresponde la variable liquidez se define como el grado en que un activo o valor puede comprarse o venderse rápidamente en el mercado sin afectar el precio del activo. Además, la liquidez es generalmente definido como la capacidad de una empresa financiera para cumplir con sus obligaciones de deuda sin incurrir en pérdidas inaceptablemente grandes (Maness & Zietlow 2005). En la liquidez el efectivo se considera el estándar porque se puede convertir más rápida y fácilmente en otros activos.

En las finanzas, la gestión de la liquidez adopta una de dos formas según la definición de liquidez. Un tipo de liquidez se refiere a la capacidad de negociar un activo, como una acción o un bono, a su precio actual. La otra definición de liquidez se aplica a las grandes organizaciones, como las instituciones financieras. Los bancos a menudo se evalúan en función de su liquidez o su capacidad para cumplir con las obligaciones de efectivo y garantías sin incurrir en pérdidas sustanciales. En cualquier caso, la gestión de la liquidez describe el esfuerzo de los inversores o administradores para reducir la exposición al riesgo de liquidez.

Los inversionistas, prestamistas y gerentes miran los estados financieros de una empresa, utilizando índices de medición de liquidez para evaluar el riesgo de liquidez. Esto generalmente se hace comparando activos líquidos y pasivos a corto plazo. Las empresas que están sobre apalancadas deben tomar medidas para reducir la brecha entre su efectivo disponible y sus obligaciones de deuda. Todas las empresas y gobiernos que tienen obligaciones de deuda se enfrentan al riesgo de liquidez, pero la liquidez de los principales bancos es objeto de un escrutinio especial. Estas organizaciones están sujetas a estrictas regulaciones y pruebas de estrés para evaluar su gestión de la liquidez porque se consideran instituciones económicamente vitales. La gestión del riesgo de liquidez utiliza técnicas contables para evaluar la necesidad de efectivo o garantías para cumplir con las obligaciones financieras (Ajao & Solomon, 2012).

Variable 2. Liquidez, según Sáenz & Sáenz (2019) la definen como aquella que tiende a representar la agilidad que la empresa tiene para dar cumplimiento a todas sus obligaciones financieras a corto plazo, por otro lado, la ausencia de liquidez son

consecuencia de las políticas financieras erróneas o también por un desempeño estratégico ineficiente, en ese sentido, de manera razonable toda empresa debe tener un expedito conocimiento sobre su situación financiera y económica a fin de lograr identificar cual situación adversa y el origen de sus causas.

*Dimensión 1. Ratios*, los ratios financieros vienen a ser herramientas expresadas a través de índices, razones o coeficiente, que son el resultado de la aplicación de una división matemática o econométrica de las cuentas de los estados de la situación financiera y los estados de resultados. En ese orden de ideas, son de gran utilidad para el estudio y la toma de decisiones ampliamente favorables para la empresa (Gitman, 2013). *Indicadores*: Razón corriente, Capital de trabajo, Ratio de Prueba ácida, Prueba defensiva.

La razón corriente es un indicador que permite relacionar los activos líquidos que cuenta la empresa con las obligaciones de manera inmediata se vencerá, por lo tanto, esta ratio mide universalmente cuál es la relación que existe entre la disponibilidad de la liquidez en un periodo de tiempo determinado y la decisión a tomar por parte de la tesorería en la cancelación de deudas a corto plazo (Herrera y Betancourt, 2016). Su fórmula es la siguiente: Ratio de liquidez (RL) = activo corriente / pasivo corriente.

El capital de trabajo es parte de la inversión que tiene la empresa a través del cual realiza sus operaciones, es dinero líquido que posee la empresa en un momento que puede utilizarlo también para inversiones, pagos de deuda o según las necesidades perentorias que la empresa tenga (Herrera y Betancourt, 2016). Su fórmula es la siguiente: Ratio capital de trabajo = (activo circulante - pasivo circulante) / total activos.



El ratio de prueba ácida, es un indicador mucho más exigente que el ratio de razón corriente, debido a que el activo circulante se debe restar a la partida de existencias, misma que en ciertas y determinadas ocasiones es menos líquida y difícil de realizar en dinero efectivo, en ese sentido, representa la forma más exigente que tiene la empresa para ejecutar pagos en momentos determinados (Herrera y Betancourt, 2016). Su fórmula es la siguiente:

$$\text{Prueba ácida} = (\text{activo corriente} - \text{inventario}) / \text{pasivo corriente}.$$

El ratio de prueba defensiva es un indicador que permite mostrar la capacidad que tiene la empresa para operar con sus activos más líquidos sin necesidad de incurrir a sus actuales flujos de ventas (Herrera y Betancourt, 2016). Su fórmula es la siguiente:  $(\text{Caja y Bancos} / \text{Pasivo Corriente}) * 100$ .

Con base a lo expuesto anteriormente, la investigación encuentra su *justificación teórica* en los diversos criterios de los autores relevantes y sus teorías probadas sobre el manejo del control interno en el área de contabilidad, para lograr un adecuado manejo de los recursos que tiene la empresa, lo cual conlleva a la *justificación práctica* ya que determinará y permitirá establecer la forma más exacta de calcular los costos y esto a su vez permitirá un mejor control de los ingresos y egresos, ofreciendo información razonable para mejorar la rentabilidad; en ese sentido, se afirma la justificación práctica considerando que el estudio contribuirá a mejorar los procesos administrativos, contables y de carácter económico que soportan la información confiable y oportuna, con la propósito de mejorar la rentabilidad y el control interno; también ofrece su *justificación metodológica*, debido a que los resultados del presente estudio, serán de ayuda y soporte para posteriores investigación que sean de similar naturaleza.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera el control interno en el área de contabilidad influye sobre la liquidez de la empresa Metal Industry, en el periodo 2020?

### **1.2.2. Problemas específicos**

¿De qué manera las cuentas por pagar influyen en la liquidez de la empresa Metal Industry, en el periodo 2020?

¿De qué manera las cuentas por cobrar influyen en la liquidez de la empresa Metal Industry, en el periodo 2020?

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar el control interno en el área de contabilidad y su influencia en la liquidez en la empresa Metal Industry en el periodo 2020.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

Determinar si las cuentas por pagar influyen en la liquidez en la empresa Metal Industry en el periodo 2020.

Determinar si las cuentas por cobrar influyen en la liquidez en la empresa Metal Industry en el periodo 2020.

## **1.4. Hipótesis**

### **1.4.1. Hipótesis general**

El control interno en el área de contabilidad influye en la liquidez en la empresa Metal Industry en el periodo 2020.

### **1.4.2. Hipótesis específico**

Las cuentas por pagar influyen en la liquidez en la empresa Metal Industry en el periodo 2020.

Las cuentas por cobrar influyen en la liquidez en la empresa Metal Industry en el periodo 2020.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

### **Tipo y Diseño de Investigación:**

El tipo de investigación es aplicada, que como indica Hernández et. al (2014) se reconoce como aquel tipo de estudio en el que se busca la resolución de un problema. De otro lado, como indica también Hernández et. al. (2014) respecto al tipo de alcance en investigación, representa una mixta, es decir que incluye a un estudio cuantitativo y cualitativo, que puede hacer uso de ambas metodologías, a menudo dentro del mismo estudio. Mientras que para reconocerla como investigación descriptiva se cita a Gall y Borg (2003) quienes afirman que puede incluir múltiples variables para el análisis, pero a diferencia de otros métodos, en algunos casos acepta solo requiere una variable.

### **Diseño no experimental :**

La investigación **no experimental** es una investigación en la que no se realiza de manera deliberada la manipulación de alguna de las variables que forman parte del estudio. Los investigadores que realizan investigaciones no experimentales ya que deciden realizar una medición de las variables a medida, en su estado natural y en un momento determinado. Una investigación basada en un diseño no experimental, a decir de Arias (2021) representa las evaluaciones en el contexto natural de los individuos sin que se altere la situación en la que se encuentran.

El tipo más común de investigación no experimental que se lleva a cabo es la investigación **descriptiva**. La investigación descriptiva se considera no experimental porque

se centra en la relación estadística entre dos variables, pero no incluye la manipulación de una variable independiente (Valderrama, 2014).

Para el objeto del estudio se aplica el siguiente diseño:

O → R → P

Donde:

O : Representa al Investigador

R : Realidad problemática

P : Propuesta para el estudio

### **Criterios de inclusión y exclusión**

Los criterios de inclusión representan las características que deben tener los posibles participantes si desean unirse al estudio, se tuvo en cuenta:

- Formar parte del staff de contabilidad de la empresa Metal Industry.
- Participar de manera voluntaria en el estudio.

Los criterios de exclusión son las características que descalifican a los posibles participantes de unirse a un estudio, se tuvo en cuenta:

- No pertenecer al staff de contabilidad de la empresa Metal Industry.
- No desear participar de manera voluntaria en el estudio.

## **Población**

Para Hernández et al. (2014), la población hace referencia al grupo específico de elementos que tomados en cuenta para realizar la investigación, es decir un grupo de los casos muestreo que concuerdan en características y que serán usados para extraer los datos de la investigación. Algunos estadísticos lo llaman universo. Una población que contiene un número finito de individuos, miembros o unidades es una clase, una población con un número infinito de miembros se conoce como población infinita. La población de presiones en varios puntos de la atmósfera es un ejemplo de población infinita.

Entonces, la población de individuos concretos se denomina población existente, mientras que como la colección de todas las formas posibles en las que un evento puede materializarse como población hipotética. La población para el estudio está compuesta por el 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.

La población en esta investigación es finita, llamada también conocida, toda vez que la cantidad de elementos se puede contabilizar. En esta ocasión la población lo conforman 8 personas del área de tesorería de la Empresa Metal Industry.

## **Muestra**

Para Hernández et al. (2014) la muestra representa un grupo seleccionado de algunos elementos de la totalidad de la población se conoce como muestra. Es del estudio de esta muestra que se sabe y se dice algo sobre toda la población. El supuesto es que lo que se

revele sobre la muestra será cierto sobre la población en su conjunto. Pero puede que no siempre sea cierto, ya que depende de la forma en que se extraiga la muestra. Si la muestra es una réplica de la población, el supuesto anterior es cierto. Pero, si está sesgado, tales inferencias sobre la población no pueden ser ciertas. Una muestra sesgada es aquella que se selecciona de tal manera que produce un valor de muestra que es muy diferente del valor real o poblacional.

Una muestra representativa es una muestra que tiene todas aquellas características presentes en la misma cantidad o intensidad en que se encuentran en la población. Se puede evitar el sesgo en la selección de una muestra y se puede hacer representativa de la población seleccionando al azar. Una muestra aleatoria implica pequeños errores en la predicción del valor de la población y este error también se puede estimar. Por lo tanto, el objetivo siempre debe ser extraer una muestra aleatoria y representativa no sesgada.

Dado que la población es pequeña, se ha procedido a tomar a toda la población, sin embargo, se procedió a aplicar el muestreo aleatorio simple empleando la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 pq N}{N(E^2 + Z^2 pq)}$$

Donde:

N = es el tamaño de la muestra

Z = es el nivel de confianza

p = es la variabilidad positiva

q = es la variabilidad negativa

E = es la precisión o error

$N =$  es el tamaño de la población

Reemplazando

$$n = \frac{(1.962)(0.5)(0.5)(8)}{(8)(0.05^2) + (1.962)(0.5)(0.5)} = \frac{7.7}{0.98} = 7.8$$

Según la aplicación de la fórmula se ha obtenido que la muestra debe ser la totalidad de elementos de la población, esto se debe a que la población es pequeña por lo tanto para ser representativa, dio como resultado 7.8 que redondeando la muestra es 8.

Para el caso la muestra se refleja con el total de la población del estudio, es decir que incluirá a todos los colaboradores del área de contabilidad de la Empresa Metal Industry (08 personas).

**Tabla 1**  
*Elementos de la muestra*

N°	Cargo	Cantidad
1.	Contador General	01
2.	Contadores Adjuntos	05
3.	Asistentes de Contabilidad	02
<b>Total</b>		<b>08</b>

Fuente: Elaboración propia



## Sobre las técnicas e instrumentos

A decir de Hernández et. al. (2010) existe una diversa cantidad de datos que se deben recoger y que corresponden a los atributos, conceptos o variables de las unidades de análisis o de casos. Las técnicas se usan para elaborar un plan detallado de los procedimientos que conduzcan a los investigadores a reunir los datos con el propósito específico de lograr el objetivo propuesto.

Un instrumento de investigación es una herramienta que se utiliza para recopilar, medir y analizar datos relacionados con sus intereses de investigación. Un instrumento de investigación puede incluir entrevistas, pruebas, encuestas o listas de verificación. El instrumento de investigación generalmente lo determina el investigador y está vinculado a la metodología del estudio.

Para el estudio, las técnicas usadas son:

- **Encuesta**, corresponde a un tipo de cuestionario que contiene un conjunto de interrogantes o preguntas estructuradas que se enfocan en las dimensiones y que son contestadas por la muestra.
- **Análisis documental:** El análisis documental responde a un conjunto de conocimientos teóricos recogidos de fuentes bibliográficas referidos a las variables que se analiza en el estudio y de los que se extrae los aportes a partir de la teoría.
- **Propuesta de Implementación COSO.** A partir de los resultados del estudio se propone la implementación de una estrategia de Control Interno en el área de Contabilidad de la empresa.

## Validez y confiabilidad

Sobre la validez y confiabilidad del instrumento, se cita a La Torre (2007) que indica:

Se entiende por validez el grado en que la medida refleja con exactitud el rasgo, característica o dimensión que se pretende medir. La validez se da en diferentes grados y es necesario caracterizar el tipo de validez de la prueba (p. 74).

Lo que se pretende es que los instrumentos elaborados y aplicados logren un grado de validez que permita alcanzar datos confiables. Muchos de los instrumentos son realizados por los investigadores y validados por expertos o especialistas en el tema que revisarán y brindarán su validez a través de un juicio de expertos. Por otro lado, sobre la confiabilidad se refiere a lograr resultados consistentes (estabilidad o reproducibilidad).

**Tabla 2**

*Resumen de procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válido	8	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	8	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Tabla 3**

*Interpretación de alfa de Cronbach*

valores de Alfa	Interpretación
0.90 – 1.00	Se califica como muy satisfactoria
0.80 – 0.89	Se califica como adecuada
0.70 – 0.79	Se califica como moderada
0.60 – 0.69	Se califica como baja
0.50 – 0.59	Se califica como muy baja
<0.50	Se califica como no confiable

**Tabla 4**  
*Prueba de confiabilidad*

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,913	20

Fuente: obtenida a través del SPSS

De acuerdo con lo expuesto en la anterior tabla N°4, se evidencia que el nivel de confiabilidad del instrumento fue 0.913 (91.3%), el cuestionario se encuentra conformado por 20 ítems, y de acuerdo con el nivel obtenido se encuentra dentro del rango para poder afirmar que el instrumento es aceptado, ya que cuenta con un adecuado nivel de fiabilidad (mayor a 0.8)

## 2.1 Procedimientos de recolección de datos

Valderrama (2014) reconoce que tras la aplicación de las encuestas se tiene un conjunto de datos que debe ser procesado y lograr a través de él tratamiento estadístico, haciendo uso de programas que permitan este tratamiento, sea con Excel o SPSS en sus últimas versiones.

