



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Control interno y su incidencia en la Liquidez de la empresa de
equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORAS:

Apaza Gonza, Ana María (ORCID:0000-0002-0402-2034)

Luna Barrientos, Jessenia Fiorella (ORCID:0000-0003-3180-416X)

ASESORA:

Dra. Alvarado Cáceres, Elena Jesús (ORCID: 0000-0001-5532-860X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA — PERÚ

2021

Dedicatoria

Le dedicamos principalmente a Dios, por brindarnos fuerzas, paciencia, perseverantes para continuar en este proceso, a nuestros padres por su amor, apoyo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes estamos logrando llegar hasta aquí. Nos sentimos orgullosas de ser sus hijas, son los mejores padres.

Agradecimiento

Agradecemos a Dios por bendecirnos la vida, por guiarnos para ser buenas personas, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad. Gracias a nuestros padres, hermanos por ser los principales promotores de nuestros sueños, por confiar y creer en nuestras expectativas, por los consejos, valores y principios que nos han inculcado.

Agradecemos a las sabidurías de los maestros durante los 10 ciclos académicos sus consejos y enseñanzas quedaran marcadas en mi vida profesional, sobre todo a la doctora Alvarado Cáceres, Elena Jesús por guiarnos a realizar nuestro informe de investigación de manera correcta. Así mismo agradezco a mis padrinos por sus consejos.

Apaza Gonza, Ana María y Luna Barrientos, Jessenia Fiorella.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos.....	v
Índice de tablas	vi
Índice de figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	19
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	19
3.1.1. Tipo de investigación.....	19
3.1.2. Diseño de investigación.....	19
3.2. Variables y Operacionalización.....	20
3.3. Población y muestra.....	24
3.3.1. Población.	24
3.3.2. Muestra.	24
3.3.4. Criterios de selección.	24
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	25
3.4.1. Técnica.....	25
3.4.2. Instrumentos.	25
3.5. Procedimiento	26
3.6. Método de análisis de datos	26
3.7. Aspectos éticos.....	26
IV. RESULTADOS	27
IV. DISCUSIÓN	48
V. CONCLUSIONES	52
VII. RECOMENDACIONES	54
REFERENCIAS.....	56

Índice de tablas

Tabla 1.	Operacionalización de la variable Control Interno.....	21
Tabla 2.	Operacionalización de la variable Liquidez	23
Tabla 3.	Flujo de caja (cobranza de crédito 30,60 y 90)-2020	30
Tabla 4.	Resumen de las conciliaciones bancarias del año 2020	32
Tabla 5.	Seguimiento de cobranzas del 2020	33
Tabla 6.	Stock de mercadería	35
Tabla 7.	Ventas al contado 40% y crédito 60% del 2020	36
Tabla 8.	Morosidad de cobranza.....	37
Tabla 9.	Compras al contado 30%, crédito 70%.....	38
Tabla 10.	Facturas pendiente de cobro, arrastrándolo periodo tras periodo.....	39
Tabla 11.	Cuadro de deficiencias en el área de créditos y cobranzas	40
Tabla 12.	Pago de caja chica.....	42
Tabla 13.	Estado de Situación Financiera 2019-2020	44
Tabla 14.	Análisis de ratios de Liquidez del año 2020 y 2019 de la empresa de equipos perforación diamantina	47

Índice de figuras

Figura 1. Prueba ácida	16
Figura 2. Activo corriente.....	17
Figura 3. Capital de trabajo	18
Figura 4. Organigrama de la empresa.....	28
Figura 5. Valores éticos y morales	29
Figura 6. Proceso de manufactura del inventario	34
Figura 7. Implementación del sistema de control interno	41

Resumen

El control interno es el conjunto de actividades que se realizan en todas las áreas de una sociedad pública o privada con un fin de que se cumpla los objetivos y metas trazadas en un determinado periodo. Por ese motivo, el control interno ayudaría a prevenir riesgos que afecten significativamente a la organización. Ante esta situación se estableció como objetivo principal determinar la incidencia del control interno en la liquidez de la empresa de equipos de perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020. Utilizando la metodología tipo básica con diseño no experimental de nivel descriptivo y enfoque cuantitativo, la población estuvo compuesta por los estados financieros y libros contables de la entidad, la técnica utilizada fue el análisis documental, utilizando como instrumento la ficha de análisis documental. Obteniendo como resultado de la información documentaria de la empresa, se observa en el 2019 la empresa esta con una liquidez de 2.78 y en el 2020 hubo una disminución a 0.98, generando problemas para cumplir con sus necesidades a corto plazo, es debido a un buen control interno en el área de caja, área de crédito y cobranzas, por no tener los registros de cobros, pagos actualizados, permite concluir que si se realiza un sistema de control interno que pueda tener un respectivo manual de políticas de crédito y cobranzas, con estas instrucciones se podrá lograr tener un buen control en cada área donde existen insuficiencias, de esta manera lograr progresos en la liquidez de la empresa.

Palabras clave: control interno, liquidez, políticas de crédito y cobranza, libros contables

Abstract

Internal control is the set of activities that are carried out in all areas of a public or private company in order to achieve the objectives and goals set in a given period. For this reason, internal control would help prevent risks that significantly affect the organization. Given this situation, the main objective was to determine the incidence of internal control on the liquidity of the diamond drilling equipment company, San Juan de Lurigancho, 2019-2020. Using the basic type methodology with a descriptive non-experimental design and quantitative approach, the population was made up of the financial statements and accounting books of the entity, the technique used was the documentary analysis, using the document analysis sheet as an instrument. Obtaining as a result of the documentary information of the company, it is observed in 2019 the company has a liquidity of 2.78 and in 2020 there was a decrease to 0.98, generating problems to meet its short-term needs, it is due to a good Internal control in the cash, credit and collections area, due to not having the collection records, updated payments, allows to conclude that if an internal control system is carried out that may have a respective manual of credit and collections policies, with These instructions will be able to achieve good control in each area where there are shortcomings, thus achieving progress in the liquidity of the company.

Keywords: internal control, liquidity, credit policies, collection policy and accounting books

I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, las organizaciones son mecanismos que generan ganancias y promueven el crecimiento económico de un país, el principal problema al que enfrentan estas entidades y que alarma a muchos, es poder salvaguardar la sostenibilidad de su negocio por lo que conviene solucionar problemas muy habituales de liquidez ya sea por el retraso de pago de los proveedores, se evidencia que un 61% es la deficiencia de control interno, como un 14% fraudes corporativos a industrias de bancos y seguros, 12% industrias, 3% de salud, 4% de alimentos, 13% comercio, 20% servicios a estos giros de empresas son aquellas que han sido dañadas por la falta de implementar el control interno. Por eso es fundamental que todo ente realice y aplique una buena herramienta de control interno ya que es un elemento primordial para el régimen contable de una empresa (Cobo, 2019). A nivel nacional el 56% está implementando un sistema para el buen control interno ya que será eficiente en las empresas, e incluso estableciendo normas eficaces y sanciones para los aquellos que no les gusta someterse a las leyes planteada dentro de la sociedad, esto se realiza con el motivo de lograr mejorar cada uno de los sistemas operativo y administrativos realizando el control previo ya también en las prácticas y actos que afectan a la entidad y con ello lograr todo los objetivos propuestos (Patiño, 2021).

A nivel local se logró investigar que las empresas del giro industrial son aquellas que al dar inicio a sus actividades la mayoría no cuentan con el control adecuado de cada una de las actividades dentro del área correspondiente, como resultado se obtiene una baja liquidez que afecta al crecimiento económico, esto ocurre ya que las empresas por no estar actualmente informadas acerca de hacer un sistema de control dentro de la entidad y como obtendría mejoras continuas (Juárez, 2016).

La empresa de equipos perforación diamantina, la cual está dedicada a la fabricación y reparación de máquinas para las organizaciones mineras, durante esta pandemia COVID 19, varias entidades han sido afectadas no siendo la excepción, donde se observó la falta de liquidez inmediata para invertir en nuevos equipos y cubrir con los gastos generados, esto se debe ya que sus facturas emitidas no son canceladas en el periodo correspondiente por sus

usuarios, puesto que para no perder a sus clientes las cobranzas de estas facturas han sido aplazado a un largo periodo, disminuyendo de esa manera la capacidad de hacer frentes a sus compromisos. Por esta situación, el problema sucedió por no contar con un manejo de control para realizar una correcta gestión en sus cuentas por cobrar que le permita adquirir solvencia económica por lo que careció de una política de crédito y cobranza. Cabe destacar que las empresas deben de contar con un detallado orden o listado de cada una de las funciones o labores, es así que se podrá tener una mejor vigilancia y monitoreo en lo financiero, de manera que se logrará tener los resultados en la liquidez y cumplir con cada una de las labores.

Sobre la realidad problemática presentada se realizó el problema general y específico de la investigación. Como problema general de la investigación ¿De qué manera el control interno incide en la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020?

Los problemas específicos de la investigación fueron los siguientes: PE1: ¿De qué manera el ambiente de control incide en la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020; PE2: ¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020. PE3: ¿De qué manera las actividades de control inciden en la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho 2019-2020? PE4: ¿De qué manera la información y comunicación incide en la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho 2019-2020. PE5: ¿De qué manera la supervisión incide en la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020.

Para la justificación teórica nuestra investigación tiene un enfoque que en lo teórico es notable según Méndez (2015) explica que la justificación teórica se refiere a que la investigación es generar reflexión y discusión culta sobre la sensatez efectiva, verificar una hipótesis y diferenciar derivaciones. Esta indagación se ejecutó con el propósito de contribuir a la comprensión efectiva sobre el uso del control interno para la mejora de liquidez de modo inmediato en las organizaciones.

Como segundo punto la Justificación Práctica en la cual daremos a conocer de qué manera el control interno incide en la liquidez, San Juan de Lurigancho, 2019-2020, con el propósito de la necesidad de implementar el control interno, ya que mediante esto se evitara riesgos y fraudes, además protege los intereses de la empresa permitiendo evaluar la liquidez, solvencia y medir la eficiencia financiera y económica.

En el tercer y último punto tendremos la Justificación Metodológica en donde obtendremos los propósitos planteados para esta investigación, será explicativo ya que se va explicar las causas de las situaciones económicas de la empresa de equipos perforación diamantina de San Juan de Lurigancho. Por otro lado, es considerado longitudinal porque nos centraremos en analizar los informes financieros de los años 2019-2020. Asimismo, tiene una gran contribución debido que podrá utilizarse en otras organizaciones, servirá como instrumento para dar a conocer la aplicación adecuada de esta importante herramienta de gestión, que es dirigir bien los recursos financieros.

El objetivo general es Determinar de qué manera el control interno incide en la liquidez de la empresa de equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020.

Los objetivos específicos son los siguientes: OE1 Analizar de qué manera el ambiente de control incide en la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020; OE2: Analizar de qué manera la evaluación de riesgos incide en la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020; OE3: Analizar de qué manera las actividades de control inciden en la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho 2019-2020; OE4: Analizar de qué manera la información y comunicación incide en la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho 2019-2020; OE5: Analizar de qué manera la supervisión incide en la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020.

La hipótesis general es el control interno incidencia positivamente en la liquidez de la empresa de equipos de perforación diamantina en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2019-2020.

Las hipótesis específicas son las siguientes: HE1: Liquidez incidencia significativamente en la ambiente de control de la empresa de perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020; HE2: Liquidez incidencia significativamente en la evaluación de control de la empresa de perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020; HE3: Liquidez incidencia significativamente en las actividades de control de la empresa de perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020; HE4: Liquidez incidencia significativamente en la información y comunicación de la empresa de perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020; HE5: Liquidez incidencia significativamente en la supervisión de la empresa de perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020.

II. MARCO TEÓRICO

Para el avance de esta indagación se está considerando antecedentes de investigaciones internacionales: Segura (2019), tuvo como objetivo diseñar un sistema para el control interno en los inventarios en la cuales resulte de manera positiva en la rentabilidad de la empresa; su metodología que utilizaron en su investigación utilizó un enfoque cuantitativo, de tipo de investigación descriptiva, su población y muestra fue el departamento de contabilidad constituida de 15 personas, tuvo como técnica e instrumento la encuesta con preguntas a la población; en su resultados de 8 obtuvieron 86% nunca, totalmente de acuerdo es el 100% en desacuerdo 80% indeciso 100% raramente 40% ocasionalmente 53%; como conclusión, el estudio de cada análisis de los elementos teóricos de esta publicación fue de ayuda en la ejecución del método de control interno de los inventarios; asimismo, la propuesta recoge los pasos esenciales para realizar que se un control exacto sobre cada uno de los inventarios, cada negativo sobre este activo repercute claramente en los costos y gastos de la asociación, por ende, afecta los beneficios queridos y asimismo la rentabilidad que se esperan.

Méndez, (2018), su objetivo general fue implantar el control interno en los inventarios y su impacto en la rentabilidad, para la toma de decisiones, su metodología de investigación es cualitativa y cuantitativa con un diseño no experimental, con un tipo de investigación descriptiva, asimismo su tipo de método es deductivo, por otro lado su población y muestra se realizó a todos los colaboradores con un total de 25 personas, su muestra seleccionó 10 personas de la población su instrumento de investigación es el cuestionario y utilizaron una técnica de observación en medio de la encuesta, por otro lado sus resultados obtuvo que no tienen un control interno y los trabajadores exigen que no tienen un apropiado control en los inventarios y asimismo no que llevaban un procedimiento adecuado para el ingreso y salida de las mercaderías, finalmente la empresa 3GT no cuenta con un control interno de sus inventarios porque normalmente lo hacían de manera empírica, entonces la cual en las áreas de labores se vio afectado un gran parte asimismo la rentabilidad ya no era la misma y a todo ello se dio por la falta de un buen manejo de control.

Zambrano (2016), tuvo como objetivo general evaluar el control interno del y su incidencia en la liquidez de la empresa; tuvo como metodología de enfoque cualitativo y cuantitativo, su tipo investigación es bibliografía – documental, exploratoria y descriptiva, su población fueron 8 personas del área administrativa y ventas, su muestra es toda la población antes mencionada, su técnica es la encuesta y se realizó la entrevista a las 8 colaboradores, tuvieron como opciones a cada respuesta la cuales fueron ; siempre, a menudo, rara vez y nunca, a toda la población; como resultado de las 25 preguntas se pudo visualizar que siempre los trabajadores son puntuales y siguen los procedimientos de la empresa, a menudo no cuentan con material de trabajo, los colaboradores también indicaron que no era necesario que cuenten con un manual físico para cada procedimiento asimismo un 50% no saben de políticas y los planes de la empresa, también que no cuenta con una rentabilidad buena en la cual consideran es porque no tiene ventas anuales considerables; como conclusión tuvo que la fijación de sus estrategias en el cobro a sus clientes o deudores no están siendo cobrados por un largo tiempo, por otro lado cada empleador no colabora bien a falta de una correcta función de trabajado para cada uno de los responsables, también muchos de ellos no están capacitados correctamente en todo el cambio del campo laboral en la actualidad.

Asimismo, tenemos a los antecedentes nacionales, las cuales son los siguientes: Pérez (2018), tuvieron como objetivo comprobar que el sistema de control interno incide en la liquidez y rentabilidad de la empresa, su metodología es de tipo de descriptiva la cual se medió y recolecto información, el diseño de investigación es no experimental de corte transversal ya que se describió la observación, su población es la empresa, su muestra es de 5 trabajadores, la técnica que utilizaron es la entrevista asimismo también el análisis documental, como resultado por la encuesta a los trabajadores indicaron que las áreas que laboran no se encuentra en constante control interno dentro de la empresa, asimismo para el aumento de la rentabilidad se requiere de esta herramienta, no cuentan con manuales para las responsabilidad de los trabajadores, no hay una estructura financiera en cada una de las áreas, tampoco cuentan con el total de una estructura orgánica sobre su metas y objetivos de la empresa; como conclusión indican que al implementar el control interno es positivo ya que se podrá obtener

de manera eficaz y confiable alcanzando los objetivos programados, al tener la misión y visión se logrará que la empresa cumpla con cada objetivos en la empresa.

Llontop (2019), tuvo como objetivo determinar si la implementación del control interno tendrá influencia en la liquidez de la empresa de alimentos, su metodóloga fue descriptiva con un diseño no experimental que no serán manipulada las variables, asimismo su población estuvo conformada por el gerente general y contador, su muestra fue la totalidad de trabajadores de la entidad, su técnica de recolección de datos es de la observación, entrevista, análisis de documentos; como resultado de la entrevista se puede ver que no tienen implementado el control interno tampoco con una planificación de las actividades así también indican que si tiene un control de costos pero no hay seguridad que se lleva correctamente, tampoco no tiene un sistema que evalúe la incidencia de liquidez, como conclusión no cuenta con análisis necesarios que ayuden a tener una eficiencia en el control interno, así también no cuenta con determinados lineamientos de gestión que le permiten mejorar y aplicar un monitoreo permanente en el análisis de los estados financieros se demostró que si implementan el control interno obtendrán buenas mejoras.

Paucar (2016), como objetivo general fue determinar de qué manera el control interno financiero pueda afectar a la liquidez de la empresa; su metodología fue con un diseño de investigación no experimental porque no hubo manipulación, con un población que es la empresa ferretera, su muestra es los trabajadores de caja, la técnica e instrumentos utilizado es el análisis documental y la entrevista; como efecto se visualizó que ciertamente no se realiza el control interno ya que hay incoherencia en los montos, también no tiene políticas de forma escrita que genera errores, asimismo el proceso de ventas y el registro del efectivo son inconsistentes, se vio que al poner el control interno se obtendrá una mejora del efectivo, como conclusión la implementación de un correcto control interno se lograría mejores resultados, antes de aplicar el control interno tuvieron como efectivo 80,326, y con la implementación de las mejores obtuvieron 147,153, por último se pudo ver que la entidad no cuenta con un manual de instrucciones y políticas internas definidas y por escrito.

