



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Auditoría a los procesos internos y su incidencia en la liquidez de  
las empresas de servicios legales, Surco 2023**

**TESIS PARA LA OBTENER EL TÍTULO DE PROFESIONAL DE:**  
**Contador Público**

**AUTOR:**

De La Cruz Gamarra, Miguel Angel (orcid.org/0000-0003-4368-3094)

**ASESORA:**

Dr. Grijalva Salazar, Rosario Violeta (orcid.org/0000-0001-9329-907X)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**LIMA – PERÚ**

**2024**



**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Auditoría a los procesos internos y su incidencia en la liquidez de las empresas de servicios legales, Surco 2023", cuyo autor es DE LA CRUZ GAMARRA MIGUEL ANGEL, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 20 de Junio del 2024

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
GRIJALVA SALAZAR ROSARIO VIOLETA <b>DNI:</b> 09629044 <b>ORCID:</b> 0000-0001-9329-907X	Firmado electrónicamente por: RGRIJALVASA el 20- 06-2024 19:14:20

Código documento Trilce: TRI - 0767434



**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, DE LA CRUZ GAMARRA MIGUEL ANGEL estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Auditoría a los procesos internos y su incidencia en la liquidez de las empresas de servicios legales, Surco 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Firma</b>
MIGUEL ANGEL DE LA CRUZ GAMARRA <b>DNI:</b> 75349748 <b>ORCID:</b> 0000-0003-4368-3094	Firmado electrónicamente por: MCRUZGA27 el 20-06- 2024 11:52:32

Código documento Trilce: TRI - 0767433

### **Dedicatoria**

A mi madre y hermano por ser el claro ejemplo de lucha constante y por su apoyo incondicional durante estos 5 años de preparación para lograr un sueño más en mi vida.

## **Agradecimiento**

Primero, agradecer a Dios por permitirme gozar de buena salud y alumbrar mi camino durante todo este trayecto

A mis maestros por darme todo el conocimiento brindado, y a mi asesor Orihuela y Rosario por la paciencia y apoyo durante la investigación.

## Índice de contenidos

CARÁTULA.....	i
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR.....	ii
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenidos.....	vi
Índice de tablas.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I.    INTRODUCCIÓN.....	1
II.   METODOLOGÍA.....	8
III.  RESULTADOS.....	13
IV.  DISCUSIÓN.....	23
V.   CONCLUSIONES.....	26
VI.  RECOMENDACIONES.....	28
REFERENCIAS.....	29
ANEXOS.....	1

## Índice de tablas

Tabla 1 Niveles de control interno.....	13
Tabla 2 Niveles de evaluación.....	14
Tabla 3 Niveles de activo corriente.....	14
Tabla 4 Niveles de pasivo corriente.....	15
Tabla 5 Niveles de pasivo corriente .....	16
Tabla 6 Prueba de normalidad.....	17
Tabla 7 Correlación entre la variable auditoría a los procesos internos y liquidez.....	18
Tabla 8 Correlación entre la variable auditoría a los procesos internos y control interno.....	19
Tabla 9 Correlación entre la variable auditoría a los procesos internos y evaluaciones financieras.....	20
Tabla 10 Correlación entre la variable auditoría a los procesos internos y rentabilidad.....	21
Tabla 11 Correlación entre la variable auditoría a los procesos internos y crecimiento económico.....	22

## Resumen

La auditoría a los procesos internos nos permite encontrar y subsanar las falencias que se detectaron en los procesos que afectan a la liquidez de las empresas de servicios legales. Por ello la presente investigación tuvo como propósito determinar de qué manera la auditoría a los procesos internos incide a la liquidez de las empresas de servicios legales en Surco 2023. La investigación basó su estudio en un diseño no experimental, transversales descriptivo, correlacional causal. Esta investigación tiene una población que está conformada por 36 trabajadores de 12 empresas del sector legal ubicadas en el distrito de Santiago de Surco. La investigación utilizó como instrumentos de recolección de datos una encuesta que fue validada a juicio de expertos para la confiabilidad respectiva; Los datos fueron procesados a través del SPSS haciendo análisis descriptivos e inferenciales. Como resultados, se comprobó que efectivamente existe una relación entre las variables, donde la auditoría interna incide en la liquidez de las empresas de servicios legales. Se concluyó que la auditoría a los procesos interno afecta a la liquides de las empresas de servicios legales con un coeficiente correlacional de Rho de Spearman de 0.562.

**Palabras Clave:** Auditoría interna, control interno, evaluaciones, procesos información financiera, análisis financieros.



## **Abstract**

The audit of internal processes allows us to find and correct the deficiencies that were detected in the processes that affect the liquidity of legal services companies. Therefore, the purpose of this research was to determine how the audit of internal processes affects the liquidity of legal services companies in Surco 2023. The research based its study on a non-experimental, cross-sectional, descriptive, causal correlational design. This research has a population that is made up of 36 workers from 12 companies in the legal sector located in the district of Santiago de Surco. The research used a survey as data collection instruments that was validated in the opinion of experts for respective reliability; The data were processed through SPSS doing descriptive and inferential analyses. As results, it was proven that there is indeed a relationship between the variables, where the internal audit affects the liquidity of legal services companies. It was concluded that the audit of internal processes affects the liquidity of legal services companies with a correlation coefficient of Spearman's Rho of 0.562.

**Keywords:** Internal audit, internal control, evaluations, financial information processes, financial analysis.

## I. INTRODUCCIÓN

En el actual mercado mundial las empresas siempre se encuentran con competencia en el sector o rubro que se encuentren desarrollando sus actividades empresariales, principalmente tratan de demostrar la diferencia que tienen entre las demás compañías para que el público pueda preferirla y mantenerse activas con la capacidad suficiente de hacer frente a los cambios que presente el mercado global. Las empresas se actualizan constantemente para adoptar o aplicar mejoras, estas están relacionadas con la tecnología, nuevos métodos de análisis, normas internacionales, etc., todo ello para poder tener un mejor control de sí mismas y evitar riesgos que las puedan llevar a la quiebra.

Las diferentes empresas que se encuentran en constante competencia buscan desarrollarse destacando de su competencia para obtener rentabilidad y reflejar una buena salud financiera, esto último abre la posibilidad de captar inversionistas si en caso la empresa lo estuviera buscando. Otro punto para que la entidad pueda crecer, es la necesidad de tener una buena estructura de procesos internos, estos mismos deben estar optimizados en tiempo, costos y utilización de recursos siendo así eficientes eficaces y efectivos, todo esto convierte a la liquidez de la empresa en un punto importante para su crecimiento ya que, a partir de ello se tomará decisiones para la mejora de la empresa. El crecimiento económico que experimentan se ve reflejada en la capacidad de respuestas de las diferentes áreas que tiene la empresa, por ello la necesidad de una mejora constante.

Es de suma importancia el control interno para las distintas empresas que compiten en el exigente mercado global por sus beneficios que pueden obtener. Muchas empresas presentan una mala gestión de la información que manejan trayendo consigo fraudes, malversación de fondos, alteración de la información que perjudica la presentación de la información financiera, problemas que no favorecerá a los objetivos y metas que tiene la empresa.

En el entorno empresarial las empresas experimentarán un crecimiento o decrecimiento económico dependiendo de cuanto la empresa innove en sus productos o los vuelva necesarios para los usuarios ya que estos productos o

servicios tienen que ser parte de una necesidad que facilitará la vida cotidiana de los usuarios finales. Estas variaciones económicas dentro de la empresa generarán la necesidad de un mayor nivel de control interno para poder manejarlo, abriendo procesos internos que se encargarán de gestionar las cobranzas y pagos, minimizando los egresos innecesarios como gastos no importantes o pagos duplicados, maximizando el uso correcto de los recursos de la empresa.

Muchas empresas se declararon en quiebra o dejaron de funcionar por problemas de control interno, cabe mencionar este problema no solo es el que obliga a las empresas a declararse en quiebra. Las áreas con mayor presencia de problemas de esta índole son la administrativa, tesorera y contabilidad, generando un desequilibrio en el orden y provocando retrasos en las principales actividades de gestión de cobranzas y pagos.

La auditoría interna a nivel mundial es de gran importancia por sus beneficios que traerá a la empresa al aplicarla, principalmente se utiliza para analizar y encontrar falencias dentro de la empresa, las cuales se tratan de erradicar y alinearse a las normas internacionales en conjunción con los objetivos de la empresa.

En el Perú en las diferentes empresas se empeñan en analizar y priorizar el nivel de desempeño de los trabajadores puesto que, se enfocan en llegar a una meta sin darle mucha importancia a los procesos que se siguen para que se obtenga el resultado esperado; gracias a ellos se presentan diferentes fraudes cometidos por los trabajadores para llegar a la meta propuesta por sus superiores y así obtener un poco más de ingresos mediante las famosas “comisiones” que si bien es cierto esto funciona como un incentivo, se debería revisar los procesos que se están siguiendo para cubrir las metas plasmadas, que en muchos casos los gerentes no están enterados de los procesos que se están aplicando para llegar a la meta o lo contrario, si están enterados en su totalidad y por el afán de obtener ganancias lo aprueban, cometiendo errores de gestión e incluso faltando a las leyes implantadas en el Perú.

Los problemas ya mencionados anteriormente se deben al poco control interno de las áreas involucradas en la gestión de las cuentas de ingreso y egresos. Es importante realizar las respectivas evaluaciones y supervisiones internas a las diferentes áreas, verificando que los procesos establecidos estén siendo seguidos correctamente por los trabajadores y así mismo, cumplan con las metas plasmadas por la gerencia.

En el distrito de Surco las empresas que están en el rubro del sector legal brindan servicios a diferentes entidades empresariales por lo que generan actividades económicas que los mismos producirá ingresos y egresos de clientes y proveedores tanto dentro del Perú como en el extranjero, por lo mismo que es necesario tener un buen control de los servicios realizados y adquiridos. Al contar con esta variedad de clientes y proveedores genera la necesidad de que las actividades pasen por filtros para que puedan ser controlados y tener un estado de cuenta actualizado y sincronizado, ya que esta información puede confundirse y generar un descontrol en el cobro o pago respectivamente. Si no se tiene una sincronización con el área contable y tesorera de los proveedores y clientes puede generar programaciones de pagos que no serán oportunas generando duplicidad y una evidente molestia que puede llegar a la pérdida de clientes o proveedores potenciales, creando una mala imagen para la entidad que cometió el error.

En consecuencia, se plantea la problemática de estudio. ¿De qué manera la auditoría a los procesos internos afecta a la liquidez de las empresas de servicios legales en Surco 2023?

La justificación de la investigación realizada se basa en las investigaciones previas, información bibliográfica y teorías científicas, para analizar de qué manera la auditoría a los procesos internos afecta a la liquidez de las empresas de servicios legales en el distrito de Santiago de Surco, informando y brindando conocimiento para las empresas y empresarios de dicho distrito con un propósito de generar conciencia sobre su aplicación para una correcta gestión financiera en sus empresas.