Los procedimientos de recolección de datos deben darse del modo siguiente:

- Clasificación de la información: Que es la etapa básica del estudio en el que se realiza el tratamiento de los datos.
  - Tabulación de datos: Tabulación manual que agrupa daos de categorías y dimensiones, hasta completar el total de la muestra.
- Según lo indicado por Valderrama, se empleó el siguiente procedimiento, se aplicó

la encuesta a los ocho colaboradores de la empresa Metal Industry.

- Se ordenó las variables en el programa de Excel y se tabuló los datos.
- Se definió el estadístico a emplear (Chi Cuadrado)
- Finalmente se introdujo los datos al SPSS 26.

## 2.2 Procesamiento y análisis de datos

Respecto al análisis de datos, se ha empleado el estadístico Chi cuadrado por tener variables categóricas, en donde ha permitido generar tablas de frecuencias y asimismo determinar la relación existente entre variables de filas y columnas, esto se hace a través de estadísticos de contraste e ingresar las variables en la dimensión de filas y columnas a través del SPSS, asimismo se ha obtenido las pruebas de relación o independencia, comparación de las medias y la comparación de porcentajes. La prueba de independencia Chi Cuadrado, permite explicar si hay o no relación entre las variables categóricas, cabe mencionar que se limita a indicar el grado de relación, es decir no indica el porcentaje de influencia de una variable sobre otra.

Los aspectos éticos a tener en cuenta en cualquier investigación son:

**Consentimiento informado:** El consentimiento informado significa que la persona que participa en la evaluación está completamente informada sobre la evaluación que se está realizando. Los participantes deben conocer el propósito del proyecto, quién o qué grupo lo financia, cómo se utilizarán los hallazgos, si hay algún impacto adverso potencial de su participación y quién tendrá acceso a los hallazgos.

**Participación voluntaria:** La participación voluntaria significa que las personas participan en la evaluación libre de coacción. Los participantes son libres de retirar su participación en cualquier momento sin afectar negativamente su participación en el programa actual.

**Cuidado de la muestra:** Es imperativo que el proceso de evaluación no cause ningún daño (no intencional o de otro modo) a los participantes.

**Confidencialidad:** Significa que cualquier información de identificación no se pone a disposición de nadie más que el coordinador del programa, ni accede a ella. La confidencialidad también garantiza que dicha información de identificación se excluya de cualquier informe o documento publicado.

**Anonimato:** El anonimato es una forma de privacidad más estricta que la confidencialidad, ya que la identidad del participante sigue siendo desconocida para el equipo de investigación.

## CAPÍTULO III: RESULTADOS

### Análisis descriptivo:

**Tabla 5**

*El pago a proveedores es controlado y registrado en la contabilidad en el periodo en que se ejecutan*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni desacuerdo ni de acuerdo	4	50,0	50,0	50,0
	De acuerdo	3	37,5	37,5	87,5
	Totalmente de acuerdo	1	12,5	12,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Fuente: obtenida a través del SPSS

**El pago a proveedores es controlado y registrado en la contabilidad en el periodo en que se ejecutan**

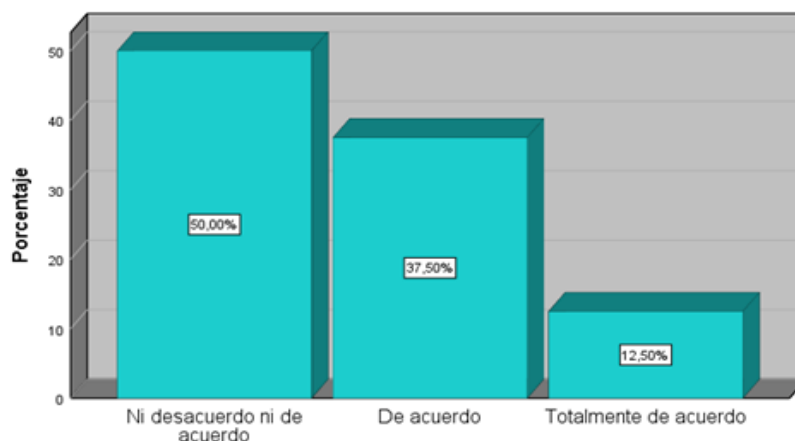


Figura 1. El pago a proveedores es controlado y registrado en la contabilidad en el periodo en que se ejecutan

Fuente: obtenida a través del SPSS

### Interpretación:

De acuerdo con la tabla 5 y a la Figura 1, se puede afirmar que el 50% de los encuestados manifestaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en que los pagos a proveedores son controlados y registrados contablemente en el período que se efectúan, mientras que el 37.5% señala que si se encuentran de acuerdo con dicha afirmación,

finalmente solo un 12.5% representado por un colaborador señala que se encuentra totalmente de acuerdo con dicha afirmación. En síntesis, existe un alto porcentaje de los encuestados que mencionan no estar del todo seguros acerca del fiel cumplimiento del control de las operaciones vinculadas con los proveedores, de ello la empresa puede llegar a tener posibles contingencias que puedan tener un efecto de pagos erróneos, demoras en el cumplimiento de los pagos, y esto a su vez tener una deficiencia en el control de la liquidez; por lo cual es recomendable evitar tener un mal control de la información contable y financiera vinculada a las cuentas por pagar.

**Tabla 6**  
*Se ejecutan políticas de pago por cada proveedor*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	37,5	37,5	37,5
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	3	37,5	37,5	75,0
	Totalmente de acuerdo	2	25,0	25,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Fuente: obtenida a través del SPSS

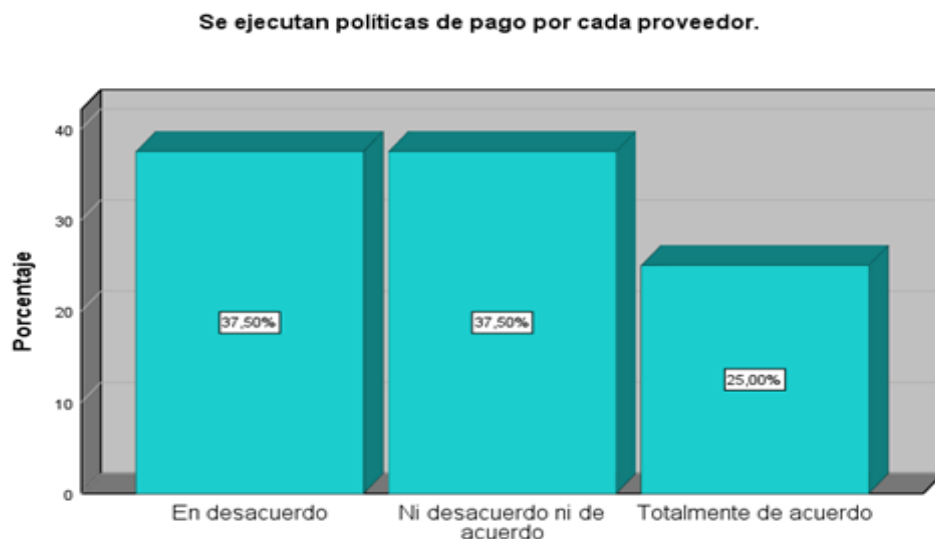


Figura 2. Se ejecutan políticas de pago por cada proveedor  
Fuente: obtenida a través del SPSS

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 6 y figura 2, se afirma que el 37.5% de los encuestados manifestaron estar en desacuerdo respecto a la afirmación que la empresa aplica políticas de pago por cada proveedor; por otro lado de la misma proporción un grupo de encuestados manifestó ni desacuerdo ni de acuerdo, finalmente un 25% de los encuestados manifestó está totalmente de acuerdo con la inferencia formulada. En resumen, de los resultados obtenidos se puede observar que una mayoría de los encuestados menciona que la empresa no aplica sus políticas de pago para cumplir con sus obligaciones con terceros, por lo cual existe un alto riesgo financiero, dado que la finalidad de las políticas de pago es conducir a una adecuada gestión de los recursos económicos que tiene la empresa.

**Tabla 7**

*Las obligaciones financieras son canceladas en su fecha establecida previendo contingencias por moras e intereses*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	12,5	12,5	12,5
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	2	25,0	25,0	37,5
	De acuerdo	3	37,5	37,5	75,0
	Totalmente de acuerdo	2	25,0	25,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Fuente: obtenida a través del SPSS



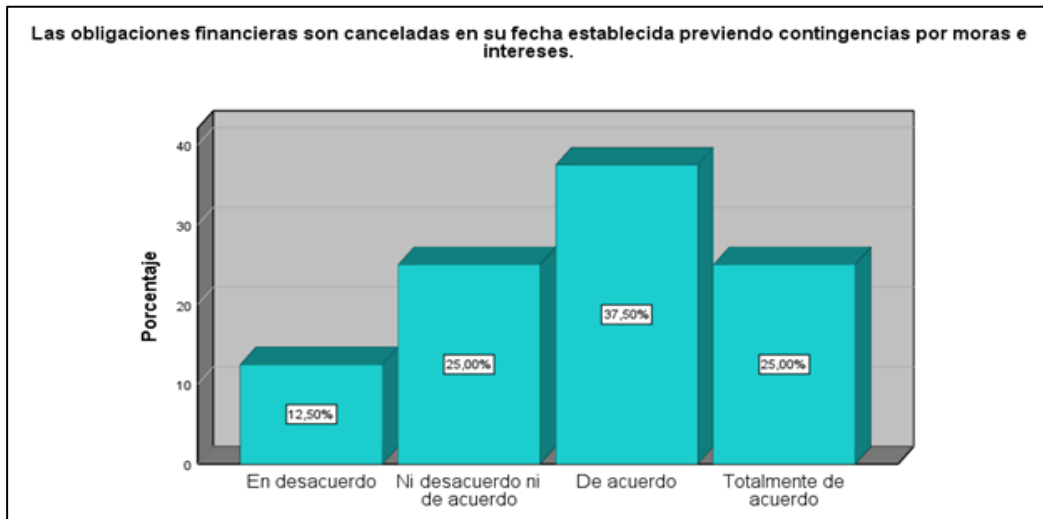


Figura 3. Las obligaciones financieras son canceladas en su fecha establecida previendo contingencias por moras e intereses

Fuente: obtenida a través del SPSS

#### Interpretación:

De acuerdo con la tabla 7 y figura 3, el 12.5% de los encuestados manifestaron estar en desacuerdo respecto a la afirmación que las obligaciones financieras de la empresa son canceladas oportunamente; por otro lado un porcentaje de los encuestados manifestó estar ni en desacuerdo ni de acuerdo a dicha inferencia, mientras que un grupo mayoritario representado por un 37.5% manifestó que si está de acuerdo a que la empresa cumple sus obligaciones financiero dentro de los plazos establecidos, finalmente un 25% mostro una posición de aceptación a tal afirmación indicando que están totalmente de acuerdo con ello. En resumen, se puede observar que existen opiniones divididas respecto al cumplimiento de la empresa con sus obligaciones financieras, la cual resulta un punto critica para su salud

financiera, toda vez que si se presenta un retraso en el pago de estos ocasionaran gastos de mora e intereses que ocasionara la disposición de recursos económicos para poder cubrirlas.

**Tabla 8**

*Existe un control de pago de tributos para evitar gastos no deducibles por multas e intereses*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni desacuerdo ni de acuerdo	1	12,5	12,5	12,5
	De acuerdo	3	37,5	37,5	50,0
	Totalmente de acuerdo	4	50,0	50,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Fuente: obtenida a través del SPSS

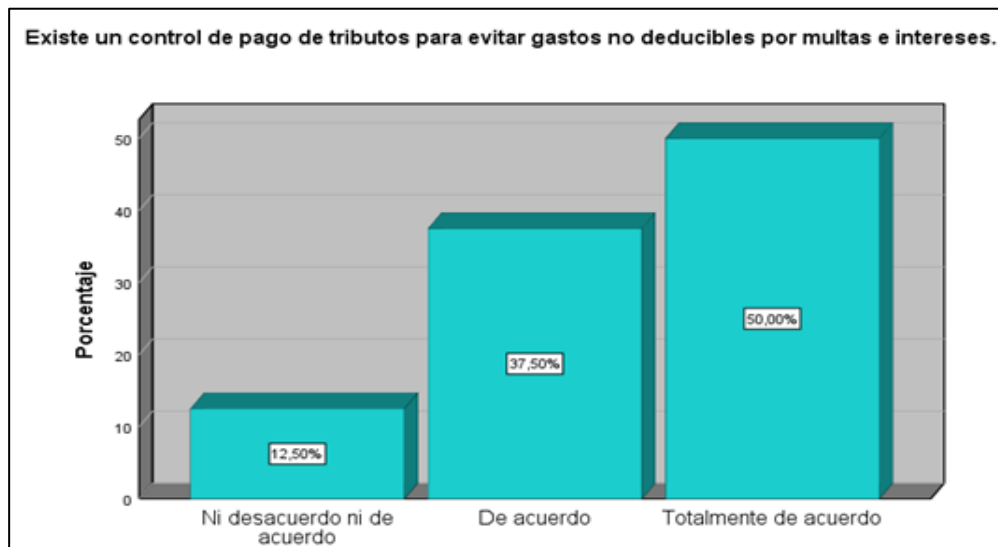


Figura 4. Existe un control de pago de tributos para evitar gastos no deducibles por multas e intereses

Fuente: obtenida a través del SPSS

**Interpretación:**

De acuerdo con la tabla 8 y figura 4, el 12.5% de los encuestados manifestaron estar ni en desacuerdo ni de acuerdo con la existencia de un control en el pago de tributos para evitar el pago de interés o moras por su atraso, otro grupo representado por un 37.5%

manifestó que si está de acuerdo con que la empresa cuenta con un control respecto al pago de tributos, finalmente un 50% mostro una posición de aceptación a tal afirmación indicando que están totalmente de acuerdo con ello. En resumen, se puede observar que existen opiniones contrarias en la muestra de estudio respecto al cumplimiento de la empresa con sus obligaciones tributarias de manera oportuna, lo cual resulta de importancia dado que realizar un pago fuera de los plazos establecidos por la administración tributaria ocasionaría la imposición de multas e interés por las mismas, las cuales no son aceptadas y generan reparos tributarios aumentando la carga tributaria de la empresa.

