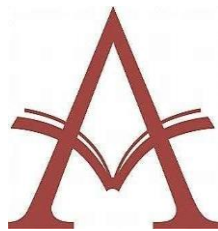


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**CONTROL INTERNO Y LIQUIDEZ EN
COLABORADORES DE LA EMPRESA FIBRAS
INDUSTRIALES DEL PERU E.I.R.L, LIMA,
2021**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTOR:

JULCA VICHARRA JOSELYN AMALIA
CÓDIGO ORCID: 0000-0003-3783-1652

ASESOR:

Dr. NÚÑEZ VARA FERNANDO ESTEBAN
CÓDIGO ORCID: 0000-003-4054-9674

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

ABRIL – 2022

Dedicatoria

A mis padres, a mi hijo y a la vida por darme la oportunidad de seguir luchando por mis metas.

Agradecimiento

A Dios por brindarme salud, y que gracias a él todos los días tenemos una oportunidad más para lograr nuestros objetivos.

Resumen

El presente trabajo de la investigación con la problemática presentada, control interno y su incidencia en la liquidez en la empresa Fibras Industriales del Perú E.I.R.L, Lima 2021 como objetivo demostrar, como el control interno, mediante normas y reglamentos, determina el nivel de liquidez en la empresa Fibras Industriales del Perú E.I.R.L, Lima 2021.

La investigación es de tipo correccional, cuantitativa y transversal. La población y muestra es de 30 personas, el área de estudio que se realizó de administración, contabilidad, producción y logística, basado en la cantidad de personas de ambos sexos y el cargo que desempeña el personal, se tomó el cuestionario de control interno de Sanabria (2021) y para liquidez de Cochachi (2019).

La técnica que se utilizó para de datos en la empresa fue el método de cuestionario Se aplicó las técnicas de procesamiento de datos: mediante SPSS el resultado más de la investigación no se encontró correlación con el método rho de Spearman el control interno es importante y la liquidez en la empresa.

Palabras clave: Control interno y, Liquidez.

Abstract

The present work of the investigation with the problem presented, INTERNAL CONTROL AND ITS INCIDENCE ON LIQUIDITY IN THE COMPANY FIBRAS INDUSTRIALES DEL PERU EIRL ate lima 2021. As an objective to demonstrate, as internal control, through techniques of norms and regulations, it determines the level of liquidity in the company FIBRAS INDUSTRIALES DEL PERU EIRL, Ate 2021.

The research is applied, descriptive level, non-experimental cross-sectional design. The population is 30 people and the sample of 30 people the area of study that was carried out in administration, accounting, production and logistics, based on the number of people of both sexes and the position held by the staff.

The technique for data collection was the survey in the company, the instrument was the questionnaire. Data processing techniques were applied: using SPSS version 25. The most important result of the accepted research is 89 percent of the respondents accept internal control and liquidity.

Keywords: Internal control and, Liquidity

Tabla de Contenidos

Caratula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Resumen	iv
Abstract.....	v
Tabla de contenidos	vi
Lista de Tablas	viii
Lista de Figuras.....	x
Introduccion.....	1
 Capítulo I: Problema de la Investigación	
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	2
1.2 Planteamiento del Problema	5
1.2.1 Problema general.....	5
1.2.2 Problemas específicos	5
1.3 Objetivos de la Investigación	5
1.3.1 Objetivo general.....	5
1.3.2 Objetivos específicos	6
1.4 Justificación e Importancia de la Investigación.....	6
1.5 Limitaciones	7
 Capítulo II: Marco Teórico	
2.1 Antecedentes de la Investigación	8
2.1.1 Internacionales	8
2.1.2 Nacionales.....	13
2.2 Bases Teóricas	18

2.3	Definición de términos.....	28
-----	-----------------------------	----

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1	Enfoque de la Investigación.....	29
3.2.1	Operacionalización de Variables	30
3.3	Hipótesis	36
3.3.1	Hipótesis general	33
3.3.2	Hipótesis específicas	33
3.4	Tipo de Investigación.....	33
3.5	Diseño de la Investigación.....	33
3.6	Población y Muestra	34
3.6.1	Población	34
3.6.2	Muestra	34
3.7	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	39

Capítulo IV: Resultados

4.1	Análisis de Resultados.....	42
4.2	<i>Estadística Inferencial</i>	58
4.3	Discusión	65

Conclusiones

Recomendaciones

Aporte del Investigador

Referencias

APENDICES

Introducción

El presente trabajo de investigación control interno y su incidencia en la liquidez en la empresa Fibras Industriales del Perú E.I.R.L Lima 2021, considera relevante la importancia de control interno y como se refleja su giro de negocio de comercialización y fabricación, esta enfoca su atención en la Liquidez.

La empresa Fibras Industriales del Perú E.I.R.L., ATE 2021 la influencia del control interno es una parte que influencia tanto para el desarrollo de sus actividades en todas sus áreas, por lo cual ayudaría a medir mejor su estructuración y organización en la Liquidez de la empresa.

El presente trabajo busca a una solución del problema y he implementar un tipo de gestión donde se beneficia la empresa implementando el control interno y que a su vez se vea reflejada en los resultados positivos en la liquidez de la empresa.

En el primer capítulo, se desarrolla la descripción del problema que sucede en las áreas de la empresa, se analiza y formulamos el problema general y específicos, el objetivo general y los específicos. Así también la justificación de la investigación, importancia y limitaciones.

En el segundo capítulo, se abordó en la búsqueda de los antecedentes de investigación (tesis internaciones y nacionales), así mismo como las bases teóricas y la definición de términos.

En el tercer capítulo, se encuentra la parte de la metodología de la investigación operacionalización de variables, la hipótesis nula y los tipos de investigación que se está aplicando, el enfoque y diseño. También las técnicas e instrumentos de recolección de datos y la validación de instrumentos (Alfa de Cronbach).

En el cuarto capítulo, se presentan los resultados que se obtuvieron según la aplicación de cada instrumento seleccionado y la discusión, comparan e interpretan los resultados correspondientes al marco teórico establecidos y criterios del autor.

Finalmente, las conclusiones de la investigación con a base de las respuestas de las personas que fueron encuestadas, en relación con el control interno y la liquidez. Las recomendaciones son de vital importancia que ayudaran a la mejora de la investigación

Capítulo I

Investigación Problema de la Investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

La empresa Fibras Industriales de Perú E.I.R.L, comenzó su inicio de actividades 04/09/2019 con muchas deficiencias en el área contable, administrativa y de producción; los inconvenientes se hicieron notar cuando generaron ventas y notábamos que no había un margen de ganancia, también observamos un mal manejo del producto final en el área de producción de esta manera nos vimos obligados implementar un control interno empezando por las áreas más importantes de la empresa.

Buscando minimizar las pérdidas, amenazas y el buen rendimiento de cada área, el tener un control interno ayuda a disminuir las mermas y también nos ayuda solucionar problemas y anticiparnos ante cualquier amenaza de esta forma según la investigación de la presente tesis queda demostrar que todo esto ayuda tener liquidez y sea demostrado en un balance anual donde podremos notar el cambio de un antes y un después.

El control interno según las NIF ayuda a identificar todo el manejo que se da por medios de las transacciones del día a día cumpliendo así la aplicación de políticas y procedimientos que llevara como resultado final un registro y lo que reflejara en los estados financieros.

Las normas internacionales de auditoria (NIA) son aplicadas y manejadas en cada entidad según lo requiera o sea la necesidad de la empresa. Dentro de las NIA encontramos la NIA 400 donde encontramos tipos de riesgos que podemos detectar bajo la auditoria del control interno, claramente los riesgos son detectados y evaluadas cautelosamente por el auditor toso esto lleva una análisis y revisión de los estados financieros; en lo que dentro de los riesgos podemos clasificar de tres formas:

1.1.1 Riesgo Inherente

Es cuando hay un saldo en una de las cuentas contables, donde se refleja las conciliaciones bancarias, dinero en efectivo, movimiento de mercadería etc., donde resaltan los errores he indica donde tenemos que revisar detalladamente de forma sistemática.

1.1.2 Riesgo de Control

Existe una posibilidad donde el auditor de control interno no detecte bien un error o no sea preciso en su investigación de esta forma no nos ayuda prevenir ni corregir.

1.1.3 Riesgo de Detección

Es cuando aplicando una auditoria no refleja o no detecte un error de los materiales o una información de mucha importancia.

Es de suma importancia que entremos analizar los riesgos y lo que se aplicara en el tema de control interno en la empresa fibras industriales del Perú uno de los temas importantes que veremos, plantearemos y aplicaremos es el COSO II, que es un sistema que diagnostica los problemas de una entidad y ayuda evaluar con efectividad de esta manera vemos la gestión del riesgo y el control interno aplicadas mediante el COSO II.

La liquidez se identifica con los activos de la empresa, que futuramente estos activos serán convertidos en dinero, queda mencionar que mientras más se tenga facilidad de convertir un activo en dinero esto dará imagen que la empresa tiene una buena liquidez y será reflejado en los estados financieros. Cabe mencionar que la liquidez en la empresa fibras industriales del Perú estaba de una forma mal manejada en lo que no permitía identificar si había rentabilidad o había un margen de ganancia por producto producido, también el covid 19 influyó en la toma

de decisiones en el ámbito financiero, las mercaderías que se importa comenzaron a escasear y teníamos demanda en el producto producido ya que en los tiempos del 2020-2021 es obligatorio implementar un lavamanos portátil para todos los sectores comerciales donde se asiste de forma presencial .

De esta manera analizamos la importancia que tiene el control interno y la liquidez en la empresa fibras industriales del Perú.

En el presente trabajo de investigación desarrollaremos que tan importante es la liquidez ya que ayuda a medir que tan rentable es el negocio y la capacidad que tiene el ente mismo en cuanto se trate de asumir responsabilidades en el pasivo contable y cuanto es la rapidez de convertir un activo en liquidez, algo muy importante es que debemos identificar y poner en marcha la operación por un periodo de tiempo y tener en cuenta que si fallamos es probable que se termine con el cierre del negocio por insolvencia .

El riesgo de liquidez en la empresa fibras industriales del Perú es que en peores de los casos terminen vendiendo sus activos como maquinas u propiedades como inmuebles o muebles de la empresa para poder cumplir sus obligaciones como empresario, uno de los factores es cuando dan una mala gestión al los activos y pasivos de la empresa sin saber reconocerlo y dar un buen tratamiento contable y/o tributario.

La liquidez es importante en los negocios por varias razones, da mala imagen en el mercado de competencia cuando tenemos déficit en liquidez, ya que la empresa vive de los clientes y en cuanto queramos abarcar más tendremos más proyectos e inversiones y es muy importante estar preparados económica y corporativamente para abarcar más mercado de esta manera podremos dar un mejor maneja a nuestro capital y también tener resultados a corto y largo plazo.

La empresa La Fibras Industriales de Perú E.I.R.L voluntariamente lleva su facturación electrónica y sus libros contables según la ley , tiene como propósito. Determinar la mejora el proceso de gestión de inventarios y su incidencia en la liquidez.

Misión: Es el compromiso de todo los colaborades de la empresa dando gran calidad de nuestros productos y servicio con una buena atención al clientes, enfatizar que si la empresa está bien los colaborares también y ofreciendo los mejores productos y servicios al mercado para lograr reducir los costos operativos de nuestros clientes a nivel nacional.