En los antecedentes locales son los siguientes: Terreros (2017), tuvo como objetivo general determinar de qué manera el control interno se relaciona con la liquidez de las empresas de servicio de transporte de carga, la metodología fue cuantitativo con un diseño de investigación no experimental, transversal y correlacional, la población es del área contable y finanzas de 65 personas, el muestreo aleatorio estratificado aleatorio, se instrumentos de recolección se utiliza encuesta; en los resultados se puede visualizar que el que un 35,71% no realizan control interno a las empresas del rubro, por otro lado el estudio de grado de confiabilidad de datos contables son deficiente en un 41,07%, asimismo el estudio de nivel de capacidad de pagos en la empresa de transporte tiene una liquidez estable con el 35,71%, y el estudio de flujo de cada tiene un abaja liquides que está en 44,64%, para concluir se evidencio la existencia de significativa entre el control interno y la liquidez el $RH0=0.602$ indican que se logró obtener una relación positiva y moderada, se concluyó, con sus evidencias, que la primera variable educación ambiental tiene una relación elocuentemente entre la liquidez y la efectividad de las operaciones en las empresas de transporte de carga, además, el $Rho= 0.607$, el cual nos muestran que la relación es positiva moderada, con un $sig = 0.000 < 0.01$.

Presentación (2020), como objetivo general fue determinar la relación entre la gestión de inventarios y la liquidez, su metodología que utilizó es de una investigación no experimental- transversal con un diseño correlacional ya que recopilaron los datos tal cual de la empresa, la población es la totalidad de personales de la empresa y como muestra fue conformada por 20 colaboradores del área de los inventarios, la investigación que dio es de un método no probabilístico ya que es una pequeña población y se seleccionó a todo el personal, la técnica utilizada es de cuestionario como instrumento de recolección de datos se realizó al personal 20 preguntas, los resultados obtuvo su investigación primeramente comenzado que la mayoría de trabajadores es de 48 años a más, en el cuadro de prueba de normalidad obtuvo que la gestión de inventarios es de 0.005 y es menos de 0.01 entonces se dijo que ambas variables no tienen distribución normal, también en el cuadro de correlaciones; se concluyó que hay una mala gestión en los inventarios pero este no afectara a la liquidez asimismo entre las políticas de inventarios y la liquidez se determinó que no hay correlación, también

entre el control de bienes con la liquidez que no tiene correlación ambas, para finalizar no existió relación entre las dimensiones que fueron gestión de inventarios, políticas de inventarios, control de inventarios, falta de existencias con la variable liquidez.

Anticona (2020), tuvo como objetivo determinar de qué manera el control interno en tesorería incide en la liquidez de la empresa, su metodología utilizada según realizada por la autor es primeramente es descriptivo – explicativo ,con un enfoque cuantitativo porque se consiguió información y analizar sus datos, con un diseño no experimental de corte longitudinal ya que se utiliza sin manipular, una población y muestra que la población es de 15 personales de la empresa y su muestra solo 8 trabajadores de oficina de administración, finanzas, logística y contabilidad, su instrumento a utilizar es la encuesta y análisis documental; su resultados el rho sperman de $r=0.,789$ la cual está muy cerca al 1 que existe una coherencia lineal fuertes de la variable control interno y liquidez la cual se indica que es positivo la hipótesis general existe una incidencia del control interno en la tesorería, otro resultado de acuerdo a su análisis financiero periodo 2018-2019 la cual nos muestra la liquidez incremento 308.74% y una prueba acida un incremento 308.74% la prueba defensiva un valor que se mantiene 0.00 la empresa no cuenta con liquidez para cumplir con sus deudas a corto plazo; se concluye que el ambiente control de control interno en la tesorería incide en la liquidez, también la evaluación de riesgos en tesorería incide en la liquidez, las actividades de control en tesorería en la liquidez ha sido buena en un 93.76% , las actividades de supervisión en tesorería inciden en la liquidez ha sido valida con un 84.37.

Para seguir con nuestro trabajo examinaremos teorías relacionadas para el desarrollo de nuestras variables, la primera es el Control Interno, la cual es un procedimiento que seda en los recursos y activos de las empresas ya que a la medida que creciendo se hace complicado en poder realizar un siguiendo es por ello que esta variable será una ayuda para llevar el buen registro de las actividades, entonces conceptualizaremos primero con el autor Vásquez (2018) nos informa que el control interno se puede definir que son los procedimientos que se tienen que realizar en las empresas con una finalidad de lograr cada meta propuesta por la organización, teniendo la confiabilidad en cada operación ya sean administrativo,

operativo o financiero, reduciendo de esta forma el riesgo cumpliendo siempre en todo momento las normas para no afectar a la empresa.

La contraloría (2014) hace mención a la importancia de incluir el control interno dentro de los procesos de la empresa en que se trabaja, por cuanto acarrea beneficios reflejados en la situación financiera. La aplicación de este procedimiento, apoyará de manera positiva a la mejora de las actividades de la organización, sirviendo a su vez como instrumento de ayuda, para combatir la corrupción dentro de la organización, reforzando de esta manera un elemento para lograr la ejecución de los objetivos y la productividad y prevenir la deficiencia de sus activos, manteniéndose alejado de los peligros en el lapso de su movimiento. Postura que comparte para Meléndez (2016), quien asegura que el control interno comprende 5 niveles, como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, Información y Comunicación y supervisión y seguimiento; los cuales permitirán mejorar y minimizar riesgos en la producción y/o servicios de cada organización.

Seguidamente conceptualizamos las dimensiones e indicadores de cada uno respectivamente, para la realización de esto contamos con la ayuda de autores que nos brinda diferentes conceptos relacionados a nuestro tema esto se va a ver reflejado en los siguientes párrafos. De tal manera nombraremos a nuestra primera dimensión, se refiere al ambiente de control donde este simboliza la naturaleza primordial en el que se soporta los cuatros restantes, además lo estima esencial para la persecución de los objetivos. Gutiérrez (2016) cada una de las instrucciones son las que enseñan cada una de las actitudes de cada uno de los niveles que hay en la organización, podemos decir que el control interno es gran influencia para el manejo del movimiento de la empresa, tanto como los objetivos y como ver los riesgos. Gonza y Torres (2017) El ambiente de control es conformado por normas, manuales, procedimientos, lineamientos, políticas, filosofía de cada uno de los directivos y de también alta gerencia, que coordinan como serán llevadas cada una de las operaciones y estiman los riesgos, incluye la honradez y los valores éticos de la entidad, con una finalidad de cómo se desarrollaran las operaciones que establezcan los objetivos para que minimicen los riesgos. Fernández, (2015) es aquel que interviene en cada una de las áreas dentro de una empresa, ya que se determinará como se está llevando el ambiente control si está siendo de manera

disciplinado, hay muchos elementos que interviene en esta etapa, como es la integridad, los valores éticos, el compromiso hacia con los competidores, a los directivos.

Pasando a sus respectivos indicadores tenemos al de estructura organizativa en la cual el autor según Robalino, Sanandres, & Ramírez, (2018), menciona que es una forma de responsabilidad y poder estar asignados en los medios de trabajo que se lleva a cabo entre los miembros de la organización. Se trata de las diferentes pautas de diseño para la empresa cumpla las metas planteadas y lograr el objetivo deseado. Para elegir una estructura adecuado es preciso entender que cada empresa es distinta, y puede adoptar el orden organizacional que más se ajuste a sus prioridades o necesidades. Como segundo indicador tenemos a la política donde se conceptualiza como la manera de hacer operativa la estrategia, al expandirla a través de los niveles jerárquicos de la empresa, se refuerza la responsabilidad y la colaboración del personal. La política empresarial afecta a varias áreas, ayudando a enlazar la distribución para el acatamiento de los objetivos estratégicos.

La segunda dimensión que estamos investigando es la evaluación de riesgos, todas las empresas afrontan contingencias, lo significativo es que deben ser determinados. En este sentido, implica que la entidad debe establecer de un proceso para la identificación y administración de riesgos, ya que hay algunas circunstancias que deben ser atendidas oportunamente dado el crecimiento rápido, la nueva tecnología, entre otros aspectos. Por otro lado, Cruz (2013), riesgo es un estado donde la cual hay una exposición al peligro, que se da por diferentes motivos dentro del entorno sea interno o externo, en la cual este puede generar pérdidas. A su vez Solarte, Enríquez, & Benavides (2015), cada una de las empresa que esta constante crecimiento deberían de aplicar o contar con herramienta de prevención las cuales deberían de estar en continua revisión ya sea documentado o en sistemático y dar a conocer primeramente en lo interno dando a conocer que se realiza con el propósito de tener a buena gestión. Además, Huanca (2018), precisó que la evaluación de riesgo principalmente limita los riesgos que puedan tener en el progreso de las actividades administrativas de las instituciones, Investigando y analizando riesgos significativos.

Por lo tanto nuestro primer indicador de esta segunda dimensión es la Identificación de riesgos. El objetivo de identificar el riesgo es saber los hechos que se pueden originar en la organización y los efectos que puedan tener sobre las metas de la empresa. Como nuestro segundo indicador tenemos el manejo de riesgos puesto que esto se define como un trabajo ordenado para resguardar los bienes económicos, físicos y humanos de la organización. El primer paso es una identificación de riesgos sistemática a los cuales puede estar arriesgado un sector y un estudio de su periodicidad y seriedad probable, luego se efectúan las medidas de control de pérdidas para disminuir o descartar riesgos.

Así mismo nuestra tercera dimensión son las actividades de control donde el autor nos ayuda a conceptualizarlo como de gran importancia ya que orientan como realizar las cosas al momento de efectuar el logro de sus objetivos lo cual esta actividad es hecha por todas las personas de la organización. Dependiendo de su naturaleza estas pueden ser preventivas o deductivas y pueden abarcar un amplio repertorio de actividades, en todas las áreas de la entidad siempre va a existir riesgo debido a esto es fundamental que el personal sepa cuáles son las labores de control que debe realizar para prevenir que suceda algún evento adverso. Asimismo, Meléndez (2016). Las actividades de control son aquellas acciones que son establecida por medio de políticas y también procedimiento que dan a garantizar que se cumpla cada una de las instrucciones de la dirección para mitigáis cada uno de los riesgos para el potencial de los objetivos, asimismo este se da en cada uno de los niveles de la organización , también en cada uno de los proceso del negocio y entorno tecnológico, además en la naturaleza hay opción preventivas o de detección o también puede coger la amplia gama de cada uno delas actividades delos manuales, así como las autorizaciones , verificaciones y conciliaciones y de la revisión de cada uno del desempeño de la empresa. También tenemos a Ramos (2015) Las actividades de control son cada una de los manejos y también las instrucciones que da ayuda a que se lleve a cabo la dirección, asimismo este ayuda asegurar que tengan las correctas medidas para examinar cada uno de los peligros que se pueda estar afectando a los objetivos de la empresa, también es la identificación de análisis en los riesgos reales y potenciales que puedan afectar la misión y visión u objetivos de la entidad. Flores y Guevara (2017) Los procesos que permiten un adecuado control en los objetivos para lograr evitar riesgos y establecer

en las áreas de la entidad, primeramente, comenzando con elaborar un mapa de riesgos la cual ayudará en que área se está más débil y se verá si esta está afectando a la misión y visión, objetivo de la entidad.

Para esta dimensión investigaremos los siguientes indicadores, como Robalino, Sanandres, & Ramírez, (2018), el primero tenemos a los detectivos, los cuales son planteados para localizar hechos no deseables. Se representan por: interrumpir el proceso o retirar las causas del riesgo que son encontradas; cumplen un cargo importante lo cual es de vigilar y evitar cualquier riesgo que pueda existir en la organización. Mayormente se utiliza para verificar la eficacia de los controles preventivos, así como también el de alertar a los funcionarios ante una posible situación que pueda pasar dentro de la empresa. Como segundo indicador estudiamos a los preventivos donde se menciona que son diseñados para disminuir resultados indeseables y reducen la posibilidad de que se detecte. Se caracterizan por: estar integrados en los procesos de forma inapreciable; se podría decir que es la primera línea de defensa que tiene la organización ante un posible riesgo que pueda existir en ella, lo cual esto sería de gran ayuda para el ente porque se podría desarrollar de una mejor manera, así como también en disminuir costos y gastos indebidos.

Como cuarta dimensión estudiamos a la información y comunicación para esto nos referimos a los sistemas de información que se hayan esparcidos en todo el ente y simbolizan un medio para el tener la mejora en la productividad y asimismo en la competitividad de la organización. Contar con una adecuada información permite tomar correctas decisiones en beneficio de la empresa, esto permite que consiga, produzca e informe las diversas transacciones que realiza en un periodo contable para mantener la responsabilidad de comprobar y determinar el cumplimiento en el éxito de sus objetivos propuestos. Hernández (2016). Tiene el propósito de dar información en el corto tiempo, la cual permitirá a los trabajadores llegar a cumplir con las labores demostrando que la información sea confiable. Es así que la entidad tiene que contar con programas que permitan dar una información eficiente y practica y así lograr alcanzar los objetivos propuestas a través de un correcto manejo del control. Garibay (2018) Se debe presentar una información relevante y comunicar oportunamente, la cual permitirá a cada una de

las personas responsables dentro de cada una de área de trabajo a llegar a cumplir con cada una de sus responsabilidades, para así detectar más rápido cada uno de los riesgos que esta presentado la entidad.

En su primera indicador tenemos a los sistemas de información como Robalino, Sanandres, & Ramírez, (2018) donde mencionamos que es un conjunto de procesos que actúan sobre una recopilación de datos según las diversas necesidades que pueda tener la organización, su función primordial es de recopilar, elaborar y distribuir información necesaria acerca de las transacciones que realiza la empresa, así como también de las actividades de control y dirección correspondientes a las estrategias de negocio que posee la entidad. Para el segundo indicador contamos con Tecnología de información en la cual nos indica que son un conjunto de herramientas, sistemas y técnicas asociadas con el procesamiento y almacenamiento de la información, capaces de maniobrar la información que sustentan el desarrollo y el crecimiento económico de cualquier tipo de organización. Estos comprenden el dominio completo de la información los cuales vienen hacer el software y hardware, así como también las diversas redes que utilizan la organización, tiene como objetivo fundamental en resguardar y procesar los datos.

Finalizando con nuestras dimensiones con respecto a nuestra primera variable mencionamos a la supervisión y según el amplio conocimiento del autor lo considera como una asociación a la función de examinar y tomar las medidas correctivas a favor del alcance de los objetivos, esta va relacionada con la evaluación puesto que le permite conocer las actividades diarias cumpliéndolo con eficacia y eficiencia. La supervisión está ligada al nivel gerencial, ya que depende de la gerencia emplear los correctivos y/o mejoramientos de los procesos a favor de estas mismas. Rebaza y Santos (2015). La supervisión dentro del control interno garantiza en realizar una gestión eficaz y al mismo tiempo eficiente por lograr tener una confiable y precisa información financiera pero no dejando de lado los errores o fraudes que se puedan presentarse. Para Vega & Nieves (2016) La supervisión y el monitoreo es aquella herramienta de política que son parte de la organización los dos tiene un panorama de lograr llevar acabo la mejora continua de las empresas,

por medio de evaluación, estos dos componentes son estarán encargadas de la eficiencia y eficacia del control interno.

Como primer indicador de esta dimensión tenemos al monitoreo continuo donde el autor nos menciona que es consciente y precisa en que deben de enfocarse la empresa en los términos de desviación y lograr tener productividad y eficacia. (Pérez, 2018)

Como segunda variable obtendremos la liquidez, que es de manera necesaria e inmediata en toda entidad ya que es la capacidad de ver si cumple con sus obligaciones en un corto tiempo, así también se ve en esta variable la velocidad en que un activo pueda convertirse en dinero ya que si una empresa es líquida significa que podrá afrontar cualquier obligación. Estas conciencias implican las relaciones entre los activos corrientes y los pasivos de breve vencimientos, para él los siguientes autores indican.

Según Navarro (2015), es la capacidad de un ente para tener en cuenta las necesidades a breve plazo, disposición por la reciprocidad de estos con los medios monetarias y en cuentas crediticias a la perspectiva. Se entiende en cualquiera de sus representaciones; en caja, en bancos o en títulos monetarios exigiblemente o de corto término, de una manera fulminante y que no cause pérdida de importe en el dominio de la compañía, tiene como finalidad en que permitirá mantener el proceso productivo activo. De la misma manera según Torres (2018) establecen que la liquidez es la posesión de capital líquido por parte de un ente comercial o publica que le hace posible el pago relativo de los deberes que haya adquirido. Mientras más sean los activos a convertirse en efectivo rápido, las organizaciones desarrollaran capacidad inmediata de pago para abastecer cualquier deber, deuda u obligación. (p.30). Esto quiere decir que la liquidez es uno de los activos que puede generar dinero en efectivo en un corto tiempo, es uno de los más importantes ya que las organizaciones van a poder enfrentar sus obligaciones a corto plazo, manteniendo una buena solvencia en las empresas..