**Tabla 9**

*El control interno evalúa si los pagos de la planilla de trabajadores se encuentran calculados correctamente*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	12,5	12,5	12,5
	De acuerdo	6	75,0	75,0	87,5
	Totalmente de acuerdo	1	12,5	12,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Fuente: obtenida a través del SPSS

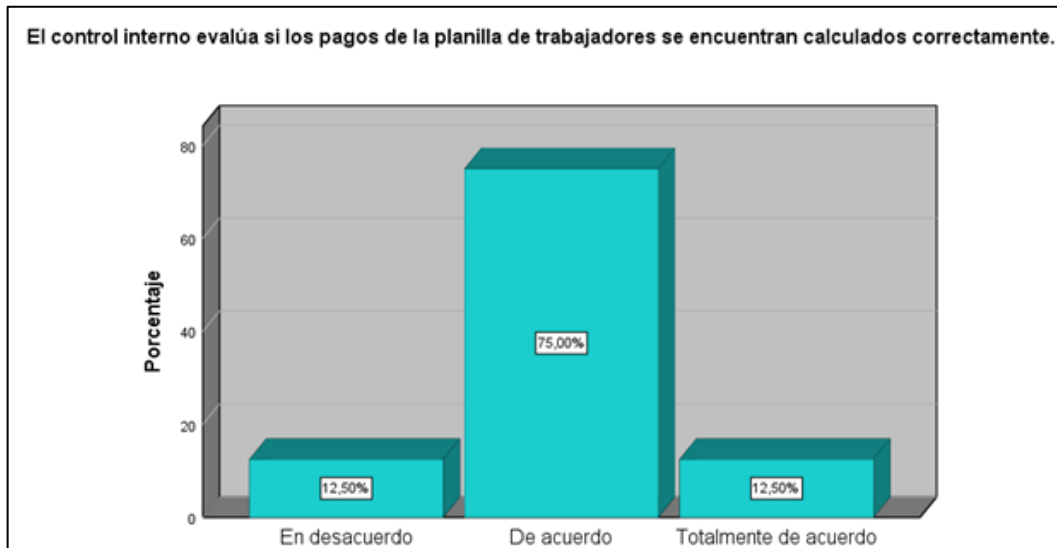


Figura 5. El control interno evalúa si los pagos de la planilla de trabajadores se encuentran calculados correctamente

Fuente: obtenida a través del SPSS

#### Interpretación:

De acuerdo con la tabla 9 y figura 5, el 12.5% de los encuestados señalaron estar en desacuerdo con la premisa respecto a que si el control interno evalúa la correcta determinación de los pagos de planilla de los trabajadores, otro grupo mayoritario representado por un 75.0% manifestó que si está de acuerdo que este control interno si evalúa el citado cálculo, finalmente una minoría de la muestra representado por un 12.5% mostró una posición de total aceptación a la afirmación. En resumen, se puede observar que ante la premisa propuesta los trabajadores encuestados de la empresa manifiestan que si existe un control interno que evalué el correcto cálculo para el pago de las planillas de los trabajadores, siendo un soporte necesario para evitar cualquier calculo erróneo que más adelante pueda generar la imposición de una denuncia de algún colaborador al existir beneficios laborales no pagados adecuadamente.

**Tabla 10**  
*Las facturas son emitidas y reportadas al cliente*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	12,5	12,5	12,5
	De acuerdo	5	62,5	62,5	75,0
	Totalmente de acuerdo	2	25,0	25,0	100,0
Total		8	100,0	100,0	

Fuente: obtenida a través del SPSS

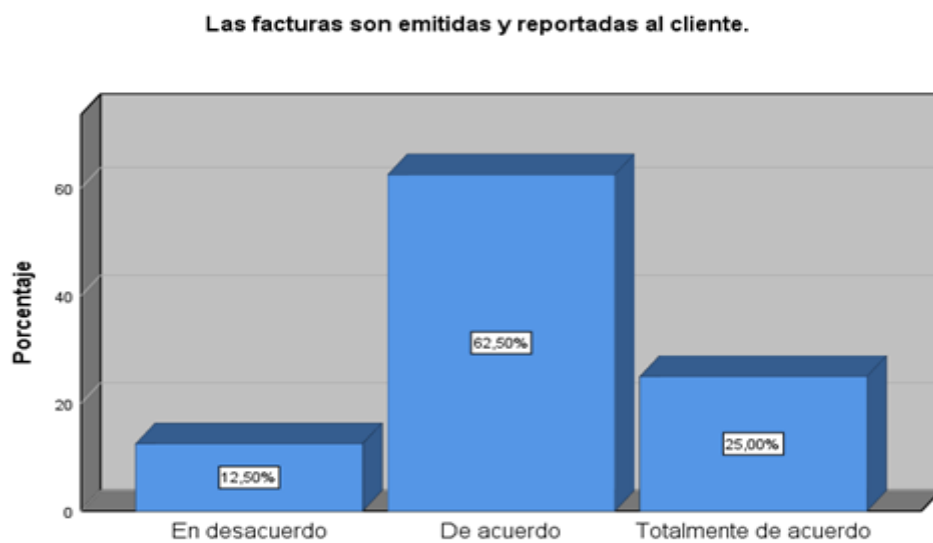


Figura 6. Las facturas son emitidas y reportadas al cliente  
Fuente: obtenida a través del SPSS

**Interpretación:**

De acuerdo con la tabla 10 y figura 6, un 12.5% de los encuestados señalaron estar en desacuerdo con la premisa respecto a que si las facturas son emitidas y posteriormente reportadas a los clientes, otro grupo mayoritario representado por un 62.5% manifestó que si está de acuerdo que estos comprobantes si son reportadas oportunamente a los clientes y finalmente una grupo de la muestra representado por un 25.0% mostro una posición de total aceptación a la afirmación. En resumen, se puede observar que, sobre esta afirmación los

encuestados manifiestan que si se reporta oportunamente los comprobantes de pago emitidos a los clientes para que estos puedan considerarlo en su declaración mensual y puedan cumplir con sus obligaciones tributarias de manera oportuna evitando cualquier contingencia tributaria.

**Tabla 11**

*Para el otorgamiento de créditos a clientes existe un control de evaluación de su información financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	12,5	12,5	12,5
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	1	12,5	12,5	25,0
	De acuerdo	4	50,0	50,0	75,0
	Totalmente de acuerdo	2	25,0	25,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Fuente: obtenida a través del SPSS

**Para el otorgamiento de créditos a clientes existe un control de evaluación de su información financiera.**

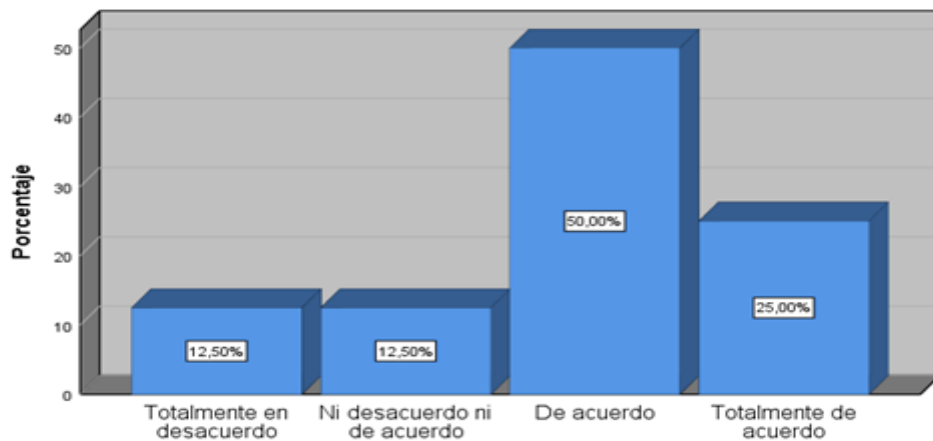


Figura 7. Para el otorgamiento de créditos a clientes existe un control de evaluación de su información financiera

Fuente: obtenida a través del SPSS

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 11 y figura 7 , un 12.5% de los encuestados señalaron estar en total desacuerdo con la premisa respecto a que si existe un control para evaluar el otorgamiento de créditos, otro de igual proporción manifestó estar ni de acuerdo ni desacuerdo; por otro lado, un 50.0% manifestó que si está de acuerdo que existe un control para evaluar el otorgamiento de créditos a proveedores y finalmente una grupo de la muestra representado por un 25.0% mostro una posición de total aceptación a la afirmación. En resumen, se puede observar que, sobre esta afirmación que los encuestados manifiestan la existencia de un control para realizar la evaluación de los créditos que otorgan a sus proveedores, siendo esto necesario debido a que de no realizar una correcta evaluación el otorgamiento del préstamo se puede realizar aun cliente que más adelante no pueda solventar el pago y se presenta una cobranza dudosa o castigo de la cuenta en un futuro.

**Tabla 12**

*Los cobros a clientes son controlados mediante conciliaciones con el estatus de bancos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	12,5	12,5	12,5
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	1	12,5	12,5	25,0
	De acuerdo	4	50,0	50,0	75,0
	Totalmente de acuerdo	2	25,0	25,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Fuente: obtenida a través del SPSS

Los cobros a clientes son controlados mediante conciliaciones con el estatus de bancos.

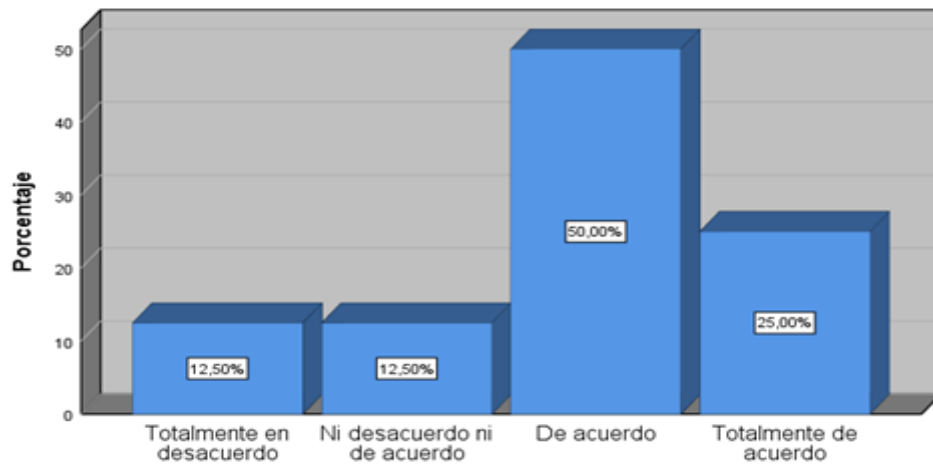


Figura 8. Los cobros a clientes son controlados mediante conciliaciones con el estatus de bancos

Fuente: obtenida a través del SPSS

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 12 y figura 8, un 12.5% de los encuestados señalaron estar en total desacuerdo con la premisa respecto a que si los cobros realizados son conciliados bancariamente, otro de igual proporción manifestó estar ni de acuerdo ni desacuerdo; por otro lado, un 50.0% manifestó que si está de acuerdo indicando que si se realiza este tipo de conciliación y finalmente una grupo de la muestra representado por un 25.0% mostro una posición de total aceptación a la afirmación. En resumen, se puede observar que, sobre esta afirmación que los encuestados manifiestan que la empresa si realiza por medio de sus colaboradores una conciliación constante de los cobros realizados a las clientes como parte de su proceso de verificación el cual permitirá constatar si efectivamente el dinero pagado por terceros fue recibido en las cuentas bancarias de la empresa.



**Tabla 13**

*Existe un control de cobranzas a clientes para evitar demoras*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	12,5	12,5	12,5
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	1	12,5	12,5	25,0
	De acuerdo	4	50,0	50,0	75,0
	Totalmente de acuerdo	2	25,0	25,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Fuente: obtenida a través del SPSS

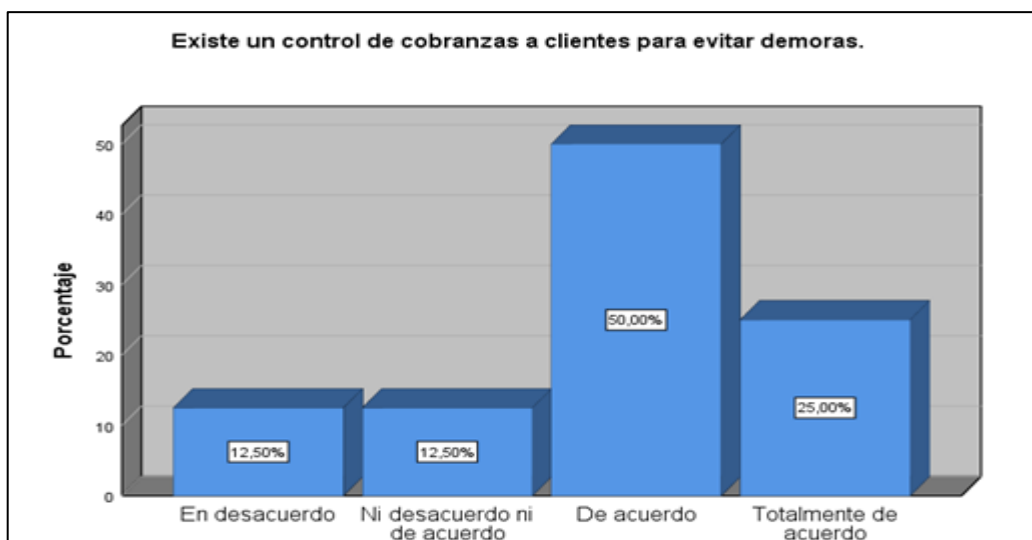


Figura 9. Existe un control de cobranzas a clientes para evitar demoras

Fuente: obtenida a través del SPSS

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 13 y figura 9, un 12.5% de los encuestados señalaron estar en total desacuerdo con la premisa sobre la existencia de un control de cobranzas a los clientes, otro de igual proporción manifestó estar ni de acuerdo ni desacuerdo; por otro lado, un 50.0% manifestó que si está de acuerdo indicando que si existe tal control y finalmente una grupo de la muestra representado por un 25.0% mostro una posición de total aceptación

a la afirmación. En resumen, se puede observar que, los encuestados manifiestan que si existen controles de pago para realizar la cobranza de los derechos obtenidos de terceros.

