



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**TESIS**

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA  
LIQUIDEZ DE LA EMPRESA COMERCIAL  
INVERSIONES Y SERVICIOS HORIZONTE SAC  
DE LA CIUDAD DE TRUJILLO – 2019**

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

**Autor:**

**Bach. Toledo Yzasiga Vanessa Anabel**  
<https://orcid.org/0000-0001-8393-9504>

**Asesor:**

**Mg. Chapoñan Ramirez Edgard**  
<https://orcid.org/0000-0001-7098-5755>

**Línea de Investigación:  
Gestión Empresarial y Emprendimiento**

**Pimentel – Perú  
2020**

## Aprobación de la Tesis

# CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA COMERCIAL INVERSIONES Y SERVICIOS HORIZONTE SAC DE LA CIUDAD DE TRUJILLO – 2019

---

Vanessa Anabel Toledo Yzasiga

**Autor**

---

Mg. Rosas Prado Carmen Elvira

**Presidente de Jurado**

---

Dra. Chávarry Ysla Patricia Del Rocío

**Secretario(a) de Jurado**

---

Mg. Chapoñán Ramírez Edgard

**Vocal/Asesor de Jurado**

## **Dedicatorias**

A DIOS por darme la vida y guiarme por el camino del éxito, porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar y seguir adelante en el día a día.

A mis padres y hermanos por ser uno de los motivos más grandes en mi vida para seguir adelante ya que son las personas que estuvieron conmigo en todo momento.

## **Agradecimientos**

A Dios por darme la vida y permitir llegar a esta etapa tan bonita de mi carrera, por guiarme y darme las fuerzas necesarias para salir victoriosa de cada obstáculo que se me presentó por el camino.

A mis docentes a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza y un eterno agradecimiento a ésta prestigiosa universidad SEÑOR DE SIPAN la cual abre sus puertas a jóvenes como nosotros, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

A mis padres por haber hecho en mí una persona con principios y valores, permitiendo alcanzar una de las muchas metas y sueños que faltan por realizar.

## Resumen

El presente trabajo de investigación consiste en el análisis y diseño de un sistema de control interno a la empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte S.A.C. de Trujillo; la cual tiene como giro de negocio la comercialización de artículos de ferretería y pintura. Tiene como objetivo general determinar la incidencia del control interno en la liquidez de la empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte S.A.C. Para llevar a cabo esta investigación, fue preciso indagar sobre los distintos componentes del control interno, para lo cual se diseñó los instrumentos que fueron aplicados en la recolección de la información, tales como: encuestas, observaciones directas en el campo y la revisión documentaria que actualmente utiliza la empresa. Concluido mi informe, se precisa que implementando un sistema de control interno incidirá positivamente en la liquidez, dado que en los resultados de la encuesta aplicada a los trabajadores el promedio de la variable independiente "Control Interno Financiero" fue de 36.75%, que equivale a un nivel bajo de Control Interno debido a que el personal manifiesta disconformidad con los ambientes de control, con la evaluación de riesgos, con las actividades de control, con el mecanismo usado para la información y comunicación y por último con la supervisión y seguimiento del CIF, en relación a la variable dependiente "Liquidez" se obtuvo un resultado no esperado en ratios financieros, lo cual da a entender que los trabajadores no están conformes con el nivel de liquidez de la empresa objeto de estudio. Se espera, además que este estudio sirva de base fundamental para un mejor control interno para la empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte S.A.C. de Trujillo, en su intento de ir incorporando procesos de mejora continua en las áreas donde se aplica el control interno con el objetivo de mejorar la liquidez de la empresa objeto de estudio.

Palabras clave: control interno, liquidez

## **Abstract**

This research work consists of the analysis and design of an internal control system for the Company Comercial Inversiones y Servicios Horizonte S.A.C. Trujillo; which has as a business line the marketing of hardware store and paint items. Its general objective is to determine how internal control has an impact on the liquidity of the company Comercial Inversiones y Servicios Horizonte S.A.C.

To carry out this investigation, it was necessary to inquire about the different components of internal control, for which the instruments that were applied in the collection of information were designed, such as: surveys, direct observation in the field and the documentary review that currently uses the company. After my report, it is specified that implementing an internal control system will positively affect liquidity, given that in the results of the survey applied to workers, the average of the independent variable "Internal Financial Control" was 36.75%, which is equivalent to a low level of Internal Control due to the fact that the personnel show disagreement with the control environments, with the risk assessment, with the control activities, with the mechanism used for information and communication and finally with the supervision and monitoring of the CIF In relation to the dependent variable "Liquidity", an average of 32.50% was obtained, as shown in Table No. 6, which implies that the workers are not satisfied with the liquidity level of the company; subject of study.

It is also expected that this study will serve as a fundamental basis for better internal control for the company Comercial Inversiones y Servicios Horizonte S.A.C. of Trujillo, in its attempt to incorporate continuous improvement processes in areas where internal control is applied with the aim of improving the liquidity of the company subject of study.

Keywords: internal financial control, liquidity

## INDICE

|  |     |
|--|-----|
| Aprobación de la Tesis .....                         | ii  |
| Dedicatorias .....                                   | iii |
| Agradecimientos .....                                | iv  |
| Resumen .....  | v   |
| Abstract .....                                       | vi  |
| I. Introducción .....                                | 13  |
| 1.1 Realidad Problemática.....                       | 14  |
| 1.2 Antecedentes de estudio .....                    | 17  |
| 1.3 Teorías relacionadas al tema.....                | 19  |
| 1.3.1 Control.....                                   | 19  |
| 1.3.2    Liquidez empresarial .....                  | 23  |
| 1.4    Formulación del problema.....                 | 25  |
| 1.5    Justificación e importancia del estudio ..... | 25  |
| 1.6    Hipótesis de la investigación .....           | 26  |
| 1.7    Objetivos.....                                | 26  |
| 1.7.1    Objetivo general .....                      | 26  |
| 1.7.2    Objetivos específicos.....                  | 26  |
| II. Material y métodos.....                          | 27  |
| 2.1    Tipo y diseño de investigación .....          | 28  |
| 2.1.1    Tipo .....                                  | 28  |
| 2.1.2    Diseño de la investigación .....            | 28  |
| 2.2    Variables de Operacionalización.....          | 29  |
| 2.3    Población y muestra .....                     | 31  |

|         |  |    |
|---------|--|----|
| 2.3.1   | Población .....  | 31 |
| 2.3.2   | Muestra .....  | 31 |
| 2.4     | Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....                      | 31 |
| 2.4.1   | Técnicas:.....   | 32 |
| 2.4.2   | Instrumentos:.....   | 32 |
| 2.4.3   | Validez .....  | 32 |
| 2.4.4   | Confiabilidad.....   | 33 |
| 2.5     | Procedimiento de análisis de datos.....  | 33 |
| 2.6     | Criterios éticos .....   | 34 |
| 2.7     | Rigor Científico .....   | 34 |
| III.    | Resultados.....  | 35 |
| 3.1.    | Resultados en tablas y figuras .....   | 36 |
| 3.1.1.  | Análisis descriptivo dimensión: Ambiente de Control .....  | 36 |
| 3.1.2.  | Análisis descriptivo dimensión: Evaluación de riesgos.....   | 38 |
| 3.1.3.  | Análisis descriptivo dimensión: actividades de control .....                                       | 39 |
| 3.1.4.  | Análisis descriptivo dimensión: Información y comunicación del CIF .....                           | 41 |
| 3.1.5.  | Análisis descriptivo dimensión: Supervisión y seguimiento del CIF.....                             | 44 |
| 3.1.6.  | Cuadro comparativo por dimensiones de la variable independiente “Control Interno Financiero” ..... | 45 |
| 3.1.7.  | Balance General y Estado de Ganancias y pérdidas de los años 2017 al 2018 .....                    | 47 |
| 3.1.8.  | Cálculo del Razón Corriente .....  | 50 |
| 3.1.9.  | Cálculo del Ratio prueba ácida .....   | 50 |
| 3.1.10. | Cálculo del Ratio prueba defensiva .....   | 51 |
| 3.1.11. | Ratio capital de trabajo .....   | 51 |
| 3.1.12. | Ratios de liquidez Periodo promedio de Cobranza cuentas por cobrar .....                           | 52 |



|  |    |
|--|----|
| 3.1.13. Ratios de liquidez Rotación de las cuentas por cobrar.....                 | 53 |
| 3.2. Discusión de resultados.....  | 53 |
| 3.3. Aporte práctico.....  | 54 |
| 3.3.1. Título. - Estrategias de control interno para mejorar la liquidez.....      | 54 |
| 3.3.2. Objetivo general. Plantear estrategias de control interno.....              | 54 |
| 3.4 Diagnóstico situacional.....   | 55 |
| 3.5 Plan de actividades.....   | 56 |
| 3.6 Desarrollo de actividades.....   | 56 |
| 3.6.1. Fiabilidad de la información financiera:.....                               | 56 |
| 3.6.2. Documentación de respaldo.....  | 57 |
| 3.6.3. Cumplimiento de normativa vigente:.....                                     | 58 |
| 3.6.4. El Manual del trabajo el cual podría tener la subsiguiente estructura:..... | 58 |
| 3.6.5. Manuales de procedimientos:.....  | 59 |
| 3.6.6. MOF podría tener la siguiente estructura.....                               | 59 |
| 3.6.7. Manual descriptivo de puestos podría tener la siguiente estructura.....     | 59 |
| 3.6.8. Manual que regule el incumplimiento:.....                                   | 60 |
| IV. Conclusiones y recomendaciones.....  | 61 |
| 4.1. Conclusiones.....   | 62 |
| 4.2. Recomendaciones.....  | 64 |
| V. Referencias.....  | 65 |
| VI. Anexos.....  | 67 |

## INDICE DE TABLAS

|   |    |
|---|----|
| <b>Tabla 1.</b> <i>Operacionalización de las variables</i> .....  | 30 |
| <b>Tabla 2.</b> <i>Descripción de la muestra</i> .....  | 31 |
| <b>Tabla 3.</b> <i>Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra</i> .....  | 33 |
| <b>Tabla 4.</b> <i>Análisis de la correlación de las variables</i> .....  | 36 |
| <b>Tabla 5.</b> <i>Frecuencias porcentuales y puntajes obtenidos de la dimensión “Ambiente de Control” del CIF</i> .....        | 36 |
| <b>Tabla 6.</b> <i>Frecuencias porcentuales y puntajes obtenidos de la dimensión “Evaluación de riesgos” del CIF</i> .....      | 38 |
| <b>Tabla 7.</b> <i>Frecuencias porcentuales y puntajes obtenidos de la dimensión “actividades de control” del CIF</i> .....     | 40 |
| <b>Tabla 8.</b> <i>Frecuencias porcentuales y puntajes obtenidos de la dimensión “Información y Comunicación” del CIF</i> ..... | 42 |
| <b>Tabla 9.</b> <i>Frecuencias porcentuales y puntajes obtenidos de la dimensión “Supervisión y seguimiento” del CIF</i> .....  | 44 |
| <b>Tabla 10.</b> <i>Porcentajes obtenidos de las dimensiones del Control Interno Financiero</i> ...                             | 46 |
| <b>Tabla 11.</b> <i>Estado de Ganancias y Pérdidas Años 2017– 2018</i> .....  | 48 |
| <b>Tabla 12.</b> <i>Analís FODA</i> .....   | 55 |
| <b>Tabla 13.</b> <i>Plan de actividades</i> .....   | 56 |

## INDICE DE FIGURAS

|   |    |
|---|----|
| <b>Figura 1.</b> Porcentaje de frecuencias de la dimensión “ambiente de control” del CIF bajo la percepción de los trabajadores de la Empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC de la ciudad de Trujillo.....         | 37 |
| <b>Figura 2.</b> Porcentaje de frecuencias de la dimensión “evaluación de riesgos” del CI bajo la percepción de los trabajadores de la Empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC de la ciudad de Trujillo.....        | 39 |
| <b>Figura 3.</b> Porcentaje de frecuencias de la dimensión “Actividades de Control” del CIF bajo la percepción de los trabajadores de la Empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC de la ciudad de Trujillo.....      | 41 |
| <b>Figura 4.</b> Porcentaje de frecuencias de la dimensión “Información y Comunicación” del CIF bajo la percepción de los trabajadores de la Empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC de la ciudad de Trujillo. .... | 43 |
| <b>Figura 5.</b> Porcentaje de frecuencias de la dimensión “Supervisión y seguimiento” del CIF bajo la percepción de los trabajadores de la Empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC de la ciudad de Trujillo.....   | 45 |
| <b>Figura 6.</b> Comparativo por dimensiones de la variable independiente “Control Interno Financiero” .....  | 47 |

## INDICE DE ANEXOS

|   |    |
|---|----|
| Anexo 1. Cuestionario de control interno .....          | 67 |
| Anexo 2. Constancia de autorización .....               | 69 |
| Anexo 3. Matriz de consistencia.....                    | 70 |
| Anexo 4. Resolución del proyecto.....                   | 71 |
| Anexo 5. Formato T1 .....                               | 71 |
| Anexo 6. Reporte de Turnitin .....                      | 71 |
| Anexo 7. Acta de originalidad de la investigación ..... | 71 |

# **I. Introducción**

## **1.1 Realidad Problemática**

### **A nivel internacional**

En palabras de Tenorio y Lozano (2015), “utilizar de una manera eficiente y eficaz los capitales y disminuir las pérdidas por fraudes internos, constituye un factor clave en la medida que comprendamos la importancia de una apropiada gestión SCI. Se considera insustituible, primordial en las empresas presenten liquidez para su funcionamiento de forma competente.

En la actualidad se detallan compañías que logran excelentes niveles de rentabilidad y por ende las hacen competitivas. Pero, si esta rentabilidad alcanzada no es acompañada por la probabilidad de enfrentar las deudas en la medida que caducan (Dominguez, 2015). El Control Interno es hoy apreciado en todo el mundo como uno de los pilares de las empresas, porque permite una visión clara de las operaciones, de los registros de confiabilidad, que permiten cumplir con regulaciones vigentes (Rios, 2017). El SCI es de fundamental importancia porque promueve la eficiencia y la efectividad, asegura la efectividad de la organización corporativa.