A continuación, planteamos el objetivo general que se rige a determinar de qué manera la auditoría a los procesos internos afecta a la liquidez de las

empresas de servicios legales en surco 2023, con sus objetivos específicos que son, determinar de qué manera la auditoría a los procesos internos afecta al control interno de las empresas de servicios legales en surco 2023, determinar de qué manera la auditoría a los procesos internos afecta a las evaluaciones financieras de las empresas de servicios legales en surco 2023, determinar de qué manera la auditoría a los procesos internos afecta a la rentabilidad de las empresas de servicios legales en surco 2023, determinar de qué manera la auditoría a los procesos internos afecta al crecimiento económico de las empresas de servicios legales en surco 2023

De igual manera la investigación cuenta con la hipótesis general de que La Auditoría a los procesos internos afecta a la liquidez de las empresas de servicios legales en Surco 2023, la misma forma cuenta con hipótesis específicas, la hipótesis específica uno es, la Auditoría a los procesos internos afecta al control interno de las empresas de servicios legales en Surco 2023, su segunda la hipótesis específica dos es la Auditoría a los procesos internos afecta a las evaluaciones financieras de las empresas de servicios legales en Surco 2023, la hipótesis específica tres es, la Auditoría a los procesos internos afecta a la rentabilidad de las empresas de servicios legales en Surco 2023, la Auditoría a los procesos internos afecta al crecimiento económico de las empresas de servicios legales en Surco 2023.

Así mismo se mencionan los antecedentes internacionales, Zúñiga, F., Pincheira, R. y Aguilar, J. (2020) en su investigación "Reportes de sustentabilidad, auditorías y los efectos en la liquidez en el mercado chileno", dentro del cual tuvo el objetivo de analizar el efecto de liquidez que trae presentar reportes de sustentabilidad y auditorías en el mercado de Chile. Obtuvieron como resultado que, la utilización de los informes de sustentabilidad afecta positivamente a la liquidez de las empresas posteriormente a su investigación. Nos muestra que la utilización de reportes que muestren la información financiera de la empresa o compañía trae efectos positivos posteriores a sus publicaciones, esto quiere decir que la información presentada es clara y oportuna, que sirve para análisis, comparación y por parte de los inversionistas como una posible inversión con un retorno rentable.

Mercado, J. y Peinado, V. (2021) en su estudio de caso referido a la auditoría de control interno realizadas en las áreas de almacenamientos e inventarios en una empresa agroindustrial. Donde tuvo como objetivo implementar una auditoría enfocada al control interno para evaluar el inventario y el área de almacenamiento de la empresa agroindustrial. Obtuvieron resultados con los cuales pudieron demostrar que realizar una auditoría para evaluar el control interno, dará pie a nuevas oportunidades de mejoras en el aspecto de cálculo de costos, control y verificación de los inventarios. En la organización que tomaron para realizar su investigación no presenta control en las políticas y procedimientos en las áreas, el cual se evidencia por el bajo desempeño de los empleados al no presentar un informe o algún otro documento como sustento del stock total de las existencias de la organización.

De la misma forma los antecedentes nacionales, Santo, B. (2020) en su investigación para la elaboración de su tesis referida al control interno en las gestiones de ventas en una empresa ferretera. Planteó el objetivo enfocado en determinar cuál es la relación existente entre las dos variables de su investigación. Para la metodología utilizó como método el hipotético deductivo, su investigación tiene diseño experimental transversal. Los resultados obtenidos en la segunda hipótesis rechazan la hipótesis nula demostrando la existente de la primera y segunda variable. Se concluye que un control interno para gestionar las ventas en la empresa ferretera ABC que está ubicada en Ecuador, si trae beneficios por lo que se recomienda establecer un proceso interno a la eficiencia de las operaciones de la empresa.

Gurreonero, Y. y Quiroz, G. (2020) en la elaboración de su tesis sobre cómo repercute la auditoría de tributos en la economía de la empresa de transportes. Tuvo como objetivo hallar que repercusión tiene una auditoría de tributos en la condición económica de la empresa de transportes. Obtuvieron como resultado aplicando la auditoría, tributos que fueron omitidos en la declaración de los PDT mensuales, las cuales generaron multas con intereses moratorios por pagar, que como efecto traen disminución en la rentabilidad y liquidez de la entidad, demostrando que existe problemas en la gestión interna de la empresa. Analizando el problema tratado y los resultados obtenidos, podemos decir que el realizar o aplicar instrumentos de evaluación a los

procesos y áreas internas de la empresa, traen beneficios sustanciales para a la entidad, a pesar que el aplicar una auditoria puede sacar a la luz diferentes deficiencias en la compañía, pero estos pueden ser utilizados para mejorar el control de la empresa y erradicar estos problemas presentados.

Tequen, R. y Yangua, N. (2020) en la elaboración de su tesis referida a la las variables cuentas por cobrar y la repercusión que tiene sobre la liquidez en una empresa constructora, donde planteo como su objetivo determinar cuál es el nivel de repercusión las cuentas por cobrar sobre la liquidez de una empresa constructora. El diseño de su investigación fue de tipo no experimental transversal. Para que pueda recaudar datos aplico una entrevista y análisis el documental como método, obteniendo un resultado que es de suma importancia analizar constantemente los datos financieros para poder controlar el comportamiento de la variable uno, concluyendo que el ineficiente manejo de sus cuentas pendientes de cobro conllevará al decrecimiento de activo líquido de las empresas.

Castro, A. (2021) en su tesis referida a la incidencia que tiene gestionar las cuentas pendientes de pago a proveedores sobre el flujo de caja en una empresa forestal, cuyo objetivo se enfocó en determinar si las gestiones en las cuentas pendientes de pago a proveedores inciden sobre el flujo de caja de la entidad. Concluyendo que la relación entre las dos variables varía positivamente si se presentan controles adecuados para un manejo más eficiente en los pagos, ya sea por endeudamiento, proveedores, trabajadores, etc. El flujo de caja es afectado positivamente si se realiza gestiones adecuados para controlar los egresos que realice la empresa, además se tendrá una información clara y verídica para su posterior análisis y conciliaciones que se es necesaria para el área de contabilidad.

También se mencionan los antecedentes locales, Quintanilla Victoriano (2021) en su investigación referido se percibe la Auditoría Interna en los estados de resultados en entidades bancarias, que tuvo como finalidad describir de qué manera guarda relación la auditoría interna y la percepción de los estados financieros en las Entidades Bancarias. Utilizó para su investigación una metodología de tipo aplicada y el diseño que optó por utilizar fue experimental. El enfoque optado para el estudio es el tipo cuantitativo, utilizando el cuestionario

como instrumento y la encuesta realizada a sus objetos de estudio como método. Por consiguiente, obtuvo como conclusión que la Auditoría interna tiene una relación considerable con respecto a la percepción de Estados de Resultados de las Entidades Bancarias.

Cahuana, T. (2021) en su investigación de tesis referido a sus variables el control interno y cuál es el grado de incidencia que tiene sobre la liquidez en una empresa de telecomunicaciones. El cual tuvo el objetivo determinar grado de incidencia del control interno sobre la liquidez de una empresa de telecomunicaciones. El investigador utilizó el diseño no experimental transversal y la metodología descriptiva para su proyecto. Opto por utilizar el cuestionario como instrumento de acopio de los datos mediante la técnica de la encuesta. Concluyó que la empresa cuenta con una debilidad en el monitorio de las operaciones que realizan, perjudicando la liquidez de la entidad.

Zegarra, V. (2021) en su tesis referido al grado de incidencia de las gestiones en las cuentas pendientes de cobro sobre la liquidez de una empresa industrial. El objetivo planteado fue determinar si gestionar cunetas pendientes de cobros tendrá cierto grado incidencia sobre la liquidez de una empresa. Para analizar, realizó tablas que le permitieron visualizar la solvencia de la empresa y sus falencias. Sus resultados fueron que la empresa estudiada tiene políticas, procedimientos para el control de crédito, pero no están siendo puestas en práctica constantemente, por lo que genera deficiencia en el control de los créditos ofrecidos a los clientes, aun sabiendo que no están al día en sus pagos.



## II. METODOLOGÍA

Se aplicó es de tipo aplicada, Álvarez, A. (2020) nos afirma que estas están orientadas a la recolección de conocimientos nuevos que servirán para dar soluciones a diversos problemas prácticos” (p. 3).

En la presente investigación se aplicó el diseño no experimental, transversales descriptivo, correlacional causal. Según Álvarez, A. (2020), es llamada así cuando las variables no son manipuladas, cambiadas y/o ayudadas por el investigador. Estas son divididas en dos tipos principalmente, las transversales y longitudinales. (p. 4). La investigación será de diseño descriptivo transversal, al respecto Maguiña, J. (2021) nos dice lo siguiente, un elemento clave para poder definir a un estudio como transversal es que esta evalúa un hecho en un momento determinado en el tiempo. (p. 2). La investigación correlacional causal, según Villanueva, F. J. (2022) Estudia la relación causa efecto que es observado en el fenómeno elegido para la investigación. Se obtendrá registros del evento, hecho y situación sin la necesidad de interferir en el desarrollo de la misma. (p. 24). El enfoque que tuvo la investigación es el enfoque cuantitativo. El enfoque se describe como un enfoque que utiliza por técnica las matemáticas y las estadísticas el poder analizar el cuanto es el grado que influye y la frecuencia de la intervención de las variables estudiadas dentro del fenómeno a estudiar comprobando sus teorías e hipótesis. (Villanueva, F. J., 2022 p. 22).

Definición Operacional: Quintana, S. (2020), habla al respecto: es la definición de la variable que se obtuvo de libros, revistas u otros de un autor(es) (p. 3). Esta definición nos ayudará a esclarecer las dimensiones de las variables puesto que se tomarán palabras claves que permiten entender la variable.

Definición indicadores: Según Arias, J. (2021), nos menciona que los indicadores son un valor que permite ver claramente la variable, estas surgen de las dimensiones que puede ser desde palabras hasta números como, por ejemplo: El estado civil que se divide en casado, divorciado, soltero, viudo. Por otro lado, las edades que sus indicadores sería números. (p. 50)

Definición conceptual: Según Panchi, M. (2021) “La auditoría interna es considerada una unidad que supervisa el control interno o de actividades con nombres similares, con el propósito de evaluar y analizar los servicios que ofrecen las empresas u organizaciones, por consiguiente, verifica la razonabilidad del funcionamiento de los sistemas de control interno que el área o dirección encargada de la empresa establece, asegurándose la fiabilidad contable, maximizando una gestión eficiente y priorizando su cumplimiento.” (p. 4)

Definición operacional: Hallazgos, hojas de trabajos, informe de auditoría, notas explicativas, dictamen de auditoría, opinión del auditor

D1) Control interno. – Calle, L., et al (2021) lo define como un instrumento de suma importancia para las entidades porque permite que sea administrada de eficiente y eficaz los procesos, normas y políticas establecidas por la organización con el fin de prevalecer en marca las actividades económicas. Además, esta genera información financiera transparente y confiable para las tomas de decisiones. (p.11)

Indicadores: Políticas y normas, Procedimientos, Evitar riesgos, Actividades de control.

D2) Evaluación. – Sanmarti, N. (2020) La palabra evaluar tiene diversos significados según la finalidad que le demos a esta. La valuación es tomada como una estrategia que mide, regula, califica, acredita, selecciona, oriente ciertos hechos que son observados en un tiempo determinado. (p. 7)

Su Indicadores son: Examinar, Supervisar procesos, Hallazgos, Evaluación financiera.

Definición conceptual: Respecto a la liquidez según Zambrano, F., Sánchez, M. y Correa, S. (2021) se le considera un indicador de solvencia de corto plazo. Se considera un variable importante en la incidencia de la rentabilidad en las empresas, esta resulta del saldo que da la resta del activo corriente entre el pasivo corriente, midiendo que tanto puede solventar sus obligaciones a corto plazo las entidades. (p. 9)

Definición operacional: Prueba acida de liquidez, capital de trabajo, Activos corrientes, flujo de caja, efectivo y equivalente de efectivo.