**Tabla 14**

*Se evalúa con indicadores de eficiencia la gestión de cuentas por cobrar*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	12,5	12,5	12,5
	De acuerdo	4	50,0	50,0	62,5
	Totalmente de acuerdo	3	37,5	37,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Fuente: obtenida a través del SPSS

**Se evalúa con indicadores de eficiencia la gestión de cuentas por cobrar.**

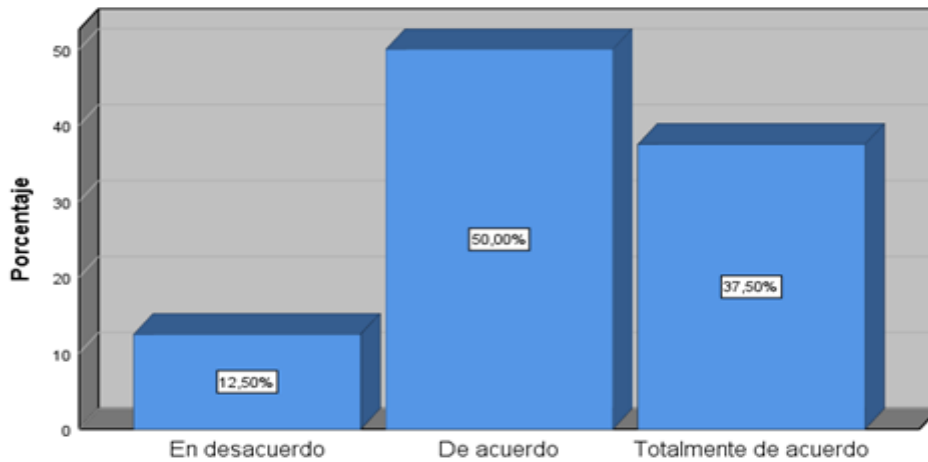


Figura 10. Se evalúa con indicadores de eficiencia la gestión de cuentas por cobrar  
Fuente: obtenida a través del SPSS

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 14 y figura 10, un 12.5% de los encuestados señalaron estar en desacuerdo con la premisa de la realización de una evaluación de las cuentas por cobrar mediante indicadores eficiencia, otro grupo de igual proporción representado por un 50.0% señalo que si está de acuerdo indicando que si se realiza tal evaluación y finalmente una grupo de la muestra representado por un 37.5.0% mostro una posición de total aceptación a lo señalado. En resumen, se puede observar que, los encuestados señalan que si existe una constante evaluación de las cuentas por cobrar con la finalidad de mejorar su gestión de cobros para la obtención de liquidez que permite continuar con las operaciones comerciales de la empresa.

**Tabla 15**

*La gestión de pagos mide el nivel de liquidez con el que cuenta para cubrir con sus pagos a corto plazo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	6	75,0	75,0	75,0
	Totalmente de acuerdo	2	25,0	25,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Fuente: obtenida a través del SPSS

La gestión de pagos mide el nivel de liquidez con el que cuenta para cubrir con sus pagos a corto plazo.

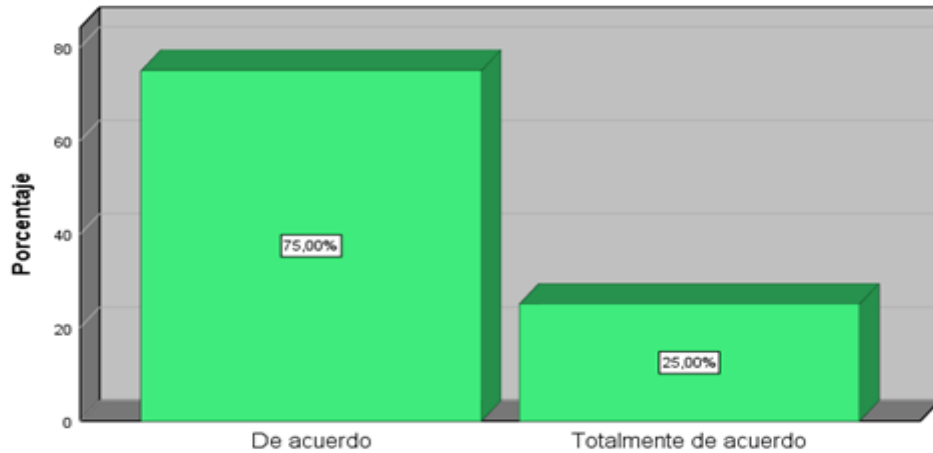


Figura 11. La gestión de pagos mide el nivel de liquidez con el que cuenta para cubrir con sus pagos a corto plazo

Fuente: obtenida a través del SPSS

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 15 y figura 11, un 75.0% de los encuestados señalaron estar de acuerdo con la existencia de una evaluación, mientras que un 25.0% señala que está totalmente de acuerdo con dicha premisa. La muestra representado por un 37.5.0% mostro una posición de total aceptación a lo señalado. En resumen, se puede observar que, los encuestados señalan que mediante la gestión de pagos la empresa mide el nivel de liquidez con el que cuenta para cubrir con sus obligaciones de pago con terceros al corto plazo, resultando esta evaluación de gran importancia dado que si de determinar una falta de liquidez la empresa deberá optar por un financiamiento interno o en su defecto uno externo.

**Tabla 16**

*Se ejecuta la prueba de razón corriente para medir los activos de corto plazo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	12,5	12,5	12,5
	De acuerdo	6	75,0	75,0	87,5
	Totalmente de acuerdo	1	12,5	12,5	100,0
Total		8	100,0	100,0	

Fuente: obtenida a través del SPSS

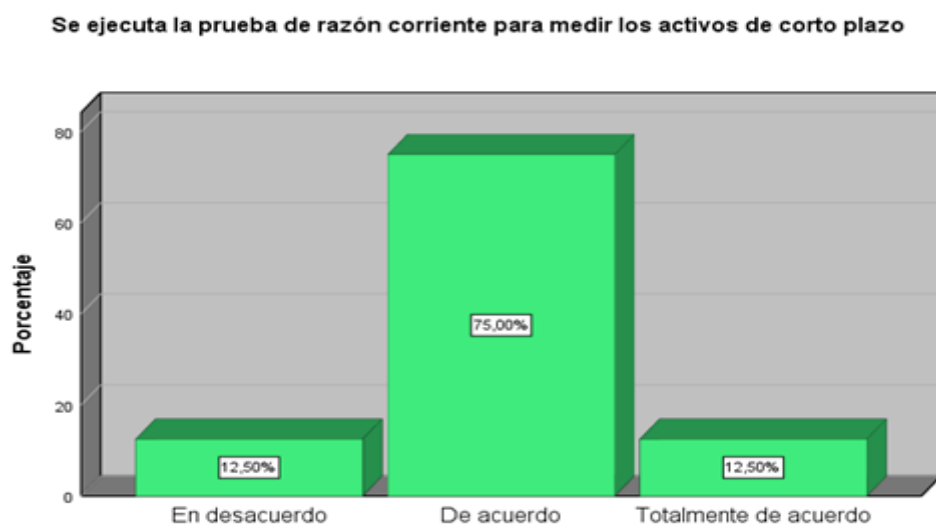


Figura 12. Se ejecuta la prueba de razón corriente para medir los activos de corto plazo

Fuente: obtenida a través del SPSS

**Interpretación:**

De acuerdo con la tabla 16 y figura 12, un 12.5% de los encuestados señalaron estar en desacuerdo con la premisa de que la empresa realiza la prueba de razón corriente para medir sus activos de corto plazo, otro grupo representado por un 75.0% señalo que si está de acuerdo con tal afirmación y finalmente una grupo de la muestra representado por un 12.5.0% mostro una posición de total aceptación a lo señalado. En resumen, se puede observar que, los encuestados manifiestan que la empresa si realiza la prueba de razón

corriente para conocer si se encuentra en la facultad de cumplir con sus obligaciones ante terceros con sus activos.

**Tabla 17**

Se analiza el resultado de la prueba de capital de trabajo para planificar los flujos de efectivo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	12,5	12,5	12,5
	De acuerdo	5	62,5	62,5	75,0
	Totalmente de acuerdo	2	25,0	25,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Fuente: obtenida a través del SPSS

Se analiza el resultado de la prueba de capital de trabajo para planificar los flujos de efectivo

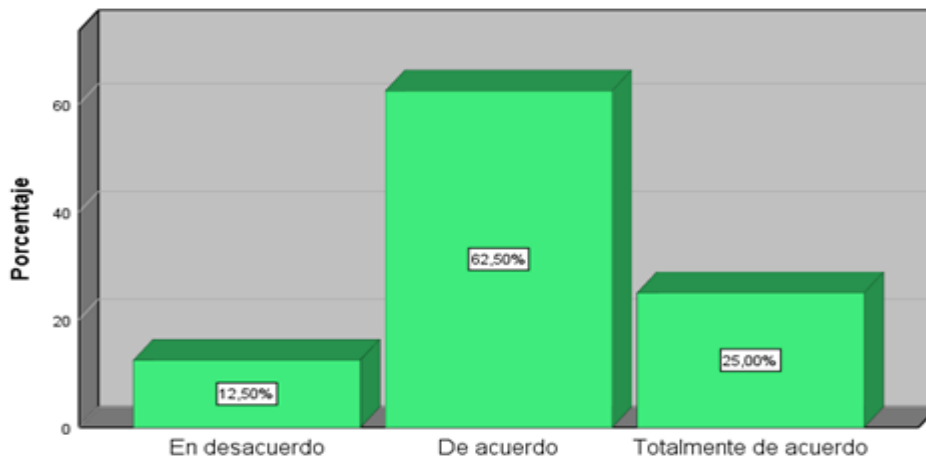


Figura 13. Se analiza el resultado de la prueba de capital de trabajo para planificar los flujos de efectivo

Fuente: obtenida a través del SPSS

**Interpretación:**

De acuerdo con la tabla 17 y figura 13, un 12.5% de los encuestados señalaron estar en desacuerdo con la premisa que refiere a que la empresa realiza un análisis de la prueba de capital de trabajo para planificar sus flujos de efectivo, otro grupo representado por un 62.5%

señalo que si está de acuerdo con tal afirmación y finalmente una grupo de la muestra representado por un 25.0.0% mostro una posición de total aceptación a lo señalado. En resumen, se puede observar que, los encuestados manifiestan que la empresa si realiza la evaluación del resultado obtenido en la prueba de capital de trabajo, dado que este último representa la cantidad de recursos económicos que requiere la empresa para realizar sus actividades comerciales, por lo cual conocer tal información resulta necesario para realizar una correcta distribución de los flujos de efectivo para tales fines.

**Tabla 18**

*Se realiza la prueba acida para medir los activos más líquidos frente al pasivo corriente*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	12,5	12,5	12,5
	De acuerdo	5	62,5	62,5	75,0
	Totalmente de acuerdo	2	25,0	25,0	100,0
Total		8	100,0	100,0	

Fuente: obtenida a través del SPSS

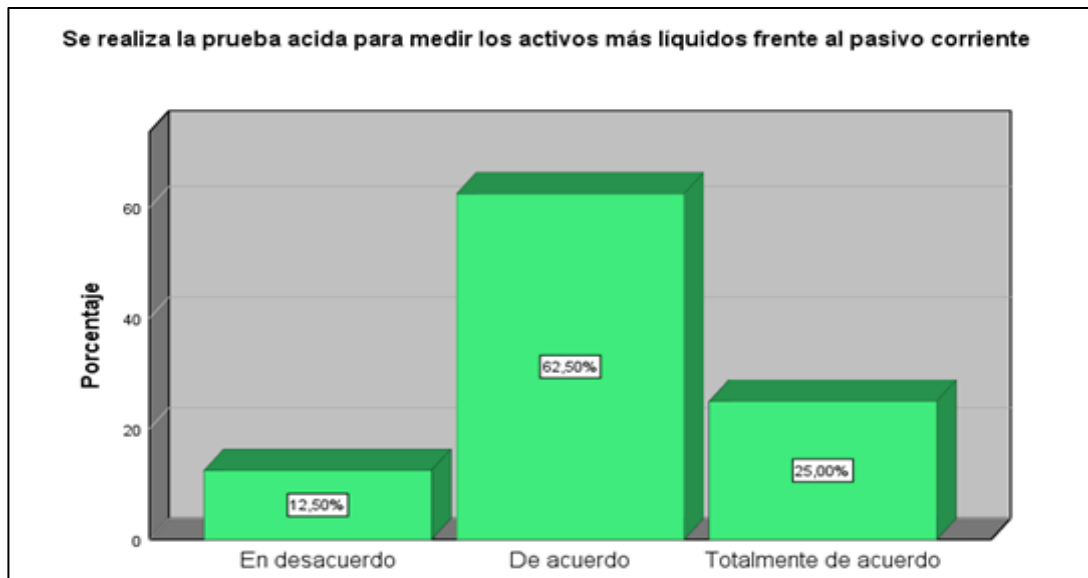


Figura 14. Se realiza la prueba acida para medir los activos más líquidos frente al pasivo corriente

Fuente: obtenida a través del SPSS

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 18 y figura 14, el 12.5% de los encuestados señalaron estar en desacuerdo con la premisa que refiere a que la empresa aplica la razón financiera de prueba acidad para poder medir la liquidez de sus activos, otro grupo representado por un 62.5% señalo que si está de acuerdo con tal afirmación y finalmente una grupo de la muestra representado por un 25.0.0% mostro una posición de total aceptación a lo señalado. En resumen, se puede observar que los encuestados manifiestan que para poder medir la liquidez que podrían obtener para afrontar sus compromisos al corto claro, aplican la razón financiera prueba acida la cuales les permite conocer que activos se puede convertir en liquidez de manera inmediata lo cual les permitirá afrontar sus obligaciones ante terceros.

**Tabla 19**

*Se evalúa el resultado de la prueba defensiva para determinar si se requiere de mayor liquidez para el pago de obligaciones*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	25,0	25,0	25,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	3	37,5	37,5	62,5
	De acuerdo	3	37,5	37,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Fuente: obtenida a través del SPSS



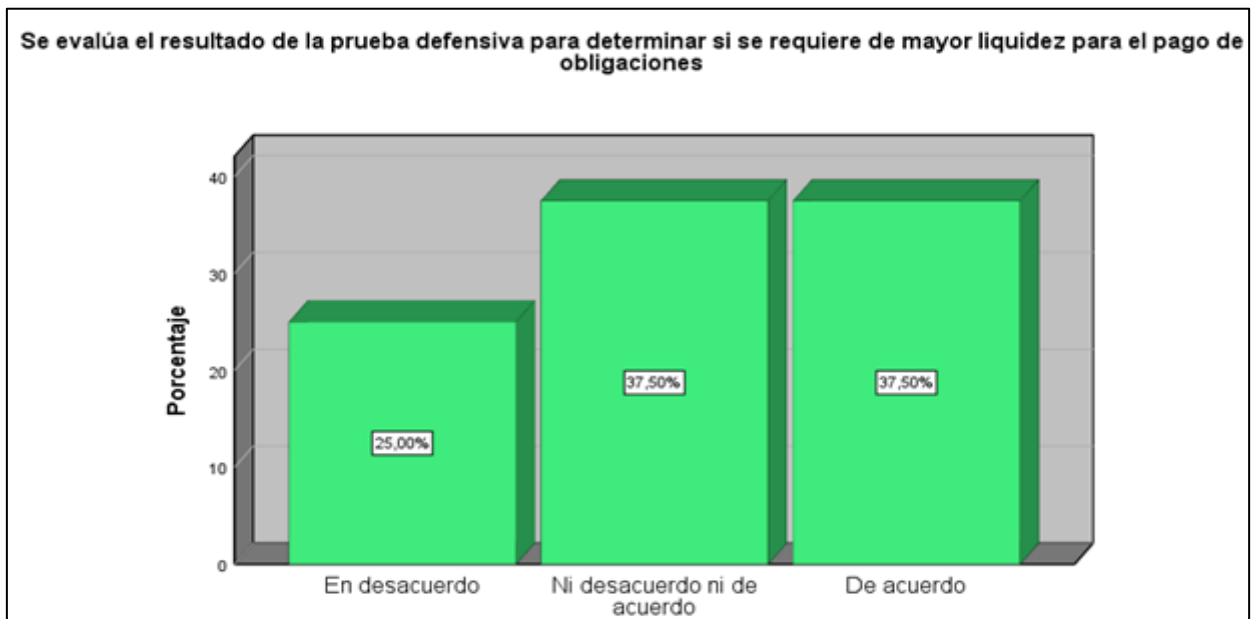


Figura 15. Se evalúa el resultado de la prueba defensiva para determinar si se requiere de mayor liquidez para el pago de obligaciones

Fuente: obtenida a través del SPSS

**Interpretación:**

De acuerdo con la tabla 19 y figura 15, un 25.0% de los encuestados señalaron estar en desacuerdo con la premisa que refiere a que la empresa realiza la evaluación del resultado de la prueba defensiva para evaluar el nivel de liquidez requerido para afrontar sus obligaciones ante terceros, otro grupo representado por un 37.5% señaló estar ni de acuerdo ni en desacuerdo y finalmente una grupo de la muestra representado por un 37.50% mostro una posición de aceptación a lo señalado. En resumen, se puede observar que de los resultados obtenidos que existen opiniones contrarias respecto a la aplicación de la razón financiera prueba defensiva el cual resulta necesario para que la empresa pueda determinar si con los activos más líquidos pueda afrontar sus compromisos al corto plazo.