### **A nivel nacional**

Actualmente en nuestro país las empresas presentan desafíos que acentuaron el interés de la alta dirección de la forma para evitar fraudes hacia la empresa y calcular el desempeño operativo (EY Perú , 2016). La gestión de un buen proceso de control interno, en la actualidad resulta fundamental para que los líderes empresariales logren una sostenibilidad empresarial.

El control interno dentro de una organización es crucial durante el registro de las operaciones comerciales que ejecuta la organización empresarial y la elaboración de reportes financieros (EY Perú , 2016). Al no implementarse métodos de control apropiados, que certifiquen el correcto registro de las operaciones y el manejo de la información económico financiera, podría tener como consecuencia que dicha información no sea veraz, por lo que la capacidad de la administración durante el proceso de toma de decisión será deficiente.

En los últimos años en nuestro país el Control Interno ha logrado gran relevancia a nivel económico, financiero, al permitir a la alta gerencia de una empresa brindar seguridad, durante el logro de objetivos (Ramón , 2016). A través de aspectos básicos como son la eficiencia y efectividad en las operaciones comerciales realizadas, asimismo la veracidad de los informes económicos y el respeto de reglamentos, estos elementos desarrollan el proceso de la gestión administrativa (Ramón , 2016).

En palabras de Obispo y Gonzales (2015), el control interno de las organizaciones empresariales en el Perú, mediante el cumplimiento del SCI, se establece el nivel de eficiencia y eficacia en las organizaciones empresariales, y repercute en la obtención de objetivos, igualmente permite disminuir los riesgos en un 80%". Obispo y Gonzales (2015), la gestión de un sistema de control involucra maximizar la eficiencia que permite incrementar la rentabilidad en la escala de factores financieros, contable y administrativo. (p.1).

### **A nivel local**

Podemos decir que casi siempre las PYMES, no cuentan con una adecuada gestión control interno determinado, la mayoría de los planes las metas empresariales no se registran por escrito, más bien trabajan de una forma informal, resuelven los problemas de acuerdo a como se presenten en el momento y de acuerdo a las necesidades que surgen. Estos imprevistos van a conllevar a que surjan imprevistos con impacto sobre todo financiero, como fraudes, pérdida de dinero, malversación de fondos, que se incumplan normas legales y que se genere una mala reputación a la empresa. Esto se puede evitar gestionando anticipadamente el control interno.

Inversiones y Servicios Horizonte SAC, es una empresa experta en la comercialización del sector ferretero y construcción, asimismo se le conoce también con el nombre de "Matizados Horizonte", es una SAC, con registro único de contribuyente (RUC):20481753504, con domicilio comercial en Prolog. Cesar Vallejo

nro. 1717 Urb. La rinconada (incluye no. 1723) La Libertad - Trujillo – Trujillo, La empresa inicio sus operaciones comerciales el 10 de enero del 2008. Inversiones y Servicios Horizonte SAC; es reconocido actualmente por SUNAT como un buen contribuyente, además como uno de los principales centros de retención tributaria. La organización empresarial fue fundada el 10 de enero del 2008 por Luis Sánchez Espinoza, quien tiene a su cargo la administración del negocio y desempeña el cargo de Gerente.

La problemática de la empresa se centra en la carencia de un proceso Control Interno adecuado que debe ser oportuno y completo que permita de manera adecuada durante la toma de decisiones financieras y empresariales, durante la protección de los activos, la correcta evaluación de la eficiencia y eficacia operativa; lo cual repercute en la los (ratios) de solvencia; en la organización empresarial objeto de estudio, que permite para dar respuesta al objetivo del estudio: La manera cómo el SCI financiero incide en la liquidez de la empresa Inversiones y Servicios Horizonte SAC, y que a través de operaciones, se determine y reduzca las principales carencias de los procesos del control interno financiero, para que sea un mecanismo económico capaz de incrementar liquidez.

Existe deficiencia en el monitoreo y control de recursos materiales y humanos se tiene como hechos problemáticos observables la falta de adecuados indicadores para el monitoreo y control de RRHH y materiales. También no se comprueba adecuadamente la veracidad de la información obtenida de los Estados de Situación financiera, en la empresa Inversiones y Servicios Horizonte SAC y se tiene como hechos problemáticos observables la falta de indicadores que garanticen una adecuada información en la empresa. Asimismo, la no implementación y desarrollo un plan anual del SCI en la empresa Inversiones y Servicios Horizonte SAC y se tiene como hechos problemáticos observables, como son la inadecuada de gestión, capacitación de cada uno de los colaboradores del área de contabilidad para que diseñen e implementen un SCI financiero de forma anual.



## **1.2 Antecedentes de estudio**

### **A nivel internacional**

Ruiz (2016), en su estudio evidenció que la ausencia de control interno sobre los productos que afecta la rentabilidad de la empresa, este estudio muestra una falta de procesamiento de bienes importados como cheques, una falta de aceptación del mercado en condiciones adversas y disputas menores sobre las operaciones. Se ha confirmado que la organización de la empresa no tiene control sobre la adopción del adecuada de un sistema de control y gestión de inventarios, dichos procesos generaran un impacto en la reducción de costos y las alternativas habilitantes para aumentar la rentabilidad.

El antecedente nos permite entender la importancia de aplicar procedimientos de control para que así se pueda proponer alternativas adecuadas para crear un mayor rendimiento si la empresa lo requiere.

Nicolás Marasca (2016), en su investigación menciona que antes de registrar el perfil de riesgo de una empresa para todas las partes del sistema, analice la estructura, empleo de los procesos de auditoría interna para determinar la aplicación de los elementos de control interno y auditoría interna. Como parte del buen desempeño organizacional y buen gobierno corporativo.

Este antecedente nos permite entender que el correcto manejo de los mecanismos y procedimientos del control interno, siendo una acción primordial para mantener una correcta operatividad y evitar errores y fraudes.

Rojas (2017), el estudio afirma que, a través de una contabilidad interna adecuada, las empresas de componentes electrónicos mantienen regularmente los ratios financieros actualizados para ayudar a en decisiones empresariales, protección de activos y facilidad de uso. Se publicará de manera oportuna para optimizar los recursos de los analistas y tomar decisiones para convertirse en una entidad más rentable.

### **A nivel nacional**

Sosa (2015), en el curso de su investigación, se encontró con que el control de la gestión de la contabilidad de una organización empresarial en el grupo de Golden Amazon plantea un problema del proceso contable actual. Se estableció que las

deficiencias en la gestión contable tenían que ser identificados para el incremento de la rentabilidad en la organización.

El antecedente nos permite comprender en la actualidad se diversifican variedad de sistemas financieros necesarios para dirigir una gestión en las finanzas eficaz y eficiente, así como las tácticas y habilidades para obtener soluciones a las preocupaciones financieras que la entidad pueda tener.

Bazan Serrano (2017), determinaron que los procesos de control interno del efectivo eran muy débiles y no existía un involucramiento por parte de la gerencia para supervisar y velar por el cumplimiento del registro y aprobación de egresos del efectivo, lo que trajo consigo que los indicadores de liquidez bajen.

El antecedente nos permite reconocer cuán importante es que en las entidades implementen políticas de gestión que les permita controlar el efectivo.

Antúñez Minaya (2018), en su investigación menciona que, en cuanto al control interno, según los encuestados, el 80% afirma que los colaboradores son conscientes de la importancia del SCI y asimismo emplean los principios del SCI. Además, enfatizaron que es de importancia que la organización desarrolle un SCI que influirá en su progreso. En cuanto al tema de la liquidez, en la encuesta realizada por ejecutivos, se indicó que el 80% tiene que la liquidez de sus empresas se ha incrementado en el medio, indicando que este incremento se debió a el uso del control interno.

El antecedente nos permite comprender que implementando un SCI en cada compañía contribuirá a que exista mayor liquidez.

### **A nivel local**

Pérez y Ramos(2016), se especificó que los procesos existentes previos a la ejecución del control interno, no existe un adecuado control interno, en las cuentas por cobrar de la empresa, la valoración del cliente es mal realizada al otorgar crédito, existe si no existen procedimientos y políticas de recolección, el personal no está capacitado para enfrentar responsabilidades; Por este motivo, no hay comprobaciones que confirmen que se han cumplido los objetivos. Se ha desarrollado un SCI para los clientes y se han implementado las diligencias,

procedimientos y formatos mejorados, estos muy útiles, permitiendo de forma práctica y oportuna la ejecución y control de las de cuentas por cobrar.

Campos Mendoza (2019), en su investigación, tuvo la intención fundamental es demostrar las debilidades del interior de la zona de efectivo, para brindar la liquidez a la empresa, lo que demostrará para mejorar la entrada interna y la salida de efectivo y el dinero fuga. Se trata de una encuesta descriptiva no experimental con financiadores de empresas.

El antecedente nos permite comprender la importancia de superar las debilidades de los procesos del control interno para reducir pérdidas de las organizaciones y contribuir a la seguridad del sistema contable.

Rodríguez (2017), en su investigación tuvo problemas de liquidez porque no hay ingreso efectivo a efectivo como ni control específico, en varias veces las transacciones realizadas no han recibido de pago lo que genera desorden, gracias a la comparación de los estados financieros, la aplicación del SCI permite la obtención de un índice, el cual muestra un incremento de 1,83 soles.

El antecedente nos permite comprender que ejecutar medidas recientes de CI en las áreas de la empresa ayuda al desarrollo; de cada una de las actividades económicas de la empresa.

### **1.3 Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1 Control**

Es un proceso de mejora continua, integral y dinámico par la gestión, efectuado por el gerente, empleados y trabajadores de la empresa, elaborado para contrarrestar peligros, dar seguridad para alcanzar los objetivos institucionales (Perez,2018).

### **1.3.1.1 Control interno Financiero**

Melendez Torres (2016), nos dice que en SCI financiero es:

Es una herramienta de procesos para la gestión, que alcanza a las técnicas de cada empresa que efectúa un proceso continuo que es realizado por el gerente, directorio, trabajadores para salvaguardar su patrimonio y activos de la empresa, promocionando la eficiencia en sus operaciones y así promover un crecimiento en su rentabilidad.

### **1.3.1.2 Objetivos**

Meléndez Torres (2016), señala los siguientes objetivos: Proporciona calidad, eficiencia y economía en la operación y el valor de los servicios que las empresas deben brindar para proteger y proteger los recursos de la pérdida de efectividad, el desperdicio, el abuso, la apropiación indebida o los requisitos reglamentarios. Siga las reglas, regulaciones y otras reglas. Organice sus datos financieros de manera eficiente y efectiva con una variedad de opciones.

Para toda empresa es de trascendental importancia tener claros y muy bien definidos los objetivos sobre el control interno, para que así se pueda garantizar una liquidez sólida.

Para los altos ejecutivos o directorios es primordial alcanzar unos destacados resultados con esfuerzos en la economía, quiere decir a un costo mínimo. Para que esto suceda debe verificarse que sus decisiones se realicen adecuadamente, quiere decir que los actos realizados. Como resultado, la implementación se acepta en la tabla base y siempre se considera la actual. Por tanto, es el director general de una agencia de gestión o profesional que implementa un sistema de gestión interna eficaz y es plenamente responsable del mantenimiento y la gestión continuos del mismo.

### 1.3.1.3 Características

Erazo (2016) determinó que el control interno presenta como las características principales: completa, habitual, selectivo, creativo, práctico y eficaz, correcto y apropiado.

### 1.3.1.4 Componentes

Para Melendez Torres(2016), un componente de control interno puede considerarse como un conjunto de criterios manipulados para medir un control interno y determinar su efectividad. Los siguientes elementos son necesarios para el funcionamiento de la estructura de control interno.

**Ambiente de control interno;** Se describe a que los colaboradores de la organización empresarial o entidad es esencial para que esta marche de una manera uniforme ya que está vinculad a como el entorno influye o estimule en las tareas que se realizan con relación al control de sus acciones. Es importante también que el personal desarrolle sus caracteres de integridad y valores y para esto constituye un motor el ambiente donde opera. El entorno de control presenta una influencia directa en los ordenamientos que se ejecutan y se estiman los riesgos potenciales. También describe el funcionamiento de los sistemas de vigilancia. Los elementos que componen el ambiente de control interno: Valores honestos y éticos. Estructura organizativa de jurisdicción y rendición de cuentas; Política de recursos humanos Entorno de confianza y responsabilidad en el trabajo.

**Evaluación del riesgo;** Puede explicar cómo se identifican los riesgos como comportamientos que podrían afectar negativamente a su negocio. La evaluación se centra en el análisis, identificación, comparación y gestión de los riesgos asociados a la preparación de los estados financieros que interfieren con el logro de los objetivos de control. El proceso de autoevaluación se realiza y revisa internamente por un auditor externo para

certificar que los objetivos, la dirección y los procesos estén funcionando correctamente. Todos estos riesgos incluyen todos los eventos que afectan los estados financieros del Consejo de Administración. Así como la preparación, registro y presentación de los estados financieros. Los elementos que componen la valoración de riesgos son; clasificación de riesgos internos y externos. Evaluar el entorno interno y externo.

**Actividades de control;** Cada organización tiene actividades administrativas en todas las funciones y en todos los niveles. Estos controles son un conjunto de procedimientos y políticas que aseguran el acatamiento de los lineamientos de gestión empresarial; asimismo toman las medidas necesarias para mitigar los riesgos asociados. Significan el derecho al ejercicio y son importantes porque aseguran que usted alcance sus metas. La actividad tiene varias características. Pueden ser generales o específicos, profilácticos o defectuosos, informáticos, administrativos u operativos. Más importante aún, todas estas características representan riesgos para los beneficios de proteger una organización, su misión y propósito, y sus recursos, independientemente del tipo.

**Información y comunicación;** Están dispersos en todas las áreas y sirven para fines de control o más. Hay controles generales cuyo objetivo es la continuidad adecuada y asegurar un cierto funcionamiento; se relacionan con el progreso y subsistencia de sistemas, adjudicación de contratos y mantenimiento de hardware y software, administración de bases de datos, soporte técnico. Las aplicaciones controlan mutuamente los objetivos y las capacidades mediante el rendimiento, la confiabilidad, la aprobación y la validación. La tecnología de la información es fundamental para que las empresas se beneficien del soporte inteligente.