D1) Activo corriente. – Álvarez, P. y Pizarro, S. (2022) lo definen como todo lo que corresponde a bienes y derechos que la empresa posee, estos mismos se puede convertir en dinero líquido o en efectivo dentro de los 12 meses. (p. 2)

Sus indicadores son: Efectivo y equivalente de efectivo, Cuentas por cobrar, Inventario, Ingreso por intereses.

D2) Pasivo corriente. – Llorente, J. (2020) lo define como pasivo circulante a las obligaciones que la empresa tiene a corto plazo ósea que tienen duración menor a un año.

Sus indicadores son: Cuentas por pagar, Proveedores, Gastos administrativos, Gastos de ventas.

Escala de medición: La investigación tiene una escala de medición ordinal, al respecto Quijano, M., et al (2022), este tipo de escala presenta la función de ordenar ya sea por categorías o grupos de pertenencia. Una de las propiedades de este sistema numérico es la magnitud. (p. 12)

Población: La población se conformará por el conjunto del objeto de estudio, donde pueden uno a varios elementos de investigación. Según Mucha, L., et al. (2020) lo definen como un conjunto formado por los elementos de interés para la investigación o estudio de los cuales el investigador tendrá que delimitar los criterios de inclusión. (p. 2) Nos da a entender que objeto de estudio puede ser uno o varios elementos, pero siempre que se considere como objeto de interés y que este cumpla con los criterios de inclusión de la investigación.

Esta investigación tiene una población finita y está conformada por 36 trabajadores de 12 empresas del sector legal ubicadas en el distrito de Santiago de Surco.

Criterios de inclusión: Son los aspectos o características puntuales del objeto de estudio de la investigación que se tiene que tener en cuenta para poder ser considerado como la población o muestra. En esta investigación el criterio de

inclusión serán 36 trabajadores de 14 empresas del sector legal ubicadas en el distrito de Santiago de Surco.

**Criterios de exclusión:** En esta investigación el criterio de exclusión será los trabajadores que se encuentren en otras áreas distintas a la administrativa de las empresas de servicio legal o del sector jurídico de la jurisdicción.

**Muestra:** La muestra de la investigación será un sub conjunto de la población el cual puede ser calculado o seleccionado con diferentes métodos. La muestra se trabaja cuando la investigación tiene una población grande y sirve para facilitar el proceso de recolección de los datos. Según Condori, P. (2020) lo define como la parte que representa a la población, pero conserva las mismas características principales de la población. (p. 1). La muestra será tomada por método censal siendo la misma que la población elegida conformada por 36 trabajadores de 12 empresas del sector legal ubicadas en el distrito de Santiago de Surco.

Las investigaciones necesitan técnicas e instrumentos para la recolección de datos de sus variables como: revisión documental, la entrevista, encuestas y otras, las cuales tienen su instrumento como: el cuestionario, la guía de entrevista, la guía para la revisión del documental y otros.

**Técnica:** Se utilizará para la recolección de datos para la investigación la técnica de la encuesta. Según Hernández, S. y Duana, D. (2020). “Se comprenden a las técnicas de recolección de datos a todos los procedimientos y/o actividades que se realizan y permitirán que al investigador obtener la información de relevancia que necesitada para dar respuesta a la interrogante de investigación” (p. 2)

López, H. Nos define a la encuesta como una herramienta de excelencia para el análisis social, que se utilizara para conocer e interpretar el comportamiento de los grupos de interés tanto para la investigación como para el investigador.

**Instrumento:** El instrumento para recolectar los datos de relevancia para la investigación será el cuestionario. Según Sánchez, D. (2022) Este consiste en

un conjunto de preguntas que medirá las variables que fueron establecidas en la investigación. Estas mismas pueden ser tanto preguntas abiertas como cerradas y para aplicarlas se puede hacer mediante llamada, internet o presencialmente (p.1)

Sneiderman, S. (2020) Define al cuestionario como un instrumento que se encuentra dentro del conjunto de los llamados test o técnicas proyectivas con fines diagnósticos, las cuales son criticadas en cuanto a su validez y confiabilidad.

El análisis de datos se realizará con base a los métodos científicos, el cual darán una solución a nuestra problemática; la información presentada tiene como sustento los datos recolectados con el método de la encuesta que es medida por la escala de Likert, posteriormente se tabuló en una hoja Excel para facilitar el proceso mediante el programa SPSS para ser analizado respectivamente a los objetivos de la investigación.

La investigación presente se elaboró cumpliendo los códigos de ética estipuladas por la universidad, aplicando métodos científicos y el uso de las normas APA 7ma edición para la redacción, la cual fue el manual para citar a los diferentes autores presentes en esta investigación. Se realizó con honestidad y transparencia, con el cual se pretende aportar conocimientos alusivos a la gestión interna, control interno y auditoría a los procesos internos el cual servirá para mejorar la liquidez de las empresas de servicios legales.

### III. RESULTADOS

#### Análisis descriptivo

Tabla N° 1 *Niveles de control interno*

**La empresa aplica procedimientos de control interno para mejorar el rendimiento de la empresa.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	2,8	2,8	2,8
	ALGUNAS VECES	14	38,9	38,9	41,7
	CASI SIEMPRE	20	55,6	55,6	97,2
	SIEMPRE	1	2,8	2,8	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: elaborado es SPSS 27

Según el gráfico, se aprecia que los 36 trabajadores de las empresas de servicios legales respondieron las preguntas de la siguiente manera: 1 trabajador que equivale al 2.78% respondió a la categoría casi nunca, 14 trabajadores que equivalen al 38.89% respondieron a la categoría algunas veces, 20 trabajadores que equivalen al 55.56% respondieron a la categoría casi siempre y 1 trabajador que equivale al 2.78% respondió a la categoría siempre.

**Tabla Nº 2 Niveles de evaluación**

**La empresa al encontrar falencias consecuentes de las evaluaciones de control interno, realiza esfuerzos para poder minimizar su impacto negativo.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	2,8	2,8	2,8
	ALGUNAS VECES	13	36,1	36,1	38,9
	CASI SIEMPRE	20	55,6	55,6	94,4
	SIEMPRE	2	5,6	5,6	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: elaborado es SPSS 27

Así mismo, los 36 trabajadores de las empresas de servicios legales respondieron las preguntas del siguiente modo: 1 empleado que equivale al 2.78% respondió a la categoría casi nunca, 13 empleados que equivalen al 36.11% respondieron a la categoría algunas veces, 20 empleados que equivalen al 55.56% respondieron a la categoría casi siempre y 2 empleados que equivalen al 5.56% respondió a la categoría siempre.

**Tabla Nº 3 Niveles de Activo corriente**

**La implementación de políticas de control interno a las áreas de contabilidad y tesorería, incrementa la liquidez y compensa la utilización de recursos.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	2,8	2,8	2,8
	CASI NUNCA	1	2,8	2,8	5,6
	ALGUNAS VECES	16	44,4	44,4	50,0
	CASI SIEMPRE	16	44,4	44,4	94,4
	SIEMPRE	2	5,6	5,6	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: elaborado es SPSS 27

En la interrogante, se aprecia que los 36 colaboradores de las empresas de servicios legales respondieron de este modo: 1 colaborador que equivale al 2.78% contestó a la categoría nunca, 1 colaborador que equivale al 2.78% contestó a la categoría casi nunca, 16 colaboradores que equivalen al 44.44% contestaron a la categoría algunas veces, 16 colaboradores que equivalen al 44.44% contestaron a la categoría casi siempre y 2 colaboradores que equivalen al 5.56% contestaron a la categoría siempre.

**Tabla N° 4 Niveles de pasivo corriente**

**Realiza presupuesto a corto plazo para el cumplimiento de sus obligaciones.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	2,8	2,8	2,8
	CASI NUNCA	1	2,8	2,8	5,6
	ALGUNAS VECES	26	72,2	72,2	77,8
	CASI SIEMPRE	7	19,4	19,4	97,2
	SIEMPRE	1	2,8	2,8	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: elaborado es SPSS 27

Respecto a la interrogante, se aprecia que 1 colaborador que equivale al 2.78% contestó a la categoría nunca, 1 colaborador que equivale al 2.78% contestó a la categoría casi nunca, 26 colaboradores que equivalen al 72.22% contestaron a la categoría algunas veces, 7 colaboradores que equivalen al 19.44% contestaron a la categoría casi siempre y 1 colaborador que equivalen al 2.78% contestó a la categoría siempre.



**Tabla N° 5 Niveles de pasivo corriente**

**El estado de cuenta por pagar no actualizado genera duplicidad en pagos.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	2,8	2,8	2,8
	CASI NUNCA	15	41,7	41,7	44,4
	ALGUNAS VECES	15	41,7	41,7	86,1
	CASI SIEMPRE	4	11,1	11,1	97,2
	SIEMPRE	1	2,8	2,8	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

Nota: elaborado es SPSS 27

Según la información obtenida de los objetos de estudio encuestados, el 41.67% que es equivalente a 15 trabajadores que están involucrados en el proceso de pago dicen que casi nunca se genera duplicidad en los pagos, pero otros 15 trabajadores equivalentes al 41.67% y 4 trabajadores que equivalen 11.11% respondieron casi nunca y algunas veces respectivamente. Esto quiere decir que el tener un estado de cuenta no actualizado genera una duplicidad en los pagos o al ser una data grande que procesar no se está analizando bien y generando estos pagos adicionales que no le convienen a ninguna entidad.

## Estadística inferencial

### Prueba de normalidad de las 2 variables

Tabla N° 6 Prueba de normalidad

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1	,259	36	,000	,872	36	,001
V2	,140	36	,073	,904	36	,004

Nota: elaborado es SPSS 27

De acuerdo a mis encuestados siendo 36 se opta por los datos de Shapiro-Wilk donde se hizo la comparación con PVALOR de 0.05, obteniendo un valor menor que hace aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula, teniendo en cuenta que por los resultados obtenidos se utilizara el coeficiente de RHO SPEARMEN (no paramétrica).

### Prueba de Hipótesis General

**H<sub>0</sub>:** La Auditoria a los procesos internos no afecta a la liquidez de las empresas de servicios legales en Surco 2023.

**H<sub>1</sub>:** La Auditoria a los procesos internos afecta a la liquidez de las empresas de servicios legales en Surco 2023.

**Tabla N° 7 Correlación entre la variable auditoria a los procesos internos y liquidez**

			<b>Correlaciones</b>	
			V1	V2
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1,000	,562**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	36	36
	V2	Coefficiente de correlación	,562**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	36	36

Nota: elaborado es SPSS 27

Observando la tabla 7, se aprecia que el p-valor es igual a 0,000 inferior a 0,05 de manera que se rechazó la hipótesis nula y la hipótesis alterna se aceptó, demostrando relación significativa existente entre la V1 auditoría de procesos internos y la V2 liquidez de las empresas de servicios legales en Surco, 2023. Por otro lado, analizando el coeficiente de correlación de RHO de SPEARMAN se obtuvo un valor de  $Rho=0.562$  indicando que la correlación entre la V1 auditoría de procesos internos y la V2 liquidez de las empresas de servicios legales en Surco, 2023 es positiva moderada.

### **Prueba de Hipótesis Específica 1**

**H<sub>0</sub>:** La Auditoria a los procesos internos no afecta al control interno de las empresas de servicios legales en Surco, 2023.

**H<sub>1</sub>:** La Auditoria a los procesos internos afecta al control interno de las empresas de servicios legales en Surco, 2023.