**Tabla 20**

*Se planifican los egresos periódicos mediante proyecciones*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	5	62,5	62,5	62,5
	Totalmente de acuerdo	3	37,5	37,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Fuente: obtenida a través del SPSS

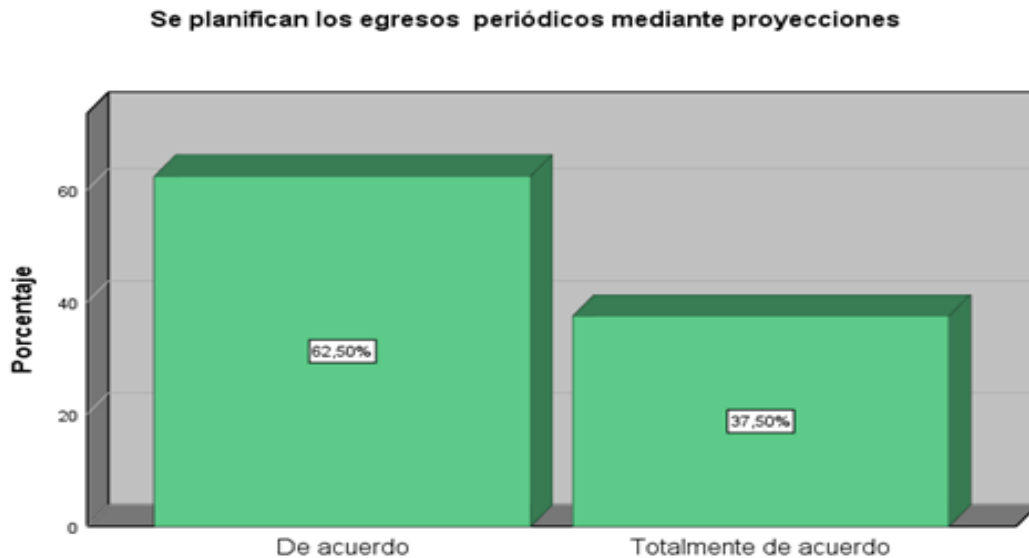


Figura 16. Se planifican los egresos periódicos mediante proyecciones  
Fuente: obtenida a través del SPSS

#### Interpretación:

De acuerdo con la tabla 20 y figura 16, un 62.5% de los encuestados señalaron estar de acuerdo la premisa que señala que la empresa planifica los egresos de manera periódica mediante proyecciones; por otro lado, otro grupo manifiesta que están totalmente de acuerdo con dicha premisa. En resumen, se puede observar que de los resultados obtenidos de la inferencia existe una posición positiva acerca a lo mencionado indicando que si se planifican de manera periódica los egresos que se realizan con la finalidad de mantener un adecuado control y no caer en un grado de falta de liquidez.

**Tabla 21**

*Se realiza una planificación de las entradas de flujos de efectivo.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	37,5	37,5	37,5
	De acuerdo	2	25,0	25,0	62,5
	Totalmente de acuerdo	3	37,5	37,5	100,0
Total		8	100,0	100,0	

Fuente: obtenida a través del SPSS

**Se realiza una planificación de las entradas de flujos de efectivo.**

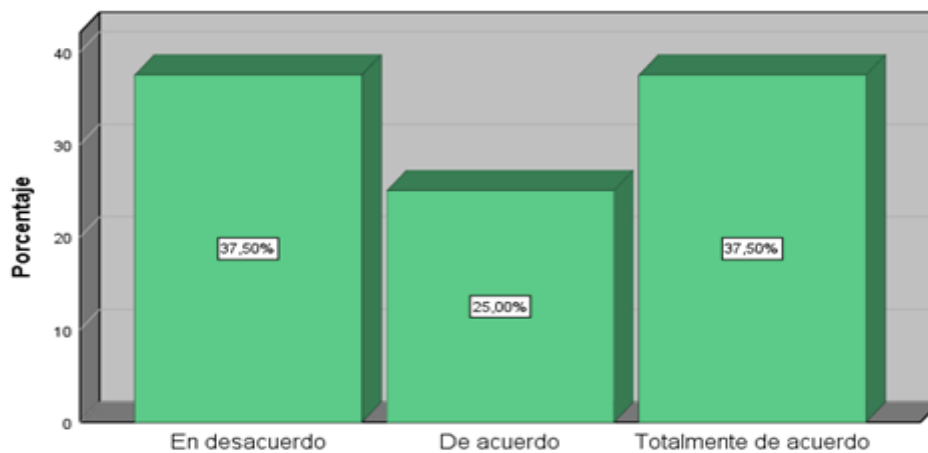


Figura 17. Se realiza una planificación de las entradas de flujos de efectivo

Fuente: obtenida a través del SPSS

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 21 y figura 17, un 37.5% de los encuestados señalaron estar en desacuerdo la premisa que señala que la empresa las entradas de efectivo que recibe por parte de terceros producto de sus actividades comerciales; un 25.0% manifiesta estar de acuerdo con lo señalado y finalmente un 37.5% manifiesta que están totalmente de acuerdo con dicha premisa. En resumen, se puede observar que existen opiniones contrarias respecto la planificación de las entradas de efectivo, siendo esto necesario para que la empresa pueda conocer el dinero que dispondrá para poder continuar con sus operaciones al corto o largo plazo.

**Tabla 22**

*La salida de flujos de efectivo es autorizada por la gerencia en la programación de pagos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	5	62,5	62,5	62,5
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	1	12,5	12,5	75,0
	De acuerdo	1	12,5	12,5	87,5
	Totalmente de acuerdo	1	12,5	12,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Fuente: obtenida a través del SPSS

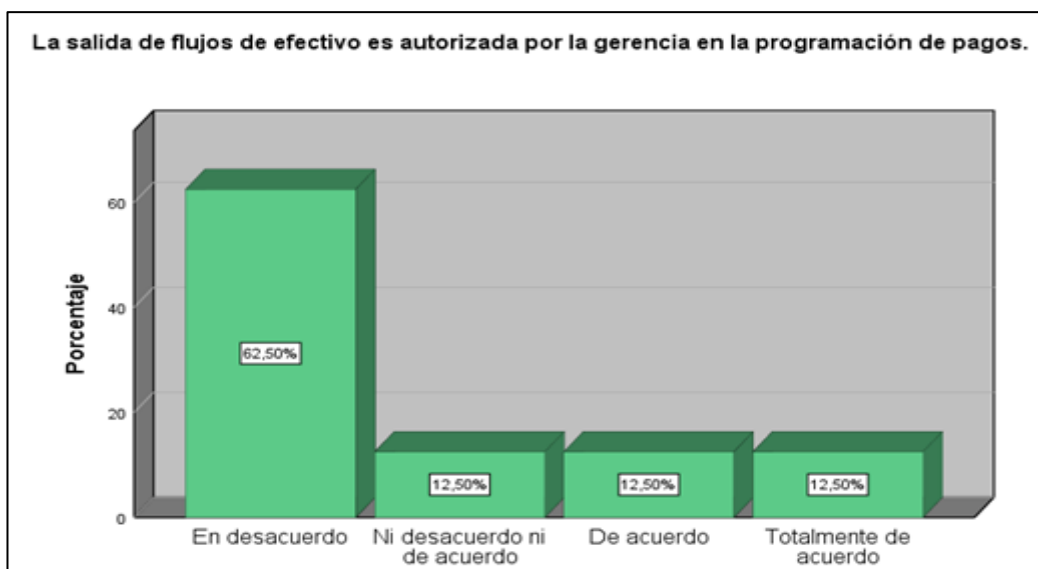


Figura 18. La salida de flujos de efectivo es autorizada por la gerencia en la programación de pagos

Fuente: obtenida a través del SPSS

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 22 y figura 18, un 62.5% de los encuestados señalaron estar en desacuerdo sobre la premisa que señala que la salida de flujos de efectivo es autorizada por la gerencia para realizar la programación de su pago; un 12.0% manifiesta estar ni de acuerdo ni en desacuerdo de acuerdo con lo señalado. Asimismo, de igual magnitud un grupo manifestó estar de acuerdo con ello, finalmente un 12.5% manifestó estar totalmente de

acuerdo con tal premisa. En resumen, se puede observar una opinión contraria a la inferencia señalada lo cual resulta preocupante dado que todo egreso de dinero que mantenga la empresa debe ser coordinado con la alta gerencia debido a que esto servirá para dar conocimiento de la situación económica y financiera para que puedan realizar una adecuada toma de decisiones, de no existir esta comunicación, la decisiones tomadas en muchas oportunidades resultarían erróneas al consignar información no real.

**Tabla 23**

*Los financiamientos son planificados al inicio de cada año para la realización de inversiones programadas*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	4	50,0	50,0	50,0
	Totalmente de acuerdo	4	50,0	50,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Fuente: obtenida a través del SPSS

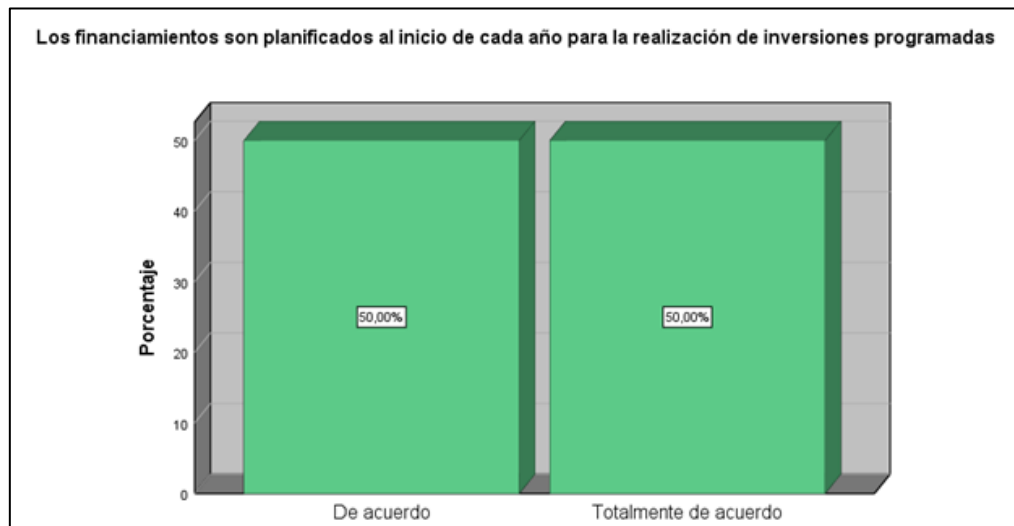


Figura 19. Los financiamientos son planificados al inicio de cada año para la realización de inversiones programadas

Fuente: obtenida a través del SPSS

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 23 y figura 19, se afirma que el 50.0% de los encuestados señalaron estar de acuerdo la premisa que señala que la empresa planifica al inicio de cada año las inversiones programadas; por otro lado, otro grupo manifiesta que están totalmente de acuerdo con dicha premisa. En resumen, se puede observar que de los resultados obtenidos que la empresa si realiza un planificación de los financiamientos que pueda requerir para realizar inversiones que le permitan ampliar sus operaciones comerciales.

**Tabla 24**

*Se ejecuta una política de liquidez que establece mantener saldos positivos en las cuentas corrientes que otorguen solvencia económica*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni desacuerdo ni de acuerdo	5	62,5	62,5	62,5
	De acuerdo	3	37,5	37,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Fuente: obtenida a través del SPSS

**Se ejecuta una política de liquidez que establece mantener saldos positivos en las cuentas corrientes que otorguen solvencia económica.**

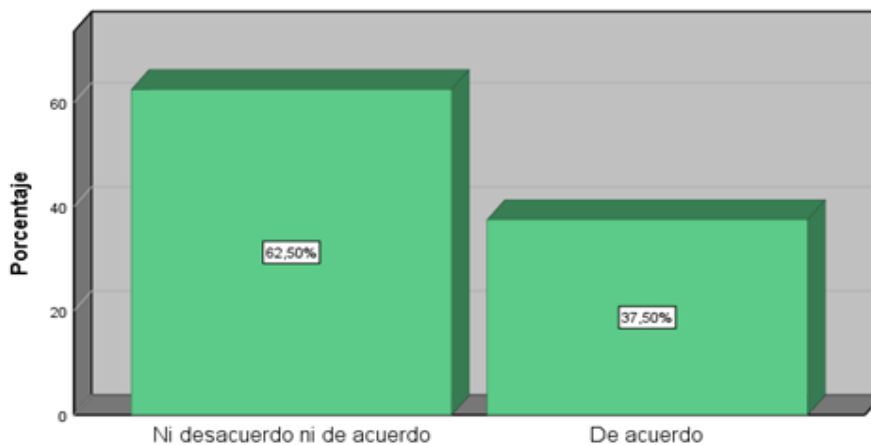


Figura 20. Se ejecuta una política de liquidez que establece mantener saldos positivos en las cuentas corrientes que otorguen solvencia económica

Fuente: obtenida a través del SPSS

### Interpretación:

De acuerdo con la tabla 24 y figura 20, un 62.5% de los encuestados señalaron estar ni en desacuerdo ni de acuerdo acerca de la premisa que señala que la empresa ejecuta políticas de liquidez que disponen mantener saldos positivos en sus cuentas corrientes para demostrar solvencia económica; por otro lado, otro grupo manifiesta estar de acuerdo con dicha premisa. En resumen, se puede observar que los trabajadores consideran la falta de aplicación de esta política que permita mostrar a la empresa ante terceros con solvencia económica.