Visión: ser la primera opción ante los clientes y personas que vayan conociendo mas del producto, generando las ventas mas altas en el mercado y brindando nuestro calidad mercaxdo y a nivel nacional brindando la mejor calidad de productos y atención a nuestros clientes.

Valores: el respeto a todos los colaboradores, clientes de la empresa, compromiso aprendizaje constantemente, capacitación y desarrollo de soluciones eficientes para la satisfacción de nuestros clientes.

1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1 Problema general.

¿Cómo el control interno influye en la liquidez de la empresa Fibras Industriales del Perú E.I.R.L, Lima 2021?

1.2.2 Problemas específicos.

¿De que manera la determinación del Ambiente de control mejora la Liquidez de la empresa Fibras Industriales del Perú EIRL Lima 2021?

¿De qué manera la determinación de evaluación de riesgo y liquidez influye en la empresa Fibras Industriales del Perú EIRL Lima 2021?

¿De qué manera determina el proceso de Actividades de control y Liquidez en la empresa Fibras Industriales del Perú EIRL Lima 2021?

¿De qué manera determina la supervisión, Monitoreo y liquidez en la empresa Fibras Industriales del Perú EIRLLima 2021?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo general.

Demostrar, como el control interno, mediante técnicas financieras, determina el nivel de liquidez en la empresa Fibras Industriales del Perú E.I. R.L, Lima 2021

1.3.2 Objetivo específico.

Demostrar como la determinación del Ambiente de control mejora la Liquidez de la empresa Fibras Industriales del Perú EIRL Lima 2021

Demostrar como la evaluación de riesgo y liquidez influye en la empresa Fibras Industriales del Perú EIRL Lima 2021

Demostrar como el proceso de Actividades de control y Liquidez influye en la empresa Fibras Industriales del Perú EIRL Lima 2021

Demostrar como la Supervisión, Monitoreo y liquidez influye en la empresa Fibras Industriales del Perú EIRL Lima 2021

1.4 Justificación e Importancia de la Investigación

1.4.1 Justificación teórica.

El presente trabajo de investigación tiene como materia teórica aprender, comprobar y comprender que tan importante es la implementación de control interno y como refleja en la parte económica según los estados financieros (liquidez) en la empresa Fibras Industriales del Perú E.I. R.L, tiene como finalidad demostrar mediante implementación de normas, políticas y técnicas financieras, determinar la importancia del proceso de control interno y nivel de liquidez de la empresa.

1.4.2 Justificación práctica.

El resultado del estudio realizado se empleará para dar solución a la problemática en la empresa Fibras Industriales del Perú E.I.R.L, sobre la implementación de control interno que optimizará la calidad de información por área y como resultado la liquidez. Accediendo que la empresa le pueda ser útil el estudio de las variables mencionadas.

1.4.3 Justificación metodológica.

La siguiente investigación se realizó de tipo básica porque se ha recortado información que da conocimiento puro por medio de recolección y proceso de datos de todas las áreas, de forma que añade y profundiza la confianza, el nivel de investigación es descriptivo porque busca llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas, el diseño es no experimental longitudinal porque se utiliza sin manipular deliberadamente variables, observando fenómenos tal y como se dan su contexto natural, para después analizarlos y tomar decisiones .

1.4.4 Importancia de la investigación.

La investigación es conveniente para la empresa, busca implementar el control interno en las distintas áreas y la mejora de liquidez en la empresa Fibras Industriales del Perú E.I. R.L. El cual tendrá un extenso conocimiento acerca de control interno que ayudará en la mejora de la liquidez, para la solución de los problemas que enfrenta en las distintas áreas y mejora para la misma.

1.5 Limitaciones

La carencia de información actualizada fue un obstáculo con la cual el investigador lidio. Por ejemplo, la empresa Fibras Industriales del Perú E.I. R.L, no contaba con mucha información y de estas dos variables, porque ese problema existía desde hace mucho tiempo,

en lo cual no existía un historial, pero aun así se realizó la investigación y compilación de datos logrando con el objetivo, el tiempo también fue uno de los obstáculos que se tuvo que hacer muchas investigaciones y modificaciones, y también por parte del investigador tiene carga familiar y trabaja de forma independiente.

El aportar y determinar de los recursos económicos también es importante para la investigación. Se tuvo que adquirir algunos libros, revistas, fotocopias, pasajes, almuerzo, entre otros gastos. Lo que fue una inversión en la investigación regularmente.

Capítulo II Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Nacionales

Romero. (2020), en su trabajo de investigación titulado *control interno para la liquidación financiera de obras en los gobiernos regionales del centro del país* se desarrollado con finalidad de implementar las normativas de control interno en diversas áreas según sea la necesidad, dar continuidad en la gestión de control interno y utilizarlas según su sea la necesidad de esta forma cuando culmine el periodo podemos ver reflejado en los estados financieros en las ratios de la empresa, utilizando el método cuantitativo medible, para poder fiscalizar las obras de una manera correcta, la implementación de la metodología concierne que la tesis es aplicativa, con el nivel de investigación explicativo descriptivo, lo cual se empleó el método de recolección de datos mediante la ubicación de la documentación que se encuentran en el gobierno regional de Junín.

Obteniendo resultados según la técnica de investigación, la recopilación, tratamiento y análisis se llega a concluir que el control interno para un mejor manejo en las fiscalizaciones de las obras ya que se encontró obras sin ejecución, de esta manera se concluye que el control interno ayuda prevenir fraudes y cuida la parte financiera de obras públicas ejecutadas por los gobiernos regionales del centro del país.

En su investigación llegaron a las siguientes conclusiones: para poder implementar liquidaciones de una forma adecuada fue muy necesario reunir datos de las obras por administración directa y de contratos verificando de esta forma el resultado de un antes y un antes y después.

Llontop. (2019), en su trabajo de investigación titulado *implementación del control interno tendrá influencia de la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo, 2018*, se basó que no puede existir una empresa que no implemente el control interno como parte del

proceso de gestión, más aun tratándose de una empresa que tenga un rubro comercial vinculados al negocio de alimentos. Y de tal sentido se comenzó a plantear la interrogativa sobre cómo podemos manejar el control interno como parte de un reglamento en una empresa; de tal manera se justifica el trabajo de investigación que gracias a la implementación de control interno se puede controlar todas las áreas de la empresa y dar un mejor uso a los recursos que se brindan por área. con el objetivo de implementar y tener una mejor liquidez en la empresa; el tipo de investigación que se empleo es Descriptivo No experimental que permitieron dar las muestras donde el control interno influye en la liquidez.

Anficano (2019) el trabajo de investigación tiene como finalidad *determinar el Control Interno y su Incidencia en la Liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A.*, De esta manera busca corregir las causas y efectos de las variables mencionadas así mismo el propósito es demostrar y gestionar para el buen funcionamiento de la empresa, ser solventes en los resultados de los estados financieros (liquidez), el tipo de investigación realizada es no experimental por que no se va manipular ninguna variable en ello conste determinar un cuestionario de 30 personas de distintas áreas de las empresa para poder sacar muestra y analizar la problemática de la entidad en relación con el control interno y liquidez como se ve reflejado ante situaciones económicas. Se llega a concluir que la Empresa Expreso Próceres Internacional S.A, no tiene una buena relación entre control interno y liquidez por lo cual se implementara estrategias y un auditor interno para controlar los activos de la empresa, de esa misma forma poder cumplir con las obligaciones que se tiene proyectado mes a mes y que se llegue al objetivo trazado de la buena gestión de liquidez.

QUISPE (2017) en su trabajo de investigación *el control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del distrito de ventanilla*, En su tesis menciona que tiene como principal objetivo la rentabilidad de las actividades de

exportación ya que su rubro es relacionado al comercio, como intermediario tiene a las empresas aduaneras en lo cual ha detectado un mal uso al sujetador de cargas que podían ser utilizados para las mercaderías que se exporta por vías marítimas ;en lo que eran desechados en su poco tiempo de uso generando una perdida a la empresa , en lo que se ve obligado implementar y poner mayor énfasis el control interno específicamente en estas áreas para poder ahorrar y ser reutilizadas generando liquidez y ahorro para la empresa.

La presente investigación es de tipo cuantitativo porque usa la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico; así mismo se implementa acciones como normas y técnicas para poder hacer la encuesta ,el recojo y recolección de datos encuestados llegando así a entrevistar un total de 56 personas de distintas áreas administrativas; obteniendo como resultado que por la escasa información que brindaba dicha área no se podía detectar la falla para poder reutilizar los sujetadores de carga en las ventas marítimas.

Lo que se llega implementar como resultado cuatro puntos claves; la primera es que se maneja un control interno bajo supervisión de esta forma podemos ordenar captar y ser eficientes al momento de dar uso a los materiales de carga y obtener resultados que se reflejen en la liquidez; Segundo se implementara capacitaciones y métodos de aprendizaje y el buen uso de los materiales de trabajo de esta forma contribuye al ahorro en temas de costos a la empresa, tercero se tiene que implementar una adecuada selección de personal capacitado para poder alcanzar la eficiencia operativa de esta forma contribuye en el ahorro de los costos operativos cuando se trate de manipular cargas con la tecnología que demande la empresa para su uso de traslado; cuarto la investigación una vez discutida se lleva a gerencia para poder aplicarlo a cada área según sea su necesidad especialmente cuando haya manipulación de carga .

PINCHI (2017) Estudio del control interno y Liquidez en el área de contabilidad en la

empresa *Peruana de Combustibles S.A.- San Isidro* Sostuvo como objetivo el estudio de control interno y liquidez en las distintas áreas, especialmente en el área de contabilidad

El método de investigación empleado es de descriptiva correlacional y diseño no experimental, transversal la población de muestreo y encuesta fue de 22 personas del área contable, la técnica que se utilizo es el cuestionario se procesó datos en el sistema SPSS 24 y con la información se obtuvo como resultado la implementación y la importancia de control interno como refleja ante la situación financiera (liquidez).

Como logro y marco de estudio se aclaró que existe relación significativa entre el control interno y liquidez en el área de contabilidad en la empresa con rho de Spearman de 0,942 y una significancia estadística de $p=000$. Lo que podemos deducir que la correlación es alta por lo que se concluye que la empresa debe gestionar e implementar normas y políticas para el área de contabilidad de esta manera será reflejado en la parte financiera así poder cumplir con las responsabilidades y pagos de la empresa.

2.2.1 Internacionales.

Redroban (2019) El presente trabajo se realizó con la finalidad de Investigar si el Control Interno incide en la *Liquidez de la Cooperativa Fomento para la Producción de Pequeñas y Medianas Empresas*, de esta forma podemos verificar si se ha evaluado la liquidez de las cooperativas desde el inicio de los periodos anteriores.

De suma importancia evaluar semanalmente la gestión de la cooperativa para ver cómo va la gestión en la liquidez para poder tomar decisiones con certeza y evitar que la cooperativa incumpla con sus pagos fuera de fecha, de esta forma vemos la necesidad de la implementación del control interno para implementar la mejor opción en cuanto gestión de cobranzas y hacer proyecciones futuras.

Como resultado se empleó la técnica de investigación que permitió otorgar

información confiable y precisa sobre la realidad problemática que atraviesa la cooperativa además el método se utilizó la comprobación del Chi – Cuadrado para dar obtención de los datos según lo que se proyecta.