**Tabla N° 8 Correlación entre la variable auditoria a los procesos internos y control interno**

<b>Correlaciones</b>				
			V1	V1D1
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1,000	,855**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	36	36
	V1D1	Coefficiente de correlación	,855**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	36	36

Nota: elaborado es SPSS 27

Observando la tabla 8 se muestra que el resultado de p-valor es de 0,000 siendo inferior a 0,05 de tal manera que se rechazó la hipótesis nula y la hipótesis alterna se aceptó, evidenciado la relación significativa entre la V1 auditoría de procesos internos y la D1 control interno de las empresas de servicios legales en Surco, 2023. Por otra parte, analizando el coeficiente de correlación de RHO de SPEARMAN se obtuvo un valor de  $Rho=0.855$  indicando que la correlación entre la V1 auditoría de procesos internos y la D1 liquidez de las empresas de servicios legales en Surco, 2023 es positiva alta.

### **Prueba de Hipótesis Específica 2**

**H<sub>0</sub>:** La Auditoria a los procesos internos no afecta a las evaluaciones financieras de las empresas de servicios legales en Surco, 2023.

**H<sub>1</sub>:** La Auditoria a los procesos internos afecta a las evaluaciones financieras de las empresas de servicios legales en Surco, 2023.

**Tabla N° 9 Correlación entre la variable auditoria a los procesos internos y evaluaciones financieras**

<b>Correlaciones</b>				
			V1	V1D2
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1,000	,977**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	36	36
	V1D2	Coefficiente de correlación	,977**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	36	36

Nota: elaborado es SPSS 27

En los resultados obtenidos en la tabla 9 se muestra que el p-valor es de 0,000 siendo inferior a 0,05 es por ello que se rechaza la hipótesis nula y se admite la hipótesis alterna siendo evidenciado que existe una relación significativa entre la V1 auditoría de procesos internos y la D2 evaluaciones financieras de las empresas de servicios legales en Surco, 2023. De la misma forma se analiza el coeficiente de correlación de Spearman apreciando que se obtuvo un valor de  $Rho=0.977$ , indicando que la correlación entre la V1 auditoría de procesos internos y la D2 evaluaciones de las empresas de servicios legales en Surco, 2023 es positiva muy alta.

### **Prueba de Hipótesis Específica 3:**

**H<sub>0</sub>:** La Auditoria a los procesos internos no afecta a la rentabilidad de las empresas de servicios legales en Surco, 2023.

**H<sub>1</sub>:** La Auditoria a los procesos internos afecta a la rentabilidad de las empresas de servicios legales en Surco, 2023.

**Tabla N° 10 Correlación entre la variable auditoria a los procesos internos y rentabilidad**

<b>Correlaciones</b>				
			V1	V2D3
Rho de Spearman	V1	Coeficiente de correlación	1,000	,578**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	36	36
	V2D3	Coeficiente de correlación	,578**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	36	36

Nota: elaborado es SPSS 27

Visualizando los datos que se obtuvieron de la tabla 10 se observa que el p-valor obtenido es de 0,000 siendo menor a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis. Tomando en cuenta que el coeficiente de correlación de SPEARMAN tiene un valor de  $Rho=0,578$ , se puede afirmar que existe una relación positiva moderada entre la V1 auditoría de procesos internos y la D3 rentabilidad de las empresas de servicios legales en Surco, 2023.

**Prueba de Hipótesis Específica 4:**

**H<sub>0</sub>:** La Auditoria a los procesos internos no afecta al crecimiento económico de las empresas de servicios legales en Surco, 2023.

**H<sub>1</sub>:** La Auditoria a los procesos internos afecta al crecimiento económico de las empresas de servicios legales en Surco, 2023.

**Tabla N° 11 Correlación entre la variable auditoría a los procesos internos y crecimiento económico**

<b>Correlaciones</b>				
			V2	V2D4
Rho de Spearman	V2	Coeficiente de correlación	1,000	,893**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	36	36
	V2D4	Coeficiente de correlación	,893**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	36	36

Nota: elaborado es SPSS 27

En los resultados obtenidos en la tabla 11 se muestra que el p-valor es de 0,000 siendo inferior a 0,05 es por ello que se rechaza la hipótesis nula y se admite la hipótesis alterna siendo evidenciado que existe una relación significativa entre la V1 auditoría de procesos internos y la D4 crecimiento económico de las empresas de servicios legales en Surco, 2023. Por otra parte, se analiza el coeficiente de correlación de Spearman apreciando que se obtuvo un valor de  $Rho=0.893$ , se afirma que existe una relación positiva alta entre la V1 auditoría de procesos internos y la D4 crecimiento económico de las empresas de servicios legales en Surco, 2023.

#### IV. DISCUSIÓN

En la investigación presente se genera la necesidad de determinar la existente relación entre la auditoría a los procesos internos y la variable liquidez de las empresas de servicios legales en Surco, 2023. Posteriormente de haber aplicado el cuestionario a los 36 trabajadores que se encuentran implicados en los procesos a seguir para los pagos, ya sea administración, contabilidad y tesorería, se obtuvo resultados donde se llegó a determinar que la variable auditoría a los procesos internos tienen una correlación positiva moderada con liquidez todo esto respaldado con el coeficiente de correlación dio un valor  $Rho=0.562$  el cual se relaciona con los resultados obtenidos por Abad Espiritu, K. N., & Arquíñego Galvan, M. A. (2022), donde sus variables la auditoría financiera y las obligaciones financieras de una empresa en Puente Piedra del 2021 tienen una correlación positiva alta con un  $Rho= 0,818$ , señalando que es importante la contratación de un auditoría financiera para encontrar detalles que generen desperfectos en la información contable. Así mismo, afirma que los sistemas o procesos manejados correctamente cumplen el fin requerido de eliminar fallas contables que traigan consigo fraudes a futuros.

En relación al objetivo específico primero se determinó que existe una relación entre la Auditoría a los procesos internos y el control interno de las empresas de servicios legales en Surco, 2023, teniendo en cuenta el resultado obtenido del coeficiente de correlación es de un valor de  $Rho = 0,855$  afirmando que hay un grado de relación positiva alta, ante ello Panchi, M. (2021) nos dice que la auditoría se enfoca en los aspectos que la entidad lleva a cabo con el fin de evaluar su eficiencia y eficacia en gestionar la disponibilidad de los recursos de la empresa para la consecución de sus objetivos. Por otro lado, los resultados obtenidos concuerdan con los resultados de Ccala, N. y Philco, M. (2021) quienes buscaron analizar el grado de correspondencia entre la gestión tesorera y la percepción de la liquidez en una empresa constructora del Perú en Abancay del 2021, obteniendo un resultado de correlación de  $Rho= 0,881$  concluyendo que la gestión tesorera se desarrollará de una manera más eficiente y si considera los flujos de ingresos económicos para obtener resultados de los flujos de egresos y poder tener más capacidad de negociación.



Con respecto al segundo objetivo específico se determinó que la auditoría a los procesos internos afecta a las evaluaciones financieras empresas de servicios legales en surco 2023, observando que el resultado obtenido mediante el coeficiente de Spearman tiene un valor de  $Rho = 0,977$  afirmando que existe una relación positiva muy alta, resultado que es comparado con las afirmaciones que concluyeron, Zúñiga, F. et al. (2020) donde nos dicen que en el mercado chileno a pesar que los reportes de información sustentable son escasos tienen una importancia significativa ya que las certificaciones de las informaciones financieras de sustentabilidad presentadas con los estándares de auditoría y con información transparente genera confianza sobre la información presentada para los inversionistas, especialmente si estos consideran de manera subjetiva a la no financiera. Además, el aseguramiento de un control interno y una auditoría externa puede mejorar la veracidad de la información presentada, también da posibilidad a la adopción de nuevos modelos de negocios donde perdurará un liderazgo ético y con un enfoque más corporativo.

Referente al objetivo específico tercero se concreta que la auditoría a los procesos internos afecta a la rentabilidad de las empresas que brindan servicios legales en surco 2023, posterior al análisis de los 36 encuestados se obtuvo un resultado del valor de  $Rho = 0,578$  a través del coeficiente de Spearman del cual nos afirma la relación existente de positiva moderada. Al respecto Zegarra Solorzano, Violeta Fabiola. (2021) donde sus variables fueron gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa y Grupo Industrial SAC, Lima, 2021, nos afirma que gestionar las cuentas por cobrar si incide en la liquidez y solvencia de la empresa que investigó, pero también aplica para toda empresa que realice actividades económicas. También nos dice que tener cuentas por cobrar es un obstáculo de desarrollo de las compañías puesto que será necesaria una gestión eficiente de estas mismas puesto que los involucrados que vienen siendo los compradores o adquirientes del producto no cumplen con sus obligaciones y compromisos de pago afectando a la empresa directamente. Otra afirmación que hizo este mismo autor es la de los procedimientos que una empresa debe tener, nos menciona que, si la empresa no tiene una organización, ningún manual del procedimiento a seguir, normas establecidas por la empresa para el análisis de estas cuentas y cimientos bases

en los que se puedan basar el personal encargado no generarán o tendrán en cuenta el riesgo que están corriendo y por la cual la empresa no tendrá mejoras en un futuro.

Acerca del cuarto objetivo específico se determinó que la auditoría a los procesos internos afecta al crecimiento económico de las empresas de servicios legales en surco 2023 puesto que después de analizar los datos obtenidos de los 36 encuestados a través del coeficiente de Spearman se obtuvo un valor de  $Rho = 0,893$  el cual nos dice que existe una correlación positiva alta. Dicho resultado es comparado con los resultados obtenidos por Obeso, D. y Vasquez, M. (2021), donde sus variables fueron auditoría interna y los resultados económicos de una empresa en Chimbote. Concluyeron que si incide la auditoría interna sobre los recursos económicos de la empresa ya que al realizar evaluaciones internas a los recursos económicos que tiene la empresa se pudieron determinar que cuentan con una liquidez del 34.98% para que sea utilizada sin necesidad de enfocar recursos en las ventas, por lo que quedó en evidencia que no existe un proceso adecuado para las áreas involucradas en las evaluaciones y determinación de la liquidez de la empresa. Para finalizar, estoy de acuerdo con lo mencionado anteriormente por las investigadoras, ya que es importante aplicar un proceso de gestión y análisis para toda empresa que realiza actividades económicas para utilizar todos los recursos de manera eficiente y generar más ingresos que posteriormente traerá consigo un crecimiento económico y corporativo.

## V. CONCLUSIONES

**PRIMERO:** En relación al objetivo general de esta investigación se concluyó que la existencia de relación entre las variables auditoría a los procesos internos y la liquidez es significativa. El resultado obtenido del coeficiente correlacional fue de 0.562, resultado que demuestra la importancia de aplicar auditorías a los procesos internos de las empresas para obtener un desarrollo más eficiente y elevar la liquidez de las entidades.

**SEGUNDO:** Se concluyó con respecto al primer objetivo específico presentado en esta investigación, que hay una relación concreta entre la auditoría a los procesos internos y el control interno en las empresas que brindan servicios legales en Surco, el cual es afianzado por el coeficiente de correlación con un valor de 0.855 afirmando que la correlación existente es positiva alta, resultado que demuestra que mientras se tenga un mejor control interno de todos los procesos de la empresa, esta mejorará en los objetivos planteados por la organización porque se estaría buscando aplicar la eficiencia y eficacia en la utilización de sus recursos para llevar a cabo sus actividades económicas.