**Supervisión o monitoreo;** En general, el método de control debe estar diseñado para funcionar en ciertas situaciones en las que la gerencia necesita monitorear y evaluar sistemáticamente el control interno y corregir

el error de que el control está funcionando correctamente. Esto permite a los gerentes o directores asegurarse de que se respeten los controles internos.

### **1.3.2 Liquidez empresarial**

Según refiere el Banco Multibank (2015), destacando la jerarquía de la marca en una empresa en el progreso de sus acciones. Verifique si la compañía puede prometer un pago inicial de menos de un año. Pensamiento de soluciones. Muchas empresas quiebran por falta de fondos. Esto se debe a que es importante pagar la nómina y los préstamos por un período corto de tiempo.

Díaz, E. (2016), Demuestra la importancia del agua para permitir la implementación u operación. El hecho de incumplimiento excluye el hecho de que la organización no tenga derecho a depositar en la cuenta y no pueda cumplir con sus obligaciones financieras.

En palabras de Díaz (2016); considera que, para conseguir un excelente nivel de liquidez, se requiere unos ingresos y gastos equilibrados. Otros ingresos como venta de determinada maquinaria o acciones, donaciones o donaciones de otras empresas o miembros de la empresa, pagos por ventas en curso, recepción de préstamos, préstamos de fundaciones financieras, etc. Fuentes consideradas.

Díaz (2016); Señala que una grave falta de liquidez significa que no podemos permitirnos cumplir con nuestros compromisos actuales. Esto puede reducir el grado de venta forzosa de activos y, en última instancia, conducir al incumplimiento o la quiebra. La falta de liquidez tiene las siguientes consecuencias: reducción de la rentabilidad en ocasiones atractivas, pérdida de control de todo o parte del capital invertido. Obviamente, los acreedores de la empresa no tienen liquidez, la recaudación de intereses es lenta y también sufren préstamos de capital. Pérdida total o parcial del monto del préstamo.

### 1.3.2.1 Ratios de Liquidez

Los indicadores de solvencia se agrupan en bloques de liquidez, solvencia y rentabilidad. Se proporcionan indicadores para medir la capacidad de una empresa para asumir una deuda financiera a corto plazo (Funging Circle,2014).

Se describen los indicadores de solvencia que calculan la capacidad de la organización empresarial para asumir sus compromisos financieros a corto plazo:

- **Liquidez corriente**, mide la relación entre la deuda a corto plazo y los activos corrientes de una empresa. Se computa utilizando la correlación entre activos corrientes y pasivos corrientes. Se considera el índice más importante para medir la liquidez.

$$\text{Razón circulante} = \frac{\text{activo circulante}}{\text{pasivo circulante}}$$

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

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{activo circulante} - \text{existencias}}{\text{pasivo circulante}}$$

- **Liquidez absoluta**: Esta proporción muestra qué tan bien le está yendo a su negocio en términos de administración de sus activos sin quedarse sin flujos de ventas. Esto demuestra las capacidades efectivas a corto plazo de la organización.



$$\text{Prueba defensiva} = \frac{\text{Caja bancos}}{\text{pasivo circulante}}$$

- **Capital de trabajo:** Es un índice que vincula activos y pasivos a corto plazo. Calculado como la diferencia entre el activo corriente y el pasivo corriente, puede determinar cuánto dinero tiene su negocio después de un pago corto. Esta diferencia muestra cuánto tiene disponible su organización para las transacciones diarias.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo circulante} - \text{Pasivo circulante}$$

#### 1.4 Formulación del problema

¿De qué manera el control interno incide en la liquidez de la Empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC, de la ciudad de Trujillo, año 2019?

#### 1.5 Justificación e importancia del estudio

Las consecuencias de esta publicación van a permitir saber la manera de la gestión del control interno para la empresa Inversiones y Servicios Horizonte SAC y precisar sus rangos de liquidez, para que de esta manera si se demuestra que hay incidencia positiva se podrá beneficiar a todos los trabajadores de dicha empresa porque al tener mayor liquidez y rentabilidad se tendrá mayor repartición de utilidades, o de lo contrario se podrían plantear soluciones para mejorar. Asimismo, esta investigación contribuirá con información relevante que servirá como fuente de consulta para las compañías locales, nacionales que deseen realizar un mejor método de control interno y para aquellos estudiantes o profesionales que deseen investigar sobre este tema.

## **1.6 Hipótesis de la investigación**

Se fórmula las hipótesis estadísticas

H1: El control interno financiero si incide en la liquidez de la empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC de la ciudad de Trujillo -2019.

H2: El control interno financiero no incide en la liquidez de la empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC de la ciudad de Trujillo -2019.

## **1.7 Objetivos**

### **1.7.1 Objetivo general**

Establecer la incidencia del control interno en la liquidez de la Empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC, de la ciudad de Trujillo, año 2019.

### **1.7.2 Objetivos específicos**

- Diagnosticar los procesos de control Interno actual para la empresa Inversiones y Servicios Horizonte S.A.C.
- Analizar la liquidez de la empresa comercial Inversiones y Servicios Horizonte S.A.C.
- Proponer estrategias para implementar un SCI para mejorar la liquidez en la empresa Inversiones y Servicios Horizonte S.A.C.

## **II. Material y métodos**

## **2.1 Tipo y diseño de investigación**

### **2.1.1 Tipo**

El propósito de la investigación pura es recopilar información puramente y construir una base de valoración que vaya más allá de las encuestas existentes anteriores. (Lozada, 2014).

### **2.1.2 Diseño de la investigación**

- Según su profundidad: La investigación descriptiva es un tipo de método que se puede aplicar para inferir el producto o la situación presentada. Describe y aplica todas las dimensiones. En este caso, se describen las metas u objetivos a largo plazo del estudio (Hernández et al., 2003).
- Según su naturaleza: La investigación cuantitativa es una representación estructurada para seleccionar y analizar progenitores de diversas fuentes. (Hernández et al., 2003)
- Según la manipulación de variable: No es experimental y se lleva a cabo deliberadamente sin ninguna transformación, pero se basa principalmente en observaciones de lo que está sucediendo en las parcelas naturales y luego se analiza (Lozada, 2014).

El estudio se realizará en un modelo mixto con datos cualitativos y cuantitativos representativos e incluirá un estudio descriptivo de la propuesta. Este estudio es un estudio exploratorio que tiene como objetivo familiarizar a la empresa con los controles internos y analizar los ratios de liquidez, identificando las causas y consecuencias de una gestión inadecuada de los controles internos relacionados con la capacidad de liquidez de la empresa. Esta investigación analiza el grado o estado de una variable en un momento particular, o la relación entre muchas variables en un momento particular.

## **2.2 Variables de Operacionalización**

**V1(Independiente):** Control interno

**V2(Dependiente):** Liquidez

## Operacionalización de variables.

**Tabla 1. Operacionalización de las variables**

| VARIABLE DE ESTUDIO    | DIMENSIONES DE LAS VARIABLES | INDICADORES                 | ITEMS   | TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS |
|------------------------|------------------------------|-----------------------------|---|---|
| <b>CONTROL INTERNO</b> | <b>COMPONENTES</b>           | Ambiente de control         | 1. Nivel de Integridad de Valores éticos compromiso<br>2. Nivel de<br>3. Nivel de<br>4. Nivel de responsabilidad  | Análisis documental<br>Encuesta                 |
|                        |                              | Evaluación de riesgos       | 5. Estimación porcentual del riesgo por periodo<br>6. % de la probabilidad de frecuencia de fallas en el control interno por periodo de tiempo<br>7. Nro. De evaluaciones de riesgo por periodo de tiempo.  |   |
|                        |                              | Actividades de Control      | 8. Nivel de separación de tareas y responsabilidades<br>9. Nivel de Desempeño en la coordinación entre áreas por periodo de tiempo<br>10. Grado de satisfacción del personal por las actividades de control<br>11. De fallas en Registro oportuno y adecuado de las transacciones por periodo de tiempo<br>12. Nro de rotación del personal por periodo de tiempo   |   |
|                        |                              | Información y Comunicación  | 13. Nivel de seguridad de acceso restringido a recursos activos y registros<br>14. Nivel de seguridad en las entradas, procesos y salidas de la información<br>15. Nivel de Flexibilidad al cambio de la información y comunicación<br>16. Integridad, confiabilidad y disponibilidad de datos<br>17. Grado de satisfacción por el nivel de compromiso de las autoridades superiores<br>18. Grado de satisfacción por los canales de comunicación |   |
|                        |                              | Supervisión y Mantenimiento | 19. Grado de satisfacción por la eficacia del control interno<br>20. De reclamos por el nivel de supervisión y seguimiento del control interno  |   |
| <b>LIQUIDEZ</b>        | <b>RATIOS</b>                | Liquidez corriente          | Activo corriente / pasivo corriente   | Encuesta / Análisis de EE.FF.<br>Ratios         |
|                        |                              | Prueba ácida                | Activo corriente – Inventarios / pasivo corriente   |   |
|                        |                              | Liquidez absoluta           | Caja bancos / pasivo corriente  |   |
|                        |                              | Capital de trabajo          | Activo corriente – pasivo corriente   |   |

## 2.3 Población y muestra

### 2.3.1 Población

Todos los procesos contables de la compañía Comercial Inversiones y Servicios Horizontes SAC del rubro de pinturas y matizados de la localidad de Trujillo del departamento de La Libertad.

### 2.3.2 Muestra

Se muestrea una población de 20 personas.

**Tabla 2.** Descripción de la muestra

|   |    |      |
|---|----|------|
| Colaboradores con conocimiento en liquidez y rentabilidad | 14 | 70%  |
| Colaboradores sin conocimiento en liquidez y rentabilidad | 6  | 30%  |
| Total muestra   | 20 | 100% |

## 2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

El método de suministro de información se basa en un proceso de interpretación y documentación, comenzando con la edición, categorización y estudios de la información necesaria para la Empresa objeto de estudio. Su intención es explicar cómo la empresa determina sus controles financieros internos y el impacto u ocurrencia de cada porcentaje en la liquidez de la información presentada. Los instrumentos y técnicas de recolección utilizados fueron:

#### **2.4.1 Técnicas:**

**El Análisis documental:** Permitió recoger información directa de documentos, los cuales nos sirvieron para conocer la liquidez de la empresa.

**La Encuesta:** Es una técnica selectiva, aplicada a los empleados de la organización empresarial según la muestra y se utilizó formatos pre elaborados con las preguntas respectivas. La encuesta fue estructurada en base a preguntas cerradas, de las cuales se obtuvieron los datos suficientes para el control interno financiero.

#### **2.4.2 Instrumentos:**

Esta encuesta se realizó mediante un cuestionario de escala Likert. Maruhotra, N.K. La escala Likert afirma ser una escala considerablemente esgrimida que requiere que los entrevistados muestren si están de acuerdo con cada afirmación con respecto al propósito del estímulo. Esta investigación utiliza la escala Likert. Esta escala contiene una lista de 20 afirmaciones o ítems agrupados en componentes. Una conformación de elemento típico de Likert con cinco niveles de respuesta: Totalmente en desacuerdo. (TD); En desacuerdo. (D); Ni de acuerdo ni en desacuerdo. (I); De acuerdo. (A); Totalmente de acuerdo. (TA).

#### **2.4.3 Validez**

En el presente documento, se tuvo en cuenta el juicio de expertos de que todas las herramientas de recopilación de datos deben cumplir requisitos importantes como la validez y la confiabilidad. Para 33 alcanzar la eficacia en el instrumento que se manejo fue aprobado por expertos de extensa trayectoria.



#### 2.4.4 Confiabilidad

Para comprobar el nivel de confiabilidad de la herramienta se manejó con Kolmogorov-Smirnov, para comprobar si una variable se distribuye normalmente.

**Tabla 3.** Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra

|                          |                   | Ítems  |
|--------------------------|-------------------|--------|
| N                        |                   | 20     |
| Parámetros normales      | Media             | 3.2225 |
|                          | Desviación típica | .28396 |
|                          | Absoluta          | .194   |
| Diferencias más extremas | Positiva          | .169   |
|                          | Negativa          | -.194  |
| Z de Kolmogorov-Smirnov  |                   | .777   |
| Sig. asintót.            |                   | .583   |

#### Contrastación de test

##### Hipótesis: probaremos

Ho: Los elementos del cuestionario poseen distribución normal.

Ha: Los elementos del cuestionario no poseen distribución normal

##### Región crítica de la prueba Kolmogorov:

rechazar Ho: Si  $p\text{-value} < \alpha$ :

no rechazar Ho: Si  $p\text{-value} > \alpha$ :

$p\text{-value}$ : 0,583

$\alpha$ : 0,05

##### Decisión:

Cuando el  $p\text{-value}$  es mayor que  $\alpha$ , no se rechaza Ho; la principal conclusión alcanzada es que los elementos del test presentan distribución normal.

#### 2.5 Procedimiento de análisis de datos

Los formularios preparados previamente son preguntas que se presentan a los empleados de la empresa como preguntas basadas en cuestionarios y se proporcionan de la misma manera que se responden en un cuestionario. Atendiendo a la información recabada a través de tecnología y medios, en este caso se aplicó un cuestionario a 20 empleados de una empresa estudiando variables de control financiero interno para analizar un documento informativo sobre el ratio de solvencia, a través del cual se formulan las hipótesis presentadas en este estudio, y la información obtenida para su comparación con los objetivos reales y los datos se han integrado y clasificado. No solo están encriptados.

Se utilizó el Paquete Microsoft Office 2010 compuesto por: Microsoft Word para la transcripción, redacción del informe final de la investigación: se transcribió la información obtenida y Microsoft Excel. Los resultados se exponen en tablas y gráficos descriptivos y se efectuará un examen de correspondencia.

## **2.6 Criterios éticos**

Dentro de los criterios éticos se tiene a la verdad y transparencia en las respuestas al cuestionario que fue aplicado a los colaboradores de la organización empresarial Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC. Existe la responsabilidad del tesista de no difundir la información confidencial que se ha entregado de parte de la empresa objeto de estudio a la tesista para el análisis de los documentos.