### Análisis inferencial

**Nivel de significancia de confianza: 95% ( $\alpha=0.05$ )**

Regla de decisión: Si P el valor  $< 0,05$ ; se rechaza la hipótesis nula.

Si P valor  $\geq 0,05$ ; no se rechaza la hipótesis nula.

### **Tabla 25**

*Tabla de distribución Chi Cuadrado*

P = Probabilidad de encontrar un valor mayor o igual que el chi cuadrado tabulado, v = Grados de Libertad

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055	2,0722	1,6424	1,3233	1,0742
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052	3,7942	3,2189	2,7726	2,4079
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514	5,3170	4,6416	4,1083	3,6649
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794	6,7449	5,9896	5,3853	4,8784
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363	8,1152	7,2893	6,6257	6,0644
6	22,4575	20,2491	18,5475	16,8119	14,4494	12,5916	10,6446	9,4461	8,5581	7,8408	7,2311
7	24,3213	22,0402	20,2777	18,4753	16,0128	14,0671	12,0170	10,7479	9,8032	9,0371	8,3834
8	26,1239	23,7742	21,9549	20,0902	17,5345	15,5073	13,3616	12,0271	11,0301	10,2189	9,5245
9	27,8767	25,4625	23,5893	21,6660	19,0228	16,9190	14,6837	13,2880	12,2421	11,3887	10,6564
10	29,5879	27,1119	25,1881	23,2093	20,4832	18,3070	15,9872	14,5339	13,4420	12,5489	11,7807
11	31,2635	28,7291	26,7569	24,7250	21,9200	19,6752	17,2750	15,7671	14,6314	13,7007	12,8987
12	32,9092	30,3182	28,2997	26,2170	23,3367	21,0261	18,5493	16,9893	15,8120	14,8454	14,0111
13	34,5274	31,8830	29,8193	27,6882	24,7356	22,3620	19,8119	18,2020	16,9848	15,9839	15,1187



## Pruebas de Hipótesis

**Hi:** El control interno en el área de contabilidad influye en la liquidez en la empresa Metal Industry en el periodo 2020.

**H0:** El control interno en el área de contabilidad no influye en la liquidez en la empresa Metal Industry en el periodo 2020.

### Tabla 26

#### *Prueba de hipótesis general*

##### *Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,333 <sup>a</sup>	4	,023
Razón de verosimilitud	8,997	4	,061
Asociación lineal por lineal	5,532	1	,019
N de casos válidos	8		

a. 9 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,13.

De acuerdo con la tabla 26, en la cual se evidencia el resultado de la prueba de hipótesis general con la prueba de Chi cuadrado de Pearson, el valor obtenido fue 0.023, siendo este menor a 0.05; asimismo, del resultado del Chi cuadrado obtenido de 11,333 siendo mayor al Chi tabla 9,4877. Por lo tanto, se afirma la hipótesis alterna relacionado con el control interno en el área de contabilidad influye en la liquidez en la empresa, quedando aprobada y rechazando la hipótesis nula.

### Prueba de Hipótesis específica 1

**H(a):** Las cuentas por pagar influyen en la liquidez en la empresa Metal Industry en el periodo 2020.

**H(o):** Las cuentas por pagar no influyen en la liquidez en la empresa Metal Industry en el periodo 2020.

**Tabla 27**

*Prueba de hipótesis específica 1*

*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,400 <sup>a</sup>	4	,034
Razón de verosimilitud	8,859	4	,065
Asociación lineal por lineal	4,500	1	,034
N de casos válidos	8		

a. 9 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,13.

De acuerdo con la anterior tabla 27, en la cual se evidencia el resultado de la prueba de hipótesis específica 1 con la prueba de Chi cuadrado de Pearson, el valor obtenido fue 0.034, siendo este menor a 0.05; asimismo, del resultado del Chi cuadrado obtenido de 10,400 siendo mayor al Chi tabla 9,4877. Por lo tanto, se afirma la hipótesis alterna que corresponde a las cuentas por pagar influyen en la liquidez en la empresa , quedando aprobada y rechazando la hipótesis nula.

**Prueba de Hipótesis específica 2**

**H(a):** Las cuentas por cobrar influyen en la liquidez en la empresa Metal Industry en el periodo 2020.

**H(o):** Las cuentas por cobrar no influyen en la liquidez en la empresa Metal Industry en el periodo 2020.

**Tabla 28**

*Prueba de hipótesis específica 2*

*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,267 <sup>a</sup>	4	,015
Razón de verosimilitud	10,585	4	,032
Asociación lineal por lineal	5,532	1	,019
N de casos válidos	8		

a. 9 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,13.

De acuerdo con la anterior tabla 28, en la cual se evidencia el resultado de la prueba de hipótesis específica 2 con la prueba de Chi cuadrado de Pearson, el valor obtenido fue 0.015, siendo este menor a 0.05; asimismo, del resultado del Chi cuadrado obtenido de 12,267 siendo mayor al Chi tabla 9,4877. Por lo tanto, se afirma la hipótesis alterna a las cuentas por cobrar influyen en la liquidez en la empresa, quedando aprobada y rechazando la hipótesis nula.

## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Limitaciones

El contexto social actual en el que se presenta la investigación, tomando como hechos recientes a partir del año 2020, solo se centrara en la empresa Metal Industry. Limitando a la información que proporciona la entidad, por lo cual no se ahondara en otros sectores ni otra empresas.

Las limitaciones no marcaron gran dificultad, se procuró en todo momento resolverlas y dar paso al desarrollo del estudio, es por ello, que el trabajo se sostiene en base a la búsqueda de recolección.

### Implicancias

*Implicancias prácticas*, el estudio se basa en la propuesta de implementación de control interno en una empresa, la ficha propuesta puede ser aplicada no solo en la empresa materia de estudio, sino en empresas que correspondan al mismo rubro, debido a que los resultados indican la necesidad de proponer estrategias adecuadas para lograr un control interno que permita crecer a las empresas para mejorar el manejo de la institución. *Implicancias teóricas*, el desarrollo del estudio se basó en el uso de fuentes teóricas que sirvieron para el manejo de la información y posterior comparación de resultados al analizar investigaciones previas referidas al mismo tema para poder proponer la discusión del estudio. El uso del internet resultó imprescindible en la obtención de información, permitiendo que se mejore las habilidades tecnológicas de los estudiantes. *Implicancias metodológicas*, la propuesta de un instrumento y estrategias de

control interno ya aplicadas en una empresa, permiten estar aptas para poder ser adquiridas en nuevas realidades, para empresas quizá del mismo rubro.

## Discusión

El objetivo del estudio pretende 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, para ello se realizaron diversas pruebas estadísticas para poder corroborar la investigación a presentar. En primera instancia se realizó la prueba de confiabilidad del instrumento del cual se obtuvo el valor de 0.913, valor que demuestra que el instrumento de recolección de datos fue correctamente aplicado a la muestra.

Posterior a la medición de la confiabilidad se realizaron las pruebas de hipótesis que fueron formuladas en el presente estudio, asimismo, se tomaron en consideración antecedentes de antigüedad no mayor a 5 años, con la finalidad de poder demostrar una comparabilidad de los resultados obtenidos con investigaciones que permitan demostrar la problemática del contexto social actual vinculado al control interno y cómo influye en la liquidez.

De la hipótesis general, el valor de significación asintótica obtenido fue 0.023, por el cual se afirma que el control interno en el área de contabilidad si influye en la liquidez en la empresa Metal Industry, debido a que el resultado es menor a 0.05. Por lo tanto, se entiende que el control interno que es implementado por la administración en conjunto con la alta gerencia contribuye en la mejora de la liquidez en la empresa, debido a que el control interno proporciona una mayor verificación de los procesos vinculados a los flujos de efectivo, controles de clientes, proveedores, u otras entidades, tales como bancos y el

administrador tributario de nuestro país; siendo su mayor objetivo el de salvaguardar la integridad económica y financiera de la empresa, partiendo desde la premisa de revisión hasta la prevención de futuras contingencias que afecten a la organización.

Por su Rodríguez (2021) afirma el resultado obtenido, concluyendo de su investigación que el control interno tiene una incidencia en la liquidez y como también en la rentabilidad en la empresa ALSUR PERU, debido a que la implementación de un sistema de control interno proporciona mayor certeza de que los procesos que se emplea dentro de la organización sean efectivos y eficientes, de la implementación del sistema de control interno se incrementa la probabilidad de obtener una mayor rentabilidad, ya que previene contingencias, evitando sobre gastos por pagos en exceso, cuentas por cobrar incobrables, mala rotación de inventarios, entre otros motivos que puedan afectar tanto a la liquidez y capital de trabajo que la empresa requiera para poder solventar sus operaciones comerciales. Por otro lado, Salazar y Leguía (2021) reafirman, el control interno identifica las falencias que aqueja a una empresa, siendo uno de los principales motivos de revisión las partidas contables que mueven el flujo de liquidez, por lo tanto, el control interno mejora el control de la liquidez, haciendo que los activos más líquidos de la empresa puedan ser destinados de manera eficiente sin caer en sobrecostos y gastos en exceso por malos controles, como por ejemplo de los inventarios, contar con una deficiente gestión de cobro, causando que exista una nula planificación financiera que pretenda guiar la operatividad de la empresa, y de los recursos a utilizar en un periodo en específico.

De la hipótesis específica 1, el valor de significación asintótica obtenido fue 0.034, por el cual se afirma las cuentas por pagar si influyen en la liquidez en la empresa Metal Industry en el periodo 2020, debido a que el resultado es menor a 0.05. Por lo tanto, se demuestra que las cuentas por pagar son un punto muy importante para toda empresa de cualquier rubro empresarial, mantener un adecuado control de las cuentas por pagar tiene diversos motivos por el cual debe ser controlado con frecuencia, siendo entre los principales el tener un adecuado cumplimiento con las condiciones de pago que se mantiene con los proveedores, con la finalidad de mantener o contar con mayores líneas de crédito para poder abarcar mayor producción y tener una mejor rotación de las cuentas por pagar, asimismo, de contar con un comportamiento financiero adecuado para que las entidades bancarias ante la existencia de una necesidad de financiamiento y al realizar los filtros de la actualidad financiera de la empresa les puedan dar el visto bueno; por último y no menos importante, conservar un adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias a las cuales se encuentra afecto, evitando multas e intereses por incurrir en alguna infracción tributaria. De acuerdo con Pérez (2018), en su investigación, afirma que en la Empresa Inversiones JAYBEPER, S.A.C., no mantiene implementado un sistema de Control Interno y por ende no cuenta con un manual donde se describa todas las actividades, procesos y funciones definidas por cada área, causando un descontrol de las cuentas por pagar, entre ellas y con mayor grado de relevancia el de que no cuenten con capital de trabajo para poder solventar sus actividades comerciales. Por lo tanto, el Control Interno tendrá un efecto positivo no solo en la liquidez, sino en la rentabilidad, ya que previene diversas contingencias que puedan llegar a afectar la operatividad de la empresa, sin embargo, el control no solo basta con que este se implementado sino que

deben de cumplirse las políticas de control para que pueda tener un efecto positivo en la liquidez y rentabilidad, siempre y cuando los controles están correctamente implementados. Llontop (2019) también afirma los resultados obtenidos, mencionando que el control interno mejora la situación de liquidez en una organización, ya que partiendo del control de las cuentas por pagar con proveedores, la empresa debe de planificar el ciclo de pago que mejor se le acomode de acuerdo con sus operaciones comerciales, evitando que pueda quedar en un estado de insolvencia para poder contar con capital de trabajo para cubrir con sus obligaciones de pago.

De la hipótesis específica 2, el valor de significación asintótica obtenido fue 0.015, por el cual se afirma las cuentas por cobrar si influyen en la liquidez en la empresa Metal Industry en el periodo 2020, debido a que el resultado es menor a 0.05. Se afirma que las cuentas por cobrar son la principal fuente de auto financiamiento de toda empresa, ya que les provee de liquidez con la que se cumple el flujo de efectivo positivos, otorga el medio para la mantención del cumplimiento de la mantención de la fuente de ingresos, por tanto, en otras palabras el control interno otorga que las cuentas por cobrar sean efectivas su cobro y por ende de convertir la cuenta pendiente de cobro en liquidez para poder ser utilizada para la operatividad de la empresa, de no contar con un control adecuado de las cuentas por cobrar a los clientes la empresa no solo perdería liquidez, sino que sería el origen de generar gastos por cobranza dudosa trayendo pérdidas considerables para la empresa.

Lo manifestado por Rivera (2020) afirma los resultados obtenidos, indicando que no contar con una adecuado sistema de control vinculado a la cuentas por cobrar y retraso



en el cumplimiento con el pago a proveedores, créditos pendientes, pago a empleados; fueron unos de los principales consecuencias que originó el despido del 80% de la nómina, y como también obtener una pérdida del 50% de los clientes. Estos efectos que se obtienen de no contar con un adecuado control desembocan en un problema mucho mayor, el de no tener la liquidez necesaria para poder solventar sus operaciones comerciales, ya que la gestión y el control que ejercen deben de prever tener altos importes de factura que pasen a tener la condición de ser incobrables, generando un alto grado pérdidas, tanto de liquidez y como financieramente.

De acuerdo con Anticon (2020), reafirma que contar con un adecuado control de las cuentas por cobrar evita obtener cuentas incobrables, que afecten a la económica de la empresa, por ende, contar con un sistema de control interno proporciona una ventaja competitiva frente a la competencia, ya que mejora la situación económica y financiera de la empresa, haciendo que esta sea sólida a nivel empresarial.

## **Conclusiones**

Se concluye que la implementación de un sistema de control interno influye sobre la liquidez, debido a que proporciona mayor certeza de que los procesos internos de la empresa sean más eficientes y eficaces; la revisión y verificación de los procesos vinculados a los flujos de efectivo, controles de clientes, proveedores, u otras entidades cumplirá con salvaguardar la integridad económica y financiera de la empresa.

Se concluye que las cuentas por pagar influyen en la liquidez, debido a que las cuentas por pagar deben de tener un adecuado control para evitar excesos en pagos que puedan afectar al nivel de liquidez, la implementación de un adecuado control interno y

que este sea cumplido siguiendo las políticas vinculada al pago de los proveedores tendrá un efecto positivo en la liquidez y rentabilidad, siempre y cuando los controles están correctamente implementados.

Se concluye que las cuentas cobrar influyen en la liquidez, ya que son estas son la principal fuente de liquidez y auto financiamiento frente al cumplimiento de las obligaciones, por lo tanto, al no contar con un control interno eficiente sumado a una mala gestión de cobranzas tendrá como consecuencia el no tener un adecuado nivel de liquidez, afectando su integridad económica.