**TERCERO:** Respecto al objetivo específico número dos planteado en la investigación se concluyó que es significativa la relación existe entre la auditoría a los procesos internos y las evaluaciones financieras en las empresas de servicios legales en Surco, relación en la cual se obtuvo mediante el coeficiente de correlación con un valor de 0.977 demostrando que la correlación existente es positiva muy alta, la misma que nos manifiesta que aplicar auditorías a los procesos internos involucradas en las evaluaciones financieras afecta positivamente mientras más confiables sea información. También se dejó claro que las auditorías aplicadas a los informes financieros presentadas por las empresas mejorarán la confianza brindada a los inversionistas los cuales consideran que esta información es objetiva.

**CUARTO:** Referente al objetivo específico tercero se concluyó que hay una existente relación relevante entre las variables auditoría a los procesos internos y la rentabilidad en las empresas que brindan servicios legales en Surco, su resultado obtenido a través de la prueba de correlación que fue un valor de 0.578, esto nos dice que la correlación es positiva moderada, misma que nos demuestra

que la auditoría a los procesos internos es de suma importancia para obtener rentabilidad, esto se dará mediante los análisis que se hagan a los procesos involucrados en las gestiones de cuentas por cobrar de los cuales si se tiene un absoluto control podremos utilizar de un modo más eficiente aquellos recursos con los que la empresa cuenta. El no gestionar correctamente las cuentas pendientes de cobro significará un obstáculo para la empresa la cual no podrá generar rentabilidad, representado un riesgo grande de quiebra al presentar un déficit económico.

**QUINTO:** Con relación al objetivo específico número cuatro se concluyó la existente relación importante entre las variables auditoría a los procesos internos y el crecimiento económico en las empresas de servicios legales en Surco, su resultado obtenido mediante la prueba de correlación de coeficiente fue de 0.893, dándonos a entender que la correlación es positiva alta, misma que demuestra el valor significativo de auditar a los procesos internos para un crecimiento óptimo de la empresa, además que para tener un desarrollo económico es necesario realizar análisis, proyecciones y otros métodos de análisis que te ayuden a tener un control de ingresos y egresos para que se puedan gestionar y priorizar o incluso proyectar una inversión.

## **VI. RECOMENDACIONES**

**PRIMERO:** Se recomienda presentar a la gerencia una propuesta de auditoría a los procesos internos para hallar falencias en los procesos involucrados en la obtención de liquidez y así mismo mejorarlos priorizando la eficacia y efectividad.

**SEGUNDO:** Se recomienda realizar un análisis a las evaluaciones que se lleva a cabo para tener un control interno de la empresa, estos tienen que ser actualizados constantemente por los nuevos métodos de gestión de negocios y así hacer prevalecer sus objetivos y metas como corporación.

**TERCERO:** Se recomienda al área encargada de los análisis financieros presentar una propuesta de adopción de auditoría para mejorar la confiabilidad de la información financiera que se presenta para generar una mayor confianza entre los socios, accionistas e inversionistas. Esto ayudará a evitar los fraudes por información malversada o basada en supuestos.

**CUARTO:** Se recomienda que se realiza una auditoría a los procesos que se llevan para la gestión financiera priorizando el control interno de los flujos económicos ya sea ingresos o egresos, esto ayudará que se tenga mayor control de los recursos económicos de la empresa que a la larga se pueden realizar inversiones o compras de bienes que ayudarán a la empresa a crecer exponencialmente.

## REFERENCIAS

- Abad Espiritu, K. N., & Arquíñego Galvan, M. A. (2022). *Auditoría financiera y su relación con las obligaciones financieras de la empresa Corporación CR. INGS S.A.C. Puente Piedra 2021*. Universidad César Vallejo. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/99328/Abad\\_EKN-Arquiñego\\_GMA-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/99328/Abad_EKN-Arquiñego_GMA-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Álvarez, A. (2020) *Clasificación de las investigaciones*. Universidad de Lima, Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas, Carrera de Negocios Internacionales. <https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/10818>
- Álvarez, P. & Pizarro, S. (2022). *Activo corriente en la rentabilidad de la empresa PROIMEC SA del cantón Manta, 2019-2020*. Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN, 6(11), 2-13. <https://www.redalyc.org/journal/6858/685872167001/685872167001.pdf>
- Arias, J. (2021). *Guía para elaborar la operacionalización de variables*. Espacio I+D: Innovación más Desarrollo, 10(28). <https://espacioimasd.unach.mx/index.php/Inicio/article/view/274/version/256/839>
- Calle, L., Hurtado, M., & Mamani, J. (2021). *Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial*. (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad de Ciencias y Humanidades). [https://repositorio.uch.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12872/622/Calle\\_LP\\_Hurtado%20de%20Mendoza\\_M\\_Mamani\\_JA\\_tesis\\_contabilidad\\_finanzas\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uch.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.12872/622/Calle_LP_Hurtado%20de%20Mendoza_M_Mamani_JA_tesis_contabilidad_finanzas_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Castro, A. (2021) *La gestión de cuentas por pagar – proveedores y su Incidencia en el flujo de caja en una empresa forestal Del distrito de san isidro, 2020*. [Tesis pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo.
- Cahuana, T. (2021) *El control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa Viettel Perú S.A.C., distrito de San Isidro- 2017-2018*. [Tesis para la

obtención de título profesional de Contadora Pública, Universidad Ricardo Palma].

[https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/4155/CONT=T030\\_47769122\\_T%20%20%20CAHUANA%20SALDIVAR%20THALIA%20LUCERO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/4155/CONT=T030_47769122_T%20%20%20CAHUANA%20SALDIVAR%20THALIA%20LUCERO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Condori, P. (2020). *Universo, población y muestra*. <https://www.aacademica.org/cporfirio/18.pdf>

Ccala, N. y Philco, M. (2021) *Gestión de tesorería y la precepción de la liquidez en la empresa constructora Obrascon Huarte Lain S.A. Suc. Del Perú, Abancay 2021*. [Tesis pregrado, Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/70481/Ccala\\_TN-Philco\\_AMG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/70481/Ccala_TN-Philco_AMG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Cvetkovic, A., Maguiña, J., Soto, A., Lama, J., & López, L. (2021). *Estudios transversales*. *Revista de la facultad de medicina humana*, 21(1), 179-185. <http://www.scielo.org.pe/pdf/rfmh/v21n1/2308-0531-rfmh-21-01-179.pdf>

Economipedia. Llorente, J. (1 marzo 2020) *Pasivo corriente*. <https://economipedia.com/definiciones/pasivo-corriente.html>

Gurreonero Montoya, Y. A., & Quiroz Ruiz, G. (2020). *Auditoria de tributos y su repercusión en la situación económica financiera de la empresa Valdez tours S.A.C. Trujillo - 2019*. Universidad César Vallejo. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/53340/Gurreonero\\_MYA-Quiroz\\_RG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/53340/Gurreonero_MYA-Quiroz_RG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Hernández, S. y Duana, A. (2020) Técnicas e instrumentos de recolección de datos. *Boletín Científico De Las Ciencias Económico Administrativas Del ICEA*, 9(17), 51-53. <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/icea/article/view/6019/7678>

López, H. (s.f.) *La metodología de encuesta* [https://biblioteca.marco.edu.mx/files/metodologia\\_encuestas.pdf](https://biblioteca.marco.edu.mx/files/metodologia_encuestas.pdf)

- Mercado, J. y Peinado, V. (2021). *Auditoría de control interno del área de inventarios y almacenamiento en una empresa del sector agroindustrial del municipio de Cereté-Córdoba*. <https://repository.ucc.edu.co/items/83828352-1238-40e1-986a-25b8e16ea66a>
- Mucha, L., Chamorro, R., Oseda, M. y Alania, R. (2021). *Evaluación de procedimientos para determinar la población y muestra en trabajos de investigación de posgrado*. *Desafíos*, 12(1); 50-7. <https://doi.org/10.37711/desafios.2021.12.1.253>
- Obeso Mestanza, D. y Vasquez Tapia, M. (2021). *Auditoría interna y su incidencia en los resultados económicos de la empresa Inversiones Corvalu EIRL., Chimbote – primer semestre 2021*. [Tesis pregrado, Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/76068/Obeso\\_MDY\\_Vasquez\\_TMC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/76068/Obeso_MDY_Vasquez_TMC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Panchi, M. (2021). *La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades*. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(3), 333-341. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n3/2218-3620-rus-13-03-333.pdf>
- Quijano, M., Trejo, H., & Magana, Z. (2022) *Caracterización de escalas de medición en estadística, con ejemplos de variables en el área agroforestal*. <https://www.uaq.mx/ingenieria/publicaciones/eure-uaq/n49/negrete.pdf>
- Quintana, S. (s/f). *La Operacionalización de variables; “CLAVE” para armar una Tesis*. UNSM-Tarapoto, Peru. <https://unsm.edu.pe/wp-content/uploads/2020/05/silvestre-quintana-articulo-unsm-13-05-2020.pdf>
- Quintanilla N. (2021) *Auditoría Interna y la Percepción en el Estado de Resultados de las Entidades Bancarias de Lima – Cercado, periodo 2020*. [Tesis pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/103276>



- Sánchez, D. (2022). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos en investigación. TEPEXI Boletín Científico De La Escuela Superior Tepeji Del Río*, 9(17), 38-39.  
<https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/tepexi/article/view/7928/8457>
- Sanmarti, N. (2020) *Evaluar y aprender: un único proceso*. Ediciones OCTAEDRO, S.L. Barcelona.  
<https://www.digitaliapublishing.com/viewepub/?id=113980>
- Santo, B. (2020). *Control Interno en la Gestión de Ventas de una Empresa ferretera ABC ciudad de Guayaquil Ecuador -2019*. [Tesis para la obtención de Maestro en Administración de Negocios – MBA, Universidad César Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/45845/Bravo\\_ASS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/45845/Bravo_ASS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Sneiderman, S. (2020) *El cuestionario Desiderativo*. Editorial Paidós SAICF. Buenos Aires.  
[https://www.google.com.pe/books/edition/El\\_cuestionario\\_Desiderativo/FGjDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=que+es+el+cuestionario&printsec=frontcover](https://www.google.com.pe/books/edition/El_cuestionario_Desiderativo/FGjDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=que+es+el+cuestionario&printsec=frontcover)
- Tequen, R. y Yangua, N. (2020) *Las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de una empresa Constructora, Chiclayo*. [Tesis para la obtención del título de contador público, Universidad César Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/61492/Tequene\\_ARB-Yangua\\_CN-SD.pdf?sequence=2&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/61492/Tequene_ARB-Yangua_CN-SD.pdf?sequence=2&isAllowed=y)
- Villanueva, F. J. (2022) *Metodología de la Investigación*. Klik soluciones educativas. [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=6e-KEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=Tipos+de+investigaci%C3%B3n+Francisco+2022&ots=WGMU3LECjr&sig=cjBq89HCvOrHXxE9c\\_0qTyCxXM8#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=6e-KEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=Tipos+de+investigaci%C3%B3n+Francisco+2022&ots=WGMU3LECjr&sig=cjBq89HCvOrHXxE9c_0qTyCxXM8#v=onepage&q&f=false)
- Zambrano, F., Sánchez, M. y Correa, S. (2021) *Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador Retos*. Revista

de *Ciencias de la Administración y Economía*, 11(22), pp. 235-249.  
<http://scielo.senescyt.gob.ec/pdf/retos/v11n22/1390-6291-Retos-11-22-00235.pdf>

Zegarra Solorzano, V. F. (2021). *Gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa y Grupo Industrial SAC*, Lima, 2021. Universidad César Vallejo.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/74636>

Zúñiga-Pérez, F., Pincheira-Lucas, R., Aguilar-Cárcamo, J., & Silva-Briceño, J. (2020). *Informes de sustentabilidad y su auditoría: efecto en la liquidez de mercado chileno*. *Estudios gerenciales*, 36(154), 56–.  
<https://doi.org/10.18046/j.estger.2020.154.3424>