## **2.7 Rigor Científico**

La confiabilidad de la reproducibilidad de los estudios se consideró un criterio de rigor científico. Esto significa que el investigador aplicará el mismo método de recolección de datos que en otros estudios para obtener resultados similares. La validez es otro rigor científico que implica una correcta interpretación de los resultados. La relevancia es otro criterio de rigor científico mediante el cual se puede estimar el logro de un objetivo establecido en un estudio.

# **III. Resultados**

### 3.1. Resultados en tablas y figuras

Este capítulo describe la visualización y el análisis de resultados en forma de tablas y diagramas.

**Tabla 4.** *Análisis de la correlación de las variables*

|                 |                       | CONTROL<br>FINANCIERO | INTERNO               |                            |                                  |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------------|
| Rho de Spearman | de CONTROL FINANCIERO |                       | de INTERNO            | Coeficiente de correlación | de CONTROL FINANCIERO y LIQUIDEZ |
|                 |                       |                       |                       |                            | 1.000                            |
|                 |                       |                       |                       | Sig. (bilateral)           | ,557**                           |
|                 |                       |                       |                       | N                          | 20                               |
|                 | de LIQUIDEZ           |                       | de CONTROL FINANCIERO | Coeficiente de correlación | ,557**                           |
|                 |                       |                       |                       | Sig. (bilateral)           | 1.000                            |
|                 |                       |                       |                       | N                          | 20                               |

**Fuente:** *Elaboración propia según procedimiento programa -SPSS*

Siendo la significancia bilateral (,000) menor a 0.01 se asume la existencia de una relación lineal entre el control interno financiero y la liquidez, se establece que es una correlación es media 0,557 y directamente proporcional.

#### 3.1.1. Análisis descriptivo dimensión: Ambiente de Control

**Tabla 5.** *Frecuencias porcentuales y puntajes obtenidos de la dimensión “Ambiente de Control” del CIF*

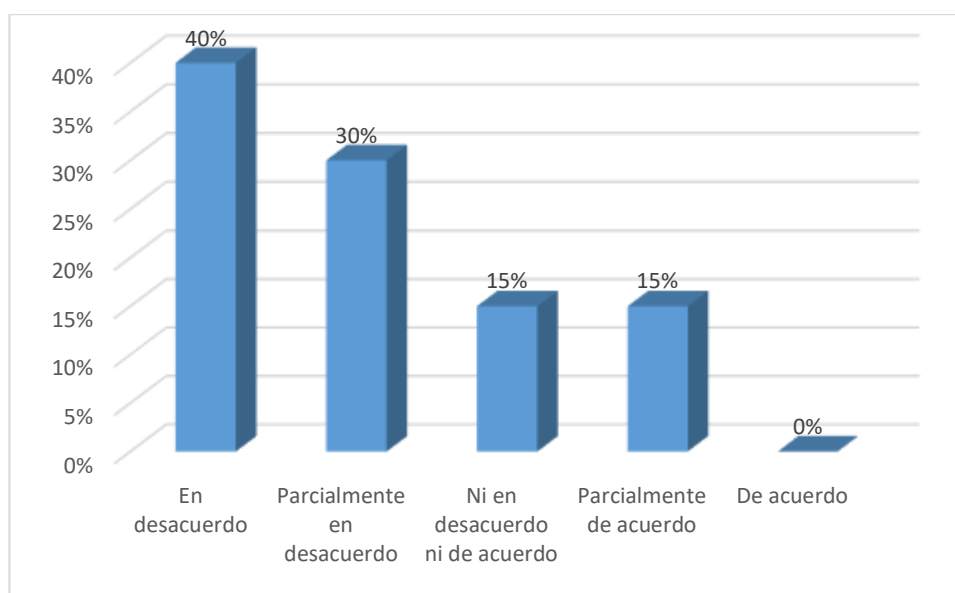
| Respuesta  | Ambiente de Control |             | Nivel             | Puntaje       |
|--|---------------------|-------------|-------------------|---------------|
|  | Frecuencia          | %           |                   |               |
| En desacuerdo  | 8                   | 40%         | Muy bajo (0)      | 0             |
| Parcialmente en desacuerdo   | 6                   | 30%         | Bajo (1)          | 24            |
| Ni en desacuerdo ni de acuerdo   | 3                   | 15%         | Medio (2)         | 24            |
| Parcialmente de acuerdo  | 3                   | 15%         | Alto (3)          | 36            |
| De acuerdo   | 0                   | 0%          | Muy alto (4)      | 0             |
| <b>TOTAL</b>   | <b>20</b>           | <b>100%</b> | <b>Total</b>      | <b>84</b>     |
| El máximo puntaje a obtener es $20 * 4 * 4 = 320$ donde 20 son los encuestados, 4 es el nivel muy alto y 4 son los ítems de la dimensión “Ambiente de control” del CIF |                     |             | <b>Porcentaje</b> | <b>26.25%</b> |

**Fuente:** Anexo N.º 1

### Interpretación:

Según la Tabla N°1, se evidencia que la mayor frecuencia de 8 trabajadores con un porcentaje de 40% han respondido que están en desacuerdo que existe un buen ambiente de control para el CIF en la empresa alcanzando un puntaje de 0 ( $8 * 0 * 4$ ), 6 respondieron que están parcialmente en desacuerdo que equivale al 30% de los encuestados con un puntaje de 24 ( $6 * 1 * 4$ ), 3 respondieron que están ni en desacuerdo ni de acuerdo lo que equivale al 15% con un puntaje de 24 ( $3 * 2 * 4$ ) y 3 respondieron que está parcialmente de acuerdo que equivale al 15% con un puntaje de 36 ( $3 * 3 * 4$ ) y ninguno de los 20 encuestados están de acuerdo que existe un buen ambiente de control. La suma de los puntajes es 84 puntos que representa como promedio el 26.25% de los encuestados opinaron que existe un buen ambiente de control en la empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC de la ciudad de Trujillo.

**Figura 1.** Porcentaje de frecuencias de la dimensión “ambiente de control” del CIF bajo la percepción de los trabajadores de la Empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC de la ciudad de Trujillo



**Fuente:** Tabla N°1

Según la figura 1 se puede observar que la dimensión “ambiente de control” según la apreciación de los colaboradores presenta una frecuencia porcentual de 40% de los trabajadores que están en desacuerdo que exista un buen ambiente de control en la empresa, mientras que el 30% consideraron que

están parcialmente en desacuerdo, el 15% consideraron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y solo un 15% enjuiciaron que están parcialmente de acuerdo que existe un buen ambiente de control.

### 3.1.2. Análisis descriptivo dimensión: Evaluación de riesgos

**Tabla 6.** Frecuencias porcentuales y puntajes obtenidos de la dimensión “Evaluación de riesgos” del CIF

| Respuesta  | Evaluación de riesgos |             | Nivel        | Puntaje    |
|--|-----------------------|-------------|--------------|------------|
|  | Frecuencia            | %           |              |            |
| En desacuerdo  | 4                     | 20%         | Muy bajo (0) | 0          |
| Parcialmente en desacuerdo   | 4                     | 20%         | Bajo (1)     | 12         |
| Ni en desacuerdo ni de acuerdo   | 3                     | 15%         | Medio (2)    | 18         |
| Parcialmente de acuerdo  | 7                     | 35%         | Alto (3)     | 63         |
| De acuerdo   | 2                     | 10%         | Muy alto (4) | 24         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>20</b>             | <b>100%</b> | <b>Total</b> | <b>117</b> |
| El máximo puntaje a obtener es $20 * 4 * 3 = 240$ donde 20 son los encuestados, 4 es el nivel muy alto y 3 son los ítems de la dimensión “Evaluación de riesgos” del CIF |                       |             | Porcentaje   | 48.75%     |

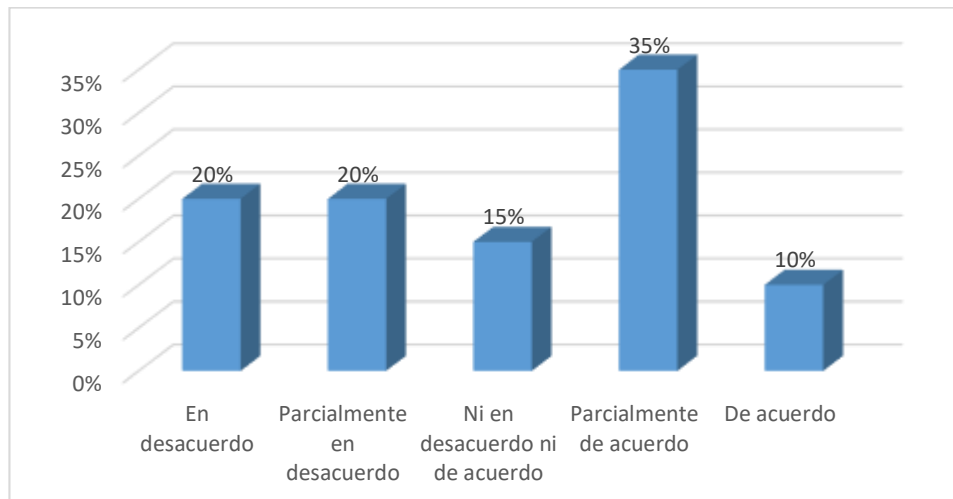
Fuente: Anexo N.º 1

#### Interpretación:

Según la Tabla 2, se evidencia que la mayor frecuencia de 7 trabajadores con un porcentaje de 35% que han respondido que están parcialmente desacuerdo que existe una buena evaluación de riesgos para el CIF en la empresa alcanzando un puntaje de 63 ( $7 * 3 * 3$ ), 4 respondieron que están parcialmente en desacuerdo que equivale al 20% de los encuestados con un puntaje de 12 ( $4 * 1 * 3$ ), 4 respondieron que están en desacuerdo lo que equivale al 20% con un puntaje de 0 ( $4 * 0 * 3$ ), 3 respondieron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo que equivale al 15% con un puntaje de 18 ( $3 * 2 * 3$ ) y 2 de los 20 encuestados están de acuerdo que existe una buena evaluación del riesgo con un puntaje de 24 ( $2 * 4 * 3$ ). La suma de los puntajes es 117 puntos que

representa el 48.75% de los encuestados opinaron que existe una buena evaluación de riesgos.

**Figura 2.** Porcentaje de frecuencias de la dimensión “evaluación de riesgos” del CI bajo la percepción de los trabajadores de la Empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC de la ciudad de Trujillo.



**Fuente:** Tabla 2

Según la figura 2 se puede observar que la dimensión “evaluación de riesgos” según la apreciación de los trabajadores de la empresa objeto de estudio tiene una frecuencia porcentual de 35% de los trabajadores que están parcialmente de acuerdo que exista una buena evaluación de riesgos en la empresa, mientras que el 20% opinaron que están parcialmente en desacuerdo, el 20% opinaron que están en desacuerdo, el 15% opinaron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo que existe una buena evaluación de riesgos y el 10% están de acuerdo.

### 3.1.3. Análisis descriptivo dimensión: actividades de control

**Tabla 7.** Frecuencias porcentuales y puntajes obtenidos de la dimensión “actividades de control” del CIF

| Respuesta   | actividades de control |             | Nivel                      | Puntaje       |
|---|------------------------|-------------|----------------------------|---------------|
|   | Frecuencia             | %           |                            |               |
| En desacuerdo   | 7                      | 35%         | Muy bajo (0)               | 0             |
| Parcialmente en desacuerdo  | 7                      | 35%         | Bajo (1)                   | 35            |
| Ni en desacuerdo ni de acuerdo  | 3                      | 15%         | Medio (2)                  | 30            |
| Parcialmente de acuerdo   | 3                      | 15%         | Alto (3)                   | 45            |
| De acuerdo  | 0                      | 0%          | Muy alto (4)               | 0             |
| <b>TOTAL</b>  | <b>20</b>              | <b>100%</b> | <b>Total</b>               | <b>110</b>    |
| El máximo puntaje a obtener es $20 * 4 * 5 = 400$ donde 20 son los encuestados, 4 es el nivel muy alto y 5 son los ítems de la dimensión “actividades de control” del CIF |                        |             | <b>Porcentaje promedio</b> | <b>27.50%</b> |

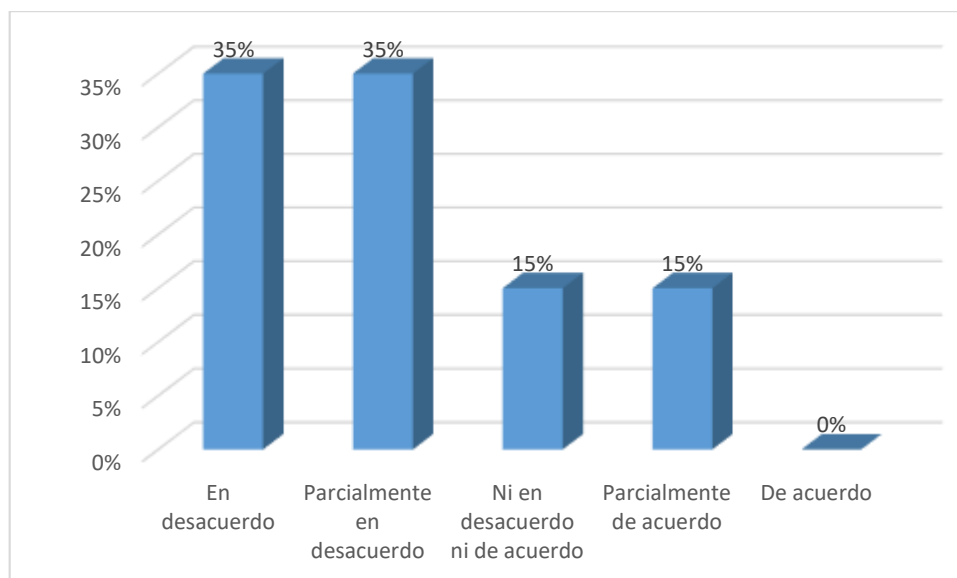
Fuente: Anexo N.º 1

**Interpretación:**

Según la Tabla 3, se evidencia que la mayor frecuencia de 7 trabajadores con un porcentaje de 35% que han respondido que están en desacuerdo que existe actividades de control para el CIF en la empresa alcanzando un puntaje de 0 ( $7 * 0 * 5$ ), 7 respondieron que están parcialmente en desacuerdo que equivale al 35% de los encuestados con un puntaje de 35 ( $7 * 1 * 5$ ), 3 respondieron que están ni en desacuerdo ni de acuerdo lo que equivale al 15% con un puntaje de 30 ( $3 * 2 * 5$ ) y 3 respondieron que está parcialmente de acuerdo que equivale al 15% con un puntaje de 45 ( $3 * 3 * 5$ ) y ninguno de los 20 encuestados están de acuerdo que existe actividades de control. La suma de los puntajes es 110 puntos que representa el 27.50% de los encuestados opinaron que existe actividades de control.



**Figura 3.** Porcentaje de frecuencias de la dimensión “Actividades de Control” del CIF bajo la percepción de los trabajadores de la Empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC de la ciudad de Trujillo.



**Fuente:** Tabla 3

Según la figura 3 se puede observar que la dimensión “Actividades de Control” según la apreciación de los trabajadores de la empresa objeto de estudio tiene una frecuencia porcentual de 35% de los trabajadores que están en desacuerdo que existan actividades de control en la empresa, mientras que el 35% opinaron que están parcialmente en desacuerdo, el 15% opinaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y solo un 15% opinaron que están parcialmente de acuerdo que existe “Actividades de Control”.

#### **3.1.4. Análisis descriptivo dimensión: Información y comunicación del CIF**

**Tabla 8.** Frecuencias porcentuales y puntajes obtenidos de la dimensión “Información y Comunicación” del CIF

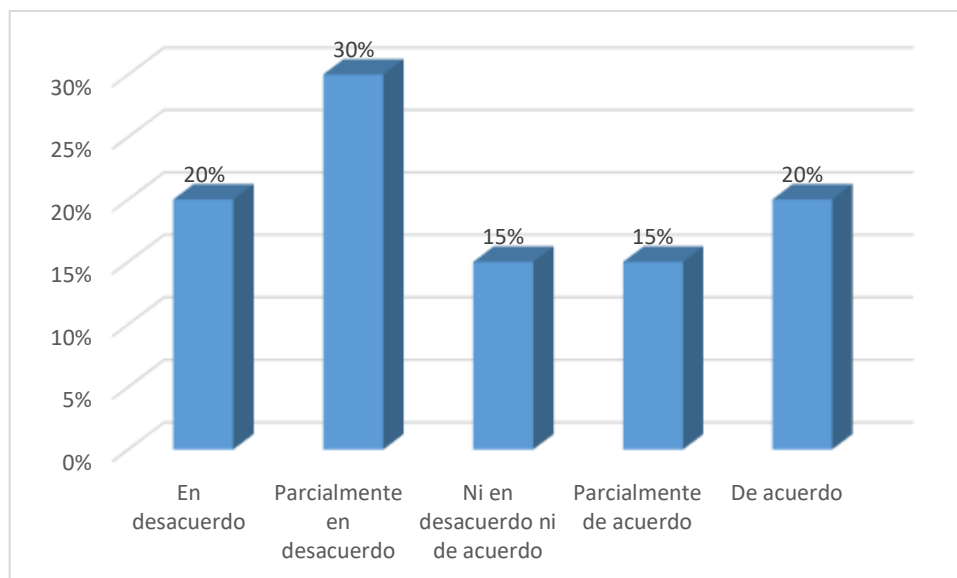
| Respuesta   | Información y Comunicación |             | Nivel             | Puntaje       |
|---|----------------------------|-------------|-------------------|---------------|
|   | Frecuencia                 | %           |                   |               |
| En desacuerdo   | 4                          | 20%         | Muy bajo (0)      | 0             |
| Parcialmente en desacuerdo  | 6                          | 30%         | Bajo (1)          | 36            |
| Ni en desacuerdo ni de acuerdo  | 3                          | 15%         | Medio (2)         | 36            |
| Parcialmente de acuerdo   | 3                          | 15%         | Alto (3)          | 54            |
| De acuerdo  | 4                          | 20%         | Muy alto (4)      | 96            |
| <b>TOTAL</b>  | <b>20</b>                  | <b>100%</b> | <b>Total</b>      | <b>222</b>    |
| El máximo puntaje a obtener es $20 * 4 * 6 = 480$ donde 20 son los encuestados, 4 es el nivel muy alto y 6 son los ítems de la dimensión “Información y Comunicación” del CIF |                            |             | <b>Porcentaje</b> | <b>46.25%</b> |

**Fuente:** Anexo N.º 1

**Interpretación:**

Según la Tabla 4, se evidencia que la mayor frecuencia de 6 trabajadores con un porcentaje de 30% que han respondido que están parcialmente en desacuerdo que existe Información y Comunicación para el CIF en la empresa alcanzando un puntaje de 36 ( $6 * 1 * 6$ ), 4 respondieron que están en desacuerdo que equivale al 20% de los encuestados con un puntaje de 0 ( $4 * 0 * 6$ ), 4 respondieron que están de acuerdo lo que equivale al 20% con un puntaje de 96 ( $4 * 4 * 6$ ) y 3 respondieron que está parcialmente de acuerdo que equivale al 15% con un puntaje de 54 ( $3 * 3 * 6$ ) y 3 de los 20 encuestados están ni en desacuerdo ni de acuerdo que existe Información y Comunicación con un puntaje de 36 ( $3 * 2 * 6$ ). La suma de los puntajes es 222 puntos que representa el 46.25% de los encuestados opinaron que existe Información y Comunicación.

**Figura 4.** Porcentaje de frecuencias de la dimensión “Información y Comunicación” del CIF bajo la percepción de los trabajadores de la Empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC de la ciudad de Trujillo.



**Fuente:** Tabla 4

Según la figura 4 se puede observar que la dimensión “Información y Comunicación” según la apreciación de los trabajadores de la empresa objeto de estudio tiene una frecuencia porcentual de 30% de los trabajadores que están parcialmente en desacuerdo que exista Información y Comunicación en la empresa, mientras que el 20% opinaron que están en desacuerdo, el 20% opinaron que están de acuerdo, 15% opinaron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo que existe “Información y Comunicación” y 15% opinaron que están parcialmente de acuerdo.

### 3.1.5. Análisis descriptivo dimensión: Supervisión y seguimiento del CIF

**Tabla 9.** Frecuencias porcentuales y puntajes obtenidos de la dimensión “Supervisión y seguimiento” del CIF

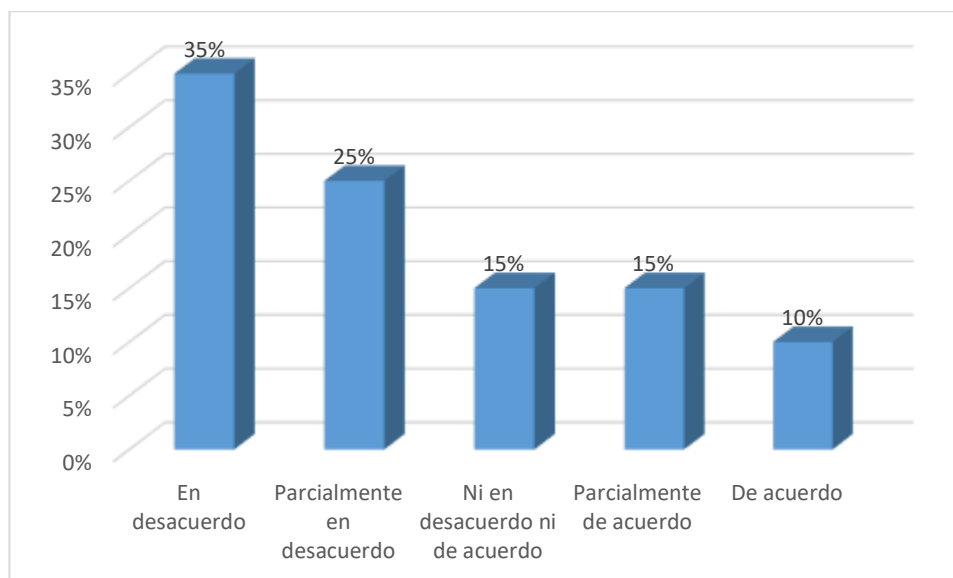
| Respuesta  | Supervisión y seguimiento |             | Nivel             | Puntaje    |
|--|---------------------------|-------------|-------------------|------------|
|  | Frecuencia                | %           |                   |            |
| En desacuerdo  | 7                         | 35%         | Muy bajo (0)      | 0          |
| Parcialmente en desacuerdo   | 5                         | 25%         | Bajo (1)          | 10         |
| Ni en desacuerdo ni de acuerdo   | 3                         | 15%         | Medio (2)         | 12         |
| Parcialmente de acuerdo  | 3                         | 15%         | Alto (3)          | 18         |
| De acuerdo   | 2                         | 10%         | Muy alto (4)      | 16         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>20</b>                 | <b>100%</b> | <b>Total</b>      | <b>56</b>  |
| El máximo puntaje a obtener es $20 * 4 * 2 = 160$ donde 20 son los encuestados, 4 es el nivel muy alto y 2 son los ítems de la dimensión “Supervisión y seguimiento” del CIF |                           |             | <b>Porcentaje</b> | <b>35%</b> |

Fuente: Anexo N.º 1

#### Interpretación:

Según la Tabla 5, se evidencia que la mayor frecuencia de trabajadores con un porcentaje de 35% que han respondido que están en desacuerdo que existe “Supervisión y seguimiento” para el CIF en la empresa alcanzando un puntaje de 0 ( $7 * 0 * 2$ ), 5 respondieron que están parcialmente en desacuerdo que equivale al 25% de los encuestados con un puntaje de 10 ( $5 * 1 * 2$ ), 3 respondieron que están ni en desacuerdo ni de acuerdo lo que equivale al 15% con un puntaje de 12 ( $3 * 2 * 2$ ), 3 respondieron que está parcialmente de acuerdo que equivale al 15% con un puntaje de 18 ( $3 * 3 * 2$ ) y 2 respondieron de los 20 encuestados están de acuerdo que existe “Supervisión y seguimiento” con un puntaje de 16 ( $2 * 4 * 2$ ). La suma de los puntajes es 56 puntos que representa el 35% de los encuestados opinaron que existe “Supervisión y seguimiento”.

**Figura 5.** Porcentaje de frecuencias de la dimensión “Supervisión y seguimiento” del CIF bajo la percepción de los trabajadores de la Empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC de la ciudad de Trujillo.



**Fuente:** Tabla 5

Según la figura 5 se puede observar que la dimensión “Supervisión y seguimiento” según la apreciación de los trabajadores de la empresa objeto de estudio tiene una frecuencia porcentual de 35% de los trabajadores que están en desacuerdo que exista “Supervisión y seguimiento” en la empresa, mientras que el 25% opinaron que están parcialmente en desacuerdo, el 15% opinaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo, 15% opinaron que están parcialmente de acuerdo que existe “Supervisión y seguimiento” y 10% opinaron que están de acuerdo.

### **3.1.6. Cuadro comparativo por dimensiones de la variable independiente “Control Interno Financiero”**

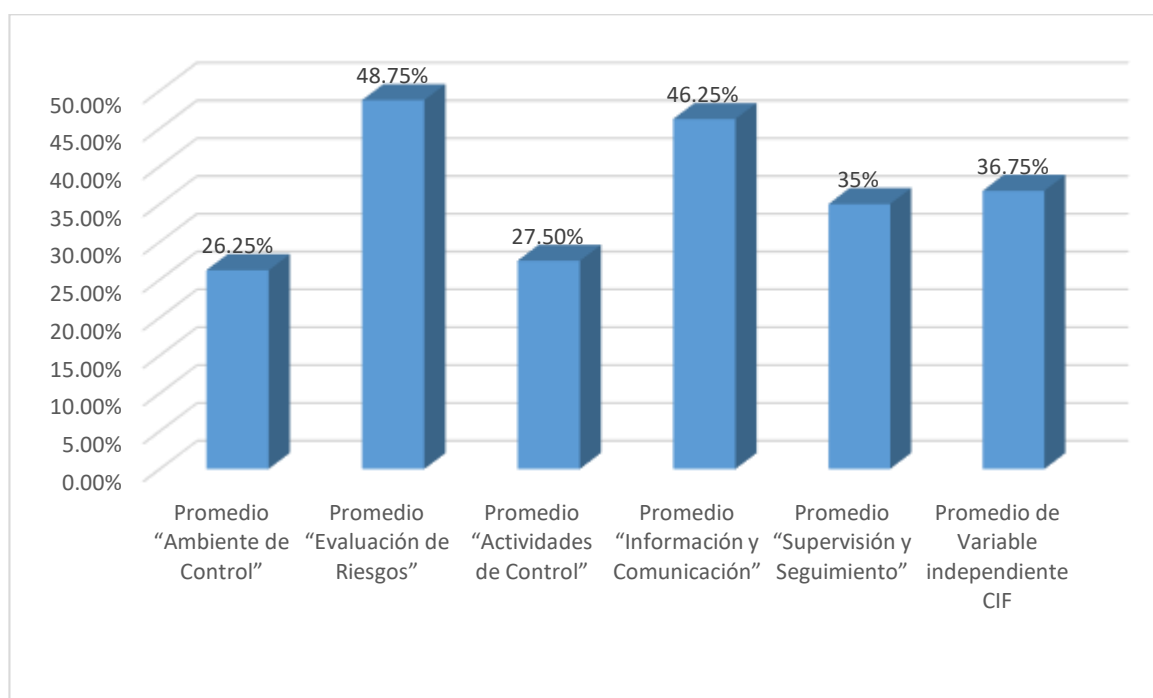
**Tabla 10.** *Porcentajes obtenidos de las dimensiones del Control Interno Financiero*

| <b>Dimensiones</b>                           | <b>Porcentaje</b> |
|--|-------------------|
| <b>Promedio “Ambiente de Control”</b>        | <b>26.25%</b>     |
| <b>Promedio “Evaluación de Riesgos”</b>      | <b>48.75%</b>     |
| <b>Promedio “Actividades de Control”</b>     | <b>27.50%</b>     |
| <b>Promedio “Información y Comunicación”</b> | <b>46.25%</b>     |
| <b>Promedio “Supervisión y Seguimiento”</b>  | <b>35%</b>        |
| <b>Promedio de Variable independiente CI</b> | <b>36.75%</b>     |

Fuente: Tabla N.º 1 hasta la Tabla N.º10

De la tabla N.º 7, el 26.25% de los encuestados opinaron que existe un buen ambiente de control en la organización empresarial objeto de estudio, mientras que el 48.75% de los encuestados opinaron que existe una evaluación de riesgos. El promedio porcentual para la dimensión “actividades de control” fue de 27.5% significa que la apreciación de los trabajadores de la empresa objeto de estudio sobre las actividades de control está en un nivel bajo. El promedio de información y comunicación fue de 46.25%. El promedio de supervisión y seguimiento fue de 35% y el promedio de la variable independiente “Control Interno Financiero” fue de 36.75%.

**Figura 6. Comparativo por dimensiones de la variable independiente "Control Interno Financiero"**



De la figura N.º 7 se observa que la dimensión de mayor promedio fue la "evaluación de riesgos" con 48.75%, le sigue en segundo lugar la dimensión "información y comunicación" con 46.25%, en tercer lugar, la dimensión "supervisión y seguimiento" con 35%, en cuarto lugar, la dimensión "actividades e control" con 27.50% y por último está la dimensión "ambiente de control" con 26.25% siendo el promedio general para la variable independiente "Control interno financiero" de 36.75%.

### **3.1.7. Balance General y Estado de Ganancias y pérdidas de los años 2017 al 2018**

Las pruebas documentales solicitadas son los Estados de Ganancias y Pérdidas de los años 2017 al 2018, que se ha presentado en la presente tabla y que permite realizar algunos análisis para la liquidez.

**Tabla 11. Estado de Ganancias y Pérdidas Años 2017– 2018**

| <b>Inversiones y Servicios Horizonte S.A.C.</b> |            |                   |                   |
|---|------------|-------------------|-------------------|
| <b>Balance General</b>                          |            |                   |                   |
| <b>Al periodo del año 31 de Diciembre</b>       |            |                   |                   |
| <b>(En Nuevos Soles)</b>                        |            |                   |                   |
|   |            | 2017              | 2018              |
| <b>Activos</b>                                  |            |                   |                   |
| <b>Activos Corrientes</b>                       |            |                   |                   |
| Efectivo y equivalente de efectivo              | S/.        | 4,696.00          | 2,246.00          |
| Otras cuentas por Cobrar comerciales            | S/.        | 40,000.00         | 22,769.00         |
| Existencias (neto)                              | S/.        | 400,710.00        | 510,547.00        |
| Otros Activos Corrientes                        | S/.        | 11,285.00         | -                 |
| <b>Total Activos Corrientes</b>                 | <b>S/.</b> | <b>456,691.00</b> | <b>535,562.00</b> |
| <b>Activos no corrientes</b>                    |            |                   |                   |
| Inmuebles maqui narias y equipo                 | S/.        | 34,216.00         | 34,216.00         |
| Depreciación Acumulada                          | S/.        | -12,375.00        | -19,218.20        |
| <b>Total Activos no Corrientes</b>              | <b>S/.</b> | <b>21,841.00</b>  | <b>14,997.80</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                            | <b>S/.</b> | <b>478,532.00</b> | <b>550,559.80</b> |
| <b>Pasivo y Patrimonio</b>                      |            |                   |                   |
| <b>Pasivo Corrientes</b>                        |            |                   |                   |
| Tributos por pagar (Neto)                       | S/.        | 510.00            | 475.77            |
| Remuneraciones y participaciones por pagar      | S/.        | -                 | 507.00            |
| Cuentas por pagar comerciales                   | S/.        | 123,305.00        | 108,214.00        |
| otras cuentas por pagar diversas - Terceros     | S/.        | 270,431.00        | 278,600.00        |
| Provisiones Diversas                            | S/.        | 374.00            | -                 |
| <b>Total pasivo corriente</b>                   | <b>S/.</b> | <b>394,620.00</b> | <b>387,796.77</b> |
| <b>Pasivos no Corrientes</b>                    |            |                   |                   |
| <b>Total pasivo no corrientes</b>               | <b>S/.</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| <b>Total pasivos</b>                            | <b>S/.</b> | <b>394,620.00</b> | <b>387,796.77</b> |
| <b>Patrimonio neto</b>                          |            |                   |                   |
| Capital   | S/.        | 18,000.00         | 80,000.00         |
| Resultados Acumulados                           | S/.        | 64,738.00         | 65,912.00         |
| Utilidad del Ejercicio                          | S/.        | 1,174.00          | 16,851.03         |
| <b>Total Patrimonio Neto</b>                    | <b>S/.</b> | <b>83,912.00</b>  | <b>162,763.03</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>           | <b>S/.</b> | <b>478,532.00</b> | <b>550,559.80</b> |

Estado de pérdidas y ganancias, la primera columna corresponde al año 2017 y la segunda columna corresponde al año 2018



**INVERSIONES Y SERVICIOS HORIZONTE SAC**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCIÓN**

Al 31 de diciembre  
Nuevos Soles

|   |            | 2017              | 2018              |
|---|------------|-------------------|-------------------|
| + Ventas netas o ingresos por servicios                             |            | 749,062.00        | 829,588.00        |
| + Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos                   |            |                   |                   |
| <b>VENTAS NETAS</b>   | <b>S/.</b> | <b>749,062.00</b> | <b>829,588.00</b> |
| - Costo de Ventas   |            | -651,358.00       | -685,381.00       |
| <b>RESULTADO BRUTO</b>  | <b>S/.</b> | <b>97,704.00</b>  | <b>144,207.00</b> |
| - Gastos de ventas  |            | -26,476.00        | -27,001.55        |
| - Gastos de administración  |            | -26,476.00        | -38,335.55        |
| <b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>                                       |            | <b>44,752.00</b>  | <b>78,869.90</b>  |
| - Gastos Financieros  |            | -42,745.00        | -55,118.00        |
| + Ingresos financieros gravados                                     |            | 528.00            | 321.00            |
| <b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES Y DEL IMPUESTO A LA RENTA</b> | <b>S/.</b> | <b>2,535.00</b>   | <b>24,072.90</b>  |
| - Distribución legal de la renta                                    |            |                   | -                 |
| <b>RESULTADO ANTES DEL IMPUESTO</b>                                 | <b>S/.</b> | <b>2,535.00</b>   | <b>24,072.90</b>  |
| - Impuesto a la renta   |            | -760.50           | -7,221.87         |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                                      | <b>S/.</b> | <b>1,774.50</b>   | <b>16,851.03</b>  |

### **3.1.8. Cálculo del Razón Corriente**

Según el control interno financiero. Los activos corrientes incluyen efectivo, inventarios y préstamos. Considerado como el ratio más importante para medir la liquidez.

Para la empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC el ratio de liquidez general, en el 2017 y 2018 es:

$$\text{Liquidez General} = \text{S/} .456, 691 / \text{S/} . 394,620 = 1.16 \text{ veces}$$

$$\text{Liquidez General} = \text{S/} .535, 562 / \text{S/} . 387, 796.77 = 1.38 \text{ veces}$$

Esto quiere decir que en el 2017 el activo corriente es 1.16 por cada Unidad Monetaria de deuda, la empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC cuenta con 1.16 UM para pagarla. Mientras que en el 2018 el activo corriente es 1.38 veces. A mayor sea el valor de esta razón, mayor será la capacidad de pago de la organización.

### **3.1.9. Cálculo del Ratio prueba ácida**

Para el Control Interno Financiero, la prueba ácida es más estricta, puesto que se elimina las cuentas más líquidas de la sección del activo corriente para poder analizar si la empresa tiene una mayor capacidad de pago a corto plazo de la empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC en el corto plazo. Se calcula dividiendo del activo corriente deduciéndole las existencias entre el pasivo circulante.

La prueba ácida para el 2017 y 2018, en la empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC es:

$$\text{Prueba Acida} = (\text{S/} . 456,691 - 400,710 / \text{S/} . 394,620) = 0,14 \text{ veces}$$

$$\text{Prueba Acida} = (\text{S}/.535, 562 - 510,547 / \text{S}/. 387, 796.77) = 0,65 \text{ veces}$$

Esto significa que el inventario de activos corrientes de 2017 es 0,1 veces los pasivos corrientes. Fue 0,65 veces en 2018. Si la prueba acida es menor que 1, significa que no tienen suficiente liquidez para pagar la deuda a corto plazo y deben tratarse con precaución. Este informe se centra en los activos.

### **3.1.10. Cálculo del Ratio prueba defensiva**

Para el Control Interno, esta ratio indica cuán apta está la entidad para poder realizar sus operaciones, sin la necesidad de flujos de venta. Refleja la capacidad efectiva en el corto plazo de la organización Esta ratio indica la capacidad de la empresa para operar con sus activos, sin recurrir a sus flujos de venta.

Para la empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC para el 2017 y 2018, se tiene:

$$\text{Prueba defensiva} = 4,696 / 394,620 = 0.019 \text{ o } 1.19\%$$

$$\text{Prueba defensiva} = 2,246 / 387, 796.77 = 0.0058 \text{ o } 0.58\%$$

Es decir, la empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC cuenta con el 1.19% de liquidez para operar sin recurrir a los flujos de venta para el 2017 y con 0.58% en el 2018.

### **3.1.11. Ratio capital de trabajo**

Un índice que vincula los activos y pasivos corrientes porque se utiliza con frecuencia, por lo que puedes ver el monto de tu negocio luego de realizar pagos a corto plazo. Esta diferencia le indica cuánto debe pagar su organización. en la mañana. El capital de trabajo permanece luego de que

Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC pague su deuda inmediata.

El valor del capital de trabajo en la empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC en el 2017 y 2018 es:

$$\text{Capital de trabajo} = \text{S/} 456,691 - 394,620 = 62,071$$

$$\text{Capital de trabajo} = \text{S/} 535,562 - 387,796.77 = 147,765.23$$

Para la empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC, indica que cuenta con 62,071 para responder obligaciones con terceros en el 2017 y con 147,765.23 en el 2018.

### **3.1.12. Ratios de liquidez Periodo promedio de Cobranza cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos de la liquidez sólo en la medida en que puedan cobrarse en un tiempo prudente.

Para la empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC, este ratio para el 2017 y 2018 es:

$$\text{Periodo promedio de cobranza} = \frac{40,000 \times 360}{749,062} = 19 \text{ días}$$

$$\text{Periodo promedio de cobranza} = \frac{22,769 \times 360}{829,588} = 10 \text{ días}$$

Según el índice, los créditos circularon 19 días en 2017 y 10 días en 2018. Es decir, muestra el tiempo promedio que se tarda en convertirlos en efectivo.

### 3.1.13. Ratios de liquidez Rotación de las cuentas por cobrar

En la empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC, este ratio para 2017 y 2018 es:

$$\text{Rotación de cuentas. Por cobrar} = \frac{749,062}{40,000} = 18 \text{ veces}$$

$$\text{Rotación de cuentas Por cobrar} = \frac{829,588}{22,769} = 36 \text{ veces}$$

Dividir el período de recuperación promedio en 360 días para un año financiero o banco produciría una tasa de rotación crediticia de 18 veces al año en 2017 y 36 veces al año en 2018. Además, el número de días por año. Años es el índice de rotación de préstamos, lo que nos da el tiempo medio de recuperación. Estos informes se pueden utilizar sin distinción.

### 3.2. Discusión de resultados.

Se coincide con los resultados conseguidos al aplicar la herramienta de recolección de información de los colaboradores de la empresa objeto de estudio en la variable independiente según la tabla N.º 7 que muestran los porcentajes obtenidos en cada dimensión se puede observar que dichos porcentajes se encuentran en el rango 26.25% (ambiente de control) al 48.75% (evaluación de Riesgos) siendo el promedio de la variable independiente 36.75% lo cual significa que la apreciación de los trabajadores de la empresa objeto de estudio demuestra una disconformidad en cuanto al nivel de estudio del actual control interno y justifica la presentación de una propuesta de control interno que permita mejorar dicho control a nivel de ambiente de control.

En cuanto al balance de situación y el estado de resultados de la empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC se observa que los ratios de

liquidez están en un nivel bajo aceptable según el análisis documental realizado y el cálculo de dichos ratios basado en los años 2017 y 2018. Aunque se debe mejorar la liquidez al emplear la propuesta de CIF mostrada en el aporte práctico de la presente tesis.

Se puede comparar las consecuencias de en esta investigación con las obtenida en la investigación de Rojas (2007), brindamos un diseño que asegura que las empresas que operan en componentes electrónicos con una adecuada gestión contable y SCI cuenten con información financiera regular, perfecciona y adecuada para la toma de decisiones, protección de activos, eficiencia y efectividad del sistema de control interno. la capacidad de la entidad para generar mayores ganancias al identificar y reducir las debilidades del control interno mediante la discusión de reclamos y procedimientos a través de manuales de administración y contabilidad, y al presentar los estados financieros presentes de manera oportuna para la revisión de decisiones y optimizar sus recursos analíticos para el desempeño.

### **3.3. Aporte práctico.**

#### **PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**3.3.1. Título.** - Estrategias de control interno para mejorar la liquidez.

**3.3.2. Objetivo general.** Plantear estrategias de control interno.

##### **Objetivos del control interno:**

- Fomentar operaciones ordenadas, económicas, eficientes y eficaces, también como productos y servicios de la calidad deseada.
- Resguardar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, arbitrariedad, mala gestión, errores, desfalcos o irregularidades.
- Obedecer las leyes y reglamentos, así como a las directivas y alentar al mismo tiempo la adhesión de los miembros de la organización a las políticas y objetivos de la misma.

- Adquirir datos financieros y de trámites completos, confiables y presentados a través de informes apropiados.

### 3.4 Diagnóstico situacional.

**Visión.** Ser la empresa líder en el mercado de pinturas para el año 2017 en la región La Libertad

**Misión.** Brindar productos de categoría a precios competitivos en el mercado, con personal muy competente y cumpliendo con estándares superiores de gran calidad.

**Tabla 12.** *Analís FODA*

| <u>Fortalezas</u>                   | <u>Oportunidades</u>         |
|-------------------------------------|------------------------------|
| Trabajo en equipo                   | Expansión en el mercado.     |
| Experiencia en el rubro             | Alianzas estratégicas        |
| Tecnología moderna                  | Adquirir tecnología moderna  |
| Productos de calidad                | Obtener financiamiento       |
| <u>Debilidades</u>                  | <u>Amenazas</u>              |
| Infraestructura.                    | Competencia.                 |
| Personal con conocimiento empíricos | Delincuencia                 |
|                                     | Crisis política y económica. |

Fuente elaboración propia

### 3.5 Plan de actividades

**Tabla 13.** *Plan de actividades*

| N° | Actividad                                      | Periodo           | Responsable      |
|----|--|-------------------|------------------|
| 1  | Fiabilidad de la información financiera        | Enero - Diciembre | Jefe de finanzas |
| 2  | Cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas | Enero - Diciembre | Máxima autoridad |
| 3  | Manuales de organización y funciones           | Enero - Diciembre | Jefe de personal |
| 4  | Manuales de políticas o normas                 | Enero - Diciembre | Máxima autoridad |
| 5  | Manuales de procedimientos                     | Enero - Diciembre | Máxima autoridad |
| 6  | Manual del empleado                            | Enero - Diciembre | Jefe de personal |
| 7  | Manual de descripción de puestos               | Enero - Diciembre | Jefe de personal |
| 8  | Manual que regule el incumplimiento            | Enero - Diciembre | Máxima autoridad |

Fuente: elaboración propia

### 3.6 Desarrollo de actividades.

Dentro del desarrollo del plan de actividades como parte de la propuesta sostenemos:

#### 3.6.1. Fiabilidad de la información financiera:

Para controlar los registros comerciales y ejecutar los presupuestos, se configura un sistema contable adecuado: descripción de carteras contables, registros y diseño de formularios, documentos financieros, etc. Si es necesario, el sistema verifica el método de acumulación y asigna los costos. Control y Uso de Formularios Pre-enumerados.



Los formularios relacionados con la gestión o uso de materiales o recursos están numerados en el momento de la impresión y su uso se monitorea continuamente. Examen de documentos, formularios u otros documentos (incluidos los distribuidos por medios automatizados) que documenten la transferencia, ganancia, comercialización o uso de recursos físicos.

La documentación utilizada por error, deberá anularse y archivarse el juego completo para también mantener su numeración.

Los formularios que existan, tanto como comprobantes o algún otro documento que figure o esté en blanco deben estar resguardados con personal netamente autorizado.

### **3.6.2. Documentación de respaldo**

Las transacciones financieras u operaciones que se realicen deben estar todas muy bien sustentadas con su documentación correspondiente para su respaldo.

La documentación de respaldo demuestra e identifica la naturaleza, propósito y consecuencia de la transacción y abarcan los datos suficientes para su análisis.

#### **Documentación de respaldo**

Todos los documentos escritos a mano y de computadora que respaldan las actividades financieras, especialmente los documentos contables, se almacenan en un orden lógico y se controlan y acceden de manera segura. Además, debe almacenarse durante el período que exige la ley. La implementación de los pasos correctos al trabajar con archivos garantiza una ubicación y protección adecuadas, y hace que la ubicación de los archivos sea más rápida y mejor. Necesita tener un sistema para proteger y proteger sus archivos contra incendios, robos u otros accidentes.

#### **Anticipos**

Según previo desempeño de las formalidades exigidas, se van a conceder anticipos tanto en las compras como contratos.

Se proporcionan pagos por adelantado para permitir a los empresarios iniciar actividades, obligaciones y obtener capital de trabajo para facilitar el inicio de los servicios por contrato. Las garantías o prepagos bajo la garantía de prepago deben controlarse estrictamente para que los prepagos no

caduquen al vencimiento. Si no necesitas prórroga, debes avisar al asegurado con antelación para que puedas prorrogarla antes de que expire. De lo contrario, deberá reclamar un depósito o garantía antes de la última fecha de vigencia.

### **3.6.3. Cumplimiento de normativa vigente:**

Se constituirá visiblemente y por escrito, los reglamentos, políticas y leyes básicas que deberán favorecer el Control Interno para conseguir sus objetivos primordiales de acuerdo a las disposiciones adaptables.

La Gerencia General dispondrá un sistema de comunicación para que a las empresas se les permita tener una mayor atención a las situaciones difíciles que se desarrollen como irregularidades dentro de las actividades del Control Interno Financiero. El tiempo que utilice el Gerente General en la empresa debe sacarle el máximo provecho en analizar y formular soluciones a los problemas que se presenten relacionados al Control Interno.

Una política es un conjunto de acciones que utiliza una empresa para realizar la gestión financiera interna. Se trata de una disposición obligatoria establecida por la autoridad encargada y trabajada por la empresa cuando se utilizan las medidas especificadas en el plan interno de gestión financiera. Para ello, es necesario identificar nuevas anomalías, identificar sus causas y consecuencias, y poner en marcha mecanismos de control e información que permitan a los administradores tomar las medidas necesarias.

### **3.6.4. El Manual del trabajo el cual podría tener la subsiguiente estructura:**

Capítulo I. Ámbito de Aplicación

Capítulo II. Organización del Personal

Capítulo III. Lugar y Tiempo de Trabajo

Capítulo IV. Días de descanso y Vacaciones

Capítulo V. Permisos

Capítulo VI. Lugar y Días de Pago

Capítulo VII. Medidas de Higiene y Seguridad

Capítulo VIII. Políticas Operativas

Capítulo IX. Medidas Disciplinarias

### **3.6.5. Manuales de procedimientos:**

Compruebe periódicamente las mejoras y actualizaciones del funcionamiento del SCI de la empresa.

El propietario es responsable de asegurar que los procedimientos, normas y métodos sean reconocidos para algunos de sus controles financieros internos a través de un sistema de información consciente de la anomalía en sí. Esta evaluación la realiza cada empleado que gestiona la gestión financiera interna.

El auditor interno de tesorería es responsable de llevar a cabo una verificación continua de la conformidad, idoneidad y credibilidad de la gestión financiera interna y de comunicarla a la dirección junto con las recomendaciones de la gestión financiera interna. Recomendaciones para mejorar los resultados de la evaluación.

### **3.6.6. MOF podría tener la siguiente estructura**

Capítulo I: Objetivo y alcance del Manual de Organización y Funciones

Capítulo II: Base legal

Capítulo III: Criterios del Diseño

Capítulo IV: Estructura Orgánica y Organigrama estructural y funcional

Capítulo V: Cuadro Orgánico de cargos

Capítulo VI Descripción de Funciones de los cargos

### **3.6.7. Manual descriptivo de puestos podría tener la siguiente estructura**

Título del puesto

Naturaleza de Trabajo

Ocupaciones

Condiciones Organizacionales y Ambientales

Supervisión recibida y ejercida

Responsabilidad por funciones

Por relaciones de trabajo

Por equipo y materiales

Condiciones de trabajo  
Consecuencia del error  
Características Personales  
Requerimientos  
Académicos  
Legales

### **3.6.8. Manual que regule el incumplimiento:**

Incumplimiento significa un incumplimiento, incumplimiento o incumplimiento de cualquier promesa u obligación de asumir la responsabilidad total y oportuna del contrato de trabajo debido a la negligencia o consentimiento del empleado. Toma todos los riesgos. El incumplimiento, la titularidad o la no aprobación puede resultar en multas (multas y multas) del contrato, daños a la empresa, rescisión unilateral del contrato, medallas de bronce o ciertas consecuencias concurrentes.

# **IV. Conclusiones y recomendaciones**

#### 4.1. Conclusiones

Se concluye en razón de cada objetivo específico y al objetivo general. Para el objetivo específico N°1:” Diagnosticar el Control Interno actual para la empresa Inversiones y Servicios Horizonte S.A.C.” (ver Tabla N°7), el 26.25% de los encuestados consideraron que existe un buen ambiente de control en la empresa, mientras que el 48.75% de los encuestados opinaron que existe una “evaluación de riesgos”. El promedio porcentual para la dimensión “actividades de control” fue de 27.5% significa que la apreciación de los empleados de la empresa objeto de estudio sobre las actividades del control está en un nivel bajo. El promedio de información y comunicación fue de 46.25%. El promedio de supervisión y seguimiento fue de 35% y el promedio de la variable independiente “Control Interno Financiero” fue de 36.75%, que equivale a un nivel bajo de Control Interno debido a que el personal manifiesta disconformidad con los ambientes del control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los mecanismos usados para la información y comunicación y por último con la supervisión y seguimiento del CIF.

Se concluye en relación al objetivo específico N°2:” Analizar la liquidez de la empresa comercial Inversiones y Servicios Horizonte S.A.C.”, se determinó la liquidez general o ratio de liquidez corriente de la compañía objeto de estudio para el año 2017 siendo su valor de 1.16 veces y para el año 2018 un valor de 1.38 veces (ver numeral 3.1.10) , esto nos da entender que el activo corriente en el 2017 es 1.16 veces mayor que el pasivo corriente; o que por cada Unidad Monetaria que cuenta de deuda, la empresa tiene 1.16 UM para pagarla, en el 2018 la empresa por cada unidad monetaria que tiene de deuda cuenta con 1.38 para pagarla. En este ratio el rendimiento es mayor a 1, entonces la empresa posee con liquidez suficiente para cumplir con sus compromisos más inmediatos.

También se calculó la liquidez como prueba ácida es decir excluyendo las existencias o inventarios siendo su valor para el 2017 de 0.14 y para el 2018 de 0.65 (ver numeral 3.1.10.). La prueba ácida nos permitirá conocer la

capacidad de pago a corto plazo. En este ratio el resultado para ambos años es menor a 1 lo que significa que no cuentan con suficientes activos líquidos para afrontar los pagos de sus pasivos circulantes. Deben ser tratados con prudencia. Estos ratios de liquidez están en un nivel bajo aceptable según el análisis del cálculo de dichos ratios basado en los años 2017 y 2018.

Se concluye con respecto al objetivo específico N°3:” Proponer estrategias para implementar un sistema del Control Interno para enriquecer la liquidez de la empresa, en el 2019 se ha desarrollado una propuesta de renovación del control interno financiero la cual se ha detallado en el Aporte práctico. Si se aplica dicha propuesta se obtendrá una mejora en la liquidez para los años siguientes es decir a partir del 2019 se apreciarían cambios en el rendimiento de la propuesta del control interno financiero

Con los tres objetivos específicos mencionados se alcanza el objetivo general, es decir, en el año 2018 y se deja planteado una propuesta de mejoría para el Control interno financiero a partir del 2019 si se implementa dichas propuestas con las actividades indicadas irá mejorando el control interno financiero debido a Confiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas, manuales de organización y funciones, Manuales de políticas o normas, Manuales de procedimientos, Manual del empleado, Manual de descripción de puestos, Manual que regule el incumplimiento. Finalmente se comprueba la hipótesis planteada.

## **4.2. Recomendaciones**

Se recomienda aplicar la propuesta del Control Interno Financiero detallado en aportes y respetar las normatividades propuestas para el control interno financiero lo cual afectará positivamente la liquidez en la empresa objeto de estudio.

Se recomienda capacitar al personal que tiene relación con el control interno financiero, es decir, al área de finanzas, para obtener mejor eficiencia y eficacia en la realización de las normatividades propuestas para el control interno financiero.

Se recomienda mejorar la capacidad financiera en los compromisos a corto plazo, realizar inversiones temporales para convertirlas en efectivo y poseer dinero en caja, cuentas corrientes y cuentas por cobrar, para mejorar la liquidez.



## V. Referencias

- Antúnez Minaya, E. M. Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las MYPES de Huarmey-periodo 2016.
- Arceda Castellón, S. (2015). *Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola " Jacinto López" SA del municipio de Jinotega durante el año 2014* (Doctoral dissertation, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua).
- Bazán Serrano, L. V., & Ortiz Cieza, C. A. (2018). Gestión del control del efectivo y su incidencia en la liquidez de la empresa Baur Metalmin SAC, en la ciudad de Cajamarca, en el año 2017.
- Campos Mendoza, J. A. (2019). Debilidades en el control interno de tesorería y su incidencia en la liquidez de la empresa Los Cipreses SAC en el año 2017, Trujillo–La Libertad.
- García, I. D. (2015). Evolución de la teoría sobre el análisis y gestión de la liquidez empresarial. *Revista Cubana de Contabilidad y Finanzas. COFIN HABANA*, (1), 66-80.
- EY Perú. (2016). Organización multidisciplinaria de servicios profesionales. Obtenido de [https://www.ey.com/es\\_pe/risk/control-interno-empresas](https://www.ey.com/es_pe/risk/control-interno-empresas).
- Moreau, W. J., & Nabhan, D. (2012). Organización y trabajo multidisciplinario en un centro olímpico de alto rendimiento en los Estados Unidos. *Revista Médica Clínica Las Condes*, 23(3), 343-348.
- La Vanguardia. (2016). Obtenido de <http://www.lavanguardia.com/economia/20161202/412319658496/enron-quebra-escandalo.html>
- Melendez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Multibank, B. (2015). *La liquidez*. Obtenido de <https://www.multibank.com.co/aprender/laliquidez.html>
- Nicolás Marasca, M. (2016). *Control interno en una entidad Financiera, Un estudio de casos del control interno del Nuevo Banco de Santa Fe, encontrado en* <http://hdl.handle.net/10908/12117>. Argentina.
- Obispo C y Gonzales R. (2015). "Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú". Obtenido de [file:///C:/Users/AsistenteCont/Downloads/DialnetCaracterizacionDelControllInternoEnLaGestionDeLasEm-5127579%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/AsistenteCont/Downloads/DialnetCaracterizacionDelControllInternoEnLaGestionDeLasEm-5127579%20(1).pdf). IN CRESCENDO INSTITUCIONAL.
- Pérez T. y Ramos, M. (2016). *Implementación de un sistema de control Interno en las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa BAGSERVIS SAC, en Trujillo, en el año 2016*. Trujillo / encontrado en <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10098/P%C3%A9rez>.

- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
- Ramón, R. (2016). El Control interno en las empresas Privadas. Lima, Perú: Quipukamayoc / Disponible de <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>. P 2.
- Rios Macedo, L. (2017). *El Control Interno y su influencia en la gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Corporación Agurto E.I.R.L (Tesis de pregrado)*. Universidad Católica de los Ángeles. Chimbote. Chimbote / Disponible en [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1879/CONTROL\\_INT E](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1879/CONTROL_INT E).
- Rodriguez, V. (2017). *Control interno de efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la empresa de estructuras metálicas Roberto A. Gutierrez*. Universidad Nacional de Trujillo.
- Rojas Diaz, W. (2017). *diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos*. Guatemala.
- Ruiz, V. V. (2016). *análisis del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa llantas & llantas hugo car de la ciudad de machala*. machala, ecuador.
- Servin Lorena. (2019). *Deloitte / ¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Sosa Perez, L. M. (2015). *“El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa GOLDEN AMAZON GROUP SAC*. Lima, econtrado en <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>.
- Tenorio y Lozano. (2015,). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras de Machala (Ecuador). *Revista Espacios* / <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>.

## VI. Anexos

### Anexo N.º 1:

#### Cuestionario para el Control Interno Financiero

Variable de Investigación: Control Interno Financiero

Empresa: Comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC

Área: .....

Cargo: .....

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

#### **Objetivo:**

La presente encuesta tiene como objetivo medir el nivel de aplicación del control interno financiero.

#### **Instrucciones:**

Debe responder las preguntas del presente cuestionario que está constituido por 20 preguntas marcando con una X una de las opciones y agregando un comentario.

- 0 = En Desacuerdo
- 1 = Parcialmente en desacuerdo
- 2. = Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- 3. = Parcialmente de acuerdo
- 4. = De acuerdo

| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO   |           |   |   |   |   |            |
|---|-----------|---|---|---|---|------------|
| PREGUNTAS   | RESPUESTA |   |   |   |   | COMENTARIO |
|   | 0         | 1 | 2 | 3 | 4 |            |
| 1. ¿Está de acuerdo con el Nivel de Integridad?   |           |   |   |   |   |            |
| 2. ¿Está de acuerdo Nivel de Valores éticos?  |           |   |   |   |   |            |
| 3. ¿Está de acuerdo Nivel de compromiso?  |           |   |   |   |   |            |
| 4. ¿Está de acuerdo Nivel de responsabilidad?   |           |   |   |   |   |            |
| 5. ¿La Estimación porcentual del riesgo por periodo es bajo?  |           |   |   |   |   |            |
| 6. ¿El Porcentaje de la probabilidad de frecuencia de fallas en el control interno por periodo de tiempo es alto? |           |   |   |   |   |            |
| 7. ¿El Nro. De evaluaciones de riesgo por periodo de tiempo es bajo?  |           |   |   |   |   |            |
| 8. ¿Está Ud. de acuerdo que el Nivel de separación de tareas y responsabilidades es el más adecuado?              |           |   |   |   |   |            |
| 9. ¿El Nivel de Desempeño en la coordinación entre áreas por periodo de tiempo es alto?                           |           |   |   |   |   |            |
| 10. ¿Es alto el grado de satisfacción del personal por las actividades de control?                                |           |   |   |   |   |            |
| 11. ¿El elevado el Nro. De fallas en Registro oportuno y adecuado de las transacciones por periodo de tiempo?     |           |   |   |   |   |            |
| 12. ¿Es alto el Nro. de rotación del personal por periodo de tiempo?  |           |   |   |   |   |            |
| 13. ¿Es bajo el Nivel de seguridad de acceso restringido a recursos activos y registros?                          |           |   |   |   |   |            |
| 14. ¿Es bajo el Nivel de seguridad en las entradas, procesos y salidas de la información?                         |           |   |   |   |   |            |
| 15. ¿Es alto el Nivel de Flexibilidad al cambio de la información y comunicación?                                 |           |   |   |   |   |            |
| 16. ¿Está Ud. de acuerdo con el nivel de Integridad, confiabilidad y disponibilidad de datos?                     |           |   |   |   |   |            |
| 17. ¿Es alto el Grado de satisfacción por el nivel de compromiso de las autoridades superiores?                   |           |   |   |   |   |            |
| 18. ¿Es alto el Grado de satisfacción por los canales de comunicación?  |           |   |   |   |   |            |
| 19. ¿Es alto el Grado de satisfacción por la eficacia del control interno?  |           |   |   |   |   |            |
| 20. ¿Es elevado el Nro. De reclamos por el nivel de supervisión y seguimiento del control interno?                |           |   |   |   |   |            |
|   |           |   |   |   |   |            |

Anexo N.º 2:

**CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN**

INVERSIONES Y SERVICIOS HORIZONTE SAC  
RUC: 20481753504

"Año de la lucha contra la corrupción y la impunidad"

Trujillo, 01 de febrero 2019

Señores,  
Universidad Señor de Sipit

ASUNTO: Constancia de autorización

Por el presente, el que suscribe; señor LUIS ROGER SANCHEZ ESPINOZA identificado con DNI 23094721, garante de la empresa: INVERSIONES Y SERVICIOS HORIZONTE SAC identificada con RUC 20481753504, inscrita con N° Partida 11082854; AUTORIZO a la alumna: VANESSA ANABEL TOLEDO YZASIGA, identificado con DNI N°44352598, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad y autor del trabajo de investigación denominado: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA COMERCIAL INVERSIONES Y SERVICIOS HORIZONTE SAC DE LA CIUDAD DE TRUJILLO – 2019, al uso de información para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de tesis, anunciada líneas arriba de quien solicita se garantiza la absoluta confidencialidad de la información solicitada.

Sin otro particular quedo antes ustedes.

Atentamente

  
LUIS ROGER SANCHEZ ESPINOZA  
DNI: 23094721

AV. PROLEJ. CESAR VALLEJO NRO. 1717 URB. LA RINCONADA (INCLUYE NO. 1723)  
LA LIBERTAD - TRUJILLO – TRUJILLO

Ac  
Ira

**Anexo N.º 3:**

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

| VARIABLE DE ESTUDIO    | DIMENSIONES DE LAS VARIABLES | INDICADORES                 | ITEMS   | TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS |
|------------------------|------------------------------|-----------------------------|---|---|
| <b>CONTROL INTERNO</b> | <b>COMPONENTES</b>           | Ambiente de control         | 1. Nivel de Integridad de Valores éticos compromiso<br>2. Nivel de<br>3. Nivel de<br>4. Nivel de responsabilidad  | Análisis documental<br>Encuesta                 |
|                        |                              | Evaluación de riesgos       | 5. Estimación porcentual del riesgo por periodo<br>6. % de la probabilidad de frecuencia de fallas en el control interno por periodo de tiempo<br>7. Nro. De evaluaciones de riesgo por periodo de tiempo.  |   |
|                        |                              | Actividades de Control      | 8. Nivel de separación de tareas y responsabilidades<br>9. Nivel de Desempeño en la coordinación entre áreas por periodo de tiempo<br>10. Grado de satisfacción del personal por las actividades de control<br>11. Nro. De fallas en Registro oportuno y adecuado de las transacciones por periodo de tiempo<br>12. Nro de rotación del personal por periodo de tiempo  |   |
|                        |                              | Información y Comunicación  | 13. Nivel de seguridad de acceso restringido a recursos activos y registros<br>14. Nivel de seguridad en las entradas, procesos y salidas de la información<br>15. Nivel de Flexibilidad al cambio de la información y comunicación<br>16. Integridad, confiabilidad y disponibilidad de datos<br>17. Grado de satisfacción por el nivel de compromiso de las autoridades superiores<br>18. Grado de satisfacción por los canales de comunicación |   |
|                        |                              | Supervisión y Mantenimiento | 19. Grado de satisfacción por la eficacia del control interno<br>20. Nro. De reclamos por el nivel de supervisión y seguimiento del control interno   |   |
| <b>LIQUIDEZ</b>        | <b>RATIOS</b>                | Liquidez corriente          | Activo corriente / pasivo corriente   | Encuesta / Análisis de EE.FF.<br>Ratios         |
|                        |                              | Prueba ácida                | Activo corriente – Inventarios / pasivo corriente   |   |
|                        |                              | Liquidez absoluta           | Caja bancos / pasivo corriente  |   |
|                        |                              | Capital de trabajo          | Activo corriente – pasivo corriente   |   |

Anexo 3. Matriz de consistencia

## Anexo N.º 4:

### RESOLUCION DEL PROYECTO



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
RESOLUCIÓN N° 0771-FACEM-USS-2020

Chiclayo, 20 de julio de 2020.

#### VISTO:

El Oficio N°0407-2020/FACEM-DC-USS de fecha 15/07/2020, presentado por el (la) Director (a) de la Escuela Profesional de Contabilidad y el proveído de la Decana de FACEM, de fecha 20/07/2020, sobre aprobación de Informes de investigación, y;

#### CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 20 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 210-2019/PD-USS de fecha 08 de noviembre de 2019, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El periodo de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Estando a lo expuesto y en mérito a las atribuciones conferidas,

#### SE RESUELVE

**ARTICULO ÚNICO: APROBAR** los Informes de Investigación, de los estudiantes del curso de actualización de tesis de la Escuela Profesional de Contabilidad a cargo de la Dra. PATRICIA DEL ROCIO CHAVARRY YSLA, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE

Dra. Carmen Ethna Reyes Prada  
Decana  
Facultad de Ciencias Empresariales

Mg. Carla Angélica Reyes Reyes  
Secretaría Académica  
Facultad de Ciencias Empresariales

Cc.: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Kim. 5, carretera a Pimentel

Chiclayo, Perú

| N° | AUTOR(S)                           | TITULO  | LINEA                                |
|----|------------------------------------|---|--------------------------------------|
| 1  | AGUILAR WAMPUTSAG JESSICA DEL KARY | ESTRATEGIA DE GESTION COMERCIAL PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE ARTESANIA EN LA CCNN DE URAKUZA AMAZONAS EN EL AÑO 2019                       | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| 2  | BACA REBAZA EVELYN NATALI          | ESTRATEGIA DE FORMALIZACIÓN PARA DISMINUIR LA INFORMALIDAD MINERA ARTESANAL EN LA PROVINCIA DE PATAZ LA LIBERTAD 2019                         | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| 3  | GONZALES MAS EXCILDA               | RÉGIMEN LABORAL ESPECIAL Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ALPAMAYO TECHNOLOGIES S.A.C. DE LIMA, 2019.                         | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| 4  | LOYDA MEDALIT WALTER IDROGO        | ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA MEDIR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA IRDICI E.I.R.L. 2018 – 2019 CHEPEN.                 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| 5  | PESANTES SANGAY WILLIAM ALEXANDER  | LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD-CAJAMARCA 2019.                | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| 6  | TOLEDO YZASIGA VANESSA ANABEL      | CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA COMERCIAL INVERSIONES Y SERVICIOS HORIZONTE SAC DE LA CIUDAD DE TRUJILLO - 2019. | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| 7  | VERA ESQUEN JESSICA GUISELA        | PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO PIURA S.A.C - 2019                       | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| 8  | CASTRO VASQUEZ NOEMI MICHELLI      | ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS Y TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA J&M SUAREZ INVERSIONES S.A.C. LA LIBERTAD, 2019                            | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| 9  | FLORES LIZANA SEVERO               | NIVEL DE RECAUDACIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS DE LOS CONTRIBUYENTES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARMACA PIURA -2019.                     | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |

Activar  
ADMISIÓN E INFORMES a Confi

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel



## Anexo N.º 5: FORMATO T1



### FORMATO N° T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (LICENCIA DE USO)

Pimentel, 12 de febrero de 2021

Señores  
Vicerrectorado de Investigación  
Universidad Señor de Sipán  
Presente. -

EL suscrito:  
Vanessa Anabel Toledo Yzasiga, con DNI 44352598

En mi calidad de autor exclusivo del trabajo de grado titulado: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA COMERCIAL INVERSIONES Y SERVICIOS HORIZONTE SAC DE LA CIUDAD DE TRUJILLO -2019, presentado y aprobado en el año 2020 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N° 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

| APELLIDOS Y NOMBRES           | NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD | FIRMA |
|-------------------------------|----------------------------------|-------|
| TOLEDO YZASIGA VANESSA ANABEL | 44352598                         |       |
|                               |                                  |       |

Anexo 5. Formato T1

## Anexo N.º 6: REPORTE DE TURNITIN

### CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA COMERCIAL INVERSIONES Y SERVICIOS HORIZONTE SAC DE LA CIUDAD DE TRUJILLO – 2019

#### INFORME DE ORIGINALIDAD



#### FUENTES PRIMARIAS

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| <b>1</b> | <b>repositorio.uss.edu.pe</b><br>Fuente de Internet  | <b>5%</b> |
| <b>2</b> | <b>repositorio.ucv.edu.pe</b><br>Fuente de Internet  | <b>3%</b> |
| <b>3</b> | <b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b><br>Trabajo del estudiante                    | <b>1%</b> |
| <b>4</b> | <b>es.slideshare.net</b><br>Fuente de Internet   | <b>1%</b> |
| <b>5</b> | <b>repositorio.uladech.edu.pe</b><br>Fuente de Internet                                    | <b>1%</b> |
| <b>6</b> | <b>www.pead.uss.edu.pe</b><br>Fuente de Internet   | <b>1%</b> |
| <b>7</b> | <b>es.scribd.com</b><br>Fuente de Internet   | <b>1%</b> |
| <b>8</b> | <b>Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote</b><br>Trabajo del estudiante | <b>1%</b> |

Anexo 6. Reporte de Turnitin

## Anexo N.º 7:

### ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN



#### ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Chapoñan Ramírez Edgard, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 0771- 2020 /FACEM-USS, de la estudiante Vanessa Anabel Toledo Yzasiga, Titulada Control Interno y su Incidencia en la Liquidez de la empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte Sac de la Ciudad de Trujillo- 2019.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 22% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 17 de setiembre de 2021



Mg. Chapoñan Ramírez Edgard  
DNI N° 42068346

Nota: La investigación ha sido pasada por el sistema antiplagio, solo por el Coordinador de Investigación y responsabilidad social.