De este modo, obtendremos como primera dimensión a la prueba acida que es de gran valor para la entidad ya que permite determinar el cumplimiento de las organizaciones con sus respectivos pendientes u obligaciones que se han generado en un periodo determinado. De igual manera, es uno de los indicadores

financieros para calcular la liquidez de una sociedad, para automatizar su capacidad de cancelación y para hacer el adecuado examen financiero.

Según Arching (2015) señala, es aquella capacidad que tiene la empresa para lograr cumplir con todas sus obligaciones dentro de un año (corriente) pero siempre es muy aparte que depende de sus ventas, es principalmente los saldos de efectivo, también el producirlo de las cuentas por cobrar, las inversiones. Según Barajas, La prueba ácida es aquella que permite medir como es el grado del efecto y también de los activos corrientes que cubren los pasivos corrientes. Esta dimensión excluye los inventarios dentro del activo circulante ya que es un poco más complicado lograr convertir en efectivo, entonces al no incluir esta dimensión se va a determinar con más seguridad la rapidez de lograr cubrir las obligaciones y deudas que se tiene en un corto tiempo.(2015)

Por consiguiente, podemos decir que la prueba ácida representa una disposición más continua de conseguir liquidez de manera inmediata a la empresa. Asimismo, deberíamos de tomar consideración los horizontes de liquidez del mecanismo del activo corriente.

$$\frac{\text{Prueba ácida}}{\text{Activo Corriente - Inventario}} = \text{Pasivo Corriente}$$

Figura 1. Prueba ácida

Como indicador de la primera dimensión tenemos a los activos corrientes son de cada inversión que se obtuvo en el flujo de dinero que se generó a un corto período según como se ha manejado el efectivo, el crédito a los clientes, los inventarios que se dio mediante su apalancamiento o también el financiamiento que se dio internamente del pasivo corriente a un corto plazo (Dolores, 2015).

Además, como segundo indicador tenemos a los inventarios, el autor nos Donoso (2017), nos informa que las existencias son aquellos bienes o también productos que tiene una empresa en las cuales fabrican o si no compran con objetivo claro que debería de ser revendido y así esta venta constituiría la principal actividad que se daría por parte de la empresa, de esta manera es obteniendo un beneficio de explotación. Según García (2017), manifiesta que las existencias son aquellas que están dentro del activo corriente de cualquier empresa formal la

mayoría de estas tienen series de diferentes productos o también bienes para así poder a ser una prestación de servicios al público en general o por otro lado harían el desarrollo de la actividad productiva. Dolores (2015), nos indica por su parte que las existencias en la empresa son los registros de cada uno de los bienes y materiales las cuales están dentro del activo y la cual se obtendrá una buena rentabilidad para la empresa, así podrá permitir las compras y ventas y también fabricaciones ante los pedidos de ventas, y se realizara en un periodo determinado, estas existencias están dentro de grupo de los activos circulantes de todas las organizaciones.

Asimismo como último indicador de la primera dimensión tenemos a los pasivos corrientes, el autor Vásquez (2015), indica que las ventas netas es aquel elemento contable que da una sumatoria de las ventas que se han sido realizadas por la entidad por un producto o también servicio, ya sea en dinero efectivo o a un crédito bancario, que descuentan los reembolsos, y beneficios así también las reducciones de las bajas comerciales.

De igual forma, tenemos como dimensión al activo corriente, que nos indica que la empresa puede lograr generar efectivo a partir de sus activos, ya que la liquidez mostrara los elementos del activo para resguardar sus compromisos a corto plazo. Según Filadelfia (2015), nos indica que es acreditado como activo corriente y aquí se especifica todo lo que la compañía tiene más aprovechable por ejemplo liquidez en caja, dinero financieras, cuentas por cobrar, inventarios. Podemos definir que son los bienes y servicios netos de una organización o negocio, es decir, el capital del que una sociedad puede disponer de forma casi contigua, es maximizar, la ganancia neta resultante de cada uno de los activos.

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Activo totales}} = \frac{\text{Pasivo totales}}{\text{Pasivo totales}}$$

Figura 2. Activo corriente

Asimismo como segundo indicador obtendremos a los activos totales, por lo tanto el autor Llorente (2014) nos indica que el activo corriente es el recurso de valor que cualquier tiene en la una intención que se pueda generar el beneficio a un futuro sea tanto económico o no, la contabilidad nos presenta que este activo

total es donde representa a los bienes y también derechos de cada empresa, que han adquirido o lo también esperan tener, es el resultado de cada uno de los sucesos que se han pasado y que podrán afrontar sus rendimientos económicos en un futuro.

Asimismo, como tercera dimensión de la segunda variable obtendremos el capital de trabajo, que nos demuestra la cantidad de patrimonios con los que cuenta una organización para poder continuar laborando una vez que se solventen todos los pasivos correspondientes a corto plazo. Según Saucedo (2019) nos indica, se compone por cuatro naturalezas financieros: efectivo y equivalentes, cuentas pendientes de cobro, relaciones y cuentas por pagar. Se delimita como la diferencia del resultado del activo menos el pasivo circulante. Podemos decir que el capital de trabajo se calcula mediante la resta del pasivo corriente al activo corriente admite medir gradualmente la fuerza de cada partida que concede el activo circulante al complementar a la anterior y como favorecen en la generación de liquidez.

$$\text{Capital de Trabajo} \\ \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

Figura 3. Capital de trabajo

Como primer indicador de la tercera dimensión tenemos al activo corriente llamado así circulante es aquel activo de la empresa que puede convertirse en líquido o dinero en un año podrían ser el dinero de un banco o también cada existencia y así también inversiones financieros. En el mismo contexto, como segundo indicador de nuestra segunda dimensión tenemos al pasivo corriente, el autor Llorente (2015) nos informa que el pasivo corriente o también pasivo circulante es aquella parte del pasivo que las cuales contiene todas las obligaciones a un corto plazo de toda empresa, es también cada deuda y las obligaciones que puedan tener durante el año, este pasivo se encuentra en el balance contable de toda empresa así también en el pasivo donde se hace la diferencia entra el pasivo corriente y no corriente es para el orden de todas las cuentas que llegan a afectar a su actividad económico de las empresas.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación.

La investigación es básica La investigación es de tipo básica. Según Álvarez (2021) La investigación es básica porque se orienta a lograr un nuevo conocimiento de modo sistemático, con un objetivo de incrementar el conocimiento de una realidad concreta.

3.1.2. Diseño de investigación.

Para desarrollar esta investigación se consideró el diseño de investigación es no experimental con nivel descriptivo de corte longitudinal y enfoque cuantitativo.

El diseño de investigación es no experimental, Según Kerlinger manifiesta que no se realizará cambios en ningún objetivo que estamos realizando y nos centraremos en detallar una explicación en la situación actual a través de la recopilación de información.

Por otro lado, es tipo explicativo, según Hernández, Fernández & Baptista (2014), nos menciona que los estudios explicativos no solo son descriptivos a los conceptos o establecimientos o las relaciones entre los conceptos; es decir, que deben de responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. En otras palabras, el interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno o problema y en qué condiciones se encuentra o por qué se relacionan dos o más variables. Al haber medido y haber descrito las variables a un tiempo se puede decir que Ramírez (2015), longitudinal estudia una o más variables dentro de un plazo de tiempo la cual varía según lo investigado, esta se encargara de emplear medidas continuas para dar seguimiento a lo que se está investigando.

De igual manera Casanova (2015), para la investigación cuantitativa es un proceso que maneja datos numéricos, medir el análisis estadístico, en corriente aplicar alguna forma de estudio empleando dimensiones numerarias que pueden encontrarse exteriorizadas por medio de

mecanismos del campo. Por lo tanto, que la información cuantitativa se ocasiona una causa y consecuencia de los exámenes derivados

3.2. Variables y Operacionalización

Variable 1: Control interno

Definición conceptual

Vásquez (2018), nos informa que el control interno se puede definir que son los procedimientos que se tienen que realizar en las empresas con una finalidad de lograr cada meta propuesta por la organización, teniendo la confiabilidad en cada operación ya sean administrativo, operativo o financiero, reduciendo de esta forma el riesgo cumpliendo siempre en todo momento las normas para no afectar a la empresa.

Definición operacional

La variable Control Interno, es una variable de tipo categórica, de naturaleza cualitativa. La variable se descompone en 5 dimensiones: Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, por último Supervisión.

Tabla 1.*Operacionalización de la variable Control Interno*

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Instrumento
Control interno	Vásquez (2018) nos informa que el control interno se puede definir que son los procedimientos que se tienen que realizar en las empresas con una finalidad de lograr cada meta propuesta por la organización, teniendo la confiabilidad en cada operación ya sean administrativo, operativo o financiero, reduciendo de esta forma el riesgo cumpliendo siempre en todo momento las normas para no afectar a la empresa.	La variable Control interno, es una variable de tipo categórica, de naturaleza cualitativa, posee un instrumento ficha de observación. La variable se descompone en 5 dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación; por ultimo Supervisión	Ambiente de control	-Estructura organizativa -Política	Ficha de análisis documental
			Evaluación de riesgos	-Identificación de riesgos -Manejo de riesgos	Ficha de análisis documental
			Actividades de control	-Detectivos -Preventivos	Ficha de análisis documental
			Información y Comunicación	-Sistemas de información -Tecnología de Información	Ficha de análisis documental
			Supervisión	-Monitoreo continuo	Ficha de análisis documental

Fuente: Elaboración propia.

Variable 2: Liquidez

Definición conceptual

Según Navarro (2015), es la capacidad de un ente para tener en cuenta las necesidades a breve plazo, disposición por la reciprocidad de estos con los medios monetarios y en cuentas crediticias a la perspectiva, se entiende que sus representaciones; en caja, en bancos o en títulos monetarios exigiblemente o de corto término, de una manera fulminante y que no cause pérdida de importe en el dominio de la compañía.

Definición operacional

La variable Liquidez, es una variable de tipo numérica, de naturaleza cuantitativa, posee un instrumento ficha de observación. La variable se descompone en 3 dimensiones: prueba ácida, activo circulante y capital de trabajo.

Tabla 2.*Operacionalización de la variable Liquidez*

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Instrumento
Liquidez	Según Navarro (2015) es la capacidad de un ente para tener en cuenta las necesidades a breve plazo, disposición por la reciprocidad de estos con los medios monetarias y en cuentas crediticias a la perspectiva. Se entiende en cualquiera de sus representaciones; en caja, en bancos o en títulos monetarios exigiblemente o de corto término, de una manera fulminante y que no cause pérdida de importe en el dominio de la compañía.	La variable Liquidez, es una variable de tipo numérico, de naturaleza cuantitativa, posee un instrumento ficha de observación. La variable se descompone en 3 dimensiones: Prueba ácida, activo circulante y capital de trabajo.	Prueba ácida	-Activo corriente - Existencias -Pasivo corriente	Ficha de análisis documental
			Activo circulante	-Activo corriente - Pasivo corriente	Ficha de análisis documental
			Capital de trabajo	-Activo corriente -Pasivo corriente	Ficha de análisis documental

Fuente: Elaboración propia.

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población.

La población en estudio está compuesta por los estados financieros y libros contables de la empresa de perforación diamantina, correspondiente al año 2019-2020. Gonzales (2014), manifiesta que la población es un grupo de todos los elementos de la misma variedad pero que presentan una diferencia determinada, el estudio de la investigación es para identificarlo y compararlo cada acción que presentan.

3.3.2. Muestra.

Según Hernández, (2018). Declara que es una parte extraída de la población, debe estar formado por un cierto número de observaciones que incorporen adecuadamente el total de los datos. Por otro lado tenemos a López (2018), nos menciona que una muestra estadística es un subconjunto de datos que pertenece a una población de datos, debe estar constituido por un cierto número de observaciones que representen adecuadamente el total de los datos.

La muestra de esta investigación está desarrollada por datos derivados de los estados financieros como registro de compras, registro de ventas, flujo de caja, conciliaciones bancarias, caja chica de la empresa de equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho en los periodos 2019-2020, los cuales han sido debidamente inspeccionados y resueltos para lograr información clara.

3.3.4. Criterios de selección.

Criterios de inclusión

- Estado de Situación Financiera correspondiente del año 2019-2020
- Resumen de Cuentas por cobrar, 2020
- Compras, 2020
- Ventas, 2020
- Flujo de caja, 2020
- Flujo de caja chica, 2020
- Conciliaciones bancarias, 2020

Criterios de exclusión

- Libros Diario.
- Balance de comprobación y saldos.
- Libro Mayor.
- Estados financieros de los años anteriores 2019

3.3.5. Unidad de análisis.

Ponte, (2018). La unidad de análisis toca a la entidad mayor o representativa de un objeto específico de estudio en una medición, se refiere al cual es el objeto de interés en una investigación. En esta investigación la unidad de análisis son los estados financieros de la empresa de equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnica.

La técnica utilizada para esta investigación es mediante el análisis documental, esta técnica permitió la recopilación de información a través de la comprobación documentaria de los registros y los documentos que son propios de la organización. Según García, (2018). Menciona que el análisis documental es aquella técnica que se realiza para la investigación cuantitativa la cual permite recopilar información a través de documentos.

3.4.2. Instrumentos.

Para este proyecto de investigación tenemos como instrumento la ficha documental, la cual nos permitió que lograr realizar una comprobación física y el mismo análisis. Solar (2015), nos menciona que los instrumentos de investigación es válido y confiable la cual es una herramienta indispensable para realización de cualquier estudio que sea característico de una población.

3.5. Procedimiento

Para esta investigación documental se utilizara como técnica el análisis documental y como instrumento la ficha documental, para el posterior procedimiento de la información se solicitar el consentimiento de gerente general mediante una carta de aceptación en la cual la empresa dará consentimiento sobre los informes financieros y libros contable de la empresa de equipos de perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020.

3.6. Método de análisis de datos

En esta investigación se analizó la información contenida en el sistema cronox que posee la empresa de equipos perforación diamantina, estos datos que se conseguirán serán analizados y luego procesados según corresponda, Por ende, la exploración fue procesada mediante el análisis documental se refiere a los estados financieros, porque a través de estas herramientas se pudo analizar cómo se está llevando su control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa en estudio.

Asimismo, se ha utilizado el programa Microsoft Excel haciendo uso de tablas para el análisis y entendimiento, donde se localiza los estados financieros, flujo de caja, conciliaciones bancarias, resumen de cuentas por cobrar, caja chica y cálculos correspondientes, empleando las fórmulas y ratios.

3.7. Aspectos éticos

Según Arribasplata, (2015). La ética es un conjunto de valores que se adhieran con respecto a determinar (diferenciar) si cada investigación está siendo correctamente, ética es la práctica de la acción correcta, en esencia es un conjunto de principios y normas. Para la elaboración de esta investigación se tomara en cuenta el principio de objetividad, en la cual consiste que no se alterará ningún dato encontrado, también se aplicara el principio de confiabilidad porque este estudio se realizará en condiciones establecidas anticipadamente con el responsable del área de contabilidad, a la vez se aplicara el principio de independencia ya que el representante de la empresa brindo el consentimiento para realizar la investigación en un tiempo requerido para el logro de los objetivos. Por último, el principio de prudencia puesto que no afectara a la entidad bajo ninguna circunstancia, la cual tiene estrictamente fines académicos.

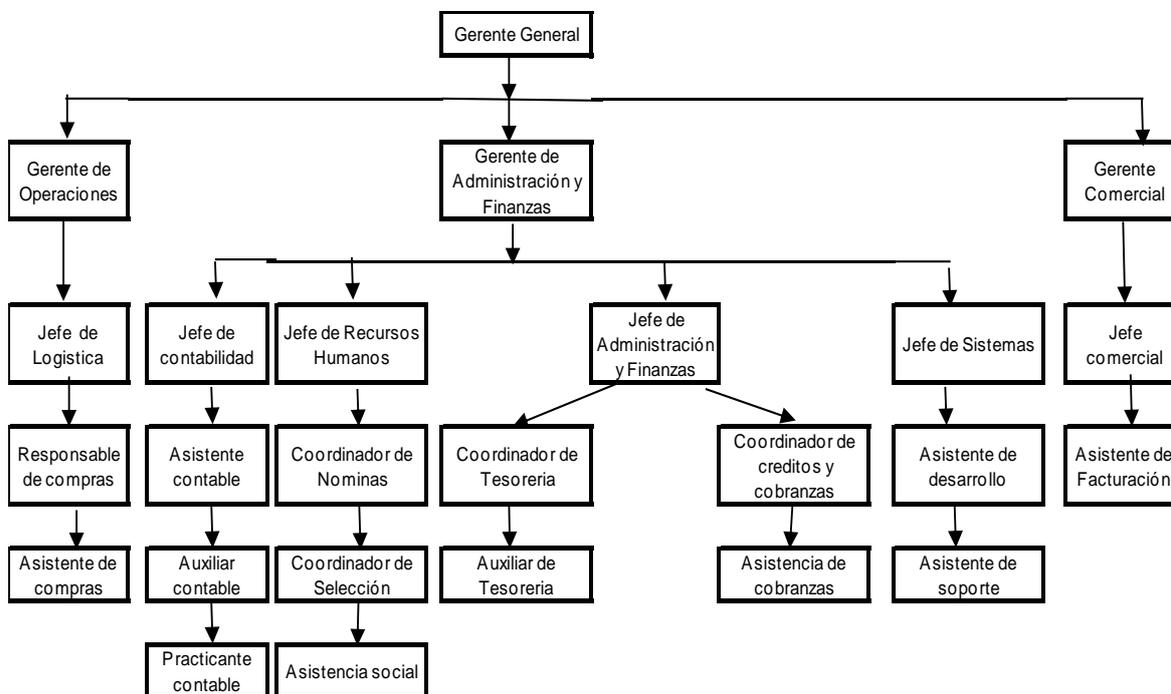
IV. RESULTADOS

La empresa de equipos de perforación diamantina se dedica a la fabricación, reparación y re-potenciación de máquinas de perforación diamantina. Se encuentra registrada como una sociedad anónima cerrada, con ruc 20544672496. Se dedicada a la fabricación, repotenciación, reparación, servicio y repuestos para equipos de perforación diamantina, Inició sus actividades en el año 2011, desde su inicio conto con personal de mucha experiencia convirtiéndose hoy en una de las empresas con mayor crecimiento en su rubro, cuenta en su planta de producción con los equipos necesarios, profesionales y técnicos competentes con amplia experiencia, es por esto que sólo ofrece bienes de excelente calidad, líderes y beneficiosas; alcanzando satisfacer todas las necesidades del mercado y las especificaciones de los clientes.

Teniendo como misión buscar garantizar la satisfacción de nuestros clientes a través de productos de calidad que cumplan con las expectativas de los clientes en cuanto a tiempo, costo y calidad, Asimismo, la visión de la empresa es ser líder en el mercado nacional y reconocido en el tiempo, con un proceso de fabricación certificada con estándares de calidad, responsabilidad social, medio ambiente, seguridad y salud.

Para comprender mejor la situación actual de la empresa objetivo del estudio se aplicaron ficha de análisis documental en la cual se realizó una series de preguntas con la propósito de recaudar información que ayuden alcanzar los objetivos planteados dentro de la organización.

Objetivo Específico 1: Analizar de qué manera el ambiente de control incide la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020



Fuente: Empresa de perforación diamantina

Figura 4. Organigrama de la empresa

En la Figura 4 podemos observar el organigrama definido por la empresa, con ello es importante que las jerarquías están claramente establecidas ya que de esta manera se distribuye adecuadamente las funciones y responsabilidades para dar seguridad a los procesos y cumplimientos de objetivos, dando lugar a un entorno de control positivo. No obstante con respecto a las funciones y responsabilidades hemos notado que la información no está disponible para todos en pocas palabras la compañía brinda información para los jefes de las diferentes gerencias mas no para los colaboradores esto se debe a que la empresa confía más en los contratos firmados con los directores y no en los trabajadores ya que son considerados temporalmente causando deficiencia al momento de realizar sus propias actividades. Mostrando la imagen también podemos distinguir el área de créditos y cobranzas donde surge la problemática de esta investigación generando problema de liquidez y solvencia en el mercado donde se desarrolla sus actividades.



Fuente: Empresa de perforación diamantina

Figura 5. Valores éticos y morales

En la figura 5 podemos observar que dentro la organización se promueven valores éticos y morales de tal manera que el personal se encuentra motivado hacia la práctica de estos valores lo cual disminuye riesgos en cuanto a la confidencialidad de la información. Al realizar la ficha documental a directivos de la organización y encargado de realizar las contrataciones de los trabajadores, el área de Recursos Humanos manifiesta que para la entidad es importante contratar personal con altos valores éticos y morales, ya que consideran que este un factor muy primordial que contribuye a mantener la armonía del grupo de trabajo. Para esta entidad es importante establecer los valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano al servicio, durante el desempeño de sus actividades propias, por eso las diferentes gerencias deben comunicar y fortalecer los valores éticos y conductuales con su ejemplo.

Objetivo Especifico 2: Analizar de qué manera evaluación de riesgos incide en la liquidez de la empresa de equipos perforación diamantina, san Juan Lurigancho, 2019-2020.

Tabla 3.
Flujo de caja (cobranza de crédito 30,60 y 90)-2020

FLUJO DE CAJA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
INGRESOS													
Cobranzas al contado	80,120	42,360	11,250	190,251	156,221	160,460	384,852	224,922	151,235	105,329	125,869	358,426	1,991,295
Cobranzas al credito													
A 30 Días	43,103	208,456	54,887	229,543	493,563	360,715	395,914	296,843	360,377	335,861	158,980	538,839	3,477,081
A 60 Días	86,207		164,659	125,205	308,477	466,238	426,371	72,500	65,980	134,505	68,373	35,000	1,953,515
A 90-91 Días a mas	43,103			146,073	123,391	925,431	91,365	179,351	160,586	57,998	85,234	264,584	2,077,116
Total cobro credito	172,413	208,456	219,546	500,821	925,431	1,752,384	913,649	548,694	586,943	528,364	312,587	838,423	7,507,711
Prestamos	125,000						426,665						551,665
TOTAL INGRESOS	377,533	250,816	230,796	691,072	1,081,652	1,912,844	1,725,166	773,616	738,178	633,693	438,456	1,196,849	9,499,006
EGRESOS													
Compras	114,637	115,551	35,830	313,055	299,648	217,776	402,762	673,616	948,950	328,593	334,805	944,195	4,729,418
Gastos de producción	92,235	119,425	139,425	121,253	124,631	155,422	128,526	97,852	125,734	157,287	124,957	111,145	1,497,892
Gastos administración	56,446	42,936	44,850	41,931	67,184	87,670	187,906	125,792	68,950	12,764	18,743	27,128	782,300
Gastos de ventas	28,154	25,416	23,456	42,153	45,821	37,125	53,156	14,251	34,721	25,312	23,478	28,423	381,466
Pago de impuestos	52,145	42,421	40,145	58,145	304,521	135,211	25,463	11,452	21,453	35,214	37,328	77,814	841,312
Pago mensualmente del banco BBVA		6,333	6,333	6,333	6,333	6,333	6,333	6,333	6,333	6,333	6,333	6,333	69,659
Pago mensualmente del banco BCP							1,737	1,737	1,737	1,737	1,737	1,737	10,422
TOTAL EGRESOS	343,617	352,082	290,039	582,870	848,138	639,537	805,883	931,033	1,207,878	567,240	547,381	1,188,705	8,304,399
FLUJO NETO OPERATIVO	33,916	-101,266	-59,243	108,202	233,514	1,273,307	919,283	-157,417	-469,700	66,453	-108,925	8,144	1,194,607

Fuente: Equipo de perforación diamantina

En la tabla 3 se puede observar el resumen de flujo de caja que se especifica con información detallada sobre los ingresos y egresos de enero- diciembre del 2020, de la empresa industrial de San Juan de Lurigancho, de manera cada uno de manera mensualmente, tanto las ventas como las compras, que se realizaron en cada mes del año, también se detalla los préstamos de las diferentes entidades financieras que dieron préstamo a la empresa, el monto de 95,000 a un plazo de 12 meses con una cuota de 6,332.60 mensual y el monto de 426,665 por un plazo de 36 meses, con una cuota de 1,737.10, el Banco BBVA le aprobó el préstamo de la suma de 100,000.00 a un plazo de 36 meses para cancelar la deuda de manera mensual con una cuota de 7,370.66 con un plazo de 19 meses para cancelar la deuda, también se especifica los gastos administrativos como pago de servicio de luz, teléfono, el alquiler, el sueldo del personal que tiene la empresa comercial entre otros datos. Por no contar con el dinero a corto tiempo la empresa se ha visto la necesidad de requerir y solicitar préstamos bancarios ascendentes a 521,665., trayendo como resultado los gastos financieros como intereses, y refinanciamiento de deuda estos mostrados en pago mensual de los dos entidades la cual le prestaron cantidades para apalancar el desarrollo de la gestión operativa cuyo importe asciende a 80,081, dado que los ingresos recaudados por ventas al contado no cubren la necesidad financiera del ejercicio, originada por una defectuosa administración de políticas de créditos, estos se muestran las cobranzas de las ventas bajo la modalidad de crédito otorgado a los clientes de 30, y 60 días, el mismo que se ha visto afectado porque los clientes no están pagando las facturas en los vencimientos acordados, entrando en morosidad la misma que se extiende desde 60 días hasta más de 90 días, afectando directamente la liquidez de la compañía.

Tabla 4.*Resumen de las conciliaciones bancarias del año 2020*

Entidades	Meses	Deposito Banco S/.	Deposito Tránsito	Otros (S/.)	Segun Libro de contabilidad (S/.)	Segun Banco S/.	Diferencia
Banco de la Nación	Enero	10,000	0.00	0.00	10,000	10,000	0.00
Banco continental del Perú	Febrero	15,000	0.00	0.00	15,000	15,000	0.00
Banco continental del Perú	Marzo	12,000	0.00	0.00	12,000	12,000	0.00
Banco de la Nación	Abril	6,000	0.00	1,000	7,000	7,000	0.00
Banco central del Perú	Mayo	10,000	0.00	4,000	14,000	14,000	0.00
Banco central del Perú	Junio	15,000	0.00	0.00	15,000	15,000	0.00
Banco central del Perú	Julio	2,000	0.00	0.00	2,000	2,000	0.00
Banco central del Perú	Agosto	19,000	00.0	0.00	19,000	19,000	00.0
Banco de la Nación	Setiembre	9,000	0.00	0.00	9,000	9,000	0.00
Banco continental del Perú	Octubre	17,000	0.00	0,00	17,000	17,000	0.00
Banco continental del Perú	Noviembre	16,000	0.00	4,000	20,000	20,000	0.00
Banco continental del Perú	Diciembre	15,000	0.00	0.00	15,000	15,000	0.00
Total		146,000	0.00	9,000	155,000	155,000	0.00

Fuente: empresa de equipos perforación diamantina

En la tabla 4 podemos apreciar las conciliaciones bancarias de enero-diciembre del año 2020, en la cual se determinó que no hay carencia de dinero para todos los meses ya que los documentos indican la cantidad considerada, además la conciliación bancaria demuestra que poseen S/.155,000.00 soles en cuentas para el uso en existencias de la empresa equipos de perforación diamantina. Podemos decir al realizar conciliaciones bancarias es de gran beneficio ya que de esta manera se podrá ser controlado al rendimiento de tus operaciones, proporcionando la perspectiva para entender la evolución sobre el estado de tus ingresos y gastos, lo que orientará mejor al tomar decisiones, de esa manera ayuda a prevenir pérdidas, pues es una excelente modo de detectar movimientos extraños y tomar acciones en el período correspondiente

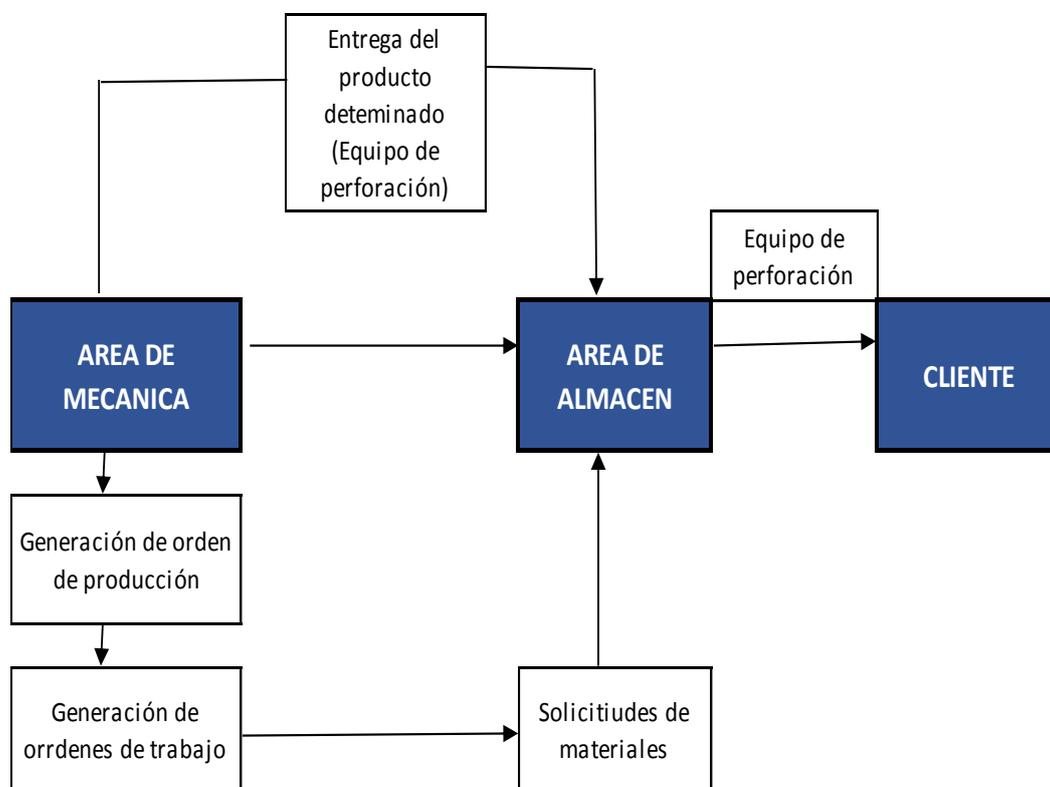
Tabla 5.*Seguimiento de cobranzas del 2020*

Clientes	Fecha	Factura	Monto (S/.)	Días de Pago	Fecha de vencimiento	Fecha de Pago	Días de retraso	KPI
SFP DRILLING S.A.C.	10/01/2020	E001-4	117,953	30	9/02/2020	12/03/2020	32	32
EXPLOMIN DEL PERU S.A.	15/01/2020	E001-8	110,953	30	14/02/2020	15/06/2020	122	122
GEOMAQ DRILLING S.R.L.	10/02/2020	E001-13	426,953	45	26/03/2020	26/03/2020	0	0
TIMAJA ENTERPRISES LIMITED	25/03/2020	E001-17	127,003	30	24/04/2020	29/04/2020	5	5
EMPRESA COMUNAL DE SERVICIOS MULTIPLES	13/04/2020	E001-41	132,953	30	13/05/2020	13/05/2020	0	0
MDH-PD SAC	14/04/2020	E001-50	315,953	45	29/05/2020	1/09/2020	95	95
EXPLO DRILLING PERU SOCIEDAD COMERCIAL	26/05/2020	E001-55	124,453	30	25/06/2020	25/06/2020	0	0
SUMMA GOLD CORPORATION S.A.C.	17/05/2020	E001-60	352,000	45	1/07/2020	15/09/2020	76	76
GEOTECNIA PERUANA SRL	10/06/2020	E001-68	350,300	45	25/07/2020	26/07/2020	1	1
GEOTEC S.A	2/07/2020	E001-69	663,622	60	31/08/2020	30/12/2020	121	121
INGEOMING	5/08/2020	E001-77	220,000	30	4/09/2020	10/09/2020	6	6
MINERAS CUATRO DE ENERO	16/08/2020	E001-73	400,000	60	15/10/2020	25/12/2020	71	71
SERVICIOS DRILLING	4/09/2020	E001-82	370,953	45	19/10/2020	20/12/2020	62	62
GEODRILLING	29/10/2020	E001-86	250,000	30	28/11/2020	30/11/2020	2	2
EXPLOMIN PERFORACIONES	13/10/2020	E001-98	230,000	30	12/11/2020	15/12/2020	33	33
MDH-PD SAC	10/11/2020	E001-113	382,953	45	25/12/2020	31/12/2020	6	6
EXPLOMIN DEL PERU S.A.	1/12/2020	E001-125	290,000	30	31/12/2020	8/02/2021	39	39
Total			4,866,047					

Fuente: Empresa equipos de perforación diamantina

En la tabla 5 podemos apreciar de las cobranzas de los meses enero-diciembre en cual se detalla información sobre las facturas de los clientes que muchos de ellos no los cancela en el periodo correspondiente, teniendo en cuenta que mientras mayor sea el monto a cobrar mayor será los días estipulado por la empresa y el usuario. No obstante, se detectó que carece de una calificación para medir la frecuencia que se recauda de los pagos, por eso se recomienda agregar una casilla que les permita la recuperación de dicha cuenta, de esa manera el responsable de cobranzas pueda conocer cuales están pagadas o pendientes ayudando a tomar decisiones eficientes, en caso que no sea pagado en plazo establecido tendrá que ser informado a la gerencia para que tomen cartas en el asunto.

Objetivo Especifico 3: Analizar de qué manera la actividades de control incide en la liquidez de la empresa de equipos perforación diamantina, san Juan Lurigancho, 2019-2020.



Fuente: Empresa de equipos de perforación diamantina

Figura 6. Proceso de manufactura del inventario

En la figura 6 podemos visualizar que si existen planes de trabajo por área, las respuestas de algunos miembros del personal y funcionarios lo realizan por escrito como el caso del personal del área mecánica y almacén que realizan planes de trabajo semanal y quincenal, otros lo toman inmerso dentro del plan operativo anual como es el caso de los directivos. Se realiza con base en el cumplimiento de las funciones y planes operativos anuales, en reuniones con el personal y planificación de actividades, a través de informes narrativos y financieros presentados por el área administrativa (contable, administrativa y logística) y área técnica (operativa y comercial). Concluyéndose que si hay planificación a corto plazo, pero a mediano plazo no, por lo que será importante recomendarlo, cabe aclarar que no está normado dentro del manual de control interno con el que cuenta la organización, tanto la planificación a corto como a mediano plazo.

Tabla 6.*Stock de mercadería*

REGISTRO EN EL SISTEMA GNSYS (ALMACEN)					FISICO		REGISTRO CRONOX (CONTABLE)			
FACTURA	PRODUCTOS	CANTIDAD	UNIDAD	IMPORTE	CANTIDAD	UNIDAD	IMPORTE	BASE IMPONIBLE	IGV	IMPORTE TOTAL
FL01-2	Kit de sellos chambre	25	14.69	367.3	25	14.69	367.3	311.2711864	56.0288136	367.3
FV01-8	Bocina de bronce	12	24.92	299.03	12	24.92	299.03	253.4152542	45.6147458	299.03
E001-25	Vástago, cilindro	64	86.99	5,567.16	35	86.99	3,044.54	4717.932203	849.227797	5,567.16
E001-26	Motor hidráulica	8	1,219.99	9,759.93	8	1,219.99	9,759.93	8271.127119	1488.80288	9,759.93
FV01-22	Plancha Cortado	5	521.11	2,605.57	5	521.11	2,605.57	2208.110169	397.459831	2,605.57
E001-35	Gas de Oxigeno industrial	7	184.07	1,288.50	7	184.07	1,288.50	1091.949153	196.550847	1,288.50
E001-30	Manguera de testeo	10	164.4	1,643.97	6	164.4	986.38	1393.194915	250.775085	1,643.97
FV01-35	Aceite hidráulico	35	155.62	5,446.69	35	155.62	5,446.69	4615.838983	830.851017	5,446.69
E001-56	Rodamiento	60	17.47	1,048.04	60	17.47	1,048.04	888.1694915	159.870508	1,048.04
FV01-57	Bomba hidráulica	30	1,002.64	30,079.05	25	1,002.64	25,065.88	25490.72034	4588.32966	30,079.05
FV01-68	Grasera recta Abrazadera fijo	25	14.89	372.2	15	14.89	223.32	315.4237288	56.7762712	372.2
E001-69	para tubo redondo	48	24.49	1,175.28	48	24.49	1,175.28	996	179.28	1,175.28
FV01-89	Flexo metro global plus	36	3.67	132	36	3.67	132	111.8644068	20.1355932	132
E001-101	Válvula oleo hidráulica	15	493.85	7,407.72	15	493.85	7,407.72	6277.728814	1129.99119	7,407.72
E001-125	Cable vulcanizado	32	141.25	4,520.00	32	141.25	4,520.00	3830.508475	689.491525	4,520.00
E002-235	Sensor inductivo magnético	24	45.85	1,100.40	24	45.85	1,100.40	932.5423729	167.857627	1,100.40
Totales				72812.84			64470.58			72,812.84

Fuente: Empresa equipos de perforación diamantina

En la tabla 6, se observa una muestra del stock de mercadería hasta el mes de diciembre del año 2020 equivalente a S/. 72,812.84 registrado en el sistema Gnsys del área de almacén. Sin embargo en la revisión que se realizó físicamente hemos notado que hubo una diferencia de S/. 8,342.26, lo cual se evidencio que la empresa no desarrolla políticas definidos, claramente con una información específica que ayuden a llevar un mejor control sobre los inventarios al momento de la recepción. Se recomienda que el personal a cargo reciba constantes capacitaciones correspondientes a las funciones que debe realizar en el instante oportuno para su mejoraría de sus actividades.

Tabla 7.*Ventas al contado 40% y crédito 60% del 2020*

Mes	Contado	Crédito	Total (s/.)
Enero	80,120	215,413	252,533
Febrero	42,360	421,456	250,816
Marzo	2,725	65,938	63,213
Abril	0	8,125	8,125
Mayo	0	1,120	1,120
Junio	4,518	16,994	21,512
Julio	384,852	913,648	1,298,500
Agosto	224,922	548,694	773,616
Setiembre	151,235	586,944	738,179
Octubre	105,329	528,364	633,693
Noviembre	125,869	312,587	438,456
Diciembre	358,426	838,423	1,196,849
Total (S/.)	1,480,356	4,457,707	5,676,612
%	21	79	100

Fuente: Empresa equipos de perforación diamantina.

En la tabla 7 se muestra las ventas al contado y al crédito durante los meses de enero - diciembre de 2020, cuyo importe ascendió a S/. 5,676,612, donde las ventas al crédito ascendió al importe de S/.4,457,707 y que representa el 79% de los ingresos al crédito de la empresa se puede decir que la tiene capacidad de pago para hacer frente a sus obligaciones a largo plazo, según las políticas de la empresa no cumplen con el acuerdo de estas mismas por falta de seguimiento a los créditos otorgados a los clientes, dado por la empresa es de 30,45 y 60 días, en lo establecidos de los contratos firmados por el cliente pero en la práctica los clientes no cumplen con sus pagos por el crédito obtenido de acuerdo al plazo establecido, por tanto la empresa se ve afectada por falta de liquidez. Por otro lado, a excepción de los primeros meses marzo, abril, mayo y junio del año 2020 ya que fue suspendida por el tema de coronavirus que afecto a nivel mundial pero de ahí retomaron y ejecutaron proyectos recuperando de esa manera los meses que dejaron de trabajar. Podemos decir, los trabajadores de las áreas de ventas reciben capacitaciones esporádicamente, sin embargo, lo aprendido no aplica en su totalidad, carecen de un plan de actividades para monitorear y documentar los riesgos. Por ende, no hay personal que supervise y verifique las actividades que ejecutan los empleados en muchos casos en los procesos efectuados.

Tabla 8.*Morosidad de cobranza*

Vencimiento del año 2020	60 días	90 días a mas	Total S/.
Cobranzas del credito	1,163,838	33,227	1,197,065
%	26.02	27.67	100

Fuente: Empresa de perforación diamantina

En la tabla 8 mostrada, se aprecia en el cuadro de créditos vencidos en cuanto al cumplimiento de controles de cuentas por cobrar, podemos decir que este es insuficiente, donde se detallan los procedimientos a seguir para las cuentas por cobrar. Por ello, es importante mencionar que los saldos de las cuentas por cobrar son cotejados de forma mensual con los saldos de los estados financieros, aunque dicha situación no es informada a la gerencia para que esta tome decisiones importantes al respecto. Se logró constatar en la organización no existe manual de crédito y cobranzas al momento de realizar el desembolso del crédito, al verificar el procedimiento de desembolso, se consideró que debe de establecer una provisión por incobrabilidad ya que es de suma importancia porque al momento de extender un crédito siempre existe el riesgo innato, es decir que existe una carencia de pago de los beneficiarios, protegiendo así los resultados presentados en los estados financieros, ya que al no determinar una provisión los activos presentados en el balance no muestran un monto real, lo cual infla las ganancias presentadas en el estado de resultados afectando de manera significativa en las utilidades de la organización.

Tabla 9.*Compras al contado 30%, crédito 70%*

Mes	Contado	Crédito	Total (s/.)
Enero	38,060	81,177	119,237
Febrero	31,638	94,913	126,551
Marzo	52,348	71,888	35,125
Abril	0	0	0
Mayo	0	0	0
Junio	7,880	8,245	16,125
Julio	68,563	118,641	187,204
Agosto	160,352	486,213	646,565
Setiembre	65,389	851,361	916,750
Octubre	124,981	243,612	368,593
Noviembre	254,562	235,843	490,405
Diciembre	201,364	457,831	859,195
Total (S/.)	1,005,137	2,649,724	3,765,750
%	30	70	100

Fuente: Empresa de perforación diamantina

En la tabla 9 podemos visualizar información detallada sobre las compras de enero- diciembre, cuyo importe ascendió a 3,765,750, las compras al crédito ascendió al importe de 2,649,724 la cual representa el 70% de los egresos de la empresa se puede decir que la empresa cuenta con una capacidad de pago para hacer frente a sus obligaciones, según las políticas se puede decir que la empresa cumple con el acuerdo de estas mismas ya que de esa manera considera la mejora, detallando el 30% al contado y 70% crédito en compras, en los meses donde fue suspendida su actividad empresarial por el tema de covid-19 que afecto a nivel mundial pero de ahí retomaron y ejecutaron proyectos que le ayudaron a obtener resultados óptimos en lo económico y financiero. Por otro lado, podemos decir que los encargados cumplen con el pago de mercaderías para que la entidad no se quede endeudada con los proveedores.

Objetivo Especifico 4: Analizar de qué manera la información y comunicación incide en la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020.

Tabla 10.

Facturas pendiente de cobro, arrastrándolo periodo tras periodo

Cuentas por cobrar a usuarios con fecha de emisión 2019 y años anteriores	Importe S/.	%
Total personas jurídicas	681,226	36
TOTAL	681,236	36
Cuentas por cobrar a usuarios con fecha de emisión 2020	Importe S/.	%
Total personas naturales	1,354	0
Total personas jurídicas	1,096,511	64
TOTAL	1,197,065	64
Total cuentas por cobrar comerciales terceros al 2019 y 2020	1,778,101	100

Fuente: Empresa equipos de perforación diamantina

En la tabla 11 podemos evidenciar que las cuentas por cobrar vencidas de un año a más representan el 36% de S/. 681,236 del total de las cuentas por cobrar comerciales que se tienen al cierre del año 2019, lo cual sustenta que no se dio el seguimiento adecuado. La empresa no aplica las políticas de crédito establecidos; es decir, plasmadas en un documento formal, pero si existen procedimientos que se sigue antes de otorgar un crédito como: aprobación por los vendedores, aprobación del gerente general y propuesta de nuevos clientes por parte de los clientes antiguos, en caso que el cliente no puede cumplir con la fecha acordada, la entidad no toma acciones para que el usuario cumpla con sus pagos, incluso se le sigue vendiendo mercaderías al crédito. Por otro lado, la ejecución de las políticas de crédito no se está siendo efectiva al no tener una evaluación correcta del cliente, no se estaría otorgando un crédito de acuerdo a sus posibilidades de pago, por lo que tampoco la política de cobranza tendría buen resultado afectando la liquidez, razón por la cual la empresa no puede cubrir sus obligaciones que se reflejan en el flujo neto operativo de la empresa.

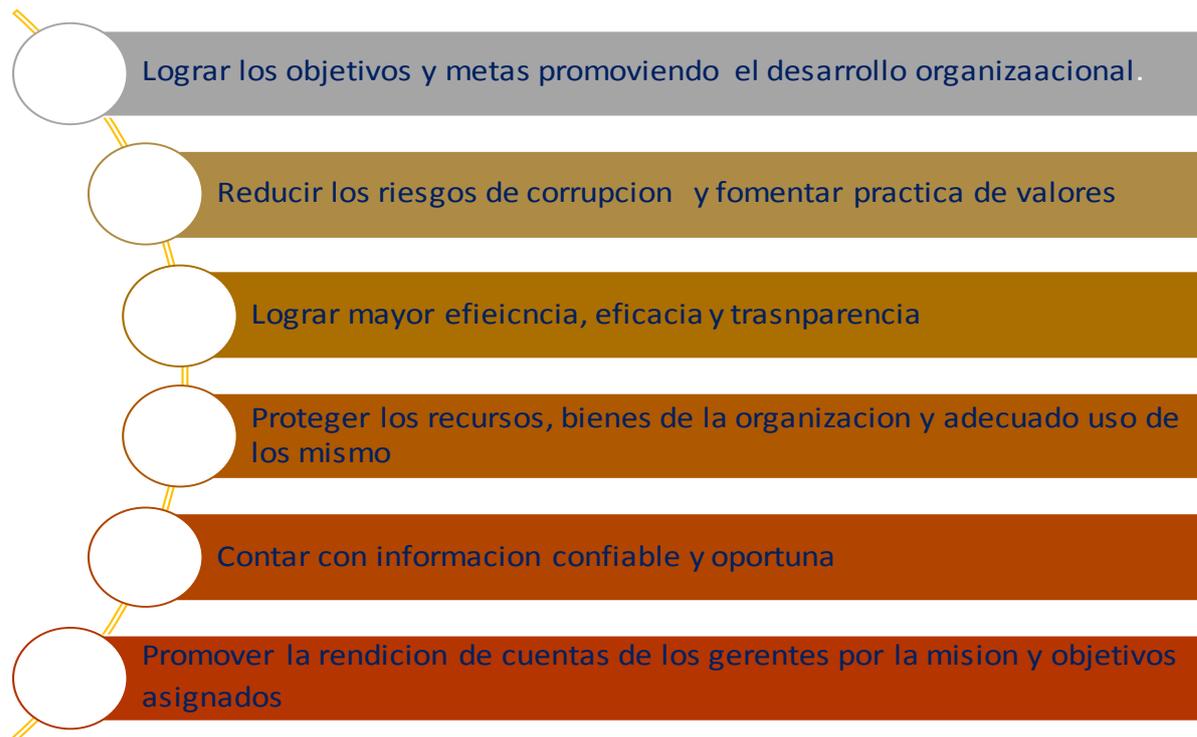
Tabla 11.

Cuadro de deficiencias en el área de créditos y cobranzas

Deficiencias en el área de crédito y cobranzas		
Deficiencia	Causa	Efecto
La empresa carece de una administración de procedimientos con la finalidad de lograr sus objetivos	Desconocimiento de políticas	El trabajado a cargo no aplica las políticas concernientes a cuentas por cobrar
Insuficiencia del colaborador para seguimiento de cobranzas	Incumplimiento de la responsabilidad asignada, creando deficiente en el resultado de la recuperación de los créditos	La selección del colaborador no cumple con el perfil para ocupar este cargo
Inadecuación para cumplir funciones asignadas	Carece de evaluaciones y capacitación constante al colaborador	Una administración deficiente de recursos de la empresa.
Falta de supervisión en el área de credito y cobranzas	No se solicitan informe constante de deudas a clientes	Crecimiento en la morosidad de deudas de cobro pendientes a los clientes
Desactualización Del Sistema y control de las cuentas por cobrar	Falta de habilidad técnica unida con la de un mejor servicios	Clientes morosos, debido al incumplimiento de pagos
Incumplimiento de plazos establecidos	Incomunicación específica al cliente sobre su vencimiento en el plazo acordado	Recuperación del crédito fuera de periodo

Fuente: Empresa de perforación diamantina

Como se puede visualizar en la tabla 11, las deficiencias del área de créditos y cobranzas, donde existen muchos factores que causan problemas tanto a nivel de la empresa como en cada una de las áreas; normalmente, estos se deben a las deficiencias y debilidades operativas. Para ello, es necesario e importante proponer propuestas en esta área que ayuden a poder disminuir las cuentas por cobrar comerciales y evitar el índice de morosidad. Se recomienda a la empresa contar con políticas reglamentarias para así poder asegurar la recuperación de los créditos otorgados en el plazo establecidos.



Fuente: Elaboración propia

Figura 7. Implementación del sistema de control interno

En el análisis se observó que los responsables de cada área comunican sus actividades, logros y rendición de cuentas a través de comunicación verbal, por medio de correos y mensajes de Whatsapp. Pero formalmente no han definido políticas que le ayuden a cumplir las metas y objetivos trazados y además permitan tener la información oportunamente y transparente. Con lo evidenciado en los objetivos anteriormente mencionado podemos decir que en la empresa en estudio le hace falta establecer oficialmente manuales y rutas que los integrantes de la entidad puedan seguir para llevar a cabo sus actividades y sucesivamente a ello dar conocer a la gerencia para que tome adecuadas decisiones de todo ello podemos deducir que informar y comunicar son acciones necesarias para la sostenibilidad de una empresa. Al momento de implementar este sistema podremos visualizar mejoras en sus procesos, actividades tanto operativa, administrativas y contable permitiendo lograr sus propias metas.

Objetivo específico 5: Analizar de qué manera la supervisión incide en la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020.

Tabla 12.

Pago de caja chica

FECHA	N° OPERACIÓN EN CAJA	DESCRIPCION	MONTO SEGÚN TESORERO	MONTO SEGÚN SUSTENTO	MODALIDAD DE PAGO	DOCUMENTO SUSTENTATORIO	SANCION POR INCUMPLIMIENTO
12/01/2020	001-5249	Pagos de gastos menores	623	623	Efectivo	Sustento en físico	
25/02/2020	001-5250	Pago por mantenimiento de maquinaria	251		Efectivo	Sin sustento	Reducción de sueldo
15/04/2020	001-5251	Pago por servicios públicos	52	52	Efectivo	Sustento en físico	
22/04/2020	001-5252	Mantenimiento de maquinaria	84	84	Efectivo	Sustento en físico	
24/05/2020	001-5255	Pago por servicios públicos	94	94	Efectivo	Sustento en físico	
14/06/2020	001-5257	Cancelación de deuda	121	121	Efectivo	Sustento en físico	
15/07/2020	001-5259	Cancelación de útiles y materiales	521	521	Efectivo	Sustento en físico	
22/07/2020	001-0418	Cancelación de repuestos y accesorios	2,541.00	2,541.00	Efectivo	Sustento en físico	
14/08/2020	001-5261	Pago de combustible	942	942	Efectivo	Sustento en físico	
30/08/2020	001-5262	Pago por mantenimiento	582	582	Efectivo	Sustento en físico	
2/09/2020	001-5263	Gastos notariales	853	853	Efectivo	Sustento en físico	
5/09/2020	001-5264	Pagos por materiales de oficina	523	523	Efectivo	Sustento en físico	
30/09/2020	001-5265	Alimentos y bebidas	789	-	Efectivo	Sin sustento	Reducción de sueldo
18/10/2020	002-1393	Gastos notariales	900	900	Efectivo	Sustento en físico	
5/11/2020	001-5267	Gastos menores	842	842	Efectivo	Sustento en físico	
15/11/2020	001-5268	Suministros médicos	342	342	Efectivo	Sustento en físico	
2/12/2020	001-5269	Gastos notariales	529	529	Efectivo	Sustento en físico	
10/12/2020	001-5270	Servicios básicos	678	-	Efectivo	Sin sustento	Reducción de sueldo
14/12/2020	001-5271	Pago por servicios públicos	84	-	Efectivo	Sin sustento	Reducción de sueldo
22/12/2020	001-5272	Gastos menores	558	558	Efectivo	Sustento en físico	
28/12/2020	001-5273	Hospedaje	1100	1100	Efectivo	Sustento en físico	
Total			13009	11207			

Fuente: Empresa de equipos perforación diamantina

Fondo presupuestado para caja chica	S/825.60
Total pagos en caja chica	S/11,207.00
Saldo por cancelar	-9, 471.4
<hr/>	
Total pagos en Caja Chica según Tesorero	S/13,009.00
Total pagos en caja chica según sustentados	S/11,207.00
Total pagos sin sustentados	S/1,802.00
Saldo real en caja chica	-S/7,669.40

Fuente: Empresa de equipos perforación diamantina

En la tabla 12 podemos observar que la evaluación del control interno se ha determinado en el área de tesorería no se han identificado riesgos relacionados a la custodia del dinero la cual se evidencia la falta de un sistema de seguridad que brinde las garantías necesarias para la prevención de posibles eventos negativos por la falta de responsabilidad del personal responsable y desconocimiento de la importancia de identificar riesgos dentro del área de caja y en especial con respecto a la resguardo del dinero, la deficiencia significativa encontrada en la evaluación de las operaciones corresponde a un faltante de efectivo equivalente a S/.9,471.40 determinado en la caja chica realizado en presencia del Señor Tesorero. Como consecuencia tenemos a las posibles pérdidas y desvíos del dinero por no tomar las medidas necesarias para su resguardo y falta de liquidez para cubrir los compromisos menores. Se recomendaría que los empleados y responsables de la identificación de riesgos tomen en cuenta la calidad de identificar eventos, de esta manera prever futuras eventualidades relacionadas al dinero en caja. Con lo analizado en este objetivo, se expresa que la entidad le hace falta tener control de las operaciones, así como mejorar los lineamientos de comunicación con el fin de lograr los controles de la empresa. Acompañado a ello es importante que se elabore capacitaciones para que los trabajadores puedan guiarse y manejar por ellos mismo diversas situaciones.

Objetivo General: Analizar de qué manera el control interno incide en la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020.

Tabla 13.

Estado de Situación Financiera 2019-2020

ACTIVO	2019		2020		Diferencia			
	ENTRE 2019-2020							
ACTIVO CORRIENTES								
Efectivo	S/	990,850.00	5.56%	S/	961,552.00	4.83%	-S/ 29,298.00	-0.74%
Cuentas por cobrar	S/	2,776,617.00	15.59%	S/	4,866,047.00	24.42%	S/ 2,089,430.00	8.83%
Otras cuentas por cobrar	S/	483,729.00	2.72%	S/	404,910.00	2.03%	-S/ 78,819.00	-0.68%
inventario	S/	2,789,390.00	15.66%	S/	2,226,646.00	11.18%	-S/ 562,744.00	-4.49%
servicios y otros anticipos	S/	3,140.00	0.02%	S/	3,431.00	0.02%	S/ 291.00	0.00%
activo diferido	S/	1,173,228.00	6.59%	S/	1,036,010.00	5.20%	-S/ 137,218.00	-1.39%
TOTAL ACTIVO CORRIENTES	S/	8,216,954.00	46.13%	S/	9,498,596.00	47.67%	S/ 1,281,642.00	1.54%
ACTIVO NO CORRIENTES								
Propiedad, planta y equipos	S/	11,565,457.00	64.93%	S/	13,058,200.00	65.54%	S/ 1,492,743.00	0.61%
Depreciación	-S/	1,974,743.00	11.09%	-S/	2,637,427.00	13.24%	-S/ 662,684.00	-2.15%
Activos intangibles	S/	3,499.00	0.02%	S/	4,415.00	0.02%	S/ 916.00	0.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES	S/	9,594,213.00	53.87%	S/	10,425,188.00	52.33%	S/ 830,975.00	-1.54%
TOTAL DE ACTIVOS	S/	17,811,167.00	100%	S/	19,923,784.00	100%	S/ 2,112,617.00	0.00%

PASIVO Y PATRIMONIO							
PASIVO CORRIENTE							
Cuentas por pagar	S/	1,487,015.00	8.35%	S/	1,641,943.00	8.24%	S/ 154,928.00 -0.11%
Cuentas por pagar comer. Relación	S/	-	0.00%	S/	-	0.00%	S/ - 0.00%
Otras cuentas por pagar	S/	1,513,354.00	8.50%	S/	697,451.00	3.50%	-S/ 815,903.00 -5.00%
Obligaciones financieras	S/	3,174,381.00	17.82%	S/	1,885,408.00	9.46%	-S/ 1,288,973.00 -8.36%
Otras cuentas por pagar relación	S/	-	0.00%	S/	-	0.00%	S/ - 0.00%
TOTAL PASIVO CORRIENTES	S/	6,174,750.00	34.67%	S/	4,224,802.00	21.20%	-S/ 1,949,948.00 -13.46%
PASIVO NO CORRIENTES							
Obligaciones financieras, largo plazo	S/	3,962,726.00	22.25%	S/	6,702,359.00	33.64%	S/ 2,739,633.00 11.39%
Otras cuentas por pagar	S/	2,104,318.00	11.81%	S/	2,638,245.00	13.24%	S/ 533,927.00 1.43%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/	6,067,044.00	34.06%	S/	9,340,604.00	46.88%	S/ 3,273,560.00 12.82%
TOTAL PASIVO	S/	12,241,794.00	68.73%	S/	13,565,406.00	68.09%	S/ 1,323,612.00 -0.64%
PATRIMONIO NETO							
Capital	S/	2,079,049.00	11.67%	S/	2,079,049.00	10.44%	S/ - -1.24%
Reserva legal	S/	-	0.00%	S/	-	0.00%	S/ - 0.00%
Resultados Acumulados	S/	2,555,692.00	14.35%	S/	3,448,146.00	17.31%	S/ 892,454.00 2.96%
Resultados del ejercicio	S/	934,632.00	5.25%	S/	831,183.00	4.17%	-S/ 103,449.00 -1.08%
TOTAL PATRIMONIO NETO	S/	5,569,373.00	31.27%	S/	6,358,378.00	31.91%	S/ 789,005.00 0.64%
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	S/	17,811,167.00	100%	S/	19,923,784.00	100%	S/ 2,112,617.00 0.00%

Fuente: Empresa equipos de perforación diamantina.

Las principales variaciones que se presentan en el balance general de la empresa de equipos perforación diamantina. Están dadas por los rubros de efectivos y equivalente de efectivo que en el año 2020 se ha disminuido en S/. 29,298.00 lo cual represento un 0.74% con respecto a lo que se mostraba en el año 2019, asimismo muestra una disminución muy significativa en el rubro de existencia el cual ha disminuido al año 2020 en un 20.17% que nominalmente representa S/. 562,744.00. En el rubro de mayor variación que se observa y en forma negativo está dado por lo que corresponde a otros activos corrientes que en el año 2020 ha disminuido en S/. 1,281,642.00 que viene a ser el 1.54% de lo que tenía en el 2019. En lo que corresponde al Activo no corriente los rubros de mayor variación lo constituye propiedades planta y equipo que muestra un aumento del 8.65% en el 2020 con respecto al 2019 y nominalmente representa S/. 830,059.00, También se eleva significativamente el rubro de los intangibles con S/. 916.00 lo que representa un 26.18% del año anterior. Por lo tanto podemos decir que según lo observado hay variación en lo que corresponde al activo no corriente, lo que representa 8.66% representando un aumento nominal de S/. 860,975.00

Tabla 14.

Análisis de ratios de Liquidez del año 2020 y 2019 de la empresa de equipos perforación diamantina

Ítem	Ratios	Formula			Comentario				
		2020		2019					
LIQUIDEZ	PRUEBA ÁCIDA	Activo Corriente - Inventario	S/8,216,954.00	-S/2,789,390.00	1.8	9,498,596.00	-S/2,226,646.00	2.78	Para la prueba ácida, se tiene para el año 2020 tiene S/.1.78 y para el 2019 S/. 2.78, se ve reflejado que la empresa no dispone para cubrir cada sol del pasivo corriente. Por lo tanto, la empresa tiene problemas para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo, se puede observar que el ratio de prueba ácida ha variado respecto del 2019 al 2020 y ha sufrido una disminución de S/. 0.98.
		Pasivo Corriente	6,174,750.00						
LIQUIDEZ	CORRIENTE	Activo Corriente	8,216,954.00		1.33	9,498,596.00		2.25	Por otro lado tenemos al activo corriente, se tiene para el año 2020 S/. 1.33 y para el 2019 S/. 2.3, para cubrir cada sol del pasivo corriente comparando con ambos periodos podemos observar que el ratio de liquidez corriente ha variado en 0.9 respecto al 2020.
		Pasivo Corriente	6,174,750.00						
	CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente	8,216,954.00	-6,174,750.00	2042204	9,498,596.00	-4,224,802.00	5,273,794	En el ratio de capital podemos visualizar que se tiene para el año 2020 S/. 2, 042,204.00 y para el 2019 S/. 5, 273,794, se ve reflejado que la empresa no dispone suficiente dinero para pagar sus deudas inmediatas., asimismo este ratio ha variado respecto del 2019 al 2020 y ha sufrido una disminución de S/. 3, 231,590.00.

Fuente: Elaboración propia.

IV. DISCUSIÓN

Control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa de equipos de perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020 con los objetivos plasmados, dando respuesta cada uno de estos:

Gonza y Torres (2017) El ambiente de control es conformado por normas, manuales, procedimientos, lineamientos, políticas, filosofía de cada uno de los directivos y de también alta gerencia, que coordinan como serán llevadas cada una de las operaciones y estiman los riesgos, incluye la honradez y los valores éticos de la entidad, con una finalidad de cómo se desarrollaran las operaciones que establezcan los objetivos para que minimicen los riesgos. Como consecuencia en el estudio realizado en la empresa, nos muestra que la organización cuenta con niveles de jerarquía la cual están definidos de manera general, al igual que las funciones para cada cargo, pero carece de una información específica para el entendimiento del colaborador. Se considera que este es un tema de gran importancia ya que incide significativamente en el desarrollo de las actividades a medida que cada colaborador se sienta responsable de su labor, logrando desempeñarla de la mejor manera y con respecto a los valores éticos para esto al momento de contratar al personal el área de recursos humanos realiza la entrevista teniendo en cuenta altos valores éticos y morales, ya que consideran que este un factor primordial que contribuye a mantener la armonía en el trabajo acerca del servicio brindado hacia los clientes durante el desempeño de sus actividades propias. Por otro lado, Pérez (2018) quien realizo su estudio de análisis documental en la Municipalidad Provincial Cutervo, obtuvo como conclusión indican que al implementar el control interno es positivo ya que se podrá obtener de manera eficaz y confiable alcanzando los objetivos programados, al tener la misión y visión se logrará que la empresa cumpla con cada objetivos en la empresa.

Por otro lado, Cruz (2013), riesgo es un estado donde la cual hay una exposición al peligro, que se da por diferentes motivos dentro del entorno sea interno o externo, en la cual este puede generar pérdidas. Consecuentemente en el estudio realizado en la empresa sobre el administración del dinero en el período está sujeto a una pérdida de valor originada por anómalos económicos no examinados en su momento de esta manera afectando a la organización, al

conceder créditos a sus clientes involucra gran compromiso por parte de la gerencia contable, quien ha debido contemplar el costos financieros, dado que los ingresos cobrados por ventas al contado y al crédito las no satisface la necesidad financiera del ejercicio, causada por una pobre actividad administración de políticas de créditos y cobranzas y no control sobre los documentos físicos que serán sustento al momento de una supervisión de auditoría a la organización. Por lo tanto ha recurrido a préstamos bancarios la cuales genera intereses, refinanciamiento de deuda. A diferencia en Paucar (2016) en su estudio estadístico en la empresa ferretera, como conclusión la implementación de un correcto control interno se lograría mejores resultados, antes de aplicar el control interno tuvieron como efectivo 80,326, y con la implementación de las mejores obtuvieron 147,153, por último se pudo ver la falta de un manual de instrucciones y políticas internas definidas y por escrito en la entidad.

Meléndez (2016). Las actividades de control son aquellas acciones que son establecida por medio de políticas y también procedimiento que dan a garantizar que se cumpla cada una de las instrucciones de la dirección para mitigáis cada uno de los riesgos para el potencial de los objetivos, asimismo este se da en cada uno de los niveles de la organización , también en cada uno de los proceso del negocio y entorno tecnológico, además en la naturaleza hay opción preventivas o de detección o también puede coger la amplia gama de cada uno de las actividades de los manuales, así como las autorizaciones , verificaciones y conciliaciones y de la revisión de cada uno del desempeño de la empresa. Con lo expuesto en este objetivo se evidencia hechos que no están bien controlados, especificando con lo que respecta en las cuentas por cobrar ya que se viendo afectada por el incumplimiento de los clientes en sus pagos oportunos, es de gran importancia para cada una de las actividades económicas sean rentable a largo plazo y pueda hacer frente a sus obligaciones. Incluso Zambrano (2016), indica que en la empresa donde realizo su estudio no cuenta con estrategias como el cobro a sus clientes o deudores en la cual no están siendo cobrados por un largo tiempo, por otro lado cada empleado no colabora bien a falta de una correcta función del trabajador para cada uno de los responsables, también muchos de ellos no están capacitados correctamente con lo que existe actualmente en el campo laboral y por eso los

autores recomendaron la creación y reestructuración de un sistema de control interno con procedimientos correspondientes de políticas y al componente deudores comerciales, explicando la importancia y relevancia de una buena gestión de recursos dentro de la empresa para su estabilidad.

Hernández (2016). De esta manera el componente tiene el propósito de dar la información en un corto tiempo que permita a los colaboradores cumplir con sus responsabilidades mostrando la confianza en dicha información. Para ello, la entidad cuenta con programas de información eficientes para producir informes sobre la gestión, en lo financiero y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control. En el estudio realizado en la empresa se ha observado que no existe una información y comunicación a la gerencia por parte del personal a cargo sobre las deficiencias que consigo traer de los meses anteriores, afectada por el incumplimiento de los clientes en sus pagos, todo esto ha desequilibrado financieramente a la entidad. Con lo analizado en este objetivo, se expresa que en la empresa le hace falta tener un control sobre las facturas pendiente de cobro, los controles contables y administrativos son de gran importancia para la organización ya que garantizan que las operaciones y registros sean autorizados y procesados correctamente, desde el momento del otorgamiento del crédito hasta la cancelación del servicio por parte del cliente. Al mismo tiempo, éstos garantizan la mayor uniformidad y objetividad de la información registrada, produciendo información financiera confiable y actualizada para la toma de decisiones dentro y fuera de la organización. Al mismo tiempo Garibay (2018) Se debe presentar una información relevante y comunicar oportunamente, la cual permitirá a cada una de las personas responsables dentro de cada una de área de trabajo a llegar a cumplir con cada una de sus responsabilidades, para así detectar más rápido cada uno de los riesgos que esta presentado la entidad.

Para Vega & Nieves (2016) La supervisión y el monitoreo es aquella herramienta de política que son parte de la organización los dos tiene un panorama de lograr llevar acabo la mejora continua de las empresas, por medio de evaluación, estos dos componentes son estarán encargadas de la eficiencia y eficacia del control interno. Con lo plasmado en este objetivo se expresa que en la empresa es necesario que exista un monitoreo continuo en las operaciones con la finalidad que

obtener óptimos resultado lo cual puede ir claramente estipulado por la entidad y tomar medidas necesarias antes sus riesgos, las cuales si son detectadas a tiempo puede ser controlado o mutilado depende la circunstancia. A diferencia Rebaza y Santos (2015). La supervisión dentro del control interno garantiza en realizar una gestión eficaz y al mismo tiempo eficiente por lograr tener una confiable y precisa información financiera pero no dejando de lado los errores o fraudes que se puedan presentarse. Por otro lado, Pérez (2018), manifiesta al monitoreo continuo es consciente y precisa en que deben de enfocarse la empresa en los términos de desviación y lograr tener productividad y eficacia.

De acuerdo al estado de situación financiera que se apreció una comparación entre el año 2019 y 2020, los resultados recolectados mediante un análisis horizontal de ambos periodos, la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo para el año 2019 representa 5.56% a diferencia del año 2020 que fue 4.83% ,teniendo un disminución significativa de 0.74%; las cuentas por cobrar comerciales crecieron notablemente ya que en el año 2019 era un 15.59% y para el 2020 crecimiento a el 8.53 % con un importe de S/. 2, 089,430 soles. De igual manera, las cuentas por pagar disminuyeron un 11% durante el año 2020 en comparación del 2019 representado por S/. 154,928 (Tabla 9). Todos los problemas económicos situados en los informes financieros de la empresa se desarrollaron debido a diferentes factores en los cuales el principal problema fue un inadecuado manejo del efectivo en cuanto al reconocimiento y el cuidado, por lo que implementar un control interno ya que traerá beneficios sobre los problemas presentado, en cuanto perdidas de dinero en caja se debe tomar importancia ya que este afecta significativamente en el resultado de igual manera evitando que la empresa tenga problemas de liquidez en un futuro, como también mejorar la eficacia y confidencialidad de la información financiera. Asimismo, Presentación, (2018). El objetivo general fue establecer el control interno de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la empresa, se concluyó que hay una mala gestión en los inventarios pero este no afectara a la liquidez asimismo entre las políticas de inventarios y la liquidez se determinó que no hay correlación, también entre el control de bienes con la liquidez que no tiene correlación ambas, para finalizar no existió relación entre las dimensiones que fueron gestión de inventarios, políticas de inventarios, control de inventarios, falta de existencias con la variable liquidez

V. CONCLUSIONES

Después de realizada la investigación, se logró determinar las siguientes conclusiones:

1. Con respecto al ambiente de control llegamos a la conclusión que si existe una estructura definida pero con responsabilidades de informaciones específicas que no cubre los procesos de flujo de información por lo tanto es una solución de contingencias que puedan presentarse en el día a día del desarrollo de actividades, por otro lado, al momento de contratar a los trabajadores estos deben contar con valores éticos ya que serán evaluados durante un mes por el área a cargo como uno de los pilares importante de la organización.
2. Al poder ver como se encuentra la empresa de equipos de perforación diamantina con respecto a la evaluación de riesgos, se estableció que no cuenta con un buen control interno en el área de caja, asimismo afecta la circulación del efectivo, así también pudo observar que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos y políticas internas claramente definidas.
3. Se analizó la información dada por la empresa, con respecto al tercer objetivo no cuentan con una política de crédito en la cual incide en los fondos de dinero, las cuentas que no han sido cobradas mostrando deficiencias y estos no permiten adquirir liquidez necesaria para cumplir con sus obligaciones terciarios. Tampoco cuenta con políticas o procesos de las cobranzas que incide en el riesgo financiero, por no tomar precauciones con respecto a las cuentas por cobrar, de grado que se determine al personal que este apto para esta área, no se está remitiendo facturas de inmediato, no se da el seguimiento minucioso, no actualiza sus bases de datos el cual conlleva a riesgo financiero la cual puede ocasionar serios problemas a la organización a un largo plazo.
4. En referencia al quinto objetivo, se concluyó que la empresa por falta de controles y monitoreo continuo con respecto a la información financiera estos afectaría perjudicialmente a la liquidez de la empresa, viendo por mejorar para obtener una rentabilidad estable y esto beneficie a toda la organización

5. Los resultados obtenidos en la elaboración de los estados financieros mediante el análisis horizontal, han llegado a demostrar que efectivamente, al implementarse el sistema de control interno mejoran definitivamente los controles interno y esto se ve reflejados en el incremento de la utilidad en razón de que se están llevando a cabo controles estrictos de los procesos operativos y administrativos de la empresa.
6. Asimismo, que resulta totalmente viable proponer procedimientos de control interno en la empresa equipos de perforación diamantina y cuyos resultados se podrán observar de manera inmediata sobre todo contribuirá a tomar mejores decisiones.

VII. RECOMENDACIONES

Describir de manera adecuada el actual control que viene realizando la empresa equipos de perforación diamantina, a fin de que sirva como base el sistema de control interno y la incidencia que tendrá en la liquidez de la organización

1. Se propuso el Implementar un manual dentro de la organización y también tendrá las funciones que se deben de realizar, así como el reglamento interno de trabajo a fin de que cada uno de los trabajadores conozca en detalle sus propias responsabilidades y funciones en caso se suceda algún acto ilegal.
2. Se recomienda que el área contable efectúe un mayor control y análisis de todas las operaciones que realiza así como las cuentas de ingreso y egresos, los ingresos para garantizar la liquidez de la empresa y contar con la solvencia necesaria para poder cumplir con sus obligaciones en los periodos correspondientes; asimismo, se sugiere que se efectúe mayor control y seguimiento a todas las operaciones realizadas.
3. Es preciso que la gerencia de administración optimice sus políticas de créditos, dirigido en planes de acción y también de desempeño, la cual implique procesos de dirección y control, problemas de liquidez, costos que se causan por el proceso ordinario legal del recobro de los créditos concedidos, trabajando con métodos que permita usar nuevas maneras de financiamiento como, la colocación de créditos en el sistema financiero, la venta de los derechos de cobro a empresa especializadas mediante los fideicomisos, sociedades y asignar a abogados especialistas en la recuperación de créditos.
4. Se recomienda a la Gerencia General imparta instrucciones para que todas las observaciones sean corregidas y/o modificadas para dar cumplimiento a las normas administrativas y contables ; por lo tanto garantizar que la información que fluye a través de los estados financieros garanticen su contenido con fiabilidad y cumplimiento de las normas contables; asimismo que esa información sirva para que la empresa pueda tomar las decisiones adecuadas y oportunas que redundaran en beneficio de la empresa para lograr sus objetivos deseados.

5. Llevar un monitoreo permanente y riguroso en las actividades desarrolladas por la empresa a fin de descubrir si se están dando reñidos con las buenas costumbres impartidas por la gerencia general.
6. De manera general seria lograr implementar el sistema de control interno dentro de la empresa equipos de perforación diamantina, así se podrá detectar y al mismo tiempo prevenir de muchos fraudes que afectaran en la liquidez de la entidad.

REFERENCIAS

- Acosta, L. C., y Villanueva A. J. (2017). *El control interno y su influencia en las cuentas por cobrar comerciales de la empresa GMV Trading SAC, san juan de Lurigancho, 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad peruana de las Américas]. Repositorio digital UPA. <https://1library.co/document/y95nd9rz-control-interno-influencia-cuentas-comerciales-empresa-trading-lurigancho.html>
- Antígona, F.B, (2017). *El control interno en tesorería y su incidencia en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A, San Juan de Lurigancho, 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad privada del Norte]. Repositorio digital UPN. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26537/Anticono%20Fajardo%20Blanca%20Fany.pdf?sequence=11&isAllowed=y>
- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 12(76), 1-17. Consultado en <https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d-la-importancia-del-control-interno-en-las-pequenas-y-medianas-empresas-en-mexicox.pdf>
- Araujo, C.W., y Bobadilla, C.R. (2016). *Control interno financiero y su efecto en la liquidez de la empresa ferretera julio lau S.A de Trujillo en el año 2015*. [Tesis de pregrado, Universidad César vallejo]. Repositorio digital UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/366/paucar_p_y.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Browna, K. P., y Wömpenerc, P. C. (2014). The effect of internal control and risk management regulation on earnings quality: Evidence from Germany. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0278425413000902>
- Consejo Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento IAASB. (2015). Norma internacional de auditoría 315 - Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno. España: Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. [En línea]. Consultado: [16, diciembre, 2019] Disponible en: <https://www.icac.gob.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>

- Cobo, A. P. (Noviembre, 2019). Deficiencia de control interno hace que los fraudes corporativos sean una práctica común. [Como alternativas, las medidas tomadas frente al fraude son la denuncia judicial, policial o ante el ministerio público]. Consultado en. <https://actualicese.com/deficiencia-de-control-interno-hace-que-los-fraudes-corporativos-sean-una-practica-comun/>
- Chiriguaya, Q. F y Churiguaya Q. G. (2015). *Impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la cooperativa de transporte de pasajeros santa lucia Cía. LTDA.* [Tesis de Grado, Universidad Politécnica Salesiana ecuador]. Repositorio digital UPS. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9946/1/UPS-GT001070.pdf>
- Coopers & Lybrand (2015). Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO).Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Chalmers, J. H., Davidhay, G. P., y knlif, F. J. (2019). Internal control in accounting research.<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0737460717300435>
- Chancafe, S. F. (2016). *Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la gerencia regional de salud Lambayeque.* [Tesis de pregrado, Universidad católica santo Toribio de mogrovejo].Repositorio digital UCST. https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/700/3/TL_ChancafeUcancialFrancisco.pdf
- Diibuzie, G. F. y Abubakari, H. K. (2017). The Impact of Internal Control Systems on Financial Performance: The Case of Health Institutions in Upper West Region of Ghana. https://www.researchgate.net/publication/325123872_The_Impact_of_Internal_Control_Systems_on_Financial_Performance_The_Case_of_Health_Institutions_in_Upper_West_Region_of_Ghana
- Ejoh, H.K., y Ejom, O. Q. (2014). The Impact of Internal Control Activities on Financ. <https://core.ac.uk/download/pdf/234646539.pdf>

- Fajardo, B. A. (2017), *Control interno y liquidez en las empresas del sector de fabricación de sustancias químicas en el distrito de Lurín, 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio digital UCV. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37563/1/MENDEZ%20FLORES%20ANGELA%20MANUELA.pdf>
- Franco, W. (marzo, 2018). Marco Conceptual IFRS® Conceptos principales Marco conceptual para la presentación de informes Financieros PARTE A. <https://incp.org.co/Site/publicaciones/info/archivos/Traduccion-Marco-Conceptual-para-Informes-Financieros-Parte-A06042018.pdf>
- Filadelfia, M. P. (2016). Taller de contabilidad: Estados financieros. Costa rica: Euro.
- Flores, S. J. (2017). Finanzas aplicadas a la gestión empresarial (4 ed.). Lima: Santo
- Gutiérrez, M. P., Téllez, L. P. y Munilla, F. L. (2015). La Liquidez Empresarial y su Relación con el Sistema Financiero. <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181521554006.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación, México: editorial Mexicana. <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wpcontent/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Herz, G. N. (2015). Apuntes de contabilidad financiera. https://books.google.com.pe/books?id=VxmNDwAAQBAJ&pg=PT237&dq=liquidez+corriente&hl=es419&sa=X&ved=2ahUKEwjTcCmr_bsAhWutlkKHcgC1QQ6AEwAnoECAgQAq#v=onepage&q=liquidez%20corriente&f=false
- Hernández, R. y Mendoza, C. 2018. Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. México: Mc Graw Hill Education.
- Huang, et al. (2015). Does the value of cash holdings deteriorate or improve with material weaknesses in internal control over financial reporting?. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0378426615000084?via%3Dihub>

- MeléndeZ, A. (2016), Control Interno. Publicado y editado en setiembre 2016 por: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/6
- MéndeZ, F. A. (2018). *Control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de 3GT, Guayaquil*. [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio digital UG. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37563/1/MENDEZ%20FLORES%20ANGELA%20MANUELA.pdf>
- Marín, L. J. (Noviembre, 2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (Modelo coso y coco). [https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Control%20interno%20desde%20el%20enfoque%20contempor%C3%A1neo%20\(modelo%20coso%20y%20coco\)%20EnRevista%20Contribuciones%20a%20la%20Econom%C3%ADa%20\(octubre-diciembre%202018\).pdf](https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/Control%20interno%20desde%20el%20enfoque%20contempor%C3%A1neo%20(modelo%20coso%20y%20coco)%20EnRevista%20Contribuciones%20a%20la%20Econom%C3%ADa%20(octubre-diciembre%202018).pdf)
- Magu, O. Q. y Kibati, H. P. (2016). Influence of internal control systems on financial performance of kenya farmers' association limited. Kenya: United Kingdom
- Muñoz, C. (2015). Metodología de la investigación. México: Oxford.
- Llontop. L. J. (2016). *Control interno y su influencia en la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo 2018*. [Tesis de Grado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio digital USS. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/64711/Llontop%20Llontop%2c%20Jhair%20Jhan%20Pierre.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Nuñez, L. P. (2016). Finanzas contabilidad, planeación y administración financiera. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=pLtzDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT3&dq=info:rF0u35YPjNEJ:scholar.google.com/&ots=VAMAW9uFRb&sig=6xRWHppj3jZJdQvhjyddLRvCpcQ#v=snippet&q=finanzas%20son&f=false>
- Ñaupas, H. P., Mejía, E.O., y Villagómez, A. A. (2014). Metodología de la investigación cuantitativa – cualitativa y redacción de la tesis. <https://books.google.com.pe/books?id=VzOjDwAAQBAJ&printsec=frontcov>

[er&dq=investigacion+cientifica+\(gallardo+2017\)&hl=es&sa=X&ved=0ahUK
EwiBm73csMjpAhUSUt8KHbN9DcYQ6wEIZTAG#v=onepage&q=muestra&
f=false](https://www.repositorio.cepa.org/bitstream/handle/10665/44811/1/Investigacion%20cientifica%20(gallardo%202017).pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Otzen, T. H. y Manterola, C. A. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. Chile: Universidad de la frontera Temuco.

Ochoa, S. (2015). fundamentos de la contabilidad (3ª. Ed.). México: Editorial palma

Patiño, C. (2 de Febrero del 2021). El 56% de empresas en Perú tiene un área formal de gestión de riesgos. [Esperemos que las lecciones aprendidas sobre la importancia de contar con áreas especializadas en gestión de riesgos perduren a través del tiempo]. Consultado en <https://andina.pe/agencia/noticia-el-56-empresas-peru-tiene-un-area-formal-gestion-riesgos-833120.aspx>

Palomares, H.J. (2016), *Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa fondo de cultura económica del Perú s.a. Lima, 2015*. [Tesis de pregrado, Universidad católica los ángeles Chimbote]. Repositorio digital UCAC. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2299/CONTROL_INTERNO_IMPLEMENTACION_PALOMARES_HERRERA_JORGE.pdf?sequence=

Pariona, L.M y Vega, C.Y. (2017). *El control interno por las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa creditex S.A.A-Ate 2015*. [Tesis de Grado, Universidad peruana de las américas]. Repositorio digital UPA. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/211/EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LAS%20CUENTAS%20POR%20COBRAR%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20LIQUIDEZ%20DE%20LA%20EMPRESA%20CREDITEX%20S.A.A.%20%20ATE%202015..pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Presentación, J M. (2017). *Gestión de Inventarios y la influencia en Liquidez de la Empresa Stylo Lipa S.A.C. – 2019 –S.J.L. Lima*. [Tesis de prerado, Universidad peruana de las américas]. Repositorio digital UPA.

http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1229/PRESEN_TACI%c3%93N%20JAPA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Paucar, P. Y. (2017). *Control interno financiero y su efecto en la liquidez de la empresa ferretera Julio Lau S.A de Trujillo en el año 2015*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio digital UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/366/paucar_p_y.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Perdomo, A. (2014). *Fundamentos de control interno*. (9ª ed.). México: Editorial Thompson.

Pérez, C.Y. (2018). *El control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de JAYBEPER S.A.C*. [Tesis de pregrado, Universidad San Pedro]. Repositorio digital USP. http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9426/Tesis_59540.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pérez (2021). Los cinco componentes del Control Interno. Obtenido de https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/

Polo, M. (2015). *Ceremonial y protocolo. Métodos y técnicas de investigación científica*. España: Universidad de Cádiz

Román, J. (2017). *Estados financieros*. (1.ª ed.). Perú: ISEF

Sánchez, H. O., Reyes, C. L y Mejía, K. A. (2018). *Manual de términos en investigación científica tecnológica y humanística*. <http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/libro-manual-de-termino-en-investigacion-cientifica-tecnologica-y-humanistica.pdf>

Segura, N.G. (2019). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Salazar es audio Music*. [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio digital UG. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42672/1/%e2%80%9cCONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIOS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20RENTAB.pdf>

Anexo 2. Matriz de consistencia

Control interno y su incidencia en la liquidez en la empresa de equipos perforación diamantina, San Juan de 2019-2020

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES		
<p>Problema General: ¿De qué manera el control interno incide en la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>¿De qué manera el ambiente de control incide en la liquidez de la empresa de equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020?</p> <p>¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la liquidez de la empresa de equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020?</p> <p>¿De qué manera las actividades de control inciden en la liquidez de la empresa de equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020?</p> <p>¿De qué manera las actividades de control inciden en la liquidez de la empresa de equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020?</p> <p>¿De qué manera la información y comunicación incide en la liquidez de la empresa de equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020?</p>	<p>Objetivo general: Analizar de qué manera el control interno incide en la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Analizar de qué manera el ambiente de control incide en la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020</p> <p>Analizar de qué manera la evaluación de riesgos incide en la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020</p> <p>Analizar de qué manera las actividades de control inciden en la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho 2019-2020</p> <p>Analizar de qué manera las actividades de control inciden en la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho 2019-2020</p> <p>Analizar de qué manera la información y comunicación incide en la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho 2019-2020</p>	<p>Hipótesis general: control interno incidencia positivamente en la liquidez de la empresa de equipos de perforación diamantina en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2019-2020</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>Liquidez incidencia significativamente en la ambiente de control de la empresa de perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020</p> <p>Liquidez incidencia significativamente en la evaluación de control de la empresa de perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020</p> <p>Liquidez incidencia significativamente en las actividades de control de la empresa de perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020.</p> <p>Liquidez incidencia significativamente en las actividades de control de la empresa de perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020.</p> <p>Liquidez incidencia significativamente en la información y comunicación de la empresa de perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020.</p>	Variable 1: Control interno		
			Dimensiones	Indicadores	instrumento
			Ambiente de control	-Estructura organizativa Política	Ficha de análisis documental
			Evaluación de riesgos	-Identificación de riesgos -Manejo de riesgos	Ficha de análisis documental
			Actividades de control	-Detectivos -Preventivos -Sistemas de información	Ficha de análisis documental
			Información y comunicación	-Tecnología de Información	Ficha de análisis documental
Supervisión	-Monitoreo continuo	Ficha de análisis documental			
			Variable2: Liquidez		
Dimensiones	Indicadores	instrumento			
Prueba ácida	-Activo corriente - Existencias -Pasivo corriente	Ficha de análisis documental			
Activo circulante	-Activo corriente - Pasivo corriente	Ficha de análisis documental			

<p>¿De qué manera la supervisión incide en la liquidez de la empresa de equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020?</p>	<p>Analizar de qué manera la supervisión incide en la liquidez de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020.</p>	<p>Liquidez incidencia significativamente en la supervisión de la empresa de perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020.</p>	<p>Capital de trabajo</p>	<p>-Activo corriente - Pasivo corriente</p>	<p>Ficha de análisis documental</p>
--	---	---	----------------------------------	---	-------------------------------------

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICA EXPLICATIVA
ENFOQUE: Cuantitativo TIPO: Básica NIVEL: Explicativo de corte longitudinal DISEÑO: No experimental	Población: Compuesta por los estados financieros y libros contables de la empresa de perforación diamantina, correspondiente al año 2019-2020. Muestra: La muestra de esta investigación está desarrollada por datos derivados de los estados financieros y libros contables como registro de compras, registro de ventas, flujo de caja, conciliaciones bancarias, caja chica de la empresa de equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho en los periodos 2019-2020	Técnica: Análisis documental. Instrumentos: La ficha documental	EXPLICATIVO: Análisis de libros contables y el estado de situación financiera

Anexo 3: Ficha de análisis documental – Empresa de equipos de perforación diamantina

Variable Dependiente: Control interno

Ficha de análisis documental			
CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE EQUIPOS PERFORACIÓN DIAMANTINA, SAN JUAN DE LURIGANCHO, 2019-2020			
OBJETIVO ESPECIFICO: Analizar de qué manera el ambiente de control incide en la liquidez de la empresa de equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020			
VARIABLE: CONTROL INTERNO			
DIMENSION: Ambiente de Control			
Aplicación: Responsable de la sub área de ventas, cobranzas y tesorería en la dirección contable			
Instrucciones: La presente ficha tiene por finalidad recoger la información y evidencias de las sub áreas mencionadas de la empresa de equipos perforación diamantina. Favor de responder fidedignamente y proporcionar la evidencia correspondiente.			
Nombre del proyecto de investigación: Empresa de equipos de perforación diamantina - Los álamos 421, Canto grande, San Juan de Lurigancho.			
DESCRIPCION	SI	NO	EVIDENCIA
La entidad cuenta con una estructura organizacional establecida	X		
La dirección incentiva el desarrollo de las actividades de la empresa	X		
Existe un entorno organizacional integrador en la empresa	X		
La dirección muestra interés para implementar el control interno a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios	X		
		X	

Se incorpora el código de ética en los procesos de actividades y en el trabajador			
---	--	--	--

Ficha de análisis documental			
CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE EQUIPOS PERFORACIÓN DIAMANTINA, SAN JUAN DE LURIGANCHO, 2019-2020			
OBJETIVO ESPECIFICO: Analizar de qué manera la evaluación de riesgos incide en la liquidez de la empresa de equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020			
VARIABLE: CONTROL INTERNO			
DIMENSION: Evaluación de Riesgos			
Aplicación: Responsable de la sub área de ventas, cobranzas y tesorería en la dirección contable			
Instrucciones: La presente ficha tiene por finalidad recoger la información y evidencias de las sub áreas mencionadas de la empresa de equipos perforación diamantina. Favor de responder fidedignamente y proporcionar la evidencia correspondiente.			
Nombre del proyecto de investigación: Empresa de equipos de perforación diamantina - Los álamos 421, Canto grande, San Juan de Lurigancho.			
DESCRIPCION	SI	NO	EVIDENCIA
Existe control de tesorería	X		
Existe control de efectivo y equivalente de efectivo	X		
Se ha identificado los riesgos de las cuentas por cobrar por cobrar.	X		

Se han establecido controles para enfrentar los riesgos evaluados		X	
Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de administración de Riesgos	X		

Ficha de análisis documental			
CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE EQUIPOS PERFORACIÓN DIAMANTINA, SAN JUAN DE LURIGANCHO, 2019-2020			
OBJETIVO ESPECIFICO: Analizar de qué manera las actividades de control incide en la liquidez de la empresa de equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020			
VARIABLE: CONTROL INTERNO			
DIMENSION: Actividades de Control			
Aplicación: Responsable de la sub área de ventas, cobranzas y tesorería en la dirección contable			
Instrucciones: La presente ficha tiene por finalidad recoger la información y evidencias de las sub áreas mencionadas de la empresa de equipos perforación diamantina. Favor de responder fidedignamente y proporcionar la evidencia correspondiente.			
Nombre del proyecto de investigación: Empresa de equipos de perforación diamantina - Los álamos 421, Canto grande, San Juan de Lurigancho.			
DESCRIPCION	SI	NO	EVIDENCIA
Los procedimientos establecidos para actividades están definidos y se cumplen todos los procesos	x		

La entidad tiene registros adecuados de todos los ingresos de efectivo	x		
Se realizan revisiones periódicas de los ingresos de efectivo	x		
Existen procedimientos para identificar movimientos dudosos	X		
Existe control constante y efectivo sobre la salida y entrada de mercadería al almacén	X		

Ficha de análisis documental
CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE EQUIPOS PERFORACIÓN DIAMANTINA, SAN JUAN DE LURIGANCHO, 2019-2020
OBJETIVO ESPECIFICO: Analizar de qué manera la información y comunicación incide en la liquidez de la empresa de equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020
VARIABLE: CONTROL INTERNO
DIMENSION: información y comunicación
Aplicación: Responsable de la sub área de ventas, cobranzas y tesorería en la dirección contable
Instrucciones: La presente ficha tiene por finalidad recoger la información y evidencias de las sub áreas mencionadas de la empresa de equipos perforación diamantina. Favor de responder fidedignamente y proporcionar la evidencia correspondiente.
Nombre del proyecto de investigación: Empresa de equipos de perforación diamantina - Los álamos 421, Canto grande, San Juan de Lurigancho.

DESCRIPCION	SI	NO	EVIDENCIA
Las políticas y procedimientos establecidos se comunican al personal.	X		
Las deficiencias y/o problemas detectados se registran y comunican de manera oportuna a la administración.	X		
la empresa cuenta con un sistema adecuado para el registro de las operaciones comerciales	X		
La información brindada facilita la toma de decisiones por parte de la administración.	X		
Cuentan con un manual de organización y funciones que describa la manera específica las responsabilidades del personal de cada área	X		

Ficha de análisis documental

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE EQUIPOS PERFORACIÓN DIAMANTINA, SAN JUAN DE LURIGANCHO, 2019-2020

OBJETIVO ESPECIFICO: Analizar de qué manera la supervisión incide en la liquidez de la empresa de equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020

VARIABLE: CONTROL INTERNO

DIMENSION: Supervisión

Aplicación: Responsable de la sub área de ventas, cobranzas y tesorería en la dirección contable

Instrucciones: La presente ficha tiene por finalidad recoger la información y evidencias de las sub áreas mencionadas de la empresa de equipos perforación diamantina. Favor de responder fidedignamente y proporcionar la evidencia correspondiente.

Nombre del proyecto de investigación: Empresa de equipos de perforación diamantina - Los álamos 421, Canto grande, San Juan de Lurigancho.

DESCRIPCION	SI	NO	EVIDENCIA
Se ha detectado algunas debilidades y deficiencias en los controles internos implementados	X		
existen mecanismos para la revisión y actualización de los procedimientos en función de riesgos existentes		X	
Se realiza monitoreo y seguimiento continuo de las cuentas por cobrar y sus resultados		X	
Se cumplen recomendaciones del sistema de control interno	X		
Existe supervisión continua sobre los resultados obtenido en la liquidez	x		

--	--	--

Variable dependiente: Liquidez

Ficha de análisis documental			
CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE EQUIPOS PERFORACIÓN DIAMANTINA, SAN JUAN DE LURIGANCHO, 2019-2020			
OBJETIVO ESPECIFICO: Analizar de qué manera el control interno incide en la prueba ácida de la empresa equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020			
VARIABLE: LIQUIDEZ			
DIMENSION: PRUEBA ACIDA			
Aplicación: Responsable de la sub área de ventas, cobranzas y tesorería en la dirección contable			
Instrucciones: La presente ficha tiene por finalidad recoger la información y evidencias de las sub áreas mencionadas de la empresa de equipos perforación diamantina. Favor de responder fidedignamente y proporcionar la evidencia correspondiente.			
Nombre del proyecto de investigación: Empresa de equipos de perforación diamantina - Los álamos 421, Canto grande, San Juan de Lurigancho.			
DESCRIPCION	SI	NO	EVIDENCIA
Existen estrategias de capacidad de pago en la empresa	x		
La empresa tiene disponibilidad de efectivo en forma inmediata para hacer frente sus pagos.	x		

<p>Generalmente usan la gestión financiera para evaluar la liquidez de la empresa</p>		<p>x</p>	
<p>La gerencia establece políticas para que las cuentas por cobrar se conviertan en efectivo rápidamente.</p>	<p>x</p>		
<p>Mediante la proyección del flujo de caja podemos conocer la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo</p>	<p>x</p>		

Ficha de análisis documental			
CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE EQUIPOS PERFORACIÓN DIAMANTINA, SAN JUAN DE LURIGANCHO, 2019-2020			
OBJETIVO ESPECIFICO: Analizar de qué manera el control interno incide en la activo circulante de la empresa de equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020			
VARIABLE: LIQUIDEZ			
DIMENSION: Activo Circulante			
Aplicación: Responsable de la sub área de ventas, cobranzas y tesorería en la dirección contable			
Instrucciones: La presente ficha tiene por finalidad recoger la información y evidencias de las sub áreas mencionadas de la empresa de equipos perforación diamantina. Favor de responder fidedignamente y proporcionar la evidencia correspondiente.			
Nombre del proyecto de investigación: Empresa de equipos de perforación diamantina - Los álamos 421, Canto grande, San Juan de Lurigancho.			
DESCRIPCION	SI	NO	EVIDENCIA
Se realiza una evaluación crediticia a los clientes antes de efectuar una venta al crédito	x		
la valoración de rotación de clientes contribuye en la mejora del control interno	x		
Se capacita al personal de como efectuar la respectiva gestión y control de las cuentas por cobrar	x		
Clasifica a sus clientes según su grado de morosidad por pagar	x		
La empresa hace uso del ratio de rotación de cuentas por cobrar para una mejora proyectada en el control interno	x		

Ficha de análisis documental			
CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA DE EQUIPOS PERFORACIÓN DIAMANTINA, SAN JUAN DE LURIGANCHO, 2019-2020			
OBJETIVO ESPECIFICO: Analizar de qué manera el control interno incide en el capital de trabajo de la empresa de equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020			
VARIABLE: LIQUIDEZ			
DIMENSION: CAPITAL DE TRABAJO			
Aplicación: Responsable de la sub área de ventas, cobranzas y tesorería en la dirección contable			
Instrucciones: La presente ficha tiene por finalidad recoger la información y evidencias de las sub áreas mencionadas de la empresa de equipos perforación diamantina. Favor de responder fidedignamente y proporcionar la evidencia correspondiente.			
Nombre del proyecto de investigación: Empresa de equipos de perforación diamantina - Los álamos 421, Canto grande, San Juan de Lurigancho.			
DESCRIPCION	SI	NO	EVIDENCIA
Para la toma de decisiones se tienen en cuenta el patrimonio de la empresa		x	
Utiliza estrategias para la administración del capital de trabajo en la empresa	x		
A más ventas al contado más liquidez en el capital de trabajo con recursos propios	x		

el planeamiento tributario permite políticas en la administración de capital de trabajo		x	
La administración del capital de trabajo se define en la políticas seguidas por la empresa	x		

Anexo 4: Autorización de la información de la empresa equipos de perforación diamantina



“Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia”

Sres. Universidad Cesar Vallejo

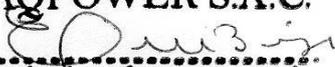
Lima, 28 de mayo del 2021

Asunto: Autorización de la información de empresa equipos perforación diamantina

Tengo el agrado de dirigirme a Uds., para saludarlos cordialmente.

Mediante el presente documento autorizo brindar información necesaria de la empresa MAQPOWER S.A.C, con RUC N° 20544672496, a la Srta. Apaza Gonza, Ana María con DNI N° 716633719 y a la Srta. Jessenia Fiorella, Luna Barrientos con DNI N° 75705471, alumnas de la Universidad César Vallejo - Sede Este, para que realicen su trabajo de investigación titulada “Control interno y su incidencia en

la liquidez de la empresa de equipos de perforación diamantina San Juan Lurigancho 2019-2020”

MAQPOWER S.A.C.

Elizabeth Baltazar Huincho
GERENTE GENERAL

<https://maqpowersac.com.pe/>

Av. Av. Los Mangos – Sub Lote 8C Lote 8C
Urb. Canto Grande- Lima- San Juan de Lurigancho

Anexos 5: Declaración de consentimiento informado

Por medio del presente documento confirmo mi consentimiento para participar en la investigación denominada: **“Control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa de equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020”**

Se me ha explicado que mi participación consistirá en lo siguiente:

Entiendo que debo responder con la verdad y que la información que brindan mis compañeros también es confidencial.

Se me ha explicado también que si decido participar en la investigación puedo retirarme en cualquier momento o no participar en una parte del estudio.

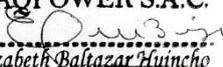
Acepto voluntariamente participar en esta investigación y comprendo qué cosas voy a hacer durante la misma.

Lima, 16 de setiembre de 2021

Nombre del participante:

Elizabeth Baltazar Huincho

DNI: 42611488

MAQPOWER S.A.C.

Elizabeth Baltazar Huincho
GERENTE GENERAL

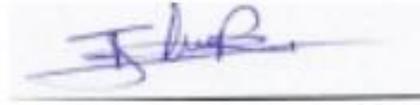
FIRMA



Investigadora

Apaza Gonza Ana María

DNI: 71663371



Investigadora

Jessenia Fiorella Luna Barrientos

DNI: 75705471

Anexo 6: Estados financieros

MAQPOWER SAC
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 (En Soles)

ACTIVOS

Activos corrientes :

Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 4)	125 907
Cuentas por cobrar comerciales (Nota 5)	3 641 560
Cuentas por cobrar Relacionadas (Nota 6)	0
Otras cuentas por cobrar (Nota 7)	483 729
Otras cuentas por cobrar relación. (Nota 8)	0
Inventarios (Nota 9)	2 789 390
Servicios y otros por anticipado (Nota 10)	3 140
Activo diferido (Nota 11)	1 173 228

Total de activos corrientes

8 216 954

Activos no corrientes :

Propiedad, planta y equipo, neto (Nota 12)	9 590 714
Intagibles Netos	3 499

TOTAL DE ACTIVOS

17 811 167

PASIVOS Y PATRIMONIO

Dic-19

Pasivos corrientes :

Cuentas por pagar comerciales (Nota 13)	1 487 015
Cuentas por pagar comerc. relación(Nota 14)	0
Otras cuentas por pagar (Nota 15)	1 513 354
Otras cuentas por pagar relación.(Nota 16)	0
Obligaciones financieras (Nota 17)	3 174 381

Total de pasivos corrientes

6 174 750

Pasivos No corrientes :

Obligaciones financieras, largo plazo (Nota 17)	3 962 726
Otras cuentas por pagar (Nota 15)	2 104 318

Total de pasivos No corrientes

6 067 044

Total de pasivos

12 241 794

Patrimonio :

Capital (Nota 18)	2 079 049
Reserva legal	0
Resultados acumulado	2 555 692
Resultados del ejercicio	934 632

Total de patrimonio

5 569 373

TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO

17 811 167

MAQPOWER SAC
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
(En Soles)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Dic-20</u>	<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>Dic-20</u>
Activos Corrientes :		Pasivos corrientes :	
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 4)	961,552	Cuentas por pagar comerciales (Nota 13)	1,641,943
Cuentas por cobrar comerciales (Nota 5)	4,866,047	Cuentas por pagar comerc. relación(Nota 14)	0
Cuentas por cobrar Relacionadas (Nota 6)	0	Otras cuentas por pagar (Nota 15)	697,451
Otras cuentas por cobrar (Nota 7)	404,910	Otras cuentas por pagar relación.(Nota 16)	0
Otras cuentas por cobrar relación. (Nota 8)	0	Obligaciones financieras (Nota 17)	1,885,408
Inventarios (Nota 9)	2,226,646		
Servicios y otros por anticipado (Nota 10)	3,431		
Activo diferido (Nota 11)	1,036,010		
Total de activos corrientes	9,498,596	Total de pasivos corrientes	4,224,802
Pasivos No corrientes :			
Activos no corrientes :		Obligaciones financieras, largo plazo (Nota 17)	6,702,359
Propiedad, planta y equipo, neto (Nota 12)	10,420,773	Otras cuentas por pagar (Nota 15)	2,638,245
Intagibles Netos	4,415	Total de pasivos No corrientes	9,340,604
		Total de pasivos	13,565,406
		Patrimonio :	
		Capital (Nota 18)	2,079,049
		Reserva legal	0
		Resultados acumulado	3,448,146
		Resultados del ejercicio	831,183
		Total de patrimonio	6,358,378
TOTAL DE ACTIVOS	19,923,784	TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO	19,923,784



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ALVARADO CACERES ELENA JESUS, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y su incidencia en la Liquidez de la empresa de equipos perforación diamantina, San Juan de Lurigancho, 2019-2020", cuyos autores son APAZA GONZA ANA MARIA, LUNA BARRIENTOS JESSENIA FIORELLA, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y 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, 02 de Diciembre del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ALVARADO CACERES ELENA JESUS DNI: 18073062 ORCID 0000-0001-5532-860X	Firmado digitalmente por: EALVARADOCA el 21-12- 2021 11:19:12

Código documento Trilce: TRI - 0204086