## ANEXOS

### Anexo 1 Cuadro de operacionalización de variables

AUDITORÍA A LOS PROCEDIMIENTOS INTERNOS Y LA LIQUIDEZ EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS LEGALES, SURCO 2023				
VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
AUDITORIA INTERNA	Según Panchi, M. (2021) “La auditoría interna es considerada una unidad que supervisa el control interno o de actividades con nombres similares, con el propósito de evaluar y analizar los servicios que ofrecen las empresas u organizaciones, por consiguiente, verifica la razonabilidad del funcionamiento de los sistemas de control interno que el área o dirección encargada de la empresa establece, asegurándose la fiabilidad contable, maximizando una gestión eficiente y priorizando su cumplimiento.” (pág. 4)	Hallazgos, hojas de trabajos, informe de auditoría, notas explicativas, dictamen de auditoría, opinión del auditor	Control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Políticas y normas</li> <li>- Procedimientos</li> <li>- Evitar riesgos</li> <li>- Actividades de control</li> </ul>
			Evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Examinar</li> <li>- Supervisar procesos</li> <li>- Hallazgos</li> <li>- Evaluación financiera</li> </ul>
LIQUIDEZ	Respecto a la liquidez según Zambrano, F., Sánchez, M. y Correa, S. (2021) se le considera un indicador de solvencia de corto plazo. Se considera un variable importante en la incidencia de la rentabilidad en las empresas, esta resulta del saldo que da la resta del activo corriente entre el pasivo corriente, midiendo que tanto puede solventar sus obligaciones a corto plazo las entidades. (pág. 9)	Prueba acida de liquidez, capital de trabajo, Activos corrientes, flujo de caja, efectivo y equivalente de efectivo.	Activo corriente	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Efectivo y equivalente de efectivo</li> <li>- Cuentas por cobrar</li> <li>- Inventario</li> <li>- Anticipos</li> </ul>
			Pasivo corriente	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuentas por pagar</li> <li>- Proveedores</li> <li>- Gastos administrativos</li> <li>- Gastos de ventas</li> </ul>

## Matriz de consistencia

AUDITORÍA A LOS PROCEDIMIENTOS INTERNOS Y LA LIQUIDEZ EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS LEGALES, SURCO 2023					
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
¿De qué manera la auditoria a los procesos internos afecta a la liquidez de las empresas de servicios legales en surco 2023?	Determinar de qué manera la auditoria a los procesos internos afecta a la liquidez de las empresas de servicios legales en surco 2023	La Auditoria a los procesos internos afecta a la liquidez de la empresa de servicios legales en Surco 2023	Auditoría interna	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Políticas y normas</li> <li>- Procedimientos</li> <li>- Evitar riesgos</li> <li>- Actividades de control</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Tipo aplicada</li> <li>- Diseño no experimental transversal</li> <li>- Investigación correlacional</li> <li>- Enfoque cuantitativo</li> <li>- Escala ordinal</li> <li>- Muestra Censal</li> </ul>
ESPECÍFICO	ESPECÍFICO	ESPECÍFICO			
¿De qué manera la auditoria a los procesos internos afecta al control interno de las empresas de servicios legales en surco 2023?	Determinar de qué manera la auditoria a los procesos internos afecta al control interno de las empresas de servicios legales en surco 2023	La Auditoria a los procesos internos afecta al control interno de las empresas de servicios legales en Surco 2023		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Examinar</li> <li>- Supervisar procesos</li> <li>- Hallazgos</li> <li>- Monitorear</li> </ul>	
¿De qué manera la auditoria a los procesos internos afecta a las evaluaciones financieras de las empresas de servicios legales en surco 2023?	Determinar de qué manera la auditoria a los procesos internos afecta a las evaluaciones financieras de las empresas de servicios legales en surco 2023	La Auditoria a los procesos internos afecta a las evaluaciones financieras de las empresas de servicios legales en Surco 2023	Liquidez	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Efectivo y equivalente de efectivo</li> <li>- Cuentas por cobrar</li> <li>- Inventario</li> <li>- Anticipos</li> </ul>	
¿De qué manera la auditoria a los procesos internos afecta a la rentabilidad de las empresas de servicios legales en surco 2023?	Determinar de qué manera la auditoria a los procesos internos afecta a la rentabilidad de las empresas de servicios legales en surco 2023	La Auditoria a los procesos internos afecta a la rentabilidad de las empresas de servicios legales en Surco 2023		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuentas por pagar</li> <li>- Proveedores</li> <li>- Gastos administrativos</li> <li>- Gastos de ventas</li> </ul>	
¿De qué manera la auditoria a los procesos internos afecta al crecimiento económico de las empresas de servicios legales en surco 2023?	Determinar de qué manera la auditoria a los procesos internos afecta al crecimiento económico de las empresas de servicios legales en surco 2023	La Auditoria a los procesos internos afecta al crecimiento económico de las empresas de servicios legales en Surco 2023			

## Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

Auditoria a los procesos internos y la liquidez en las empresas de servicios legales, Surco 2023						
Generalidades: La presente encuesta es anónima y confidencial						
Marca con una (x) la alternativa que mejor refleje su opinión de manera objetiva a los siguientes indicadores: (1) Nunca (2) Casi Nunca (3) Algunas veces (4) Casi Siempre (5) Siempre						
ITEMS		Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
<b>DIMENSION 1: Control interno</b>						
1	Se aplican políticas de control interno para ayuda a mejorar el rendimiento de la empresa.					
2	La empresa aplica procedimientos de control interno para mejorar el rendimiento de la empresa.					
3	Se evalúa los procedimientos internos para evitar riesgos que pueden afectar al uso de los recursos de la empresa.					
4	La empresa realiza actividades de control para priorizar la eficiencia, eficacia y efectividad.					
<b>DIMENSION 2: Evaluación</b>						
5	La empresa examina sus áreas para constatar su buen funcionamiento.					
6	Se supervisa a los empleados para verificar que realicen los procesos que planteo la empresa.					
7	La empresa al encontrar falencias consecuentes de las evaluaciones de control interno, realiza esfuerzos para poder minimizar su impacto negativo.					
8	Se realiza eventualmente evaluaciones a los empleados para comprobar el buen desempeño de estas.					
<b>DIMENSION 3: Activo corriente</b>						
9	Se gestiona el uso eficiente del efectivo para cubrir los pasivos corrientes.					
10	La empresa realiza gestiones en las cuentas pendientes de cobro para priorizar obtención de liquidez.					
11	La implementación de políticas de control interno a las áreas de contabilidad y tesorería, incrementa la liquidez y compensar la utilización de recursos.					
12	El pago de anticipos a proveedores se da de manera frecuente.					
<b>DIMENSION 4: Pasivo corriente</b>						
13	Realiza presupuesto a corto plazo para el cumplimiento de sus obligaciones.					
14	Las adquisiciones de bienes y servicios se realizan a corto plazo.					
15	El saldo de las cuentas por pagar es analizado oportunamente.					
16	El estado de cuenta por pagar no actualizado genera duplicidad en pagos.					



#### 4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario para la validez del Instrumento, elaborado por: MIGUEL ANGEL DE LA CRUZ GAMARRA, de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

**Dimensiones del instrumento:** Control interno y Evaluar

- Primera variable: Auditoría interna
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera la auditoría a los procesos internos afecta a las empresas de servicios legales en surco 2023.

Dimensiones	Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Control interno	Políticas y normas	Se aplican políticas de control interno para ayuda a mejorar el rendimiento de la empresa.	4	4	4	
	Procedimientos	La empresa aplica procedimientos de control interno para mejorar el rendimiento de la empresa.	4	4	4	
	Evitar riesgos	Se evalúa los procedimientos internos para evitar riesgos que pueden afectar al uso de los recursos de la empresa.	4	4	4	
	Actividades de control	La empresa realiza actividades de control para priorizar la eficiencia, eficacia y efectividad.	4	4	4	
Evaluar	Examinar	La empresa examina sus áreas para constatar su buen funcionamiento.	4	4	4	
	Supervisar procesos	Se supervisa a los empleados para verificar que realicen los procesos que planteo la empresa.	4	4	4	
	Hallazgos	La empresa al encontrar falencias consecuentes de las evaluaciones de control interno, realiza esfuerzos para poder minimizar su impacto negativo.	4	4	4	
	Monitorear	Se realiza eventualmente evaluaciones a los empleados para comprobar el buen desempeño de estas.	4	4	4	

- Segunda Variable: Liquidez
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera la auditoría a los procesos internos afecta a la rentabilidad de las empresas de servicios legales en surco 2023.

Dimensiones	INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Activo corriente	Efectivo y equivalente de efectivo	Se gestiona el uso eficiente del efectivo para cubrir los pasivos corrientes.	4	4	4	
	Cuentas por cobrar	La empresa realiza gestiones en las cuentas pendientes de cobro para priorizar obtención de liquidez.	4	4	4	
	Inventario	La implementación de políticas de control interno a las áreas de contabilidad y tesorería, incrementa la liquidez y compensar la utilización de recursos.	4	4	4	
	Anticipos	El pago de anticipos a proveedores se da de manera frecuente.	4	4	4	
Pasivo corriente	Cuentas por pagar	Realiza presupuesto a corto plazo para el cumplimiento de sus obligaciones.	4	4	4	
	Proveedores	Las adquisiciones de bienes y servicios se realizan a corto plazo.	4	4	4	
	Gastos administrativos	El saldo de las cuentas por pagar es analizado oportunamente.	4	4	4	
	Gastos de ventas	El estado de cuenta por pagar no actualizado genera duplicidad en pagos.	4	4	4	

FIRMADO

DR. PEDRO COSTILLA CASTILLO

DNI: 09925834



## Juez 2

### Evaluación por juicio de expertos

Respetada juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Auditoría a los procesos internos y su incidencia en la liquidez de las empresas de servicios legales, Surco 2023”. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	NANCY MARGOT ESQUIVES CHUNGA
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )          Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )                  Social ( ) Educativa ( X )              Organizacional ( )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad César Vallejo – LIMA NORTE
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( X )
<b>Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)</b>	

#### 2. **Propósito de la evaluación:**

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3. Datos de la escala (Escala Likert)

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Validez del Instrumento, escala ordinal
<b>Autor:</b>	De La cruz Gamarra Miguel Angel
<b>Procedencia:</b>	Universidad César Vallejo
<b>Administración:</b>	Facultad de Ciencias Empresariales-Programa de contabilidad
<b>Tiempo de aplicación:</b>	Julio – diciembre 2023
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Empresas de servicios legales que se encuentren en el distrito de Santiago de Surco.
<b>Significación:</b>	Variables, dimensión, indicadores e Ítems

#### 4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario para la validez del Instrumento, elaborado por: MIGUEL ANGEL DE LA CRUZ GAMARRA, de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

**Dimensiones del instrumento:** Control interno y Evaluar

- Primera variable: Auditoría interna
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera la auditoría a los procesos internos afecta a las empresas de servicios legales en surco 2023.