### **Recomendaciones**

Se recomienda a los encargados de la alta gerencia de la empresa Metal Industry implementar un sistema de control interno en todas las áreas, en especial área de tesorería, para poder custodiar de manera mas optimas los recursos económicos y financieros de la empresa; con la finalidad de preservar la liquidez de la organización para evitar salidas en sobrecostos o gastos vinculados causados malos manejos del área de tesorería.

Asimismo, se recomienda a las empresas en general contar con personal capacitado y eficiente, que realicen un adecuada función del pago o cumplimiento de las obligaciones de la empresa, como también, del personal encargado de la gestión deberá de ser medido su nivel de eficiencia mediante indicadores que serán evaluados para poder determinar si se viene ejecutando una adecuada labor de sus funciones que influyen en el personal que tienen a cargo.

Se recomienda a la empresa realizar una adecuada gestión de cobro, para evitar contar un nivel elevado de cuentas incobrables que podrían significar pérdidas considerables para el empresa, es por ello, que la evaluación de los clientes antes de brindar ventas al crédito es sumamente importante. Por otro lado, el control de los pagos o cuentas por pagar deben de ser establecidos de acuerdo a la capacidad de pago que tiene la empresa, estableciendo fechas determinadas en el cumplimiento de los pagos al crédito, como también del cumplimiento exacto y anticipada de los tributos.

## 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](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](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](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](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](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](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\\_cognitiona/article/view/376](https://revistas.up.ac.pa/index.php/orbis_cognitiona/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>

## Anexos

## Anexo 1 Balance de Comprobación

METAL INDUSTRY E.I.R.L.

RUC: 20563422140

Fecha: 27/08/2021

Hora: 14:01:48

BALANCE DE COMPROBACION, POR EL MES DE DICIEMBRE DEL 2020

ACUMULADO

NIVEL DE CUENTAS: 4 MONEDA NACIONAL

NO INCLUYE CUENTAS DE AJUSTE POR INFLACIÓN

Cuenta	Descripción	MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS		INVENTARIOS		RESULTADOSxFUNCION		RESULTADOSxNATURALEZA	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Activos	Pasivos	Perdidas	Ganancias	Perdida	Ganancia
10100	Caja	1,512,418.89	789,249.72	723,169.17	.00	723,169.17	.00	.00	.00	.00	.00
10411	Banco Cuentas Corrientes MN	1,542,907.83	1,538,957.88	3,949.95	.00	3,949.95	.00	.00	.00	.00	.00
10412	Banco Cuentas Corrientes ME	1,097,388.14	1,061,894.13	35,494.01	.00	35,494.01	.00	.00	.00	.00	.00
10413	Banco Continental MN	534,876.58	461,833.86	73,042.72	.00	73,042.72	.00	.00	.00	.00	.00
10414	Banco de la Nacion	10,622.00	1,596.00	9,026.00	.00	9,026.00	.00	.00	.00	.00	.00
12120	Facturas Emitidas en Cartera	2,773,114.24	2,550,423.65	222,690.59	.00	222,690.59	.00	.00	.00	.00	.00
12121	Facturas Emitidas en Cartera ME	582,546.44	574,294.99	8,251.45	.00	8,251.45	.00	.00	.00	.00	.00
20111	Mercadería Manufacturada - Costo	1,546,772.15	1,318,957.45	227,814.70	.00	227,814.70	.00	.00	.00	.00	.00
25240	Otros Suministros	15,301.49	15,301.49	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
33311	Maq y Eq de Exp Costo de Adquisición o Producción	244,969.26	.00	244,969.26	.00	244,969.26	.00	.00	.00	.00	.00
33511	Muebles al Costo	7,152.47	.00	7,152.47	.00	7,152.47	.00	.00	.00	.00	.00
33611	Equipo Para Proc de Información al Costo	13,686.44	.00	13,686.44	.00	13,686.44	.00	.00	.00	.00	.00
33691	Otros Equipos al Costo	69,386.04	.00	69,386.04	.00	69,386.04	.00	.00	.00	.00	.00
39132	Dep Acum Maquinaria y Equipo de Explot al Costo	.00	30,591.97	.00	30,591.97	.00	30,591.97	.00	.00	.00	.00





39134	Dep Acum Muebles y Enseres al Costo	.00	1,125.03	.00	1,125.03	.00	1,125.03	.00	.00	.00	.00
39135	Dep Acum Equipos Diversos al Costo	.00	29,419.48	.00	29,419.48	.00	29,419.48	.00	.00	.00	.00
40111	IGV Cuenta Propia	380,442.47	359,792.47	20,650.00	.00	20,650.00	.00	.00	.00	.00	.00
40114	IGV Régimen de Retenciones	739.26	739.26	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
40171	Renta de Tercera Categoría	15,213.00	.00	15,213.00	.00	15,213.00	.00	.00	.00	.00	.00
40310	ESSALUD	3,240.42	3,491.42	.00	251.00	.00	251.00	.00	.00	.00	.00
40320	ONP	1,452.00	1,573.00	.00	121.00	.00	121.00	.00	.00	.00	.00
40700	Administradoras de Fondos de Pensiones	2,837.64	3,063.64	.00	226.00	.00	226.00	.00	.00	.00	.00
41110	Sueldos y Salarios por Pagar	30,327.64	30,327.64	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
41140	Gratificaciones por Pagar	6,082.20	6,082.20	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
41510	Compensación por Tiempo de Servicios por Pagar	4,259.95	4,802.45	.00	542.50	.00	542.50	.00	.00	.00	.00
42120	Facturas, Boletas y Otros Comp Emitidas	437,163.63	1,121,605.79	.00	684,442.16	.00	684,442.16	.00	.00	.00	.00
42121	Facturas, Boletas y Otros Comp Emitidos ME	1,217,149.71	1,378,230.32	.00	161,080.61	.00	161,080.61	.00	.00	.00	.00
45110	Obligaciones Instituciones Financieras	343,618.03	775,992.56	.00	432,374.53	.00	432,374.53	.00	.00	.00	.00
50110	Acciones	.00	50,000.00	.00	50,000.00	.00	50,000.00	.00	.00	.00	.00
59110	Utilidades Acumuladas	.00	214,047.89	.00	214,047.89	.00	214,047.89	.00	.00	.00	.00
60110	Compra Mercaderías Manufacturadas	1,463,442.67	12,708.57	1,450,734.10	.00	.00	.00	.00	.00	1,450,734.10	.00
60320	Compra Suministros	15,301.49	.00	15,301.49	.00	.00	.00	.00	.00	15,301.49	.00
60919	Otros Costos Vinculados con Compras de Mercadería	799.13	.00	799.13	.00	.00	.00	.00	.00	799.13	.00
61110	Variación Mercaderías Manufacturadas	1,318,957.45	1,464,241.80	.00	145,284.35	.00	.00	.00	.00	.00	145,284.35
61320	Variación de Suministros	15,301.49	15,301.49	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
62110	Sueldos y Salarios	34,410.00	.00	34,410.00	.00	.00	.00	.00	.00	34,410.00	.00
62140	Gratificaciones	6,237.20	.00	6,237.20	.00	.00	.00	.00	.00	6,237.20	.00
62150	Vacaciones	661.33	.00	661.33	.00	.00	.00	.00	.00	661.33	.00
62710	Régimen de Prestación de Salud	3,156.42	.00	3,156.42	.00	.00	.00	.00	.00	3,156.42	.00

62730	Seguro Comp Trabajo de Riesgo Acc Trab y Enf Prof	2,860.48	.00	2,860.48	.00	.00	.00	.00	.00	2,860.48	.00
62910	Compensación por Tiempo de Servicios	3,348.43	.00	3,348.43	.00	.00	.00	.00	.00	3,348.43	.00
63112	Transporte de Pasajeros	723.72	.00	723.72	.00	.00	.00	.00	.00	723.72	.00
63430	Mant y Reparaciones Inmuebles Maquinaria y Equipo	15,964.79	.00	15,964.79	.00	.00	.00	.00	.00	15,964.79	.00
63431	Mantenimiento y Reparacion de vehiculos	21,474.43	.00	21,474.43	.00	.00	.00	.00	.00	21,474.43	.00
63432	Mantenimiento y reparacion de local	13,947.02	.00	13,947.02	.00	.00	.00	.00	.00	13,947.02	.00
63441	Mantenimientos de Equipos	4,655.86	.00	4,655.86	.00	.00	.00	.00	.00	4,655.86	.00
63520	Alquiler de Edificaciones	49,853.98	.00	49,853.98	.00	.00	.00	.00	.00	49,853.98	.00
63640	Teléfono	203.91	.00	203.91	.00	.00	.00	.00	.00	203.91	.00
63650	Internet	296.60	.00	296.60	.00	.00	.00	.00	.00	296.60	.00
63710	Publicidad	500.00	.00	500.00	.00	.00	.00	.00	.00	500.00	.00
63730	Relaciones Públicas	5,021.22	.00	5,021.22	.00	.00	.00	.00	.00	5,021.22	.00
63910	Gastos Bancarios	4,194.49	.00	4,194.49	.00	.00	.00	.00	.00	4,194.49	.00
63911	Impresiones	716.11	.00	716.11	.00	.00	.00	.00	.00	716.11	.00
63912	Gastos Notariales	171.19	.00	171.19	.00	.00	.00	.00	.00	171.19	.00
63913	Servicios Alarma	1,362.54	.00	1,362.54	.00	.00	.00	.00	.00	1,362.54	.00
63999	Otros Servicios	3,702.66	76.27	3,626.39	.00	.00	.00	.00	.00	3,626.39	.00
64120	Impuesto a las Transacciones Financieras	352.60	.00	352.60	.00	.00	.00	.00	.00	352.60	.00
65600	Suministros	1,083.51	.00	1,083.51	.00	.00	.00	.00	.00	1,083.51	.00
65601	Implementos De Seguridad	4,911.87	.00	4,911.87	.00	.00	.00	.00	.00	4,911.87	.00
65912	Otros Cargas de Gestion	2,663.77	.00	2,663.77	.00	.00	.00	.00	.00	2,663.77	.00
67600	Diferencia de Cambio	13,382.82	.00	13,382.82	.00	.00	.00	.00	.00	13,382.82	.00
68142	Dep Inm Maq y Eq Costo Maq y Equipo de Explot	19,621.96	.00	19,621.96	.00	.00	.00	.00	.00	19,621.96	.00
68144	Dep Inm Maq y Eq Costo Muebles y Enseres	475.20	.00	475.20	.00	.00	.00	.00	.00	475.20	.00
68145	Dep Inm Maq y Eq Costo Equipos Diversos	9,365.60	.00	9,365.60	.00	.00	.00	.00	.00	9,365.60	.00

69111	Costo Mercaderías Manufacturadas Terceros	1,306,248.88	1,306,248.88	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
70111	Ventas Mercaderías Manufacturadas Terceros	368,118.52	1,904,828.58	.00	1,536,710.06	.00	.00	.00	1,536,710.06	.00	1,536,710.06
70410	Prestación de Servicios a Terceros	5,225.91	83,295.73	.00	78,069.82	.00	.00	.00	78,069.82	.00	78,069.82
75990	Otros Ingresos de Gestión	.00	960.93	.00	960.93	.00	.00	.00	960.93	.00	960.93
77600	Ganancia en Diferencia de Cambio	.00	1,326.63	.00	1,326.63	.00	.00	.00	1,326.63	.00	1,326.63
79100	Cargas Imputables a Cuentas de Costos y Gastos	76.27	1,546,870.08	.00	1,546,793.81	.00	.00	.00	.00	.00	.00
91100	Costos de Venta	1,321,550.37	.00	1,321,550.37	.00	.00	.00	1,321,550.37	.00	.00	.00
94100	Gastos de Administración	172,595.72	.00	172,595.72	.00	.00	.00	172,595.72	.00	.00	.00
95100	Gastos de Venta	52,723.99	76.27	52,647.72	.00	.00	.00	52,647.72	.00	.00	.00
<hr/>											
<b>Total</b>		<b>18,659,329.52</b>	<b>18,659,329.52</b>	<b>4,913,367.77</b>	<b>4,913,367.77</b>	<b>1,674,495.80</b>	<b>1,604,222.17</b>	<b>1,546,793.81</b>	<b>1,617,067.44</b>	<b>1,692,078.16</b>	<b>1,762,351.79</b>
<hr/>											
						<b>.00</b>	<b>70,273.63</b>	<b>70,273.63</b>	<b>.00</b>	<b>70,273.63</b>	<b>.00</b>
<hr/>											
						<b>1,674,495.80</b>	<b>1,674,495.80</b>	<b>1,617,067.44</b>	<b>1,617,067.44</b>	<b>1,762,351.79</b>	<b>1,762,351.79</b>

Anexo 2

Carta de autorización

<b>CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA PARA EL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN, TESIS O INFORME DE SUFICIENCIA PROFESIONAL</b>					
Yo <u>LEON CASTILLO CHRISTIAN GREGORY</u>					
<small>(Nombre del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)</small>					
identificado con DNI o CE N° <u>46360234</u> , como representante legal de la empresa/institución: <u>METAL INDUSTRY E.I.R.L</u>					
con R.U.C. N° <u>20563422140</u>					
ubicada en la ciudad de <u>LIMA</u>					
OTORGO LA AUTORIZACIÓN A:					
1) <u>VASQUEZ HUMPERI LESLIE</u> , con DNI/CE <u>77416101</u>					
2) <u>ESCUDERO CARRILLO JAZMIN</u> , con DNI/CE <u>74571221</u>					
Egresado/s de la (X) Carrera profesional o ( ) Programa de Posgrado de <u>Contabilidad y Finanzas</u>					
para que utilice la siguiente información de la empresa: _____					
<small>(Detallar la información a entregar)</small>					
<u>FICHA RUC</u>					
<u>BALANCE DE COMPROBACIÓN</u>					
con la finalidad de que pueda desarrollar su ( ) Trabajo de Investigación, (X) Tesis o ( ) Trabajo de suficiencia profesional para optar al grado de ( ) Bachiller, ( ) Maestro, ( ) Doctor o (X) Título Profesional.					
Para su validez tomar en cuenta los documentos que deberán adjuntar, según los siguientes casos:					
1) Para el caso de empresas privadas y formalizadas, se deberá adjuntar:					
<ul style="list-style-type: none"> <li>• La vigencia de Poder o la consulta RUC (la fecha no debe superar los tres (3) meses de antigüedad o posterior a la firma del presente documento para Tesis y Suficiencia Profesional)</li> <li>• En el caso de presentar consulta RUC, adjuntar copia del DNI vigente o Ficha Reniec del Representante Legal.</li> </ul>					
2) Para el caso de entidades públicas u organizaciones sin fines de lucro (ONGs y similares), se deberá adjuntar:					
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Resolución u otro documento oficial que evidencie que la persona que autoriza es la autoridad competente en ejercicio.</li> <li>• Copia del DNI vigente o Ficha Reniec del representante o autoridad competente en ejercicio.</li> </ul>					
3) Para el caso de personas naturales, personas naturales con negocio, pequeñas y microempresas, se deberá adjuntar:					
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ficha RUC 10 o 15 o 17 de ser el caso (fuerzas armadas, extranjeros, etc.)</li> <li>• Copia del DNI vigente o Ficha Reniec / Carnet de extranjería del representante Legal.</li> </ul>					
Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.					
(X) Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o					
( ) Mencionar el nombre de la empresa.					
		Lugar y fecha de emisión <u>LIMA, 27 de FEBRERO 2024.</u>			
Firma del Representante Legal o Autoridad DNI o CE: <u>46360234</u>					
El Egresado/Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Egresado será sometido al procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.					
					
Firma del egresado (1) DNI: <u>77416101</u>	Firma del egresado (2) DNI: <u>74571221</u>				
CÓDIGO DE DOCUMENTO	COR-F-REC-VAC-05-04	NÚMERO VERSIÓN	08	PÁGINA	Página 1 de 1
FECHA DE VIGENCIA	12/01/2023				

### Anexo 3 Ficha Ruc

FICHA RUC : 20563422140 METAL INDUSTRY E.I.R.L.						
Número de Transacción : 471065341						
CIR - Constancia de Información Registrada						
<b>Información General del Contribuyente</b>						
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: METAL INDUSTRY E.I.R.L.					
Tipo de Contribuyente	: 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA					
Fecha de Inscripción	: 24/07/2014					
Fecha de Inicio de Actividades	: 01/08/2014					
Estado del Contribuyente	: ACTIVO					
Dependencia SUNAT	: 0023 - INTENDENCIA LIMA					
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO					
Emisor electrónico desde	: 06/10/2018					
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 06/10/2018),BOLETA (desde 14/03/2020), (desde 12/05/2020)					
<b>Datos del Contribuyente</b>						
Nombre Comercial	: -					
Tipo de Representación	: -					
Actividad Económica Principal	: 4662 - VENTA AL POR MAYOR DE METALES Y MINERALES METALÍFEROS					
Actividad Económica Secundaria 1	: 4773 - VENTA AL POR MENOR DE OTROS PRODUCTOS NUEVOS EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS					
Actividad Económica Secundaria 2	: -					
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL					
Sistema de Contabilidad	: COMPUTARIZADO					
Código de Profesión / Oficio	: -					
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD					
Número Fax	: -					
Teléfono Fijo 1	: 1 - 2341247					
Teléfono Fijo 2	: -					
Teléfono Móvil 1	: 1 - 983452974					
Teléfono Móvil 2	: -					
Correo Electrónico 1	: christian.cont@hotmail.com					
Correo Electrónico 2	: -					
<b>Domicilio Fiscal</b>						
Actividad Economica	: 4662 - VENTA AL POR MAYOR DE METALES Y MINERALES METALÍFEROS					
Departamento	: LIMA					
Provincia	: LIMA					
Distrito	: CHORRILLOS					
Tipo y Nombre Zona	: URB. LA CAMPIÑA ZONA DOS					
Tipo y Nombre Vía	: AV. EL SOL					
Nro Km	: 1024					
Mz	: -					
Lote	: -					
Dpto	: -					
Interior	: -					
Otras Referencias	: MZA L LT. 2-3º ETAPA					
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: ALQUILADO					
<b>Datos de la Empresa</b>						
Fecha Inscripción RR.PP	: 24/07/2014					
Número de Partida Registral	: 13269918					
Tomo/Ficha	: -					
Folio	: -					
Asiento	: -					
Origen del Capital	: NACIONAL					
Pais de Origen del Capital	: -					
<b>Registro de Tributos Afectos</b>						
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración Desde	Hasta		
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/08/2014	-	-	-		
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/02/2020	-	-	-		
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/08/2017	-	-	-		
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-		
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/08/2017	-	-	-		
SNP - LEY 19990	01/08/2017	-	-	-		
<b>Representantes Legales</b>						
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -46360234	LEÓN CASTILLO CHRISTIAN GREGORY	TITULAR-GERENTE	14/06/1990	22/07/2014	-	
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	---	---	---	-		
<b>Otras Personas Vinculadas</b>						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -46360234	LEÓN CASTILLO CHRISTIAN GREGORY	TITULAR	14/06/1990	22/07/2014	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	---	---	---	-		
<b>Importante</b>						
La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.						
Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás						



Anexo 4

Formato para Propuesta de Implementación de Control Interno en área de tesorería de la Empresa Metal Industry, 2021

EMPRESA METAL INDUSTRY  
ENERO A DICIEMBRE 2021

ELABORADO POR:  
REVISADO POR:  
FECHA:

**COMPONENTE DE COSO: AMBIENTE DE CONTROL**

Nro.	Descripción de procesos	Efectos sobre el control interno	Propuesta mejora	Responsable
1.	Ausencia de códigos de ética y/o conducta	Insuficiencia de interés de parte del área de	Diseñar el código de ética de la organización.	Dirección contable.
2.	Carencia de MOF (Manual de Organización y Funciones)	contabilidad respecto a los valores y ética entre los	Proponer el diseño de un MOF	
3.	Ausencia de capacitaciones entre el personal	colaboradores. Dificultad en el logro de	Diseñar programas de capacitación periódica entre el	

		objetivos organizacionales.	personal.	
4.	Ausencia de procesos de evaluación entre los colaboradores.		Diseñar procesos eficientes de selección de personal.	

### COMPONENTE DE COSO: EVALUACIÓN DE RIESGOS

Nro.	Descripción de procesos	Efectos sobre el control interno	Propuesta mejora	Responsable
1.	No existe diseño de procesos a partir de objetivos	El efecto principal es el poco control tanto de la efectividad como del	Diseño de estrategias y objetivos en las áreas que se requiera.	Coordinadores de área Área de Dirección
2.	No existe un proceso específico para identificar riesgos	correcto desarrollo de procesos respecto al poco	Proponer el establecimiento de mecanismos para	

		conocimiento y control de riesgos a fin de resolverlos.	identificar y evaluar riesgos.	área
3.	Ausencia de mapa de riesgos		Proponer el establecimiento de mecanismos controlar riesgos.	Administrativa

### COMPONENTE DE COSO: ACTIVIDADES DE CONTROL

Nro.	Descripción de procesos	Efectos sobre el control interno	Propuesta mejora	Responsable
1.	Ausencia de parámetros para revisión periódica e implementación de controles.	Insuficiencia de acciones para poder dirigir riesgos en cumplimiento de objetivos.	Establecimiento de parámetros para revisión y fortalecimiento de los controles que ya existen.	Dirección Administrativa Líderes de área
2.	Ausencia de puntos de control en los procesos dentro de la		Identificación de los puntos críticos de control e	

	organización.		implementación referidos al sistema de control.	
--	---------------	--	---	--

### COMPONENTE DE COSO: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Nro.	Descripción de procesos	Efectos sobre el control interno	Propuesta mejora	Responsable
1.	Inexistencia de copias de seguridad de la información de la organización.	Incumplimientos, demoras y pérdida o ausencia de información.	Realizar copias de seguridad de la información importante de la organización.	Todo el personal dentro de la organización.
2.	No existe mecanismos de control para el buen manejo de la información.	Fuga de información. Poca fiabilidad sobre la información	Procesos y mecanismos que fortalezcan el adecuado flujo de información y buen manejo de la misma.	

## COMPONENTE DE COSO: MONITOREO DE ACTIVIDADES

Nro.	Descripción de procesos	Efectos sobre el control interno	Propuesta mejora	Responsable
1.	Ausencia de procesos de revisión y control de ciertas actividades	Sin mejora continua y no logro de objetivos organizacionales.	Implementación de un sistema de control interno que incluya todos los ítems previos.	Dirección Administrativa Áreas organizativas de la empresa.

## Anexo 5

### Instrumento de recolección de datos

Buenos días:

A continuación se le requiere algunos minutos de su tiempo a fin de completar una encuesta para reconocer el nivel de control interno dentro de la empresa, con fines específicamente académicos.

No se solicita datos personales, es un estudio que mantiene el criterio del anonimato. Solo se requiere ser lo más preciso posible con las respuestas.

	Total mente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni desacuerdo ni de acuerdo	De acuerdo	Total mente de acuerdo
<b>Cuentas por pagar</b>					
1. El pago a proveedores es controlado y registrado en la contabilidad en el periodo en que se ejecutan					
2. Se ejecutan políticas de pago por cada proveedor.					
3. Las obligaciones financieras son canceladas en su fecha establecida previendo contingencias por moras e intereses.					
4. Existe un control de pago de tributos para evitar gastos no deducibles por multas e intereses.					
5. El control interno evalúa si los pagos de la planilla de trabajadores se encuentran calculados correctamente.					
<b>Cuentas por cobrar</b>					
6. Las facturas son emitidas y reportadas al cliente.					
7. Para el otorgamiento de créditos a clientes existe un control de evaluación de su información financiera.					
8. Los cobros a clientes son controlados mediante conciliaciones con el estatus de bancos.					
9. Existe un control de cobranzas a clientes para evitar demoras.					
10. Se evalúa con indicadores de eficiencia la gestión de cuentas por cobrar.					
<b>Ratios</b>					
11. La gestión de pagos mide el nivel de liquidez con el que cuenta para cubrir con sus pagos a corto plazo					
12. Se ejecuta la prueba de razón corriente para medir los activos de corto plazo					
13. Se analiza el resultado de la prueba de capital de trabajo para planificar los flujos de efectivo					
14. Se realiza la prueba acida para medir los activos más líquidos frente al pasivo corriente					
15. Se evalúa el resultado de la prueba defensiva para determinar si se requiere de mayor liquidez para el pago de obligaciones					
<b>Ratios</b>					

16. Se planifican los egresos periódicos mediante proyecciones					
17. Se realiza una planificación de las entradas de flujos de efectivo					
18. La salida de flujos de efectivo es autorizada por la gerencia en la programación de pagos					
19. Los financiamientos son planificados al inicio de cada año para la realización de inversiones programadas					
20. Se ejecuta una política de liquidez que establece mantener saldos positivos en las cuentas corrientes que otorguen solvencia económica.					

Anexo 6

Matriz de Consistencia

Problema	Objetivo	Hipótesis	Dimensiones	Metodología
<b>Principal</b>	<b>Principal</b>	<b>Principal</b>	V1: Sistema de Control Interno	Tipo: Descriptiva
¿De qué manera la implementación de un sistema de control interno en el área de contabilidad influye sobre la liquidez de la empresa Metal Industry, en el periodo 2021?	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.	La implementación de un sistema de control interno mejora los índices de liquidez en la empresa Metal Industry en el periodo 2021.	Dimensiones: - Cuentas por pagar - Cuentas por cobrar  V2: Liquidez  Dimensiones: - Ratios - Flujos de efectivo	Diseño: No experimental – Descriptiva:  Población: Área de tesorería de la Empresa Metal Industry  Muestra: 08 colaboradores del área de contabilidad de la Empresa Metal Industry.  Instrumento: Encuesta y Análisis Documental (Ratios)
<b>Específicos</b>	<b>Específicos</b>	<b>Específicos</b>		
¿De qué manera las cuentas por pagar influyen en la liquidez de la empresa Metal Industry, en el periodo 2020?	Determinar si las cuentas por pagar influyen en la liquidez en la empresa Metal Industry en el periodo 2020.	Las cuentas por pagar influyen en la liquidez en la empresa Metal Industry en el periodo 2020.		
¿De qué manera las cuentas por cobrar influyen en la liquidez de la empresa Metal Industry, en el periodo 2020?	Determinar si las cuentas por cobrar influyen en la liquidez en la empresa Metal Industry en el periodo 2020.	Las cuentas por cobrar influyen en la liquidez en la empresa Metal Industry en el periodo 2020.		



Anexo 7

Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	Ítems
V1: Sistema de Control Interno	Aspecto crucial del sistema de gobierno de una organización y la capacidad de gestionar el riesgo, y es fundamental para apoyar el logro de los objetivos de una organización y crear, mejorar y proteger el valor de las partes interesadas. Las fallas organizacionales de alto perfil generalmente conducen a la imposición de reglas y requisitos adicionales, así como a posteriores esfuerzos de cumplimiento costosos y que consumen mucho tiempo (BASE, 2017).	Cuentas por pagar	Pago proveedores	1. El pago a proveedores es controlado y registrado en la contabilidad en el periodo en que se ejecutan 2. Se ejecutan políticas de pago por cada proveedor.
			Obligaciones financieras	3. Las obligaciones financieras son canceladas en su fecha establecida previendo contingencias por moras e intereses.
			Tributos por pagar	4. Existe un control de pago de tributos para evitar gastos no deducibles por multas e intereses.
		Pago planilla	5. El control interno evalúa si los pagos de la planilla de trabajadores se encuentran calculados correctamente.	
		Cuentas por cobrar	Cuentas por cobrar clientes	6. Las facturas son emitidas y reportadas al cliente. 7. Para el otorgamiento de créditos a clientes existe un control de evaluación de su información financiera. 8. Los cobros a clientes son controlados mediante conciliaciones con el estatus de bancos. 9. Existe un control de cobranzas a clientes para evitar demoras. 10. Se evalúa con indicadores de eficiencia la gestión de cuentas por cobrar.
V2: Liquidez	Generalmente definido como la capacidad de una empresa financiera para cumplir con sus obligaciones de deuda sin incurrir en pérdidas inaceptablemente	Ratios	Razón corriente	11. La gestión de pagos mide el nivel de liquidez con el que cuenta para cubrir sus pagos a corto plazo. 12. Se ejecuta la prueba de razón corriente para medir los activos de corto plazo

Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	Ítems
	grandes (Maness & Zietlow 2005). En la liquidez el efectivo se considera el estándar porque se puede convertir más rápida y fácilmente en otros activos.		Capital de trabajo	13. Se analiza el resultado de la prueba de capital de trabajo para planificar los flujos de efectivo
			Prueba acida	14. Se realiza la prueba acida para medir los activos más líquidos frente al pasivo corriente
			Prueba defensiva	15. Se evalúa el resultado de la prueba defensiva para determinar si se requiere de mayor liquidez para el pago de obligaciones
		Flujos de efectivo	Planificación	16. Se planifican los egresos periódicos mediante proyecciones 17. Se realiza una planificación de las entradas de flujos de efectivo. 18. La salida de flujos de efectivo es autorizada por la gerencia en la programación de pagos. 19. Los financiamientos son planificados al inicio de cada año para la realización de inversiones programadas 20. Se ejecuta una política de liquidez que establece mantener saldos positivos en las cuentas corrientes que otorguen solvencia económica.

Fuente: Elaboración propia