Como resultado se diseñó, se empleó un modelo de políticas y procedimientos para poder otorgar créditos lo cual permite saber en que situación financiera se encuentra se implementará ciertos criterios de evaluación para llegar hacer una de las Cooperativas Líderes de la Provincia de Tungurahua.

Barreiro (2018) en el trabajo de investigación llamado *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público* El control interno ha sido la pieza fundamental en todo tipo de organización para lograr objetivos institucionales, el sector público requiere mucho control ya que los fines que se busca es tener resultados claros porque siempre se entregan cuentas a rendir y se hace de forma constante cada que termina un periodo o ejercicio ya que trabajamos con presupuestos se busca eliminar los actos ilícitos con el estado.

Para la obtención de resultados se implementó el método inductivo-deductivo haciendo una formulación de preguntas a 40 personas de tal forma se empleó también el método analítico – sintético todo ello da como resultado llevar una mejor gestión en el área administrativa de esta forma ayudara la eficacia para la formación aprobación, ejecución y rendición de los gastos públicos todo ello lleva a los procesos de compras logísticas y almacenaje entre otros bajo la supervisión de una auditoría y control interno.

Abdelhamid (2016) Esta investigación tiene como nombre *control financiero interno bajo incertidumbre: control de gestión de la liquidez*, tiene como objetivo mejorar la gestión de liquidez por medio de un sistema que según la necesidad implementa el manejo de control interno, de esta forma identificara las mejores técnicas operativas que ayudara a las mejores

tomas de decisiones. Se realizó un estudio de encuesta con 50 personas que se desarrollan y programas sistemas de control interno, lo cual se examinó las variables de control y liquidez, llegando a la conclusión que en la toma de decisiones mediante métodos y según el tratamiento que se da de forma presencial ayuda a optimizar los resultados. De esta forma nos sirvió para poder ofrecer diversas aportaciones de las publicaciones de artículos en revistas científicas y sobre como llevan un control interno en distintos estados optimizando el buen resultado de liquidez dando un control exhaustivo.

Rey, (2020), La presente propuesta de fortalecimiento se desarrolla para contribuir a la mejora continua de los procesos establecidos por la *E.S.E Hospital regional de la magdalena medio*, tiene como objetivo brindar la mejor calidad de servicio bajo el cumplimiento de los requisitos normativos y expectativas financieras y asistencial, por consiguiente se llega formular la relación que tiene el control interno y liquidez , para poder seguir con el proceso de investigación se emplea una técnica descriptiva cuantitativa haciendo una encuesta a 100 personas del área administrativa y de campo del hospital mediante el instrumento de evaluación del sistema de control interno, bajo la supervisión y control del modelo como ii propuesto mediante estadísticas de control interno, se concluyó que el análisis de raíz cimentado en los años 80 dan enfoque a bases que generan debilidad y generan carencia en el servicio implementado, dando reforzamientos en el control interno, eficiencia del personal ,planeación organización y riesgo . la toma de decisiones y las futuras gestiones son de mucha importancia ya que para hacer funcionar el plan se debe ejecutar ,capacitar y dar calidad de servicio poner en marcha los resultados lo cual obtendremos la mejora de liquidez.

Arceda (2017), La presente investigación tiene como nombre Agrícola "*Jacinto López*" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2017 Implementación del control interno y su

rentabilidad financiera y liquidez. tiene como objetivo gestionar los procedimientos a implementar para manejar de forma eficaz el control interno y medir la influencia que causa en la liquidez de la empresa en la área contable y administrativa. Los motivos que sostuvo esta investigación es la falta de procedimientos de control interno y el déficit de recursos propios y tantos errores encontrados de forma consecutiva afectando la liquidez y la toma de decisiones de la empresa Jacinto López.

Se utilizó la técnica de entrevistas y verificación documental, observación, análisis de los cuestionarios de control interno y liquidez. La variable que se consideró en el trabajo de investigación fue procedimiento del control interno y rentabilidad financiera cuestionarios considerando cada diagnóstico servirá para evaluar los factores de riesgo futuros; se empleó la técnica de las encuestas como referencia 20 personas del área de contabilidad y administrativa. Se obtuvo como resultados de las encuestas la carencia de un manual de control interno y la aplicación de estas, la importancia para que el sistema funcione es tener reglas establecidas, de esta forma ayudaría a identificar los errores y cuánto perjudica en los resultados financieros y afectando gravemente en la liquidez. Es muy importante resaltar la detección de errores ya que mejora el proceso de gestión considerando los riesgos y desventajas que se tienen vigentes; también se sugirió eliminar algunas normativas de control interno y reemplazarlas por una más eficaz y que se asemeja a la realidad actual que atraviesa la empresa. Palabras clave: Control Interno, Manual Administrativo y Contable, Procedimiento,

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control Interno

Shack (2018) define el termino de control interno como el cumplimiento de requisitos y normas preventivas en lo que la verificación es un paso imprescindible, conllevan conjuntamente la gestión de recursos operaciones y bienes para poder controlar los movimientos de la entidad con mucha prudencia cautela y verificación constante es un ciclo que se repite en cada área , es muy necesario he importante para poder comprobar y/o refutar una teoría o un proceso he hipótesis que se va dando según sea el caso .

Shark también menciona la responsabilidad y la preocupación que se va forjando en las estructuras del control interno con el fin que se desea llegar es muy importante la coordinación de las actividades diarias constantes, cuando la única finalidad es donde queremos llegar o meta que cumplir esto es sinónimo de destino o fin.

Pinilla (2019) menciona que se desarrolla autoridades con la finalidad de inquirir e investigar con mucha diligencia en transcurso identificar las amenazas, también hace referencia que su propósito es el efecto de controlar con la única finalidad de prevenir posibles riesgos que afectan seriamente a una entidad lo que busca es tener mucha cautela y confianza, cabe mencionar que todo es el conjunto de planes actividades, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos variados.

Robbins (2016), hace referencia que control interno es la diciplina de la administración por cuya característica consiste en la vigilancia y estudia los comportamientos humanos eso incluye al personal de una entidad que siempre está expuesta a cambios continuos tanto personalmente como laboral; robbins se centra en el comportamiento humano como lineamentos importantes por que ejercen criterios métodos y disposiciones para una

buena gestión financiera logística de personal u otros rubros según la empresa y necesidad de mercado lo demande . este tipo de jerarquía que se va armando desde el titular en una entidad esta diseñado para enfrentar riesgos en el momento en que se requiera y como se alcance el objetivo también de implementara las modificaciones necesarias para corregir y mejorarlos, todo esto es un conjunto u trabajo de distintas fases consecutivas de un fenómeno hecho de una forma muy compleja con la única finalidad es proteger a la entidad y prepararlo para cualquier situación que se presente.

Cepeda (2016) menciona que es un conjunto de actividades y acciones que están involucrados los órganos de control normas y métodos, con la finalidad que tenga una buena gestión de sus recursos y efectúe operaciones de forma eficiente y correcta para la toma de decisiones cabe mencionar que las que controlan de una forma eficaz son las sociedades de auditoria donde reflejan el patrimonio y la situación financiera para finalmente cotejar los resultados de un determinado ejercicio y ver que decisiones se toman en una entidad o un determinado ejercicio.

Santa cruz, (2019) que es una parte muy impórtate y fundamental de una empresa que determina el desarrollo de distintas áreas adecuadamente, cabe resaltar que es una parte importante de la empresa, determina el desarrollo adecuado son reglas de conductas que determinan como resolver los problemas contables, para que la información financiera resulte útil en la toma de decisiones de los usuarios externos. Las mejoras de decisiones ante los riesgos y la respuesta ayudan a diagnosticar y evaluar la efectividad de dar la implementación del control interno.

2.2.2 Liquidez

Córdoba (2016) Es cuando la empresa tiene la capacidad de convertir sus activos en manera rápida en dinero, se maneja bajo el tipo de transacciones de caja y bancos, calidad de activos en efectivo, la parte administrativa y contable es muy importante ayuda aclarar los movimientos de las transacciones Córdoba se basa en la rapidez en que manejamos las ventas según su definición , el se centra en mas en las finanzas empresariales ya que define que es muy importante el registro monetario ya sea por un banco, efectivo o mercadería.

Quintana (2017) define como un activo la liquidez, el activo es en este caso es la transacción de compra y venta, teniendo buena rentabilidad de ventas es decir generar un alto nivel de ventas ayuda poder cumplir las obligaciones de la empresa así como ante nuestro proveedores quedamos bien y todo será mas claro y efectivo , quintana relata en su trabajo de investigación la importancia de tener fluidez en las ventas y como esto refleja en los estados financieros, y como se ve reflejado en el medio bancario.

Según Ccaccya (2016), hace referencia que la liquidez es la efectividad en que el dinero sea convertido en efectivo son perder su valor actual, mientras más rápido sea la transacción de dinero en efectivo mejor será la liquidez en la empresa debidamente reflejado en el balance general durante un periodo establecido, lo cual se encuentra ordenado y identificado bajo cuentas contables y financieras, de esta manera podemos verificar el desempeño financiero y las obligaciones futuras a cancelar, dado que representan flexibilidad en cuanto a compromisos , reflejando la gestión y la forma de medir los riesgos frente los acreedores .

Pérez & Ramos, 2017, relata segu trabajo de investigación la importancia de hacer

La liquidez es el grado en que una empresa puede hacer frente a sus obligaciones corrientes, es la medida de su liquidez a corto plazo. La liquidez implica, por tanto, la capacidad puntual de convertir los activos en líquidos o de obtener disponible para hacer frente a los vencimientos a corto plazo.

Díaz (2016) argumenta que la liquidez: Es un concepto económico que mide que tan rápido un activo puede ser convertido en dinero en efectivo, y la forma de medir los riesgos frente los acreedores.

sin que el mismo sufra una pérdida en su valor real. Por ejemplo, un depósito en una caja de ahorros es un activo con una liquidez alta ya que puede obtenerse el dinero en efectivo en cualquier momento.

2.3 Definición de Términos Básicos

2.3.1 Componentes del control interno

2.3.1.1 Ambientes de control.

2.3.1.1.1 Integridad y valores éticos.

Según el organigrama y/o orden jerárquico el líder debe contribuir con el cambio y hacer que todos los colaboradores sigan el mismo ejemplo con el propósito de promover los valores éticos y formen parte de normas y valores institucionales de la empresa seguidamente poner en marcha la influencia de las políticas internas en todas áreas.

2.3.1.1.2 Competencia profesional

Es un comportamiento de actitud y aptitud que tiene como objetivo sacar lo mejor de cada persona y ver cómo se desarrolla a nivel profesional, de esta forma establecemos los mecanismos de competencia profesional desarrollando niveles de conocimientos y habilidades para el buen rendimiento de la empresa y alcanzar el logro de objetivos.

2.3.1.1.3 Confianza mutua

La empresa debe dar confianza y seguridad a los colaboradores, todos deben ser parte de una unión, así se forman personas Integras y competitivas profesionalmente.

2.3.1.2 Evaluación de Riesgo.

El proceso de identificación de riesgos en el ambiente de control tiene que cruzar información constantemente que son muy necesarios cuando se lleva mediante la gestión, en la actualidad una empresa no se maneja de forma a estática influye mucho las situaciones económicas industriales, normativas y operacionales viendo esta situación identificamos los mecanismos

de control de riesgos para poder minimizar y identificar los riesgos.

2.3.1.2.1 Probabilidad

Es un evento particular de un determinado tiempo donde las condiciones fundamentales permanecen de forma constante

2.3.1.2.2 Nivel de riesgo

Es una probabilidad en un periodo de tiempo que por naturaleza no es perfecta y tiene incertidumbres entendemos por frecuencia un proceso donde en un tramo de tiempo ocurre el daño o pérdida, ocasionados por la misma.

2.3.1.2.3 Peligro y azarosidad

Podemos deducir como peligro en primer plano en una situación dada, mientras que la azarosidad influye en la incrementar o disminuir un efecto provocado por el peligro.

2.3.1.3 Coordinación entre tareas

La organización debe lograr el trabajo mancomunado con la finalidad de alcanzar objetivos o metas, los de rango inferior y superior deben considerar que las acciones en relación con la empresa serán implícitas a considerar.

2.3.1.4 Documentación

Los manuales de procedimiento tienen relación directa con el control interno, estos documentos ya oficiales como un manual de control interno tiene el acto de respaldarnos de hechos significativos que suelen ocurrir en distintas áreas, es decir son el soporte de la empresa y debe estar disponible y entendible de tal forma que cuando haya una auditoria o un

caso de emergencia se pueda acceder a ellos sin problemas.

2.3.1.4.1 Niveles definidos de autorización

Para poder acceder a estos documentos de control interno se debe tener mucha cautela sobre las personas responsables, dicha autorización quedara informada y publicada ante todas las áreas explícitamente. De tal sentido sabremos quien tiene la responsabilidad de manejar dicha información valiosa.

2.3.1.4.2 Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos

En temas administrativos y contables los movimientos del día deben estar registrados bajo un software y registrado en el momento de ocurrencia, desde el inicio de labores hasta la salida para ser más concretos, deberán ser clasificarse adecuadamente para ser procesados adecuadamente para el cruce de información y la elaboración de los estados financieros, todo debe ser claro y cumpliendo las normas tributarias contables , teniendo todo claro ayuda a la toma de decisiones de terceros.

2.3.1.4.3 Rotación del personal en tareas claves

El proceso de identificación de riesgos conlleva a la dirección donde se establecen normas de trabajo con objetivos , lo que se busca es que no sean monótonos en su área , es decir que las funciones no deben ser estáticas se busca rotar los personales periódicamente para que puedan desenvolverse en distintas situaciones de esta forma llegamos al hombre impredecible, y aun que se confié en la ética de cada trabajador es bueno a este tipo de método ya que previene hechos que puedan ocurrir en el mismo instante.

2.3.1.5 Control del sistema de información

La forma de asegurar un control correcto en diversos procesos transacciones y

operaciones en general

Es que cada toma de decisión debe ser sustentada y aprobada por el alto rango o comité de la empresa de esta manera se garantiza un correcto funcionamiento y se aseguró el control periódicamente se verá reflejado en rendimientos y análisis económicos financieros.

2.3.1.5.1 Control de tecnología de información

El sistema que se ha implementado tiene que ser en base a la necesidad de cada área y así como se capacita personas, el sistema debe tener una vinculación entre todas las áreas para que en un determinado momento se revise si cumplen el objetivo del control y logro de la misión.

2.3.1.5.2 Indicadores de desempeño

Los de alto rango y directivos deben implementar un sistema de indicadores estadísticos para poder evaluar el comportamiento del personal por área durante su gestión. Estos indicadores cuantitativos y cualitativos, los cuantitativos se ve la actitud y cualitativo la aptitud, cuando se tenga todo el resultado se evaluará y tomara decisiones.

2.3.1.6 Información y Comunicación.

Los sistemas informáticos producen información financiera y detallada en las áreas contables y administrativas, pero también deben tomar en cuenta que la informática y la era digital esta para poder implementarse en todas las áreas de la forma en que podemos ver el cumplimiento de las normas dentro de la empresa, todo esto nos permite dirigir y controlar, de una forma eficaz incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal.

2.3.1.6.1 Actividades de Control

Existen normas para poder crear y evaluar varias áreas con procesos ya establecidos son las siguientes:

Separación de tareas y responsabilidades, El equilibrio en las tareas y responsabilidades tiene que ser en base la estructura.

2.3.1.6.2 Supervisión

Tiene como finalidad que el control interno funcione adecuadamente según la modalidad de supervisión, el monitoreo se da forma constante y junto con el comité de control o auditores internos no están obligados avisar cuando se va a realizar una revisión, esto se realiza de forma no rutinaria es como una auditoria periódica es la forma de poder ver si se cumple con los estándares establecidos.

2.3.1.6.3 Evaluación del sistema de control interno

Periódicamente se revisa, evalúa la eficacia, se discute con los directivos los distintos niveles de la organización. Consecuentemente como resultado lleva a una conclusión exhaustiva y análisis. De manera periódica se debatirá sobre la gestión de la empresa y de acuerdo el funcionamiento o la oportunidad se ara la corrección y fortalecimiento.

2.3.1.6.4 Eficacia del sistema de control interno

Se considera efectivo la eficacia el sistema de control cuando se haya dado el cumplimiento en todas las áreas con las políticas y normas implementadas juntamente con los colaboradores, el logro de los objetivos da una estabilidad económica y eficiencia de

desempeño grupal dando pase la gestión de normas vigentes donde se incluyen políticas y los procedimientos que establece la entidad, como conclusión da la certeza razonable, donde podemos prevenir o darnos cuenta el momento oportuno donde se dan errores y fraudes de suma importancia.

2.3.2 Componentes Liquidez

2.3.2.1 Finanzas

2.3.2.1.1 Finanzas Importancia.

Las Finanzas corporativas son importantes por que ayuda reconocer los activo líquidos que son todo aquel que sirve para poder pagar deudas de una forma rápida tenemos como efectivo, cuenta corriente, y depósitos bancarios, cheques, valores, acciones y bonos, es bueno mencionar su reconocimiento y su medición en las finanzas ya que tenemos que hacer un análisis financiero cuando acabe el periodo y según eso tomar decisiones y proyectarnos en las cuentas futuras.

2.3.2.1.2 sistema financiero.

Nos centramos en las entidades bancarias ya que ellos son los que regulan y emiten créditos y trabaja conjuntamente con la SBS (super intendencia de bancas y seguros) y otras entidades del estado , esto es tan influyente en cualquier empresa por más pequeño que sea con una buena gestión y proyección podemos hacer el buen uso de los instrumentos financieros sobre las inversiones de un crédito, de esta forma podemos cumplir nuestras deudas y a la vez tener liquidez y hacer mejoras si la entidad lo requiere.

2.3.2.1.3 activos financieros.

Los activos financieros es un documento donde es emitido por la entidad bancaria o

institución privada o del estado lo cual tiene como finalidad que se produzca un buen rendimiento de estas misas, es similar a los créditos que realizan las entidades bancarias, tenemos como características los intereses las acciones, y los activos financieros.

2.3.2.1.4 mercados financieros.

El término mercado financiero es sumamente amplio y es difícil abordarlo en una sola definición.

Los mercados financieros son los espacios físicos o virtuales a través de los cuales se intercambian activos financieros. De forma más general, los inversores se suelen referir a estos espacios como 'mercado'. ¿No has escuchado la famosa frase: «el precio lo determina el mercado»? Queda claro entonces que los operadores o traders que participan en un mercado financiero, determinan las cotizaciones de los activos disponibles.

2.3.2.2 capacidad de pago a proveedores.

Hoy por hoy, en el siglo XXI, la capacidad de pago es la regla de oro en la financiación exigible.

Si no se tiene capacidad de pago no hay préstamo. Pero ¿cómo podemos definir la capacidad de pago de nuestra empresa? En una aproximación bastante ajustada al análisis habitual de estas operaciones, podemos definir la capacidad de pago del siguiente modo.

2.3.2.2.1 corto plazo.

A corto plazo es una expresión utilizada en especial en economía para designar la duración de períodos breves (habitualmente de pocos meses) en los que algún factor de producción es fijo

y el otro variable y en los que un programa operativo determina detalladamente las decisiones y el manejo de los recursos orientados a la realización de una acción determinada.

2.3.2.2.2 largo plazo.

A largo plazo es un lapso o período de tiempo que en economía, es considerado suficiente para producir cambios radicales en la estructura productiva de una empresa. No hay una definición estándar para establecer la duración del plazo, ya que es una decisión que depende de cada situación.

2.3.2.2.3 riesgo de liquidez.

Se conoce como la pérdida provocada por situaciones y hechos que afectan a la capacidad de tener una libre disposición de recursos para hacer frente a los pasivos de la entidad. Esta situación puede ser provocada por la imposibilidad de vender activos, reducción de pasivos comerciales o por situaciones adversas que no se pueden prever.

2.3.2.2.4 riesgo financiero

Por riesgo financiero debe entenderse la probabilidad de que ocurra cualquier evento que tenga consecuencias financieras negativas para una empresa o negocio, indica el portal Economía Simple. Describe fundamentalmente el riesgo asociado a cualquier forma de financiación, el cual implica que la entidad no obtenga los beneficios esperados o que no obtenga ninguno en absoluto.

2.3.2.2.5 económica.

El riesgo económico hace referencia a la incertidumbre acerca del rendimiento de la inversión

debida a los cambios producidos en la situación económica del sector en el que opera la empresa. Así, a modo de ejemplo, dicho riesgo puede provenir de: la política de gestión de la empresa, la política de distribución de productos o servicios, la aparición de nuevos competidores, la alteración en los gustos de los consumidores.

2.3.2.3 Derivados financieros.

Los derivados financieros vienen a ser un instrumento bancario cuyo valor se mide según el activo, denominado adyacente, estos productos se manejan en las bolsas de valores, aunque no se encuentran obligados, tenemos como derivados financieros acciones, renta fija, renta variable, bonos o tipos de interés, como se mencionó operan en mercados privados pero también suelen estar en los mercados bursátiles, a pesar de todo estos detalles hay casos donde no están ligados a productos no económicos, como por ejemplo las mercaderías materias primas como el trigo.

2.3.2.3.1 futuros.

Es similar al de la compraventa financiera a plazo previamente analizada, pero en este caso al negociarse en mercados normalizados o regulados, el tipo de activo subyacente, precios y la fecha de liquidación están estandarizados. Por este motivo, los futuros permiten una cobertura aproximada de riesgos, no total, pero son contratos que tienen mayor liquidez que los contratos hechos a medida ya que resulta más fácil deshacer posiciones y encontrar contrapartida en el mercado.

2.3.2.3.2 opciones.

En el caso de las opciones, estas dan al tenedor el derecho, pero no la obligación, a comprar o vender una cierta cantidad de activo subyacente en una fecha determinada y a un precio previamente acordado. Nos podemos encontrar dos tipos de opciones. Las opciones de compra (opciones call) dan al tenedor el derecho a comprar una cantidad determinada de un activo subyacente en una fecha futura y a un precio acordado.

2.3.2.4 Razón liquidez.

A través de los indicadores de liquidez se determina la capacidad que tiene la empresa para responder por las obligaciones contraídas a corto plazo; esto quiere decir, que se puede establecer la facilidad o dificultad de la empresa, compañía u organización, para cubrir sus pasivos de corto plazo, con la conversión en efectivo de sus activos, de igual forma los corrientes o a corto plazo.

2.3.2.4.1 prueba de liquidez.

Consiste en determinar la suficiente o insuficiente de los recursos de la empresa para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo y puede calcularse con base a lo siguiente: Prueba de liquidez = activo circulante / pasivo circulante. Es la capacidad de la empresa para convertir los activos en medios de pago. Se calcula a través de la siguiente fórmula: liquidez = activo corriente/ pasivo corriente.

2.3.2.5 Prueba acida.

Es una medida del grado en que el efectivo y los activos más líquidos cubren los pasivos circulantes. Muestra la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos más líquidos. Activo circulante – inventario / pasivos de corto plazo.

También tenemos a prueba acida o liquidez seca que es un test mas estricto , donde no se enfocan en sus ventas ni en sus saldos de cuentas si no en sus inversiones temporales o algún activo de fácil liquidación que pueda tener la empresa por ejemplo pasa en las empresas comerciales y manufactureras.

2.3.2.6 Cuentas por cobrar.

Crítica situación económica en general. Crítica situación económica del mercado usual. Otorgamiento de crédito sin análisis financiero adecuado al cliente. Cobranza deficiente. Competencia fuerte, ocasionando que el crédito se otorgue en forma benevolente. Efectos: Elevación de los gastos de cobranza. Pago de interés sobre capital tomado en préstamo para sufragar compromisos. Pérdidas generadas por cuentas incobrables.

Capítulo III

Metodología de Investigación

3.1 Enfoque de la Investigación

El presente estudio sobre el control interno y la liquidez en la empresa Fibras industriales del Perú E.I.R.L, es un enfoque cuantitativo porque en cuanto hace referencia al análisis de encuestas se detalla las variables explicando la disposición en el planteamiento problema sobre la relación de investigación, de ambas variables también así mismo los resultados que se presenta estadísticamente.

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

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

3.2 Variables

variable1: Control interno

variable2: Liquidez

3.2.1 Operacionalización de las variables *tabla 1*

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
CONTROL INTERNO	SHARK (2018) define el termino de control interno como el cumplimiento de requisitos y normas preventivas en lo que la verificación es un paso imprescindible, conllevan conjuntamente la gestión de recursos operaciones y bienes para poder controlar los movimientos de la entidad con mucha prudencia cautela y verificación constante es un ciclo que se repite en cada área , es muy necesario he importante para poder comprobar y/o refutar una teoría o un proceso he hipótesis que se va dando según sea el caso	Ambiente de control	Desarrollo	1,2,3,4,5,6,7,8
		evaluación de riesgos	Afrontar riesgos	9,10,11,12
		Actividad de control	Índice de desempeño	13,14,15,16,17,18,19,20
		información y comunicación	Archivo documentario	21,22,23,24,25
		Supervisión	gestión	26,27,28,29,30
LIQUIDEZ	CORDOBA (2016) Es cuando la empresa tiene la capacidad de convertir sus activos en manera rápida en dinero, se maneja bajo el tipo de transacciones de caja y bancos, calidad de activos en efectivo, la parte administrativa y contable es muy importante ayuda aclarer los movimientos de las transacciones Córdoba se basa en la rapidez en que manejamos las ventas según su definición , el se centra en más en las finanzas empresariales ya que define que es muy importante el registro monetario ya sea por un banco, efectivo o mercadería.	Activo	Bienes, derechos, recursos económicos	1,2,3,4,5
		Obligaciones	Instrumentos de deuda, financiación, préstamo	6,7,8,9,10
		Riesgos	Ver, valor de mercado, largo plazo	11,12,13,14,15
		Ratios	Capacidad, periodo, corto plazo	16,17,18,19,20

Variable 1: Control interno Definición conceptual: se definió al control interno como un proceso, diseñado con la finalidad de mitigar los riesgos en las operaciones que realiza el personal. Así como para brindar seguridad en un ambiente de control (COSO, 2016).

Definición operacional: El control interno es un proceso organizacional que requiere en su medición tomar en cuenta 5 dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, monitoreo, información y comunicación; los cuales están divididos con 23 indicadores. Indicadores: Los indicadores exponen un ámbito específico de una variable o una dimensión de ésta. El indicador muestra la situación en la que se encuentra una variable. En el presente trabajo se está considerando 5 dimensiones con un total de 30 indicadores para la variable control interno.

Variable 2: Es la efectividad en que el dinero sea convertido en efectivo son perder su valor actual, mientras más rápido sea la transacción de dinero en efectivo mejor será la liquidez en la empresa debidamente reflejado en el balance general durante un periodo establecido, lo cual se encuentra ordenado y identificado bajo cuentas contables y financieras, de esta manera podemos verificar el desempeño financiero y las obligaciones futuras a cancelar, dado que representan flexibilidad en cuanto a compromisos , reflejando la gestión y la forma de medir los riesgos frente los acreedores .

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general.

El control interno no influye en la liquidez de la empresa Fibras industriales del Perú E.I.R. Lima 2021.

3.3.2 Hipótesis específicas.

El ambiente de control no influye en la liquidez de la empresa Fibras Industriales del Perú E.I. R.L, Ate 2021.

La evaluación de riesgo no influye en la liquidez de la empresa Fibras Industriales del Perú E.I. R.L, Ate 2021

Las Actividades de control no influye en la liquidez de la empresa Fibras Industriales del Perú E.I. R.L, Ate 2021

La supervisión y Monitoreo no influye en la liquidez de la empresa Fibras Industriales del Perú E.I. R.L, Ate 2021.

3.4 Tipo de Investigación

La presente investigación es de tipo descriptiva, porque nos enfocaremos en describir las situaciones y los eventos, especificando las propiedades de los fenómenos que se sometido el análisis, midiendo diversos aspectos de forma autónoma o del total sobre las teorías de las variables de estudio.

Maldonado (2016), en su sustentación de tesis menciona que se utiliza el método de Encuestas y análisis, donde logra identificar el problema y formulación más definida de la hipótesis tomando en cuenta las características y variedades según sea el caso, las preguntas formuladas he involucradas en la tesis solo tienen como una única finalidad investigar.

3.5 Diseño de la Investigación

La investigación es de diseño no experimental de método transversal sustentado teóricamente por Moreno (2016). La investigación no experimental es la búsqueda empírica y sistemática en la que el científico no posee control directo de las variables independientes, debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido o a que son inherentemente no manipulables.

3.6 Población y Muestra

Para este presente estudio se consideró como población a las áreas de estudio administración, contabilidad y el área de logística, basado en la cantidad de población identificada por sexo y cargo desempeño dentro de la empresa.

P= 30 empleados de la empresa

Sustentado por Argañaraz (2016) “es la totalidad de individuos, objetos o situaciones, que reúnen las características de consideración para el objetivo propuesto en el estudio.”

3.6.1 Población.

La población está conformada por 30 trabajadores de la empresa Fibras Industriales del Perú E.I.R.L S.A.C

3.6.2 Muestra.

En la investigación nuestra población es de 30 personas, por lo tanto, nuestra muestra es de 30 personas, donde: P=30 y M=30.

Según Sánchez, Reyes y Mejía (2018) “Viene hacer un conjunto de casos o individuos

extraídos de una población por algún sistema de muestreo probabilístico o no probabilístico.”

3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.7.1 Cuestionario.

Una técnica de recolección de datos es un formato escrito a manera de interrogatorio donde cuidadosamente se tomo una tabla de preguntas de ambas variables donde podemos manifestar nuestras dudas y de esta forma haciéndole llegar a las personas indicadas relacionadas al trabajo de investigación.

Ficha Técnica 1

Nombre del Instrumento: Variable 1 Control interno

Autor: Joselyn Amalia Julca Vicharra

Año: 2021

Tipo de instrumento: Cuestionario

Objetivo: Evaluar el control interno

Muestra: 30 trabajadores de distintas áreas

Número de ítem: 30 ítems

Alternativa de respuestas: NUNCA / CASI NUNCA/ AVECES / CASI SIEMPRE/SIEMPRE

Aplicación: Directa y anónima

Tiempo de administración: del 5 de noviembre al 20 de noviembre del 2021

Normas de aplicación: El colaborador marcará en cada ítem de acuerdo lo que considere adecuado respecto a lo observado

Ficha Técnica 2

Nombre del Instrumento: Variable 2 Liquidez

Autor: Joselyn Amalia Julca Vicharra

Año: 2021

Tipo de instrumento: Cuestionario

Objetivo: Evaluar el conocimiento de Liquidez

Muestra: 30 trabajadores de distintas áreas

Número de ítem: 20 ítems

Alternativa de respuestas: NUNCA / CASI NUNCA/ AVECES / CASI SIEMPRE/
SIEMPRE

Aplicación: Directa y anónima

Tiempo de administración: del 5 de noviembre al 20 de noviembre del 2021

Normas de aplicación: El colaborador marcará en cada ítem de acuerdo lo que considere adecuado respecto a lo observado.

Estadísticas de fiabilidad

CONTROL INTERNO

Alfa de Cronbach	N de elementos
,893	20

Mide la percepción que tienen los colaboradores concernientes a la motivación percibido como la consecuencia de actividades así como las responsabilidades propias que cargo. Coeficiente Alpha de Cronbach = ,893

Estadísticas de fiabilidad

LIQUIDEZ

Alfa de Cronbach	N de elementos
,873	20

Mide la percepción que tienen los colaboradores concernientes al nivel de satisfacción laboral respecto a las actividades realizadas en su puesto. Coeficiente Alpha de Cronbach = ,973.

Capítulo IV

Resultados

4.1 Análisis de los resultados

INTERPRETACIÓN DE CUADROS ESTADÍSTICOS

Tabla 4

Cuadro de edades (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	<= 26	4	13,3	13,3	13,3
	27 - 36	21	70,0	70,0	83,3
	37 - 46	3	10,0	10,0	93,3
	47+	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS – elaboración propia Se han encuestado a 30 personas de los cuales el 70% de los trabajadores encuestados de la empresa Fibras Industriales del Perú E.I.R.L tienen 27 a 36 años.

tabla 5

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL	,092	30	,200 [*]	,910	30	,015
INTERNO						

LIQUIDEZ	,130	30	,200*	,965	30	,403
----------	------	----	-------	------	----	------

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: SPSS – elaboración propia La significancia de control interno es de 0,015 el cual es > 0,01 aceptamos la hipótesis nula, es decir los datos de control interno no presentan normalidad la significancia de liquidez es de ,403 el cual es > 0,01 aceptamos la hipótesis nula es decir la presentan normalidad es decir ambas variables tienen distribución normal por lo tanto emplearemos la Correlación de Pearson.

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral). * . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: SPSS – elaboración propia

Correlación entre Variables La significancia entre la variable Control Interno y Liquidez ,791 al ser mayor que 0,05 aceptamos la hipótesis nula es decir no existe relación entre las variables.

Ambiente de control y Liquidez 0,312 es la significancia de ambiente de control y liquidez al ser mayor que 0,05 aceptamos la hipótesis nula es decir no existe relación entre ambiente de Control y Liquidez

Evaluación de riesgo y liquidez la significancia es de ,794 es mayor que 0,05 aceptamos hipótesis nula es decir no existe relación entre evaluación de riesgo y Liquidez.

Actividades de control y Liquidez la significancia es ,247 al ser mayor que 0,05 aceptamos la hipótesis nula es decir no existe relación entre Actividades de control y Liquidez.

Información y comunicación con liquidez la significancia ,175 al ser mayor que 0,05 aceptamos la hipótesis nula es decir no existe relación entre información, comunicación y liquidez.

Supervisión, Monitoreo y liquidez la significancia ,298 al ser mayor que 0,05 aceptamos la hipótesis nula es decir no existe relación entre Supervisión, Monitoreo y liquidez.

Tabla 7 : Regresión

Variables entradas/eliminadas^a

Modelo	Variables entradas	Variables eliminadas	Método
1	CONTROL INTERNO ^b		Introducir

a. Variable dependiente: LIQUIDEZ

b. Todas las variables solicitadas introducidas.

Tabla 8

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,051 ^a	,003	-,033	8,83956

a. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

Tabla 9

ANOVA^a

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	5,609	1	5,609	,072	,791 ^b
	Residuo	2187,857	28	78,138		
	Total	2193,467	29			

a. Variable dependiente: LIQUIDEZ

b. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

La significancia es 0,791, > 0,05 entonces aceptamos la hipótesis nula, esto significa que no existe relación entre Control Interno y Liquidez.

Tabla 10

Coefficientes^a

Modelo		Coefficients no estandarizados		Coefficients estandarizados	t	Sig.	95.0% intervalo de confianza para B	
		B	Desv. Error				Beta	Límite inferior
1	(Constante)	47,752	12,368		3,861	,001	22,417	73,087
	CONTROL	-,053	,199	-,051	-,268	,791	-,462	,355
	INTERNO							

a. Variable dependiente: LIQUIDEZ

No existe correlación de control interno y liquidez en todas sus dimensiones.

Tabla 11: Datos descriptivos

CONTROL INTERNO

Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	
				válido	acumulado
	BAJO	18	60,0	60,0	60,0
	MODERADO	11	36,7	36,7	96,7
	ALTO	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Tabla 12 : Datos descriptivos

LIQUIDEZ

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJA	13	43,3	43,3	43,3
	MODERAD	13	43,3	43,3	86,7
	A				
	ALTA	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

4.2 Discusión de resultados

Los resultados de la investigación indicaron que no existe relación entre Control Interno y liquidez, con un coeficiente de correlación de Pearson fue de $-0,051$ y con un nivel de significancia de $0,791$. Del mismo modo, se conoce que no existe relación entre ambiente de control y liquidez, evaluación de riesgo y liquidez, actividades de control y liquidez, información y comunicación con liquidez, supervisión, monitoreo y liquidez teniendo como nivel de significancia de $0,312$; $0,794$; $0,247$; $0,175$; $0,298$ al ser mayor que $0,05$ aceptamos la hipótesis nula. Asimismo, el R cuadrado es de $0,3\%$ por lo tanto se demuestra que la variable tiene un porcentaje muy bajo, es decir que control interno no tiene relevancia en la liquidez. Para esta evaluación se utilizó la encuesta realizada a 30 personas donde indicaron que un 60% del control interno de la empresa es bajo, es decir que el personal siente que ambiente de control no lo están dando la mayor importancia para generar mayor rentabilidad, así como la buena comunicación e información fehaciente para poder desarrollar y obtener un buen resultado en beneficio a la empresa. Del mismo modo, un $43,3\%$ de la liquidez de la empresa es bajo al no contar con un buen control interno.

Los siguientes autores coinciden con los resultados siguientes:

Anficano (2019) su investigación es determinar el control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa Expreso Próceres internacional S.A. Llegando a la conclusión que sus resultados no tienen una buena relación entre control interno y liquidez; por lo tanto, se implementara estrategias y de esa misma forma poder cumplir con las obligaciones que se tienen proyectadas mes a mes.

Pinchi (2017) En su trabajo de investigación Estudio del control interno y Liquidez en el área de contabilidad en la empresa Peruana de Combustibles S.A.- San Isidro – 2017, se concluye que la empresa debe gestionar e implementar normas y políticas para el área de contabilidad de esta manera será reflejado en la parte financiera así poder cumplir con las responsabilidades y pagos de la empresa.

Del mismo modo, Regalado (2018) en su trabajo de investigación Control interno en los inventarios y efecto en la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L. 2018, aplicó una técnica de recolección de datos mediante la encuesta a 35 personas y obtuvo como resultado un 0,760 significando que el control interno de los inventarios si tienen efecto en la liquidez de la entidad.

Esta investigación tuvo como principal objetivo demostrar como la influencia de control interno en los inventarios de la empresa afecta la rentabilidad. En conclusión, menciona que el control de inventarios y la liquidez si tienen relación.

Del mismo modo, Cochachi (2019) El presente trabajo de investigación, la mejora del proceso de la gestión de inventarios y su incidencia en la liquidez en la empresa. Grupo San Luis Perú S.A.C., Ate 2018. Tiene como finalidad demostrar como el mal manejo de control inventarios se ve reflejado en la prueba acida donde podemos ver la liquidez de la empresa , para ello hizo el trabajo de investigación donde encuestó a 15, utilizando la encuesta como técnica para la recolección de datos, el instrumento fue el cuestionario. El resultado más importante de la investigación aceptada es 89% de las encuestados acepta la gestión de inventarios y la liquidez.

Obtuvo como conclusión: que las variables tienen relación y se recomienda la realización de una buena gestión de inventarios logrando así una buena liquidez.

Abdelhamid (2016) En la investigación Control financiero interno bajo incertidumbre: control de gestión de la liquidez, tiene como objetivo mejorar la gestión por medio de un sistema de control interno, de esa forma se tomarán mejores decisiones. Se realizó un estudio mediante la encuesta a 50 personas que desarrollan sistemas de control interno llegando a la conclusión que según el tratamiento ayudarían a optimizar los resultados y poder ofrecer diversas aportaciones para lograr un buen resultado.

De esta manera se tendría un mejor control interno, el cual ayudara a generar mayor liquidez a favor de la empresa.

Conclusiones

1. El Control Interno y Liquidez en colaboradores de la empresa Fibras Industriales del Perú E.I.R.L., Lima – 2021, no existe relación entre las variables con un nivel de significancia de 0,791 al ser mayor que 0,05 aceptamos la hipótesis nula y se rechaza la alternativa, lo cual indica que el control interno no afecta en su totalidad en la liquidez de la empresa.
2. El ambiente de control y Liquidez en Fibras Industriales del Perú E.I.R.L., Lima – 2021, no existe relación entre ambas con un nivel de significancia de 0,312 y al ser mayor al nivel de error de 0,05 aceptamos la hipótesis nula, lo cual indica que el ambiente de control no perfecciona a la liquidez.
3. La Evaluación de riesgo y liquidez en Fibras Industriales del Perú E.I.R.L., Lima – 2021, la significancia es de 0,794 con un nivel de error de 0,05 aceptamos hipótesis nula, es decir, no existe relación entre evaluación de riesgo y Liquidez.
4. Las Actividades de control y Liquidez en Fibras Industriales del Perú E.I.R.L., Lima – 2021, la significancia es ,247 con un nivel de error de 0,05 aceptamos la hipótesis nula es decir no existe relación entre las variables.
5. La Supervisión y Monitoreo y la liquidez en Fibras Industriales del Perú E.I.R.L., Lima – 2021, su significancia es de 0,298 con un nivel de error de 0,05 aceptando la hipótesis nula es decir no existe relación entre ambas variables, lo cual indica que no se cuenta con una eficiente supervisión y monitoreo para informar sobre posibles riesgos en la liquidez que alerten a la empresa.

Recomendaciones

1. Se recomienda a la compañía aplicar e implementar un programa de control interno para mejorar significativamente su liquidez y de esa manera reduce costos y gastos, detectando posibles pérdidas que afecten directamente los beneficios económicos de la empresa.
2. Se recomienda llevar adecuadamente un ambiente de control, porque esto permitirá que los trabajadores tengan un dialogo eficaz, ello ayudaría a brindar una información confiable y oportuna para que gerencia tome buenas decisiones que se vea reflejado en la rentabilidad.
3. Se recomienda a la compañía desarrollar la evaluación de riesgo teniendo en cuenta que es una labor delicada, para ello tendrá que ser elaborada por un especialista externo y así nos brinde un informe fiable para mejorar todas las actividades incurridas de la entidad.
4. Se recomienda a la compañía tener una actividad de control ya que es de vital importancia para la empresa Fibras Industriales del Perú E.I.R.L. implementando un rol de actividades y registro de horarios de los trabajadores, esto ayudara a realizar un plan estratégico minimizando pérdidas económicas.
5. Se recomienda a la compañía tener supervisión y monitoreo contratando a un auditor para realizar revisiones sin previo aviso, y detectar a tiempo fraudes que inestabilizan a la empresa Fibras Industriales del Perú E.I.R.L.

Aporte científico o académico

El control interno es fundamental para las empresas en particular para Fibras Industriales del Perú E.I.R.L., Lima – 2021, teniendo como clave el cumplimiento de normas y requisitos preventivas con la finalidad de llevar buenas actividades desarrolladas dentro de la compañía, el monitoreo, la implementación de cronograma de actividades del personal, y el ir optimizando todas las funciones de cada área como el tiempo oportuno entre otros para la elaboración de un producto teniendo satisfecho a los clientes. Del mismo modo, la empresa tiene que tener indispensablemente un ambiente de control adecuado para seguir paso a paso el procedimiento de elaboración del producto desde un inicio hasta la entrega del mismo sin ningún problema.

El presente trabajo de investigación se ha centrado en la determinación que tiene el control interno, el cual se lograría una aceptable liquidez si supieran manejar o utilizar adecuadamente sus funciones establecidas, de tal modo si la empresa considera estos resultados obtenidos les servirá de mucha ayuda en su gestión financiera a futuro.

REFERENCIAS

1. universidad peruana unión facultad de ciencias empresariales escuela profesional de contabilidad relación entre control interno y las liquidaciones financieras en la municipalidad distrital de Pampamarca, canas - cusco, periodo 2018 tesis para obtener el título profesional de contador público por: delia valle Quispe benjamín cruz Aquino asesor: mg. Félix primero calla calla Juliaca, noviembre del 2020.
2. universidad nacional del centro del Perú escuela de posgrado unidad de posgrado facultad de contabilidad tesis presentado por: Bach. magdalena romero cabrera para optar el grado académico de maestra en contabilidad mención auditoría integral Huancayo – Perú 2020 “control interno para la liquidación financiera de obras en los gobiernos regionales del centro del país.
3. facultad de ciencias empresariales escuela académico profesional de contabilidad tesis control interno y su influencia en la liquidez de la empresa alimenta Perú S.A.C., chichlayo 2018 para optar título profesional de contador público autor: Bach. Llontop Llontop, Jahir Jan Pierre asesor: mg. changüí calderón Roger Fernando línea de investigación: gestión empresarial y emprendimiento Pimentel – Perú 2019
4. facultad de ciencias contables, económicas y financieras escuela profesional de contabilidad y finanzas el control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del distrito de ventanilla, 2015 presentada por Abelardo Jesús Quispe Orellano autor pablo lorenzo Huayta Ramírez tesis para optar el título profesional de contador público lima – Perú 2017

5. facultad de ciencias empresariales escuela académico profesional de contabilidad “el control interno y liquidez en el área de contabilidad de la empresa Beramed E.I.R.L., los olivos – 2016” tesis para obtener el título profesional de contador público autor: silva Escobedo Clara asesor: mg. Gonzales Moncada teresa línea de investigación: sistema de organización contable lima-Perú 2016

6. universidad privada Antenor Orrego facultad de ciencias económicas escuela profesional de contabilidad tesis para obtener el título de contador público el control interno del área de tesorería y su incidencia en la liquidez de la empresa hotelera le mans, de la ciudad de Trujillo, enero a marzo año 2020. línea de investigación: auditoría autores: br. Azañero Andrade, claudia Alessandra br. Villegas rodríguez, Mili Jacqueline asesor: Dr. Aníbal Mario Ruiz flores Trujillo, Perú 2020.

7. facultad de negocios carrera de contabilidad y finanzas “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 para optar el título profesional de: contadora pública autor: blanca Fanny Antícona fajardo asesor: mg. cpcc. melva linares guerrero lima - Perú 2020

8. universidad Ricardo palma facultad de ciencias económicas y empresariales escuela profesional de contabilidad y finanzas tesis “implementación de un sistema de control interno en la gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez del estudio contable es contadores S.A.C del año 2018” presentado por el bachiller André Efraín Mendizábal Fernández para optar por el título profesional de contador público carátula lima, Perú 2019

9. universidad san pedro facultad de ciencias económicas y administrativas escuela profesional de contabilidad el control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de Jaybeper S.A.C. tesis para optar el título profesional de contadora pública autora: Pérez Cortez Yaneli Elizabeth asesor: Misael Revilla becerra Chimbote – Perú 2018

10. instituto universitario aeronáutico facultad de ciencias de la administración trabajo final de grado el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa centro motor s.a. alumnos: bosque Roció Ruiz Daniel tutor: Bertola Adolfo 2016 .

11. universidad técnica de Ambato facultad de contabilidad y auditoría carrera de contabilidad y auditoría análisis de caso, previo a la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría cpa. tema: “el control interno y liquidez de la compañía de seguros tope s.a. sucursal Ambato”. autora: Balseca soto, Mónica Eugenia tutora: dra. bonilla Córdova, edit. Margot portada Ambato - ecuador 2017

12. facultad de negocios carrera de contabilidad y finanzas “efectos de la implementación de control interno de tesorería en la liquidez de la empresa consorcio Gabrielita SAC, Trujillo, 2016” tesis para optar el título profesional de: contador público autor: Córdova Villanueva Juana Fidela Quispe armas Edith Jaqueline asesor: mg. cpc César Jáuregui flores Trujillo – Perú 2019

13. “firma de auditoría financiera, consultoría control interno, asesoramiento contable y tributario” parte i plan de negocios para optar al grado demagíster en administración alumno: germán beck klein profesor guía: maximiliano errázuriz santiago, julio 2016

14. facultad de ingeniería y negocios escuela académico profesional de negocios y competitividad tesis estrategias para mejorar la liquidez en una empresa agroindustrial, lima 2020 para optar el título profesional de contador público autor br. Gonzales Ríos, Jon Deivis Orci: 0000-0002-8079-8985 línea de investigación general de la universidad economía, empresa y salud línea de investigación específica de la universidad sistema de calidad lima - Perú 2020

15. facultad de ciencias de gestión escuela profesional de contabilidad tesis la gestión de cuentas por cobrar y su relación con la liquidez de la empresa industrial de PVC SAC en el distrito de Lurín - 2020 para obtener el título de contador público autoras Rudy Joana Caycho Taboada Sheila Yasser castro carrillo asesor Dr. CPC Edwin Vásquez mora línea de investigación contabilidad y gestión empresarial lima, Perú, noviembre de 2020

16. universidad nacional Daniel Alcides Carrión escuela de posgrado tesis gestión administrativa y control interno en la municipalidad provincial de Huaraz, 2018 para optar el grado académico de maestro en: ciencias de la administración mención: gestión pública y desarrollo local autor: amador reyes padilla asesor: mg. miguel ángel Carhuamaca Guillar cerro de pasco – Perú – 2020

17. facultad de ciencias económicas y empresariales implementación de control interno para la gestión de inventarios en una empresa comercial trabajo de suficiencia profesional para optar el título de contador público Karla Fabiola bonilla Córdova revisor(es): mgr. claudia rivera Távara Piura, agosto de 2019

18. universidad nacional del altiplano facultad de ciencias contables y administrativas escuela profesional de ciencias contables el control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en la dirección regional agraria puno, periodos 2015 –2016 tesis presentada por: madeleine arias reinoso para optar el título profesional de: contador público puno – Perú 2019

19. universidad nacional del altiplano escuela de posgrado doctorado en contabilidad y finanzas tesis implementación del sistema de control interno en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras del ministerio del interior en el sur del Perú presentada por: Maribel Mendoza paredes para optar el grado académico de: doctor en contabilidad y finanzas puno, Perú 2020

20. facultad de ciencias empresariales escuela profesional de contabilidad sistema de control interno y gestión administrativa en la gerencia de administración de la municipalidad de Lurín, 2021 autor: asesora: línea de investigación: auditoría lima - Perú 2021

21. facultad de ciencias empresariales escuela académico profesional de contabilidad tesis propuesta de control interno para mejorar la gestión financiera en el colegio de ingenieros del Perú, sede Lambayeque 2017. para optar título profesional de contadora pública autora: Bach. acosta izquierdo Yeltsin karito <https://orcid.org/0000-0002-4249-5748> asesora: mg. Suarez santa cruz Liliana del Carmen <https://orcid.org/0000-0003-2560-7768> línea de investigación: gestión empresarial y emprendimiento Pimentel – Perú 2021 ii propuesta de control interno para mejorar

22. universidad laica Vicente Rocafuerte de guayaquil departamento de posgrado maestría en contabilidad y auditoría trabajo de titulación previo a la obtención del título de magíster en contabilidad y auditoría tema: gestión del control interno para inventarios en fábricas hormigoneras autora: ing. com. Ana patricia Sánchez lino tutora: mae. eco. Josefa Esther arroba salto guayaquil-ecuador 2021

23. universidad católica santo toribio de Mogrovejo facultad de ciencias empresariales escuela de contabilidad diseño de políticas de control interno para el proceso de ventas bajo el modelo “pandero” en la empresa dhl autos sac tesis para optar el título de contador público autor jarumy liseth delgado chero asesor maribel carranza torres <https://orcid.org/0000-0002-5120-4295> chiclayo, 2021

24. universidad Ricardo palma facultad de ciencias económicas y empresariales escuela profesional de contabilidad y finanzas tesis el control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa Vettel Perú SAC., distrito de san isidro- 2017-2018. presentado por el bachiller thalia lucero cahuana saldivar para optar el título profesional de contadora pública lima, Perú 2021

25. universidad ricardo palma facultad de ciencias económicas y empresariales escuela profesional de contabilidad y finanzas tesis el control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa viettel Perú s.a.c., distrito de san isidro- 2017-2018. presentado por la bachiller thalia lucero cahuana saldivar para optar el título profesional de contadora pública lima, Perú 2021

26. facultad de ciencias empresariales escuela académica profesional de contabilidad tesis evaluación del control interno del proceso operativo de gastos y su impacto en la liquidez en

una empresa agroindustrial, motupe para optar el título profesional de contador público autor (es): bach. coveñas rodríguez carolina nelly <https://orcid.org/0000-0003-0703-6041> bach. zuly Jacqueline Cabanillas terán <https://orcid.org/0000-0003-04107-8704> asesor: mg. Suárez santa cruz liliana del carmen <https://orcid.org/0000-0003-2560-7768> línea de investigación: gestión empresarial y emprendimiento Pimentel – Perú 2021

27. universidad nacional del callao facultad de ciencias contables escuela profesional de contabilidad “la gestión del capital de trabajo y la liquidez de la empresa Musala Med SAC. de san juan de Lurigancho – periodo 2017 – 2018” tesis para optar el título profesional de contador público Danitza riva tafur Carmen Lluliana farje hidalgo callao, 2020 Perú

28. facultad de ciencias contables, económicas y financieras escuela profesional de contabilidad con mención en finanzas trabajo de investigación para obtener el grado académico de bachiller contabilidad con mención en finanzas el control interno y su relación con la evasión tributaria de las microempresas presentado por criollo gomez, Kimberly Jasmine reto Guizado, Christopher Eyner los olivos, 2021 lima – Perú

29. facultad de ciencias contables, económicas y financieras escuela profesional de contabilidad con mención en finanzas tesis presentado por Pacherez Benites, Deysi del pilar asesor magallanes bautista, José Luis los olivos, 2019 control interno en la gestión de cobranzas de la empresa de servicios “el progreso s.a.” en el distrito de Magdalena del Mar, 2015

30. universidad nacional Autónoma de nicaragua, managua facultad regional multidisciplinaria, Matagalpa departamento de ciencias económicas y administrativas tema: efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de

administración y contabilidad en la empresa agrícola “jacinto López” s.a. del municipio de Jinotega durante el año 2014. tesis para optar al grado de máster en contabilidad con énfasis en auditoria autora: lic. Sandra arcada Castellón tutor: msc. Cristóbal Castellón Aguinaga matagalpa, diciembre 2017.

31. el control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público internal control and its influence on the administrative management of the public sector controle interno e sua influência na gestão administrativa do setor público walter m. mendoza-zamora i universidad estatal del sur de manabí jipijapa; ecuador walter.mendoza@unesum.edu.ec tania y. garcía-ponce ii universidad estatal del sur de manabí jipijapa; ecuador tania.garcia@unesum.edu.ec maría i. delgado-chávez iii universidad laica eloy alfarero de manabí manta; ecuador irasema812@yahoo.com.ar isabel m. barreiro-cedeño iv universidad laica eloy alfarero de manabí manta; ecuador isabel.barreiro@uleam.edu.ec recibido: 27 de junio de 2018 * corregido: 28 de agosto de 2018 * aceptado: 15 de septiembre de 2018.

32. universidad técnica de ambato facultad de contabilidad y auditoria carrera de contabilidad y auditoria informe final de investigación previo a la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoria cpa. tema: “el control interno y su incidencia en la liquidez de la cooperativa de ahorro y crédito fomento para la producción de pequeñas y medianas empresas.” autora: jenny patricia redrobán castelo tutor: ing. bertha sánchez portada ambato-ecuador 2018.

33. facultad de ciencias empresariales escuela profesional de contabilidad estudio del control interno y liquidez en el área de contabilidad en a empresa peruana de combustibles s.a.- san isidro - 2017 tesis para obtener el título profesional de contador público autor: mirla

katherine pinchi valles asesor: dr. bernardo cojal loli línea de investigación: auditoría y peritaje
lima - Perú 2017

34. fortalecimiento del sistema de control interno en la e.s.e “hospital regional del
magdalena medio”: enfoque coso. comité de trabajos de grado facultad de estudios en ambientes
virtuales universidad ean presentado por javier rodríguez pedraza director(a): claudia fabiola
rey sarmiento universidad ean facultad de administración, finanzas y ciencias económicas.
maestría en administración de empresas bogotá, colombia 2020

35. facultad de ciencias empresariales escuela académico profesional de contabilidad
multiventas josecito s.r.l. 2018. tesis para obtener el título profesional de: control interno en los
inventarios y su efecto en la liquidez de la empresa contador público autor: br. regalado
purizaca, jimmy Eduardo (orcid: 0000-0002-8297-8218) asesora: mg. suarez santa cruz, liliana
del carmen (orcid: 0000-0003-2560-7768) línea de investigación: auditoria chiclayo – Perú
2020.

APÉNDICE 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	DISEÑO METODOLOGICO
PROBLEMA GENERAL ¿De qué manera se relaciona el control interno y la liquidez en la empresa fibras industriales del Perú?	OBJETIVO GENERAL Determinar de qué manera se relaciona el control interno y la liquidez.	HIPOTESIS GENERAL Existe relación entre el control inter y liquidez.	VARIABLE INDEPENDIENTE Control interno	1. 2. Ambiente de Control.	TIPO Correlacional
PROBLEMAS ESPECIFICOS e qué manera determina rl ambiente de control o mejora la liquidez en la empresa Fibras Industriales del Perú?	OBJETIVOS ESPECIFICOS Determinar de qué manera el ambiente de control y influye en la liquidez.	HIPOTESIS ESPECIFICAS No existe relación entre ambiente de Control y Liquidez	VARIABLE DEPENDIENTE Liquidez	3. Evaluación de Riesgos 4. Actividad de control	DISEÑO No Experimental. Transv eral
¿De qué manera determina la evaluación de Riesgos en la liquidez de la empresa Fibras Industriales del Perú?	Determinar si evaluación de riesgos influye en la liquidez.	No existe relación entre evaluación de riesgo y Liquidez.		5. informació n y comunicac ión	ENFOQUE Cuantitativo
¿De qué manera determina la actividad de control influye en la liquidez de la empresa Fibras Industriales del Perú?	Determinar de qué manera se relaciona la actividad de control influye en la liquidez.	No existe relación entre Actividades de control y Liquidez		6. supervisió n.	POBLACIÓN Personal que labora en la empresa Fibras Industriales del Perú E.I.R.L
¿De qué manera determina la información y comunicación en la liquidez en la empresa Fibras Industriales del Perú ?	Determinar si la información y comunicación influye en la liquidez	No existe relación entre Supervisión, Monitoreo y liquidez		7. Activo	MUESTRA Se trabajará con una muestra de 30 personas,
¿De qué manera determina la supervisión en la liquidez en la empresa Fibras Industriales del Perú ?	Determinar si la supervisión influye en la liquidez.	No existe relación entre Supervisión, Monitoreo y liquidez		8. Obligacion es 9. Riesgos.	TECNICA Encuesta
				10. Ratios	INSTRUMENTOS Cuestionario

APÉNDICE 2: CUESTIONARIO DE VARIABLE INDEPENDIENTE

Cuestionario de Control Interno en la Empresa Fibras Industriales del Perú E.I.R.L 2021

ANEXO 1

CODIGO	CATEGORIA	
S	SIEMPPRE	5
CS	CASI SIEMPRE	4
AV	A VECES	3
CN	CASI NUNCA	2
N	NUNCA	1

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
Ambiente de Control						
01	La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Oficina					
02	Se comunican debidamente dentro de la Oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.					
03	La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión y metas y objetivos estratégicos de la entidad					
04	La estructura organizacional en la Oficina es					

	adecuada.					
05	La escala remunerativa en la Oficina está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas.					
06	El personal de la Oficina es el adecuado para el trabajo que se realiza					
07	La autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos					
08	El OCI evalúa los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora a su plan de trabajo					
Evaluación de Riesgos						
09	En la Oficina se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo.					
10	En la Oficina se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentados.					
11	Se ha utilizado algún método para medir los riesgos así como su impacto en su área de trabajo.					
12	Se han establecidos las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados					
Actividad de control						
13	Los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual aprobado,					
14	Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de que se desarrollen de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente					

15	Existe una adecuada separación de funciones en su Unidad Orgánica.					
16	En su apreciación son justificables los controles y verificaciones que se realizan con el fin de asegurar que los actos administrativos logren los resultados esperados.					
17	Existen los controles de seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos en su Unidad Orgánica.					
18	La Unidad Orgánica cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión					
19	Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos etc.					
20	Los procesos se revisan y mejoran periódicamente en la Oficina					
Información y Comunicación						
21	La información interna y externa que maneja su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades.					
22	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejores.					
23	Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información.					
24	Se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades					
25	La Oficina cuenta con un archivo documentario					

APÉNDICE 3: CUESTIONARIO DE VARIABLE DEPENDIENTE

Cuestionario de Liquidez en la Empresa Fibras Industriales del Perú E.I.R.L 2021

ANEXO 1

		PREGUNTAS	1	2	3	4	5
Dimensiones	Indicadores	Ítems					
Activo	Bienes	¿En la liquidez, los bienes de la empresa es un aspecto importante del activo?					
		¿Los bienes del activo son necesario para que la empresa genera liquidez?					
	Derechos	¿Los derechos que posee la empresa en los activos, forma parte fundamental de la liquidez?					
	Recursos económicos	¿La liquidez de los activos de la empresa, son importantes para generar recursos económicos?					
¿Los recursos económicos generados por la liquidez, es un aspecto fundamental del activo de la empresa?							
Obligaciones	Instrumento de deuda	¿Para minimizar las obligaciones de la empresa, es necesario usar instrumentos de deuda con la liquidez?					
		¿Cuándo la liquidez no cubre las obligaciones de la empresa, es necesario recurrir a instrumentos de deuda?					
	Financiación	¿Si la liquidez no es necesario para cumplir con las obligaciones de la empresa, es fundamental recurrir a la financiación?					
		¿En la obligación, la financiación es importante en la liquidez de la empresa?					
Préstamo	¿Las obligaciones con los préstamos de la empresa, es necesario para que se obtenga liquidez?						
Riesgo	Vender	¿Si la empresa genera ventas a plazos largos, es propenso a sufrir riesgo en la liquidez?					
	Valor de mercado	¿Cuándo los productos se venden por debajo del valor de mercado existe un riesgo y esto afectando directamente a la liquidez?					
		¿En la liquidez, el valor del mercado es un aspecto fundamental en					

		los riesgos de la empresa?					
	Largo plazo	¿En los riesgos a largo plazo, la liquidez es parte importante para el desarrollo de la empresa?					
		¿En el periodo de largo plazo, los riesgos operativos es un aspecto fundamental en la liquidez de la empresa?					
Ratios	Capacidad	¿Cree que la capacidad de pago de la empresa, son partes importantes en la liquidez y estos que sean medidos por ratios financieros?					
		¿Los ratios financieros, son importantes para medir la liquidez de la empresa, para promediar la capacidad de pago?					
	Periodo	¿Usted cree que los ratios financieros en un periodo determinado saldría el problema de la liquidez?					
		¿En el periodo, los ratios forman parte importante en la liquidez de la empresa?					
	Corto plazo	20.- ¿Los ratios determinados a corto plazo, serán suficientes para determinar el problema en la liquidez?					

APÉNDICE 4: PRESENTACIÓN DE DATOS

18	10	14	10	12	64	15	15	15	15	60
16	6	18	12	9	61	10	7	11	11	39
21	11	19	6	5	62	15	8	9	14	46
10	7	17	11	12	57	13	13	12	14	52
16	8	16	10	8	58	5	13	21	9	48
14	5	21	14	8	62	15	11	10	12	48
18	12	10	5	8	53	10	15	12	14	51
16	10	12	7	8	53	12	15	10	14	51
16	8	16	8	5	53	5	9	9	11	34
11	7	13	6	11	48	10	10	10	10	40
24	12	24	15	15	90	9	8	8	15	40
14	7	18	8	6	53	9	15	11	5	40
19	7	20	10	9	65	8	11	12	7	38
20	11	21	5	7	64	10	10	10	10	40
16	12	20	7	11	66	7	8	9	7	31
24	7	17	11	10	69	5	4	12	25	46

18	12	21	9	9	69	11	13	14	8	46
21	11	19	5	7	63	5	8	7	9	29
10	7	17	7	11	52	12	16	13	5	46
16	8	16	11	10	61	10	9	11	15	45
24	12	16	9	9	70	5	7	10	10	32
16	4	13	13	9	55	10	10	10	18	48
16	10	18	6	9	59	17	11	15	13	56
18	12	21	8	9	68	10	10	9	11	40
21	11	19	12	10	73	20	20	16	7	63
10	7	17	14	9	57	15	17	7	21	60
16	8	16	12	10	62	10	10	10	15	45
16	8	16	10	7	57	9	6	10	7	32
24	12	16	6	8	66	9	11	13	15	48
16	4	13	10	12	55	10	10	10	10	40

APÉNDICE 5: ALPHA DE CRONBACH VARIABLE INDEPENDIENTE

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
PREGUNTA1	40,9000	59,878	,610	,887
PREGUNTA2	40,9000	59,878	,610	,887
PREGUNTA3	41,0000	61,778	,318	,894
PREGUNTA4	40,9000	59,878	,610	,887
PREGUNTA5	40,6000	54,933	,793	,879
PREGUNTA6	40,7000	56,678	,662	,884
PREGUNTA7	40,6000	58,489	,615	,886
PREGUNTA8	40,7000	60,011	,710	,885
PREGUNTA9	40,7000	52,678	,870	,875
PREGUNTA10	40,8000	54,178	,926	,875
PREGUNTA11	40,8000	52,178	,944	,872
PREGUNTA12	40,9000	57,433	,678	,883
PREGUNTA13	40,6000	68,044	-,258	,909
PREGUNTA14	40,7000	61,789	,312	,894
PREGUNTA15	41,2000	63,733	,095	,902
PREGUNTA16	41,2000	69,733	-,619	,908
PREGUNTA17	41,0000	58,000	,700	,883
PREGUNTA18	40,8000	62,178	,481	,890
PREGUNTA19	41,0000	58,000	,700	,883
PREGUNTA20	41,0000	60,444	,350	,894

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

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

APÉNDICE F: ALPHA DE CRONBACH VARIABLE DEPENDIENTE

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
PREGUNTA1	44,1000	96,322	,734	,856
PREGUNTA2	44,0000	99,333	,652	,860
PREGUNTA3	44,0000	99,333	,652	,860
PREGUNTA4	44,2000	106,400	,535	,866
PREGUNTA5	44,2000	106,400	,535	,866
PREGUNTA6	44,3000	103,344	,645	,861
PREGUNTA7	44,3000	100,900	,691	,859
PREGUNTA8	44,1000	96,544	,947	,849
PREGUNTA9	43,9000	102,544	,820	,857
PREGUNTA10	44,2000	105,289	,708	,861
PREGUNTA11	44,0000	111,556	,361	,871
PREGUNTA12	44,4000	107,378	,692	,863
PREGUNTA13	44,2000	114,622	,174	,875
PREGUNTA14	44,2000	114,622	,174	,875
PREGUNTA15	44,2000	114,622	,174	,875
PREGUNTA16	43,7000	106,678	,500	,867
PREGUNTA17	43,7000	106,678	,500	,867
PREGUNTA18	43,9000	107,656	,341	,873
PREGUNTA19	43,8000	107,511	,315	,875
PREGUNTA20	44,2000	125,067	-,320	,901

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

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