Dimensiones	Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Control interno	Políticas y normas	Se aplican políticas de control interno para ayuda a mejorar el rendimiento de la empresa.	4	4	4	
	Procedimientos	La empresa aplica procedimientos de control interno para mejorar el rendimiento de la empresa.	4	4	4	
	Evitar riesgos	Se evalúa los procedimientos internos para evitar riesgos que pueden afectar al uso de los recursos de la empresa.	4	4	4	
	Actividades de control	La empresa realiza actividades de control para priorizar la eficiencia, eficacia y efectividad.	4	4	4	
Evaluar	Examinar	La empresa examina sus áreas para constatar su buen funcionamiento.	4	4	4	
	Supervisar procesos	Se supervisa a los empleados para verificar que realicen los procesos que planteo la empresa.	4	4	4	
	Hallazgos	La empresa al encontrar falencias consecuentes de las evaluaciones de control interno, realiza esfuerzos para poder minimizar su impacto negativo.	4	4	4	
	Monitorear	Se realiza eventualmente evaluaciones a los empleados para comprobar el buen desempeño de estas.	4	4	4	

- Segunda Variable: Liquidez
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera la auditoría a los procesos internos afecta a la rentabilidad de las empresas de servicios legales en surco 2023.

Dimensiones	INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Activo corriente	Efectivo y equivalente de efectivo	Se gestiona el uso eficiente del efectivo para cubrir los pasivos corrientes.	4	4	4	
	Cuentas por cobrar	La empresa realiza gestiones en las cuentas pendientes de cobro para priorizar obtención de liquidez.	4	4	4	
	Inventario	La implementación de políticas de control interno a las áreas de contabilidad y tesorería, incrementa la liquidez y compensar la utilización de recursos.	4	4	4	
	Anticipos	El pago de anticipos a proveedores se da de manera frecuente.	4	4	4	
Pasivo corriente	Cuentas por pagar	El saldo de las cuentas por pagar es analizado oportunamente.	4	4	4	
	Proveedores	El estado de cuenta por pagar no actualizado genera duplicidad en pagos.	4	4	4	
	Gastos administrativos	Las adquisiciones de bienes y servicios se realizan a corto plazo.	4	4	4	
	Gastos de ventas	Realiza presupuesto a corto plazo para el cumplimiento de sus obligaciones.	4	4	4	




---

Firma del evaluador  
NANCY MARGOT ESQUIVES CHUNGA  
DNI: 08510968

## Juez 3

### Evaluación por juicio de expertos

Respetada juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Auditoría a los procesos internos y su incidencia en la liquidez de las empresas de servicios legales, Surco 2023”. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	NANCY MARGOT ESQUIVES CHUNGA
<b>Grado profesional:</b>	Maestría (X)      Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )      Social ( ) Educativa (X)      Organizacional (X)
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad César Vallejo – LIMA NORTE
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años (X)
<b>Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)</b>	

#### 2. **Propósito de la evaluación:**

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3. Datos de la escala (Escala Likert)

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Validez del Instrumento, escala ordinal
<b>Autor:</b>	De La cruz Gamarra Miguel Angel
<b>Procedencia:</b>	Universidad César Vallejo
<b>Administración:</b>	Facultad de Ciencias Empresariales-Programa de contabilidad
<b>Tiempo de aplicación:</b>	Julio – diciembre 2023
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Empresas de servicios legales que se encuentren en el distrito de Santiago de Surco.
<b>Significación:</b>	Variables, dimensión, indicadores e Ítems

#### 4. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario para la validez del Instrumento, elaborado por: MIGUEL ANGEL DE LA CRUZ GAMARRA, de acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

**Dimensiones del instrumento:** Control interno y Evaluar

- Primera variable: Auditoría interna
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera la auditoría a los procesos internos afecta a las empresas de servicios legales en surco 2023.

Dimensiones	Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Control interno	Políticas y normas	Se aplican políticas de control interno para ayuda a mejorar el rendimiento de la empresa.	4	4	4	
	Procedimientos	La empresa aplica procedimientos de control interno para mejorar el rendimiento de la empresa.	4	4	4	
	Evitar riesgos	Se evalúa los procedimientos internos para evitar riesgos que pueden afectar al uso de los recursos de la empresa.	4	4	4	
	Actividades de control	La empresa realiza actividades de control para priorizar la eficiencia, eficacia y efectividad.	4	4	4	
Evaluar	Examinar	La empresa examina sus áreas para constatar su buen funcionamiento.	4	4	4	
	Supervisar procesos	Se supervisa a los empleados para verificar que realicen los procesos que planteo la empresa.	4	4	4	
	Hallazgos	La empresa al encontrar falencias consecuentes de las evaluaciones de control interno, realiza esfuerzos para poder minimizar su impacto negativo.	4	4	4	
	Monitorear	Se realiza eventualmente evaluaciones a los empleados para comprobar el buen desempeño de estas.	4	4	4	

- Segunda Variable: Liquidez
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera la auditoria a los procesos internos afecta a la rentabilidad de las empresas de servicios legales en surco 2023.

Dimensiones	INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Activo corriente	Efectivo y equivalente de efectivo	Se gestiona el uso eficiente del efectivo para cubrir los pasivos corrientes.	4	4	4	
	Cuentas por cobrar	La empresa realiza gestiones en las cuentas pendientes de cobro para priorizar obtención de liquidez.	4	4	4	
	Inventario	La implementación de políticas de control interno a las áreas de contabilidad y tesorería, incrementa la liquidez y compensar la utilización de recursos.	4	4	4	
	Anticipos	El pago de anticipos a proveedores se da de manera frecuente.	4	4	4	
Pasivo corriente	Cuentas por pagar	El saldo de las cuentas por pagar es analizado oportunamente.	4	4	4	
	Proveedores	El estado de cuenta por pagar no actualizado genera duplicidad en pagos.	4	4	4	
	Gastos administrativos	Las adquisiciones de bienes y servicios se realizan a corto plazo.	4	4	4	
	Gastos de ventas	Realiza presupuesto a corto plazo para el cumplimiento de sus obligaciones.	4	4	4	



CPC. *[Signature]*  
CONTADOR GENERAL

DNI: 42801422

## Anexo 7. Análisis complementario

Figura N° 1 Niveles de control interno

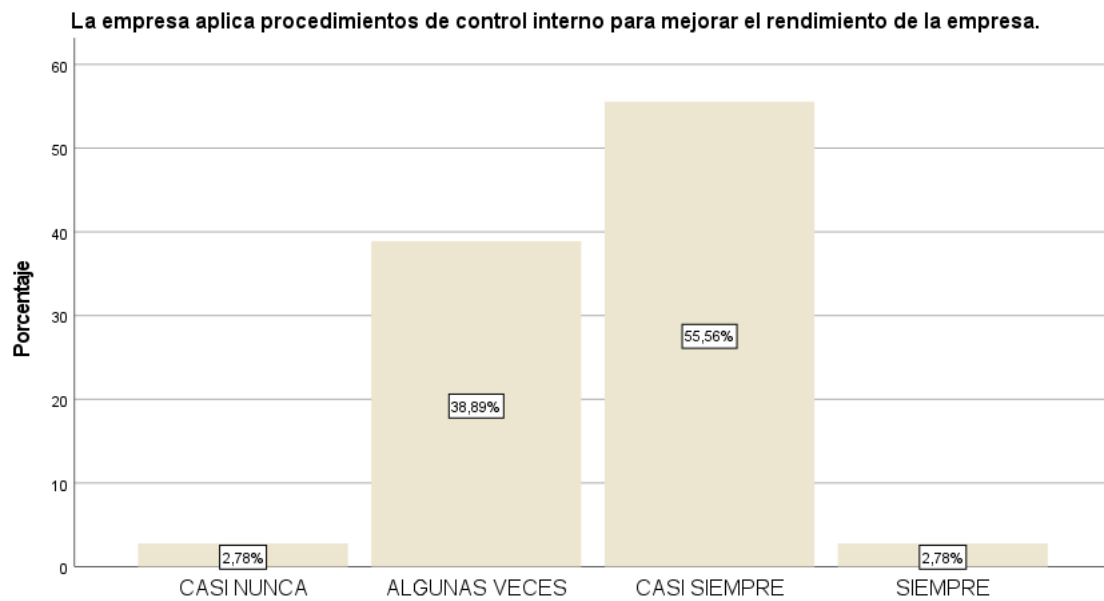


Figura N° 2 Niveles de evaluación

La empresa al encontrar falencias consecuentes de las evaluaciones de control interno, realiza esfuerzos para poder minimizar su impacto negativo.

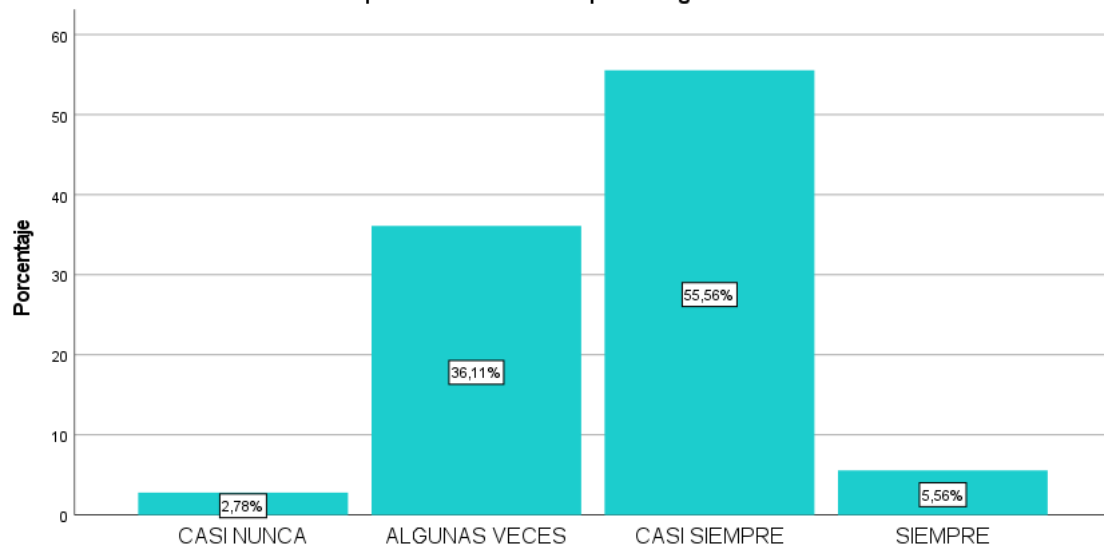


Figura N° 3 Niveles de activo corriente

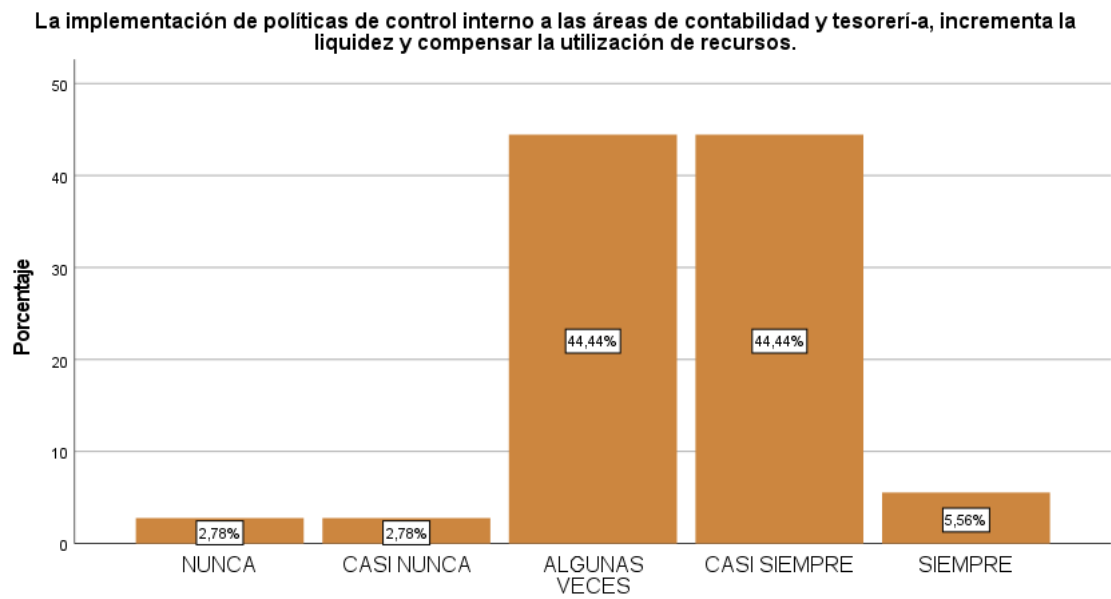


Figura N° 4 Niveles de pasivo corriente

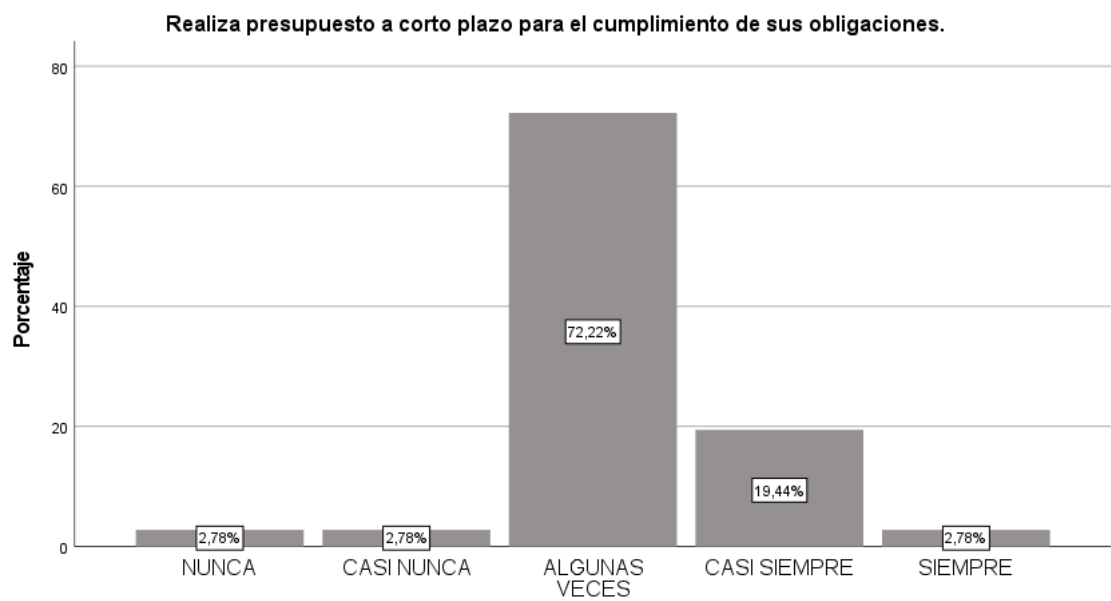
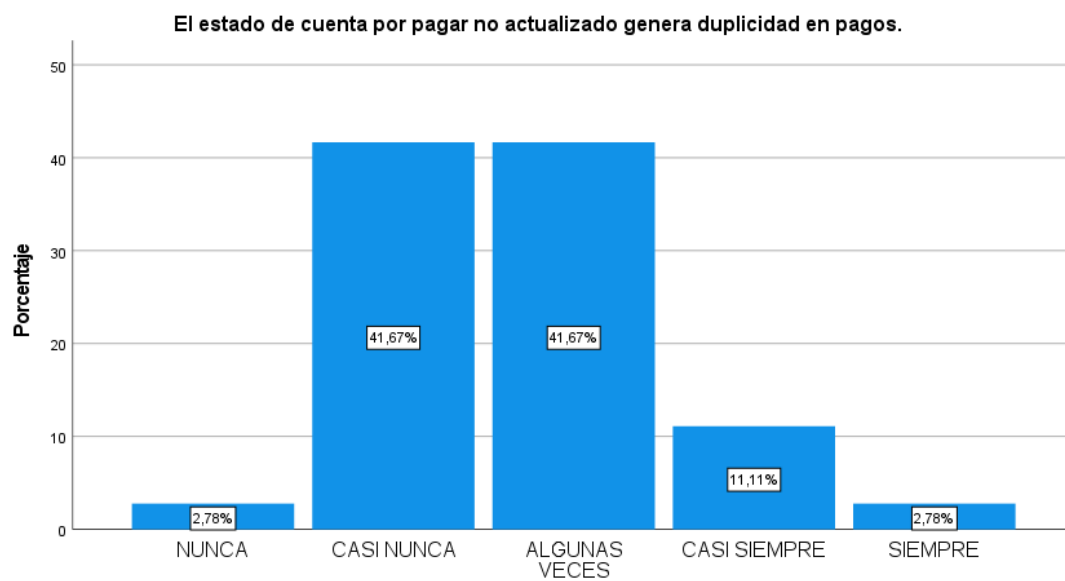


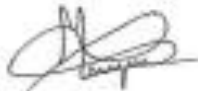




Figura N° 5 Niveles de pasivo corriente



## Anexo 9. Otras evidencias

 <b>MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTIAGO DE SURCO</b> <b>SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA</b> <small>(Decreto Ley N° 27605, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública - Decreto Supremo N° 021-2019-JUS)</small>			
<b>I. FUNCIONARIA RESPONSABLE DE ENTREGAR LA INFORMACIÓN</b>			
Secretaría General Palacio Municipal 2° piso - Jirón Bolognesi N° 275 - Cercado de Santiago de Surco Teléfono 4115560   anexo 3215 Correo electrónico: sg.transparencia@municipiosurco.gob.pe			
<b>II. DATOS DEL SOLICITANTE</b>			
Apellidos y Nombre / Razón Social			Documento de Identidad
De La Cruz Gamara Miguel Angel			DNI (X) / RUC ( ) / C.E. ( ) / Otros ( ) 75349748
<b>Domicilio</b>			
Av. ( ) / Calle (X) / Jr. ( ) / Pje. ( )		N° Int.	Mz. Lot.
Calle 1099			5 32
Urb. ( ) / Aspc. (X) / AA, HL ( ) / P.J. ( )		Aspersion de propiedades los Olivos de Santa Rosa	
Distrito		Provincia	
San Martín de Porres		Lima	
Departamento		Lima	
Correo Electrónico (OBLIGATORIO)			Celular
miguelangel271234@gmail.com			943832588
<b>III. INFORMACIÓN SOLICITADA</b>			
Se solicita la relación de las empresas que se encuentran en el rubro de actividades jurídicas de Santiago de Surco, detallando cantidad y nombre o razón social de las empresas (Estudio de abogados y empresas que realicen servicios legales).			
<b>IV. DEPENDENCIA DE LA CUAL SE REQUIERE LA INFORMACIÓN</b>			
<b>V. FORMA DE ENTREGA DE LA INFORMACIÓN (marca con "X")</b>			
Correo electrónico	<input checked="" type="checkbox"/>	Copia simple	<input checked="" type="checkbox"/>
Otros	( )	CD	( )
 La Municipalidad Distrital de Santiago de Surco otorgará la información solicitada en el plazo de diez (10) días hábiles (Art. 1 (D.S. 021-2019-JUS). En caso de solicitar la documentación en físico, al suscribir esta solicitud, acepto apercibirme a mesa de partes, sito en Jirón Bolognesi 275, al cumplirse el plazo de diez (10) días hábiles, de acuerdo a lo dispuesto en el D.S. N° 021-2019-JUS. Caso contrario, será responsabilidad del suscriptor la no entrega de información y/o vencimiento del plazo de la solicitud.			
<b>VI. OBSERVACIONES</b>			
<b>VII. REPRESENTANTE LEGAL</b>			
Apellidos y Nombre			Documento de Identidad
			DNI ( ) / C.R. ( ) / Otros ( ) Ej: 72 27 12 7023
Nota: Usar Representante legal en caso de Persona Jurídica, adjuntando copia simple de documento que acredite la representación.			
 FIRMA		MUNICIPALIDAD DE SANTIAGO DE SURCO Subgerencia de Gestión Documental CAS- JOCKEY PLAZA 05 OCT. 2023 <b>RECIBIDO</b> Código: Hora: 10:25 am CONSTANCIA DE RECEPCIÓN	

De acuerdo al D.S. N° 021-2019-JUS, LA RESPUESTA SE RECOGERÁ EN UN PLAZO DE DÍEZ (10) DÍAS HÁBILES POR MESA DE PARTES CENTRAL, SITO EN JR. BOLOGNESI N° 275 SURCO PUEBLO  
 TELF. (01) 411-880 ANEXO 21 12:211.32215 (DE 08:00 AM A 04:30 PM)



Municipalidad de Santiago de Surco  
"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

CARTA N° 4682 -2023-SG-MSS

Santiago de Surco, 12 OCT. 2023

Señor  
MIGUEL ANGEL DE LA CRUZ GAMARRA  
Ca. 1019 - Mz. F - Lote 32  
Asociación de Propietarios Los Olivos de Santa Rosa  
San Martín de Porres

Ref.: EXP. No. 122212-2023 (05.10.2023)

De nuestra consideración:

Es grato expresar nuestro saludo y, en atención a su solicitud de acceso a la información pública de la referencia, cumpro con comunicar, que de acuerdo a lo estipulado en el artículo 10º del T.U.O. de la Ley N° 27806, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, nos encontramos obligados en proveer la información requerida si se refiere a la contenida en documentos escritos, fotografías, grabaciones, soporte magnético o digital, o en cualquier otro formato, siempre que haya sido creada u obtenida o que se encuentre en posesión o bajo control.

En ese sentido, se adjunta copia del Informe N° 686-2023-SGCAITSE-GDE-MSS emitido por la Subgerencia de Comercialización, Anuncios e Inspecciones Técnicas de Seguridad en Edificaciones, por medio del cual remite la lista de estudios jurídicos que registra el Sistema de Autorizaciones Comerciales - S.A.C. de acuerdo a lo solicitado, el mismo que se acompaña a la presente en un (01) folio.

Con lo antes expuesto, se da por concluida la atención de su solicitud.

Atentamente

Municipalidad de Santiago de Surco

Lisseth Valverde Montalva  
Secretaria General

LVM/vsd.

GERENCIA DE DESARROLLO ECONOMICO  
SUBGERENCIA DE COMERCIALIZACION Y ANUNCIOS E INSPECCIONES TECNICAS DE SEGURIDAD EN  
EDIFICACIONES

## INFORME N° 686-2023-SGCAITSE-GDE-MSS

A : LEYDITH INDIRA VALVERDE MONTALVA  
SECRETARIA GENERAL

Asunto : ACCESO DE INFORMACION - DE LA CRUZ GAMARRA MIGUEL ANGEL

Ref. : MEMORANDUM N° 4819-2023-SG-MSS  
EXPEDIENTE N°1222122023

Fecha : Santiago de Surco, 11 de Octubre de 2023

---

Tengo el agrado de dirigirme a usted, a fin de expresarle mi cordial saludo y a la vez informarle en atención a la referencia, se remite adjunto, la lista de estudios jurídicos, que registra el Sistema de Autorizaciones Comerciales – SAC, dando atención al administrado.

Atentamente,

  
Municipalidad de Santiago de Surco  
MIGUEL EDUARDO NEUMANN VALENZUELA  
Subgerente de Comercialización y Anuncios e  
Inspecciones Técnicas de Seguridad en Edificaciones: