

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

**“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA
EMPRESA CONSTRUCTORA Y SERVICIOS GENERALES PILA DEL
INCA SRL DE LA CIUDAD DE CAJAMARCA, 2021”**

Bach. Jorge Luis Calua Tanta

Bach. Fredy Jhiban Carrera Huaman

Asesor:

Mg. Carlos Andres Gil Jauregui

Cajamarca – Perú

Noviembre – 2022

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

**“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA
EMPRESA CONSTRUCTORA Y SERVICIOS GENERALES PILA DEL
INCA SRL DE LA CIUDAD DE CAJAMARCA, 2021”**

Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el
Título Profesional de Contador Público

Bach. Jorge Luis Calua Tanta

Bach. Fredy Jhiban Carrera Huamana

Asesor:

Mg. Carlos Andres Gil Jauregui

Cajamarca – Perú

Noviembre - 2022

COPYRIGHT © 2022 by
JORGE LUIS CALUA TANTA
FREDY JHIBAN CARRERA HUAMAN

Todos los derechos reservados

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS**

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBACIÓN DE TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA
EMPRESA CONSTRUCTORA Y SERVICIOS GENERALES PILA DEL
INCA SRL DE LA CIUDAD DE CAJAMARCA, 2021**

Presidente: Dr. Victor Montenegro Diaz

Secretario: Mg. Luis Felipe Velasco Luza

Vocal: Mg. Anthony Rabanal Soriano

Asesor: Mg. Carlos Andrés Gil Jáuregui

DEDICATORIA

Le dedico el resultado de este trabajo a toda mi familia, en especial a mi madre, que siempre estuvo conmigo en los momentos más difíciles y hermosos de mi carrera universitaria. Gracias por enseñarme a afrontar las dificultades sin perder nunca la cabeza ni morir en el intento.

Jorge Luis Calua Tanta

A Dios por darme la vida y guiarme por el camino del éxito, a mis padres por ser uno de los motivos más grandes en mi vida universitaria, brindándome su apoyo para poder llegar hasta aquí con todo el entusiasmo posible para seguir adelante.

Fredy Jhiban Carrera Huamana

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi familia, los cuales son un pilar fundamental en mi vida, y los cuales me han llenado de principios y valores para llegar hasta el final. A los profesores que inculcaron sus conocimientos en mi carrera universitaria, los llevaré siempre presente en mi vida profesional. Gracias familia por creer en mi.

Jorge Luis Calua Tanta

A Dios por darme la vida y permitir llegar a esta etapa tan bonita de mi carrera, A mis docentes a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza y un eterno agradecimiento a ésta prestigiosa universidad Antonio Guillermo Urrelo, A mis padres por haber hecho en mí una persona con principios y valores, permitiendo alcanzar una de las muchas metas y sueños que faltan por realizar.

Fredy Jhiban Carrera Huamana

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado : “Control Interno y su Incidencia en la Liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021”, la empresa cuyas actividades son: Realización de actividades especializadas en construcción y arrendamiento de maquinaria y equipos.

La investigación estudió el control interno de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila del Inca SRL y la incidencia que tiene sobre la liquidez de la misma.

El trabajo tuvo como objetivo principal: Determinar cómo el sistema de control interno incide en la liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila del Inca SRL., de a ciudad de Cajamarca, año 2021.

La investigación se desarrolló en cinco capítulos: Introducción, marco teórico, método de la investigación, resultados y discusión, conclusiones y recomendaciones.

Se desarrolló una investigación del tipo básica y correlacional, se utilizó técnicas e instrumentos que permitieron llegar al resultado deseado, cómo son: Técnicas de análisis documental, entrevista y instrumentos de Fichas de análisis documental y desarrollando un listado de preguntas generales.

Asimismo, podemos confirmar que el sistema de control interno incide favorablemente en la liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021.

Palabras Clave: Empresa, control interno, liquidez.

ABSTRACT

The present research work entitled: "Internal Control and its impact on the liquidity of the company Constructora y Servicios Generales Pila del Inca SRL, of the city of Cajamarca, year 2021", the company whose activities are: Realization of specialized activities in construction and leasing of machinery and equipment.

The research studied the internal control of the company Constructora y Servicios Generales Pila del Inca SRL and the impact it has on the company's liquidity.

The main objective of the work was to determine how the internal control system affects the liquidity of the company Constructora y Servicios Generales Pila del Inca SRL, in the city of Cajamarca, year 2021.

The research was developed in five chapters: Introduction, theoretical framework, research method, results and discussion, conclusions and recommendations.

A basic and correlational type of research was developed, using techniques and instruments that allowed reaching the desired result, such as: Documentary analysis techniques, interview and instruments of Documentary analysis sheets and developing a list of general questions.

Likewise, we can confirm that the internal control system has a favorable impact on the liquidity of the company Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, in the city of Cajamarca, year 2021.

Key words: Enterprise, internal control, liquidity.

ÍNDICE

| | |
|--|------|
| Dedicatoria | v |
| Agradecimiento | vi |
| Resumen | vii |
| Abstract | viii |
| Índice | ix |
| Lista de tablas | xiii |
| Lista de figuras | xiv |
| | |
| CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN | 1 |
| 1. Planteamiento del problema | 1 |
| 1.1. Descripción de la realidad problemática | 1 |
| 1.2. Definición del problema | 3 |
| 1.2.1. Problema general | 3 |
| 1.2.2. Problemas específicos | 4 |
| 1.3. Objetivos de la investigación | 4 |
| 1.3.1. Objetivo general | 4 |
| 1.3.2. Objetivos específicos | 4 |
| 1.4. Justificación de la investigación | 4 |
| 1.4.1. Justificación teórica | 4 |
| 1.4.2. Justificación práctica | 5 |
| 1.4.3. Justificación metodológica | 5 |
| 2. Fundamentos teóricos de la investigación | 6 |
| 2.1. Antecedentes teóricos | 6 |
| 2.1.1. Antecedentes internacionales | 6 |
| 2.1.2. Antecedentes nacionales | 7 |
| 2.1.3. Antecedentes locales | 7 |
| 2.2. Bases teóricas | 9 |
| 2.3. Definición de términos básicos | 22 |
| 2.4. Hipótesis de la investigación | 23 |
| 2.4.1. Hipótesis general | 23 |
| 2.4.2. Hipótesis específicas | 23 |
| 2.5. Operacionalización de variables | 24 |
| | |
| CAPÍTULO III: METODO DE LA INVESTIGACIÓN | 25 |
| 3. Metodología | 25 |

| | | |
|---|---|----|
| 3.1. | Tipo de Investigación..... | 25 |
| 3.2. | Diseño de la investigación | 25 |
| 3.3. | Unidad de análisis..... | 26 |
| 3.4. | Área de investigación..... | 26 |
| 3.5. | Población | 26 |
| 3.6. | Muestra | 26 |
| 3.7. | Métodos de investigación | 27 |
| 3.8. | Dimensión Temporal de la Investigación | 27 |
| 3.9. | Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 28 |
| 3.9.1. | Técnicas | 28 |
| 3.9.2. | Instrumentos..... | 29 |
| 3.10. | Aspectos éticos de la investigación | 30 |
| 3.11. | Interpretación de datos | 30 |
| CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN | | 31 |
| 4. | Presentación, análisis e interpretación de resultados | 31 |
| 4.1. | Análisis e interpretación de los resultados | 32 |
| 4.2. | Discusión | 53 |
| CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... | | 57 |
| 5. | CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES..... | 57 |
| 5.1. | Conclusiones | 57 |
| 5.2. | Recomendaciones..... | 58 |
| REFERENCIAS | | 59 |
| ANEXOS | | 63 |

LISTA DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Componentes del control interno..... | 14 |
| Tabla 2 Ratios de liquidez..... | 21 |
| Tabla 3 Operacionalización de variables..... | 24 |
| Tabla 4 ¿Tiene conocimiento de lo qué es un sistema de control interno? | 32 |
| Tabla 5 ¿Actualmente la empresa cuenta con área de control interno?..... | 33 |
| Tabla 6 ¿La empresa cuenta con un MOF? | 33 |
| Tabla 7 ¿Existe procedimientos de control para minimizar gastos? | 34 |
| Tabla 8 ¿Cuentan con procedimientos de control de pago? | 34 |
| Tabla 9 ¿La empresa cuenta con una planificación financiera? | 35 |
| Tabla 10 ¿La empresa con instrumentos financieros?..... | 36 |
| Tabla 11 ¿Tiene conocimiento de lo qué es un ratio de liquidez?..... | 36 |
| Tabla 12 ¿Considera que la empresa mantuvo un nivel de liquidez alto?..... | 37 |
| Tabla 13 ¿Se realizan reuniones mensuales, trimestrales? | 37 |
| Tabla 14 Comparativo de ratios de liquidez..... | 50 |

LISTA DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1 Estado de Situación Financiera. | 38 |
| Figura 2 Liquidez General..... | 42 |
| Figura 3 Prueba Ácida. | 42 |
| Figura 4 Prueba Defensiva. | 43 |
| Figura 5 Capital de Trabajo..... | 43 |
| Figura 6 Proyección del Estado de Situación Financiera. | 49 |
| Figura 7 Proyección de Flujo de Efectivo..... | 52 |

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1. Planteamiento del problema

1.1. Descripción de la realidad problemática

Todas las empresas buscan tener la mejor capacidad financiera, sin embargo el poder lograrlo en pleno siglo XXI es un gran desafío, especialmente a que existe una evolución constante en la economía a consecuencia de globalización acelerada, este acto da lugar a que los grandes y microempresarios desarrollen la venta de bienes o prestaciones de servicios al crédito es decir en plazos o aplazado en un tiempo determinado, esto afecta netamente en la liquidez de las empresa, ya que muchos de los negocios no tienen un sistema de control interno adaptado a sus necesidades que les permita manejar adecuadamente la cartera de clientes y el sistema de cobros , esto genera a que muchas ventas al crédito no se recuperen del todo, lo que causa pérdidas económicas considerables, afectando directamente la liquidez de los comercios, y en el peor de los casos el quiebre de estos. Dopocaste , informa que la economía del país de España viene evolucionando de una manera positiva durante los 6 últimos años, sin embargo menciona que hay un problema evidente en los negocios, pues no realizan el seguimiento respectivo del cobro sus facturas, un factor es que no implementan un sistema de control interno pues mencionan que no es importantes, mencionar que el no recupero de las cuentas por cobrar causa que los microempresarios no puedan cumplir con sus obligaciones ya sea con las entidades financieras, proveedores, empleados, entre otras. (Grupo Docaposte, 2022)

En los países de primer mundo como por ejemplos en los Estados Unidos el gobierno cuenta con entidades que permitieron desarrollar la creación de las empresas acompañados con un plan estructural, teniendo como base un Sistema de Control Interno, pues al contar con esa herramienta importante una empresa podrá minimizar los riesgos existentes generando así su estabilidad permitiendo que perduren con el tiempo. (Mendez Cari, 2021)

En América latina exactamente en el país de Ecuador los propietarios de las compañías sostienen que el contar con un sistema de control interno es fundamental, pues a través de ella se logran identificar peligros que generarían problemas considerables en la operatividad de las empresas. (Mendoza Zamora & Delgado Chavez, 2018)

Un hecho que no se puede de dejar de mencionar es la de la pandemia del Covid - 19, lo que ocasionó que muchas compañías se queden en la bancarrota sea a nivel nacional como mundial, pues no contaron con la liquidez necesaria que les permitiera solventar los gastos y costos empresariales, algunos de los negocios tampoco tuvieron la capacidad de reinventarse quedando solo en los recuerdos; sin embargo, dejó una lección muy grande, enfocándonos en el sector empresarial, se puede señalar que siempre es bueno contar con un plan de contingencia que permita minimizar los riesgos probables, exactamente con un Sistema de Gestión de Control Interno pues este instrumento permite minimizar los riesgos, este será positivo, siempre y cuando se trabajen estructuralmente teniendo en cuenta todos los escenarios posibles. Por otro lado Acosta Villafuerte (2021) señala que el control interno tiene un efecto positivo en los indicadores de liquidez y rentabilidad, manifestando así que es una herramienta importante para las

compañías, pues a través de estos se evidenciaría la situación económica de las empresas.

A nivel local ante la crisis económica generada por el Covid-19, el Gobierno Central puso a disposición el programa de “Reactiva Perú”, teniendo como finalidad principal la de apoyar con liquidez a las empresas, de tal manera puedan cubrir un porcentaje de sus obligaciones, sin embargo muchas de estas empresas utilizaron el dinero para otros fines, esto se debe principalmente a que carecen de sistemas de control interno, causando un daño económico considerable en las compañías.(Instituto Peruano De Economía, 2020)

Por lo manifestado nos enfocaremos en la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL ,de la ciudad de Cajamarca, año 2021. Debido a que viene presentando problemas en el funcionamiento del sistema de control interno cómo a su vez en la liquidez, de tal manera podamos contribuir con el correcto funcionamiento operacional y administrativo de la empresa.

1.2. Definición del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el sistema del control interno incide en la liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL ,de la ciudad de Cajamarca, año 2021?

1.2.2. Problemas específicos

- A. ¿Cómo es el control interno de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL ,de la ciudad de Cajamarca, año 2021?
- B. ¿Cuál es el índice de liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL ,de la ciudad de Cajamarca, año 2021?

1.3.Objetivos de la investigación

1.3.1.Objetivo general

Determinar cómo el sistema de control interno incide en la liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021.

1.3.2.Objetivos específicos

- A. Evaluar el control interno de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, año 2021.
- B. Conocer el índice de liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, año 2021.

1.4.Justificación de la investigación

1.4.1.Justificación teórica

La investigación desarrolla información teorizante teniendo como base al Sistema de Control Interno como a su vez a la liquidez, precisar que dicha información será ejecutada en la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL.

1.4.2. Justificación práctica

El estudio permitirá tener un punto de vista claro sobre la liquidez y la relación que guarda con el Sistema de Control Interno, puesto que a través del uso de conceptos, llegaremos a contar con la información necesitada, con el fin de colaborar con la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca.

1.4.3. Justificación metodológica

El estudio consta con procesos estructurales que permitirán desarrollar la investigación de manera confiable; teniendo en consideración datos reales, lo que permitirá tener una confiabilidad certera para bien de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2. Fundamentos teóricos de la investigación

2.1. Antecedentes teóricos

2.1.1. Antecedentes internacionales

Durán Carpio (2015). *El control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa El Mundo Berrezueta Carmona y Cia.* Tesis para obtener el título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad de Machala, Ecuador

Carpio determinó que la compañía en estudio no tiene un Sistema de Control Interno específicamente para las cuentas por cobrar, lo que conlleva a que no tengan un control eficiente sobre estos derechos, por ende las ventas al crédito y por lo tanto la liquidez no logra ser recuperado en el plazo estimado, generando un efecto negativo directamente en el efectivo y economía de la empresa, asimismo la organización no contaría con el dinero suficiente que le permita cumplir con sus obligaciones ya sea con sus proveedores, empleados, entre otros, es por ello que el autor enfatiza que se debe implementar de inmediato políticas contables, lo que permitirá que las operaciones empresariales sean más óptimas.

Hango Murillo (2013). *El control interno y su incidencia en la liquidez de empresa Megaprofer S.A. en el año 2011.* Tesis para obtener el título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad de Ambato, Ecuador.

El autor finiquitó que los procesos del control interno repercuten directamente en la liquidez de la empresa, debido a que la empresa cuenta con manuales que brindan las instrucciones y procedimientos de como actuar frente a los cobros y el manejo de liquidez en la organización, de tal manera minimiza algunas pérdidas, por otro lado

recomendó que se realicen presupuestos que les permitan tener un mayor control en referencia a la liquidez de la empresa Megaprofer S.A.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Burgos Obeso & Suarez Cruz (2015). *El sistema de control interno y contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones Christh a.I S.A.C, año 2015*. Tesis para obtener el título de Contador Público, en la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.

Los autores dictaminaron que en la empresa existe desequilibrios operacionales específicamente en el área contable, a la vez en el funcionamiento de la empresa, pues no existe control alguno. Asimismo detallan que no existe manuales de operacionalización, reglamentos, entre otros, que permitan seguir procesos establecidos para bien de la compañía, lo que les dificulta tener una un correcto desempeño. Por otro lado detallan que el contar con un sistema de gestión de control internos ayuda en la toma de las decisiones financieras.

Chuquipura Cahuata (2021). *El control interno y su influencia en la liquidez de la empresa Cusco Peruvic SAC, La Victoria, Lima 2020*. Tesis para obtener el título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas, Lima.

El autor concluyó que el control interno genera un cambio positivo en la liquidez de la empresa Cusco Peruvic, pues la compañía implementó procesos que le permitieron generar un efecto positivo en las diferente áreas, de tal manera se pudieron minimizar los riesgos de liquidez, conllevándolas al logro de los objetivos, a su vez Chuquipura enfatizó que se deben realizar de manuales de trabajo que permitirá establecer las distintas tareas y funciones de los empleados.

2.1.3. Antecedentes locales

Bautista Pérez & Cueva Aguirre (2020). *Control interno y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones en el Grupo Fogón Dorado EIRL, de la ciudad de Cajamarca año 2018*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, en la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca.

Las autoras concluyeron que la empresa Grupo Fógón Dorado, al no contar con un sistema de gestión de control interno, los procesos están en riesgo de que no se desarrollen a plenitud, lo que da lugar a la probabilidad de que haya errores a futuro, lo que podría generar pérdidas económicas considerables.. Por otro lado hacen referencia a que se debe implementar políticas, manuales u otros procesos que permita a los colaboradores tener un mejor desempeño en el desarrollo de sus funciones.

Gutiérrez Bueno & Zapata Huaccha (2019). *Incidencia del control interno en el procedimiento de pagos de la empresa Servillantas Virgen de los Dolores SRL. 2018*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, en la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca.

Las autoras concluyeron que la compañía al no tener implementado un sistema de gestión de control interno, da lugar a que sus procesos actuales generan algunas pérdidas o desembolsos de dinero innecesarios, perjudicando la liquidez de la empresa; es por ello que recomendaron la implementación urgente de un sistema de control interno lo que permitirá la optimización de las distintas áreas, logrando así que la empresa sea sostenible con el tiempo.

2.2.Bases teóricas

2.2.1. Control Interno

A. Definición

Es el procedimiento realizado por la gerencia, junta directiva o consejo de una compañía, está organizado con el fin de que se pueda lograr los objetivos empresariales minimizando todos los riesgos posibles. (Estupiñan Gaitán, 2021)

Proceso que se desarrolla de maneja conjunta por las áreas de gerencia, administración, y entre otras, cuyo propósito es la de lograr los objetivos de la empresa de una manera razonable, a su vez tienen el propósito de lograr la optimización de las operaciones de tal forma sean eficientes y eficaces siempre y cuando se cumplan las políticas y reglamentos establecidos por las compañías.(Fonseca Luna, Auditoria Gubernamental Moderna, 2007)

B. Clasificación del Control Interno

Para Estupiñan (2021) el control interno se divide en administrativos y contables.

a) Control administrativo

Consiste en verificar las distintas operaciones de las organizaciones, de tal manera se pueda evidenciar si es que los colaboradores, empleados siguen las pautas determinadas en el desarrollo de sus funciones, a fin de que no exista algún riesgo significativo para la empresa. (Robbins P. & Coulter, 2005)

Fayol (1916) sostiene que el control interno es la combinación de actividades, que es utilizado con la finalidad de

inspeccionar que todos los procesos empresariales establecidos, se ejecuten considerando todas las pautas establecidas por la gerencia, el objetivo principal lograr la detección de fallas y errores a fin de que se puedan solucionar en el momento oportuno.

b) Control Contable

Se basa en la formación de procedimientos que permitan generar información financiera fiable y relevante, a su vez colaborará con el salvaguardo de los activos de la compañías, generando así su correcto funcionamiento. (Navarro Silva y otros, 2017)

EL control contable agrupa técnicas y procedimientos vinculados con la protección de los activos a su vez logra que los registros contables y por ende los Estados Financieros de las organizaciones sean fiables y razonables. (Pérez Cortez , 2018)

C. Tipos de control interno

Según Rodriguez Valencia (2009) clasifica el control interno en 3 tipos:

a) Control preventivo

Se caracteriza principalmente de tener una naturaleza interna, en este proceso los gerentes, administradores o responsable de las distintas áreas son los encargados de realizar los diferentes procesos estipulados, están enfocados netamente en supervisar los diferentes sistemas operacionales, su objetivo principal es de que protocolos existentes se cumplan en su

cabalidad de tal forma se puedan detectar errores y se puedan corregir inmediatamente a fin de evitar daños económicos en la organización, se recomienda que estas verificaciones se realicen periódicamente.

b) Control concurrente

Estos controles se realizan mientras las actividades operacionales se encuentran en curso, también llamada supervisión directa. Su principal característica es que los encargados de la supervisión lo realizan en el acto, a fin de verificar si los colaboradores de la compañía cumplen los protocolos establecidos en los reglamentos y manuales.

c) Control posterior

Tal como su nombre lo indica este mecanismo se desarrolla después de terminada las operaciones en curso, principalmente si aconteció algún hecho que generó algún riesgo, de tal manera se puedan ajustar los mecanismos y se logre una reestructuración de la misma, logrando así la reducción de riesgos y optimización de los procesos operacionales de las empresas.

D. Elementos del control interno

Según Estupiñan Gaitán (2021) considera los siguientes:

- a) **Plan de organización:** Enfocado en la composición orgánica de la compañía, se señala principalmente la estructura de la organización por niveles de autoridad y responsabilidad, teniendo en consideración las distintas áreas, dicho organigrama es aprobado por las gerencias de las compañías.
- b) **Niveles de autorización:** Enfatizan principalmente el rango jerárquico a nivel de la organización.
- c) **Prácticas sanas:** Procesos establecidos con el fin de que estos contribuyan al logro de los objetivos de la organización.
- d) **Integridad e idoneidad del personal:** Caracterizado por la calidad humana, debido a que es un factor importante que ayuda en la optimización de un sistema de control interno empresarial.
- e) **Auditoría Interna:** Herramienta o instrumento de soporte de las distintas gerencias de las compañías, pues a través de estos mecanismos se evalúan los distintos procesos de la gestión empresarial permitiendo de tal forma la detección de las distintas incongruencias operacionales, de tal forma se puedan se puedan corregir en el tiempo oportuno, lo que conllevará a que que no se tengan pérdidas económicas considerables o de algún otro tipo.

Los sistemas de gestión de control interno deben abarcar todas las áreas de los procesos operacionales de las empresas, a fin de que se pueda tener una mejor panorámica de los riesgos que se podrían producir a futuro. (Isaza Serrano, 2018)

E. Objetivos del control interno

El principal objetivo de un control interno es la de identificar los riesgos operacionales de tal forma se puedan minimizar, y esto se logra teniendo una reestructuración de los diferentes procesos, permitiendo así a que se logren las metas de las empresas. (Fonseca Luna, 2020)

F. Sistema de control interno

El SGCI está estructurado en base a los objetivos de la empresa lo que permitirá que se desarrollen a plenitud, cumpliendo de tal forma la:

- a) Eficacia y eficiencia en las actividades operacionales.
- b) Razonabilidad y confiabilidad de los datos financieros.
- c) Cabalidad normas y reglamentos internos.

G. Componentes del control interno

El sistema de control interno está conformado por sus componentes, principios, las normas legales, reglamentos y políticas internas de la empresa.

Tabla 1*Componentes del control interno*

| COMPONENTES | DEFINICIÓN | EJEMPLOS DE INSTRUMENTOS DE GESTIÓN ASOCIADOS AL COMPONENTE |
|-----------------------|--|--|
| Ambiente de control | Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar un adecuado control interno en la empresa. | <ul style="list-style-type: none"> .Declaración de misión, visión y valores. .Código de ética institucional. .Planes aprobados. .Estructura orgánica. .Manuales de perfiles de puesto. .Reglamento de Organización y funciones. .Reglamento Interno de trabajo aprobado y actualizado. Procedimientos de reclutamiento, selección y contratación de personal. Otros relacionados. |
| Evaluación del riesgo | Es un proceso permanente a fin de que la organización pueda prepararse para efrentarse a dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la empresa. | <ul style="list-style-type: none"> .Lineamientos, políticas o directiva para implementar la administración de riesgo. .Establecer procedimientos para la administración de riesgo. Matriz de riesgos. Definir el plan de administración de riesgos y la estrategia de respuesta. .Reportes de monitoreo. .Otros relacionados. |

| | | |
|----------------------------|--|--|
| Actividades de control | Enfocada a las políticas y procedimientos establecidos por la organización a fin de disminuir los riesgos que éstos puedan afectar al logro de los objetivos establecidos. | <p>.Procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades documentado en las normas internas.</p> <p>.Procesos de la organización diseñados.</p> <p>Matrices de segregación de funciones.</p> <p>.Reporte de afeos, inventarios físicos, procesos, etc.</p> <p>.Políticas y procedimientos documentados.</p> <p>.Otros relacionados.</p> |
| Información y comunicación | Enfocada a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que aporten al logro de los objetivos. | <p>.Políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información de la entidad para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.</p> <p>.Procedimientos documentados para el</p> |

| | | |
|-----------------------------|---|---|
| Supervisión y Mantenimiento | Se refiere al conjuntos de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua. | <p>funcionamiento de los sistemas. .Otros relacionados.</p> <p>.Lineamientos (diseño y metodología) aprobados por la entidad para desarrollar acciones prevención y monitoreo. Registro de deficiencias reportadas al personal. Procedimiento documentado para el manejo de hallazgos. .Otros relacionados.</p> |
|-----------------------------|---|---|

Nota: Esta tabla muestra los componentes del control interno, según La contraloría general de la república (2015).

H. Evaluación del control interno

Para Mantilla Blanco (2005) el control interno transita por un conjunto de pasos, los cuales conllevan a su evaluación, de tal forma se pueda verificar el diseño y evaluación de la misma.

- a) **Diseño:** Actividad que permite medir el desempeño del SGI, de tal forma se pueda determinar si el sistema creado, es eficiente y óptimo.
- b) **Evaluación:** La evaluación del SGI, debe estar en constante evaluación, de tal manera se logre identificar los posibles nuevos riesgos, para que de tal forma se implementen procedimientos a fin de reducirlos o eliminarlos.

I. Implementación del sistema de control interno

Para la Contraloría General de la República (2015) se deben seguir los siguientes pasos para una correcta implementación de un sistema de control interno.

- a) Paso 1: Suscribir acta de compromiso
- b) Paso 2: Conformar comité de control interno
- c) Paso 3: Sensibilizar y capacitar en control interno
- d) Paso 4: Elaborar el programa de trabajo para realizar el diagnóstico del SCI.
- e) Paso 5 : Realizar el diagnóstico del SCI.
- f) Paso 6: Elaborar el plan de trabajo con base en los resultados del diagnóstico del SCI.
- g) Paso 7: Ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo.
- h) Paso 8: Elaborar reportes de evaluación respecto a la implementación del SCI.
- i) Paso 9: Elaborar un informe final.
- j) Paso 10: Retroalimentar el proceso para la mejora continua del SCI.

2.2.2. Liquidez

A. Definición

El autor Nunes (2015) manifiesta que:

“La liquidez evalúa la suficiencia de pago que tiene una compañía para hacer frente a sus obligaciones y compromisos financieros a corto plazo, a su vez simboliza al activo corriente con los que cuenta una empresa, dónde la característica principal es la de convertirse en efectivo con mayor simplicidad y en el menor tiempo posible”.

Se entiende por liquidez a los “medios líquidos efectivos” de la empresa, es decir la capacidad para afrontar pagos a corto plazo con ingresos a corto plazo; y en un concepto más general es la capacidad de pagar un pasivo en corto plazo con un activo.(Perales Gómez, 1997)

B. Importancia de la liquidez

Es fundamental para las distintas empresas de los diferentes sectores, pues permite cumplir con las compromisos pertinentemente, generando así la confiabilidad de las instituciones financieras, proveedores, empleados, o instituciones interesadas en el progreso de la empresa. (Mendoza Díaz , 2020)

C. Consecuencias de la falta de liquidez

Pérez Cortez (2018) sostiene las siguientes consecuencias:

- a) Las instituciones financieras limitarían los créditos o en algunos casos ya no se tendría acceso a estos.
- b) Perjudica la imagen de la empresa.
- c) Se tendría colabores con la duda de que no se les cancele sus derechos, generando conflicto y menor desempeño laboral entre ellos.
- d) La empresa reduciría los precios de los bienes y/o servicios de tal manera se pueda conseguir algo de liquidez, generando pérdidas considerables.
- e) Entre otros.

D. Razones Financieras

Conjunto de herramientas financieras que se utiliza para medir el estado económico de las empresas, cuya finalidad es la de lograr datos numéricos, que permita la interpretación, de tal forma se pueda realizar una correcta toma de decisiones, logrando así el correcto funcionamiento operacional de la organización. (Rodríguez Cabrera & Vasquez Mestanza, 2021)

Clasificación

Los ratios están divididos 4 clasificaciones: Índices de Liquidez, Índices de Gestión, Índices de Solvencia y Índices de Rentabilidad.

(Aching Guzmán, 2005)

A continuación procederemos a describir los ratios a estudiar:

a) Razones de liquidez

Caballero Bustamante (2010), sostiene que son herramientas económicas que “miden la capacidad de pago que tienen las empresa para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo”

Asimismo el resultado del indicador muestra sí:

1>Buena capacidad de pago

1= Cubre apenas los pagos

1< Mala capacidad de pago

Para este estudio se analizaron los siguientes:

Tabla 2*Ratios de Liquidez*

| RATIO | DEFINICIÓN | FÓRMULA |
|--------------------|---|--|
| Liquidez General | Permite definir en qué medida los activos más líquidos de la empresa cubren las obligaciones de corto plazo. (Caballero Bustamante, 2010) | $\text{Liquidez General} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$ |
| Prueba Ácida | Mide la capacidad de pago que tiene la empresa para pagar sus obligaciones de una manera inmediata. Se obtiene disminuyendo al activo corriente sus existencias y se divide entre el pasivo corriente. (Caballero Bustamante, 2010) | $\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}}$ |
| Prueba Defensiva | Determina la capacidad que tiene la empresa para operar con sus activos más líquidos, sin recurrir a sus flujos de venta. (Caballero Bustamante, 2010) | $\text{Prueba Defensiva} = \frac{\text{Caja bancos}}{\text{Pasivo Circulante}}$ |
| Capital de Trabajo | Es la relación entre los Activos Corrientes y los Pasivos Corrientes, el capital de trabajo, es lo que le queda a la empresa después de cumplir con sus obligaciones inmediatas. | $\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$ |

Nota: Esta tabla muestra los Ratios de Liquidez , según (Caballero Bustamante, 2010)

2.3. Definición de términos básicos

2.3.1. Empresa: Es el componente económico, enfocadas a actividad de producción, transformación o prestación de servicio, donde el objeto principal es la de generar y satisfacer las necesidades de la sociedad. (Andrade, 2006)

2.3.2. Control interno: Es el procedimiento realizado por la gerencia, junta directiva o consejo de una compañía, está organizado con el fin de que se pueda lograr los objetivos empresariales minimizando todos los riesgos posibles. (Estupiñan Gaitán, 2021)

2.3.3. Liquidez: “La liquidez evalúa la suficiencia de pago que tiene una compañía para hacer frente a sus obligaciones y compromisos financieros a corto plazo, a su vez simboliza al activo corriente con los que cuenta una empresa, donde la característica principal es la de convertirse en efectivo con mayor simplicidad y en el menor tiempo posible”. (Nunes, 2015)

2.3.4. Ratios financieros: Conjunto de herramientas financieras que se utiliza para medir el estado económico de las empresas, cuya finalidad es la de lograr datos numéricos, que permita la interpretación, de tal forma se pueda realizar una correcta toma de decisiones, logrando así el correcto funcionamiento operacional de la organización. (Rodríguez Cabrera & Vasquez Mestanza, 2021)

2.4.Hipótesis de la investigación

2.4.1. Hipótesis general

El sistema de control interno incide favorablemente en la liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021.

2.4.2. Hipótesis específicas

- A.** La evaluación del control interno de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021; permite adquirir información real y oportuna del control interno de los procesos de la empresa.
- B.** El índice de liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generale Pila Del Inca SRL, año 2021, demuestra un comportamiento variable.

2.5.Operacionalización de variables

Tabla 3

Operacionalización de variables

| Variables | Definición conceptual | Definición operacional | Dimensiones | Indicadores | Instrumentos |
|-------------------------------------|--|---|----------------------|---|---|
| Variable 01: Control Interno | El control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva de una administración de la organización, está direccionado a lograr el cumplimiento de los objetivos empresariales. (Estupiñan Gaitán, 2021) | Proceso realizado por la dirección, administración de las organizaciones, cuya meta es el logro de los objetivos establecidos.(Fonseca Luna, Auditoria Gubernamental Moderna, 2007) | . Componentes | . Ambiente de control . Evaluación de riesgos . Actividades de control . Información y comunicación . Supervisión y mantenimiento | . Análisis documental . Listado de preguntas generales |
| Variable 02: Liquidez | Es la capacidad de pago que tiene la empresa para afrontar las obligaciones en el corto plazo. (Perales Gómez, 1997) | La liquidez evalúa la capacidad de pago con la que cuenta una empresa, de tal manera pueda afrontar sus obligaciones y compromisos financieros a corto plazo. Nunes (2015) | . Ratios de Liquidez | . Liquidez corriente . Prueba ácida . Prueba Defensiva . Capital de trabajo | . Listado de preguntas generales . Análisis de EE.FF |

Nota: Esta tabla muestra la operacionalización de las variables de estudio.

CAPÍTULO III: METODO DE LA INVESTIGACIÓN

3. Metodología

3.1. Tipo de Investigación

La investigación es básica y correlacional.

La investigación básica se centra en la generación de nuevos conocimientos de una manera sistémica, el objeto principal es la de aumentar el conocimiento partiendo de una realidad ya conocida. (Alvarez Risco, 2020)

En cuanto a la investigación correlacional esta se desarrolla en base a una metodología no experimental, el objetivo es brindar esclarecimientos a través del estudio y relación que guardan sus variables, sin la manipulación de ninguna de estas. (García Saenz & García Meseguer, 2012)

La investigación son de esos tipos, pues permitieron que la investigación se desarrolle plenamente en la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca.

3.2. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es no experimental, debido a que no se maniobran las variables de estudio para la conveniencia de los investigadores, sino por el contrario solo visualizan el comportamiento tal y como se da. (Alvarez Risco, 2020)

A través del análisis del control interno y del estado financiero se pudo recopilar la información necesitada, de tal manera se pudo desarrollar los objetivos establecidos, precisar que la investigación esta netamente direccionada a contribuir al desarrollo positivo de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca.

3.3. Unidad de análisis

Para el estudio es la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca.

3.4. Área de investigación

Enfocada hacía el control interno y la incidencia que pueda tener en la liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021.

3.5. Población

Conjunto de personas u objetos que son considerados para llevar a cabo un estudio específico, precisar que los mencionados deben tener alguna característica similar. (Moffatt, 2015) La población estuvo constituida por los 20 colaboradores de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021.

3.6. Muestra

La muestra es una porción representativa de la población que es fundamental para que el desarrolle un estudio específico. (Bernal, 2010). Para la investigación, se empleó un muestreo no probabilístico aplicando la técnica por conveniencia; ya que tal como su nombre lo indica los investigadores toman las decisiones a fin de que se pueda desarrollar el estudio. (Hernandez & Baptista, 2014) es por ello que la muestra estuvo conformado por 05 trabajadores: 01 del área de gerencia, 02 del área de contabilidad y 02 de administración; puesto que de ellos depende a que se tenga un buen control interno y a la vez tienen conocimiento sobre la liquidez que cuenta la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021.

3.7. Métodos de investigación

Se desarrollaron los siguientes:

3.7.1. Método Analítico

Se enfoca en analizar, describir y examinar los distintos eventos o situación de los fenómenos a estudiar. (Hernandez & Baptista, 2014)

Aplicando este método se analizó el Sistema de Control Interno y la Liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021.

3.7.2. Método Inductivo

Según Hernandez & Baptista (2014) es aquel razonamiento que se adquiere a base de lógicas sobre hechos o situaciones específicas, dónde la finalidad es la de observar los fenómenos en su estado natural.

Este método permitió concretar los objetivos de estudio permitiendo la optimización de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021.

3.8. Dimensión temporal de la investigación

La investigación abarca una dimensión del tipo transversal, puesto que se caracteriza por recopilar información en un plazo determinado, a su vez de analizar los efectos que estos tuvieron. (Ernandez, Fernandez, & Baptista, 2010)

Es de este tipo ya que se estudió un periodo específico de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021.

3.9. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.9.1. Técnicas

A. Técnica de análisis documental

Para Alvarez Risco (2020) es: “Una técnica de investigación, en la que se representa la información en documentos de una forma sistematizada”.

Es por ello que mediante la aplicación de esta técnica se recolectó la información requerida, relacionada al control interno y liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021.

B. Entrevista

Ernandez, Fernandez & Baptista (2010) señalan que es: “Una conversación en dónde se realiza un intercambio de ideas, precisar que dicho acto se realiza entre dos o más personas, la finalidad es de recopilar información sobre un tema en específico”.

Se tomó por conveniente realizar una entrevista a los colaboradores antes mencionados de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021.

3.9.2. Instrumentos

A. Ficha de análisis documental

Los datos obtenidos se procesaron y analizaron a través del software IBM SPSS 26, de tal manera nos sirvió para realizar la presente investigación en la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021.

B. Listado de preguntas generales

Según Hernandez, Fernandez, & Baptista (2010) “Son manifiestos que parten de pensamientos globales cuya finalidad es la de desarrollar el tema que interesa al entrevistador, ya que a través de ese procedimiento se logrará la obtención de la información deseada”.

Se procedió a entrevistar al gerente, contador, asistente de contabilidad, administrador y asistente de administración, por medio del listado de preguntas generales; los cuáles son trabajadores de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021.

3.10. Aspectos éticos de la investigación

Como desarrolladores de la investigación nos comprometemos a citar las fuentes de información correspondiente, debido a que nos permitió realizar la presente tesis.

Por otro lado, reservaremos la información otorgada por la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021.

3.11. Interpretación de datos

Los datos obtenidos se analizaron e interpretarán de una forma óptima, logrando así los resultados deseados de la presente investigación.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4. Presentación, análisis e interpretación de resultados

La presente investigación se llevó a cabo en la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca S.R.L de la ciudad de Cajamarca, identificada con número de RUC: 20570705360, su actividad principal de operacionalización es la de realizar actividades especializadas en construcción, a su vez desarrollan la construcción de carreteras y también desarrollan el arrendamiento de maquinaria y equipos

El estudio pretende reflejar la incidencia que tiene el control interno en la liquidez de la empresa Servicios Generales Pila Del Inca S.R.L de la ciudad de Cajamarca, año 2021.

Por último precisar que el aprovechamiento de los instrumentos financieros permitiría a la empresa realizar el pago de sus obligaciones ya sea con el personal, proveedores, entidades del sector financiero; entre otros, a corto plazo, pues la finalidad principal es la de lograr el correcto funcionamiento operacional de la empresa, de tal manera perdure en el tiempo y logre el cumplimiento de sus objetivos a corto, mediano y largo plazo.

4.1. Análisis e interpretación de los resultados

A continuación, se presentan los resultados obtenidos de la entrevista realizada a través del listado de preguntas cerradas a los colaboradores de la empresa Servicios Generales Pila Del Inca S.R.L de la ciudad de Cajamarca, año 2021.

Dichos análisis se desarrolló en el programa IBM SPSS, donde la respuesta a las preguntas fueron “Sí” plasmado con el número 1 y 2 fue la respuesta “No”, se enfocó de esa manera para que se desarrolle el análisis respectivo.

A) Encuesta

Las preguntas fueron las siguientes:

- a) ¿Tiene conocimiento de lo qué es un sistema de control interno?

Tabla 4

¿Tiene conocimiento de lo qué es un sistema de control interno?

| ¿Tiene conocimiento de lo qué es un sistema de control interno? | | | | |
|--|-----------|------------|-------------|-------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje |
| | | | válido | acumulado |
| Válido | SÍ | 5 | 100% | 100% |

Nota: Esta tabla muestra el resultado de la entrevista, enfocado en qué si tienen conocimiento de lo qué es un sistema de control interno, en donde, el 100% de los entrevistados respondieron que sí tienen conocimiento.

b) ¿Actualmente la empresa cuenta con área de control interno?

Tabla 5

¿Actualmente la empresa cuenta con área de control interno?

| ¿Actualmente la empresa cuenta con área de control interno? | | | | |
|--|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | No | 5 | 100% | 100% |

Nota: Esta tabla muestra el resultado de la entrevista, enfocado en qué si la empresa tiene un sistema de control interno, en donde, el 100% de los entrevistados respondieron que sí cuentan con esa área.

c) ¿La empresa cuentan con un manual de organización y funciones que describa las funciones de las distintas áreas que permitan para generar más liquidez?

Tabla 6

¿La empresa cuentan con un manual de organización y funciones que describa las funciones de las distintas áreas que permitan para generar más liquidez?

| ¿La empresa cuentan con un manual de organización y funciones que describa las funciones de las distintas áreas que permitan para generar más liquidez? | | | | |
|--|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | No | 5 | 100% | 100% |

Nota: Esta tabla muestra el resultado de la entrevista, enfocado en qué si la empresa cuenta con un manual de organización y funciones, en donde, el 100% de los entrevistados respondieron que no cuentan.

- d) ¿Existe procedimientos de control para minimizar los gastos de operación innecesarios que permitan disminuir la liquidez de la empresa?

Tabla 7

¿Existe procedimientos de control para minimizar los gastos de operación innecesarios que permitan disminuir la liquidez de la empresa?

| ¿Existe procedimientos de control para minimizar los gastos de operación innecesarios que permitan disminuir la liquidez de la empresa? | | | | | |
|--|--------------|------------|-------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Sí | 1 | 20% | 20% | 20% |
| | No | 4 | 80% | 80% | 100% |
| | Total | 5 | 100% | 100% | |

Nota: Esta tabla muestra el resultado de la entrevista, enfocado en qué sí en la empresa existen procedimientos de control para minimizar los gastos de operación innecesarios, en donde, el 80% de los entrevistados respondieron que no, mientras que el 20% respondieron que sí.

- e) ¿Cuentan con procedimientos de control para realizar los pagos a los distintos proveedores, entidades financieras y/o colaboradores de la empresa?

Tabla 8

¿Cuentan con procedimientos de control para realizar los pagos a los distintos proveedores, entidades financieras y/o colaboradores de la empresa?

| ¿Cuentan con procedimientos de control para realizar los pagos a los distintos proveedores, entidades financieras y/o colaboradores de la empresa? | | | | | |
|---|----|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Sí | 5 | 100% | 100% | 100% |

Nota: Esta tabla muestra el resultado de la entrevista, enfocado en qué si la empresa tiene cuenta con procedimientos de control para realizar pagos a los distintos proveedores ,en dónde, el 100% de los entrevistados respondieron qué sí cuentan.

- f) ¿La empresa cuenta con una planificación financiera que les permita tener liquidez todo el período del año en caso surga algún riesgo?

Tabla 9

¿La empresa cuenta con una planificación financiera que les permita tener liquidez todo el período del año en caso surga algún riesgo?

| ¿La empresa cuenta con una planificación financiera que les permita tener liquidez todo el período del año en caso surga algún riesgo? | | | | | |
|---|----|------------|-------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Sí | 2 | 40% | 40% | 40% |
| | No | 3 | 60% | 60% | 100% |
| Total | | 5 | 100% | 100% | |

Nota: Esta tabla muestra el resultado de la entrevista, enfocado en qué sí en la empresa cuenta con una planificación financiera que le permita tener liquidez todo el año ,en dónde, el 40% de los entrevistados respondieron qué sí, mientras que el 60% respondieron que no.

- g) ¿La empresa cuenta con instrumentos financieros que les permita obtener liquidez?

Tabla 10

¿La empresa cuenta con instrumentos financieros que les permita obtener liquidez?

| ¿La empresa cuenta con instrumentos financieros que les permita obtener liquidez? | | | | | |
|--|----|------------|-------------|-------------------|----------------------|
| <i>N</i> | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Sí | 3 | 60% | 60% | 60% |
| <i>t</i> | No | 2 | 40% | 40% | 100% |
| Total | | 5 | 100% | 100% | |

Nota: Esta tabla muestra el resultado de la entrevista, enfocado en qué sí en la empresa cuenta con instrumentos financieros que les permita obtener liquidez, en dónde, el 60% de los entrevistados respondieron que sí, mientras que el 40% respondieron que no.

- h) ¿Tiene conocimiento de qué es una ratio de liquidez?

Tabla 11

¿Tiene conocimiento de qué es una ratio de liquidez?

| ¿Tiene conocimiento de qué es una ratio de liquidez? | | | | | |
|---|-----------|------------|-------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Sí | 5 | 100% | 100% | 100% |

Nota: Esta tabla muestra el resultado de la entrevista, enfocado en qué sí en la empresa tienen conocimiento de qué es un ratio de liquidez, en dónde, el 100% de los entrevistados respondieron que sí.

- i) ¿Considera que la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL de la ciudad de Cajamarca, en el año 2021, mantuvo un nivel alto de liquidez?

Tabla 12

¿Considera que la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL de la ciudad de Cajamarca, en el año 2021, mantuvo un nivel alto de liquidez?

| ¿Considera que la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL de la ciudad de Cajamarca, en el año 2021, mantuvo un nivel alto de liquidez? | | | | | |
|---|----|------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | No | 5 | 100% | 100% | 100% |

Nota: Esta tabla muestra el resultado de la entrevista, enfocado en qué sí la empresa mantuvo un nivel de liquidez alto en el año 2021, en donde, el 100% de los entrevistados respondieron que no.

- j) ¿Se realizan reuniones mensuales, trimestrales con el fin de evaluar la liquidez que tiene la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL de la ciudad de Cajamarca?

Tabla 13

¿Se realizan reuniones mensuales, trimestrales con el fin de evaluar la liquidez que tiene la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL de la ciudad de Cajamarca?

| ¿Se realizan reuniones mensuales, trimestrales con el fin de evaluar la liquidez que tiene la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL de la ciudad de Cajamarca? | | | | | |
|--|--------------|------------|-------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Sí | 1 | 20% | 20% | 20% |
| | No | 4 | 80% | 80% | 100% |
| | Total | 5 | 100% | 100% | |

Nota: Esta tabla muestra el resultado de la entrevista, enfocado en qué sí en la empresa realizan reuniones en fin de evaluar la liquidez en la empresa, en donde, el 20% de los entrevistados respondieron que sí, mientras que el 80% respondieron que no.

B) Liquidez

Para analizar la liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021, se creyó por conveniente utilizar herramientas financieras cómo son los indicadores de ratios de liquidez, de tal manera se puedan obtener los resultados exactos, precisar que para ello se analizó el Estado de Situación Financiera, obteniendo los siguientes resultados:

a) Estado de Situación Financiera

Figura 1

Estado de Situación Financiera de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, año 2021

| CONSTRUCTORA Y SERVICIOS GENERALES PILA DEL INCA SRL | | | |
|---|------------------------|---|------------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | | | |
| (EXPRESADO EN SOLES) | | | |
| ACTIVO | | PASIVO | |
| ACTIVO CORRIENTE | | PASIVO CORRIENTE | |
| Efectivo y equivalente de efectivo | S/ 142,315.00 | Sobregiros bancarios | S/ - |
| Inversiones financieras | S/ - | Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar | S/ 117,258.00 |
| Cuentas por cobrar comerciales - terceros | S/ 950,000.00 | Remuneraciones y particip. por pagar | S/ 118,750.00 |
| Cuentas por cobrar comerciales . Relacionados | S/ - | Ctas. por pagar comerciales - terceros | S/ 656,449.00 |
| Cuentas por cobrar al personal, accionistas (socios y directores) | S/ - | Ctas. por pagar comerciales - relac | S/ - |
| Cuentas por cobrar diversas - terceros | S/ - | Ctas por pagar accionist(soc, partic) y direc | S/ - |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | S/ 1,092,315.00 | TOTAL PASIVO CORRIENTE | S/ 892,457.00 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | PASIVO NO CORRIENTE | |
| Estimacion de cuentas de cobranza dudosa | S/ - | Obligaciones financieras | S/ 759,198.00 |
| Mercaderías | S/ - | Provisiones | S/ - |
| Subproductos, desechos y desperdicios | S/ - | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | S/ 759,198.00 |
| Productos en proceso | S/ - | TOTAL PASIVO | S/ 1,651,655.00 |
| Materias primas | S/ - | PATRIMONIO | |
| Materiales aux, suministros y repuestos | S/ 513,056.00 | Capital | S/ 927,900.00 |
| Envases y embalajes | S/ - | Acciones de inversión | S/ - |
| Inversiones mobiliarias | S/ - | Capital adicional positivo | S/ - |
| Propiedades de inversion (1) | S/ - | Resultados acumulados positivos | S/ 286,375.00 |
| Activos por derecho de uso(2) | S/ 825,000.00 | Resultados acumulados negativos | S/ - |
| Propiedades, planta y equipo | S/ 259,418.00 | Utilidad del ejercicio | S/ 234,122.00 |
| Depreciacion de 1, 2 y PPE acumulados | -S/ 84,879.00 | Pérdida del ejercicio | S/ - |
| Otros activos corrientes | S/ 495,142.00 | | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | S/ 2,007,737.00 | TOTAL PATRIMONIO | S/ 1,448,397.00 |
| TOTAL DE ACTIVO | S/ 3,100,052.00 | TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO | S/ 3,100,052.00 |

Nota: La figura ilustra el Estado de Situación Financiera de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL., periodo 2021.

La figura N° 1, detalla el Estado de Situación Financiera, compuesto por su efectivo y equivalente de efectivo, en donde dispone de efectivo en las cuentas corrientes del BCP y BBVA, como a su vez cuenta con un fondo de caja, en cuanto a las cuentas por cobrar en su mayoría trabaja con entidades públicas como municipales y también con entidades privadas, a su vez cuenta con cuentas por cobrar en cuanto se refiere al alquiler de la maquinaria y equipos, alguno de ellos son: bomba de agua, compresoras, vibradoras, cortadoras de hacer, rompe pavimentos, entre otros, en la cuenta de materiales auxiliares, suministros y repuestos, cuenta con inventario netamente de construcción como carretillas, fierros, tubos, cascos, equipos de protección, cinta métrica, calibres, niveles, plomadas, destornilladores, llaves, pinzas, alicates, remachadoras, cizalla,, cuchillos carotneros, serruchos, espátulas, cincel, palas, picotas, martillos, transpaleta, taladros, brocas, amoladoras, sierras eléctricas, lijadoras ,cepillo eléctrico,pistola de clavos, generador eléctrico, mezcladora, placas compactadoras, torres de iluminación,entre otros, dicha cuenta está en el no corriente, debido a que compraron gran cantidad al inicio de una obra quedando más tiempo de lo planeado, en donde se recomendó hacer las verificaciones correspondientes, ya que podría existir materiales ya que no sirvan, generando así pérdidas innecesarias, además existe materiales que ya no existen y aún no lo envías al gasto respectivo, en propiedades, planta y equipo, cuentas con maquinarias, equipos de transporte, equipos de informática, por otro lado en los tributos, aporte de pensiones y salud por pagar, cuentan con obligaciones por pagar producidos el periodo 2021, a su vez cuentas con cuentas por pagar a sus proveedores, remuneraciones por pagar y beneficios sociales por pagar (gratificaciones,vacaciones,cts), cómo a su vez obligaciones financieras en las instituciones bancarias del banco BBVA y BCP, está en la información que nos

proporcionó la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL., correspondiente al año 2021.

En relación a las cuentas por cobrar la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, no cuenta con políticas, procedimientos y/o contratos, que establezcan el período de vencimiento de dichos derechos, es decir, nos señalaron que hay tratos de palabra, pero que en la mayoría de casos no se llegaban a cumplir, la empresa sostiene que da créditos a plazo de 60 días, dónde algunas empresas o municipios sobrepasan dicho período, es por ello que se le recomendó al gerente realizar contratos con fechas de vencimiento claras, a su vez en caso de que los clientes no cumplan con lo pactado, remiterles cartas de compromiso de pago; por otro lado se recomendó disminuir el período de tales créditos a 45 días de plazo, después de realizado la obra o alquiler de equipos; de tal manera la empresa contaría con mayor liquidez lo que le permitiría pagar sus obligaciones y compromisos más rápidamente.

Cabe precisar que la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, también no cuenta con políticas en relación a las cuentas por pagar; es decir el gerente manifiesta que conforme hay liquidez, esto se los destina al pago de las obligaciones, generando así incertidumbre en los proveedores, entidades financieras y trabajadores, a su vez señalaron que sus proveedores les dan ese apoyo, debido a ya que vienen trabajando desde que se fundó la empresa y que nunca hubo problemas por falta de pago, ya que siempre se les paga en su totalidad, pero que no existe un plazo fijado, en este punto se le aconsejó que pacten un determinado tiempo con los proveedores, ya que eso permitirá crear más confianza, lo que permitirá que amplíen los créditos, de tal manera la empresa pueda operar de una manera óptima; pues permitirá crear confianza con los proveedores, empleados, entidades financieras y/o entre otros agentes interesados.

Podemos inferir que la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, al no tener un Sistema de Control Interno, las actividades suelen realizarse de una manera ineficiente, conllevando así al desequilibrio en las distintas áreas de la empresa; generando así pérdidas económicas considerables.

Sí se implementara un Sistema de Gestión de Control Interno, específicamente en el manejo de la liquidez de la empresa, esto generaría un impacto beneficioso, pues permitirá desarrollar políticas de cobro, pago a proveedores, empleados, entidades financieras, entre otros, sin generar el desequilibrio económico ni afectar a la empresa.

Es por ello que se le recomendó al gerente de la empresa, implementar cuánto antes dicho sistema, pues implementarían políticas de cobro a corto plazo lo que permitirá contar con la liquidez suficiente para el desarrollo de la empresa; algunos ejemplos, sería tener como política de cobro de facturas a 45 días, si sobrepasa dicho tiempo hacer uso de alguna herramienta financiera como el factoring, que permita la obtención de liquidez a corto plazo, o entre otras políticas. Por otro lado también desarrollar políticas de pago máximo a 30 días, pues esto permitirá generar confianza en los proveedores, bancos, empleados, entre otros; lo que producirá a que nuestros créditos se expandan a mayor monto, logrando así el crecimiento en las ventas, pues serían capaces de desarrollar proyectos más grandes e inversiones que permitan la expansión y crecimiento de la Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL.

Cómo se evidenció anteriormente el tener un Sistema de Control Interno, permite a las empresas, desarrollar actividades más ordenadas, logrando así el cumplimiento de metas y objetivos de las organizaciones, generando así un impacto beneficioso en las distintas organizaciones, empresas o entidades públicas y privadas.

Pues permitirá que la empresa se desarrolle de una manera óptima produciendo así el posicionamiento de la empresa en el mercado, sí la empresa contará con un SGCI (Sistema de Gestión de Control Interno), lograría que el impacto en la liquidez sea absolutamente beneficioso; debido a que se implementarían plazos para realizar el cobro y pago de facturas, logrando así que la empresa tenga liquidez en cualquiera de los meses de trabajo, ya que permitirá realizar las actividades con normalidad, a su vez aplicarían instrumentos financieros que permita a la empresa tener liquidez.

b) Ratios de Liquidez de la empresa Constructora y Servicios

Generales Pila Del Inca SRL, año 2021.

Figura 2

| | | |
|--|-----------|-------------|
| Liquidez General= Activo Corriente/Pasivo Corriente | | |
| Liquidez General= | S/ | 1.22 |

Nota: La figura ilustra la fórmula de la Liquidez General.

Interpretación: El indicador de liquidez general, muestra que por cada S/1.00 de deuda que tenga la empresa Constructora y Servicios Generales Pila del Inca SRL, esta dispone de S/1.22 soles para pagar tal obligación, esto quiere decir que presenta deficiencia en la liquidez puesto que solo cubre apenas dichas obligaciones.

Figura 3

| | | |
|---|-----------|-------------|
| Prueba Ácida=(Activo Corriente – Existencias)/Pasivo Corriente | | |
| Prueba Ácida | S/ | 0.65 |

Nota: La figura ilustra la fórmula de la Prueba Ácida.

Interpretación: El indicador de prueba ácida, muestra que por cada S/1.00 de deuda que tenga la empresa Constructora y Servicios Generales Pila del Inca SRL, esta dispone de S/0.65, sin contar con sus existencias

para cubrir dichas obligaciones, esto quiere decir que presenta deficiencia en la liquidez puesto que la empresa no llegaría a cubrir el pago de las obligaciones.

Figura 4

| |
|---|
| Prueba Defensiva= Caja bancos/Pasivo Circulante |
| Prueba Defensiva S/ 0.16 |

Nota: La figura ilustra la fórmula de la Prueba Defensiva.

Interpretación: El indicador de prueba defensiva, muestra que por cada S/1.00 de deuda que tenga la empresa Constructora y Servicios Generales Pila del Inca SRL, esta dispone de S/0.16, contando solo con la cuenta de caja y bancos, esto quiere decir que presenta deficiencia en la liquidez puesto que la empresa no llegaría a cubrir el pago de las obligaciones.

Figura 5

| |
|---|
| Capital de Trabajo= Activo Corriente – Pasivo Corriente |
| Capital de Trabajo S/ 199,858.00 |

Nota: La figura ilustra la fórmula del Capital de Trabajo.

Interpretación: El indicador de capital de trabajo, muestra que la empresa Constructora y Servicios Generales Pila del Inca SRL., dispone de S/199,858.00, después de pagar sus deudas inmediatas. A simple vista se puede apreciar que sí dispone de un buen capital, pero se hace mención que este ratio solo cubre el pasivo corriente, por otro lado precisar que la empresa cuenta con pasivos no corrientes que a su vez son a largo plazo, estos son los préstamos bancarios con la que cuenta la entidad, es por ello que este ratio no abarca ese concepto, sin embargo sí es que se agregará ese monto, la entidad no contaría con la liquidez

correspondiente que le permita desarrollar sus actividades operacionales con total normalidad.

Al realizar dicho análisis nos damos cuenta que la empresa al no tener un Sistema de Control Interno, los indicadores de liquidez muestran una deficiencia, ya que los resultado y el análisis estadístico muestra que no logran cumplir con sus obligaciones con la liquidez actual que tiene la empresa; es por ello que se recomendó, implementar un Sistema de Control Interno, que permita optimizar y crear reglas, normas, políticas; entre otras, que necesite el proceso operativo de la empresa para optimizar el crecimiento de la empresa.

C) Control Interno

Nosotros como investigadores al solicitar a la empresa que nos brinde información sobre pautas de su control interno o verificar los procesos que esta tiene nos dimos con la sorpresa que la empresa Constructora y Servicios Generales Pila del Inca SRL no cuenta con parámetros establecidos, ni con manuales y/o otros sistema de control interno que permitan tener el control de las actividades operacionales.

D) Resumen de los indicadores en estudio

Como se pudo denotar anteriormente se realizó el estudio de los indicadores, los cuáles fueron esenciales para el desarrollo de la presente tesis; dónde se obtuvieron los siguientes datos:

- En cuánto a la variable del control interno de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL., de la ciudad de Cajamarca; los datos fueron ineficientes debido a que la empresa no cuenta con un control interno establecido, sino solo funciona con procesos

empíricos, lo que conlleva a desarrollar las actividades operacionales de una forma ineficiente; asimismo no tienen los indicadores y/o componentes de control interno los cuáles fueron análisis de estudio y estos son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información/comunicación y supervisión/mantenimiento; es por ello que al no tener datos de estudio, se le muestra posteriormnte una propuesta de implementación de control interno, lo que le permitirá desarrollar las operaciones de una manera óptima y eficiente, logrando de esta manera un cambio positivo en las actividades de la empresa en las diferentes áreas.

- Por otro lado, la variable de liquidez fue estudiada a través del ratio de liquidez. Teniendo cómo indicadores y resultados los siguientes:

. **Liquidez Corriente:** S/ 1.22

. **Pruéba Ácida:** S/0.65

. **Prueba Defensiva:** S/ 0.16

. **Capital de Trabajo:** S/ 199, 858.00

Tales datos se obtuvieron del Estado de Situación Financiera de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, período 2021., los cuáles están detallados con anterioridad.

E) Propuesta de un sistema de control interno

La empresa Constructora y Servicios Generales Pila del Inca SRL., al no contar con un sistema de control interno, nuestro aporte es proponerle un modelo de tal manera ayude en la mejora de la liquidez, dicho modelo contaría con los siguientes procedimientos:

- a) Título: Estrategías de control interno para la mejora de la liquidez
- b) Objetivos: Establecer objetivos que permita plantear estrategias de control interno.
- c) Diagnóstico: Establecer la misión, visión de la empresa, asimismo contar con un FODA.
- d) Realizar un plan de actividades.
- e) Desarrollo de actividades: Contar con registros comerciales, debidamente sustentados con la documentación de respaldo.
- f) Realizar un Reglamento Interno de Trabajo: Especificando la organización de personal, lugar de trabajo, días de descanso, permisos, entre otros, cuyo documentación serviría para lograr la optimización de la empresa.
- g) Realizar un Manual de Organización y Funciones (MOF)
- h) Establecer políticas contables que permitan el cobro a clientes y pagos a proveedores, y de tal manera se saque el máximo provecho posible,
- i) Entre otros.

Si bien es cierto el campo o la implementación de un sistema de control interno demanda una programación considerable, la propuesta que le damos es que se enfoquen en estos campos ya que son muy importantes para la empresa y/o organización empresarial.

Por otro lado centrándonos en la liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila del Inca SRL, esta no tiene documentación que respalde unas buenas políticas contables que permitan el cobro o pago de las obligaciones, cómo el reclamo de los derechos.

La empresa empresa Constructora y Servicios Generales Pila del Inca SRL., no tiene plazos establecidos para el cobro a los clientes, nosotros le proponemos que se implemente un área de cobranzas, que permitan dar seguimientos a las facturas y/o comprobantes emitidos, de tal manera se logró el recupero de todas las ventas, con un tiempo prudente a lo mucho de 45 días, dicha liquidez le permitirá pagar sus obligaciones financieras o realizar el pago a sus trabajadores, actualmente el que hace seguimiento de dichas facturas es el área contable, puesta está no se da abasto con las tareas en su área, de tal manera no hay un seguimiento establecido que permita el cobro de las facturas, asimismo se debe implementar correos corporativos que permitan tener toda la comunicación establecida, de tal forma existiría evidencia de los cobros a los clientes, ahora por otro lado se podría generar cronogramas de cobro, de tal forma dejar las cuentas por cobrar la cantidad menos posible, todo estos procedimientos deben estar establecidos en el control interno de la empresa, esto permitiría optimizar el funcionamiento de la empresa.

En cuánto a los pagos la empresa desarrolla los desembolsos sin políticas, está decisiones lo desarrollan empíricamente, de tal forma hay una mala organización de las mismas, nosotros proponemos que se desarrolle planeamientos y presupuestos contables que permitan tener el control de la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo.

Cómo investigadores establecimos que la idea al cerrar el cierre contable es contar con la menor cantidad de cuentas por cobrar, o sí es que la empresa necesita más liquidez, desarrollar la aplicación de instrumentos financieros como la aplicación de factoring, que le permita desarrollar, los pagos en el menor tiempo posible.

Conversando con el área de gerencia establecieron que implementarían dichos cambios que permitan la optimización de la empresa. Asimismo quieren implementar áreas en la empresa que permita el desarrollo de la misma. Por otro lado el gerente quiere tener el cobro de cuentas por cobrar lo menor posible, ya que mencionó que a veces no cuentan con efectivo que permita el desarrollo de las operaciones, perdiendo así incluso contrataciones con otras empresas.

F) Proyección del Estado de Situación Financiera de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila del Inca SRL

Figura 6

| CONSTRUCTORA Y SERVICIOS GENERALES PILA DEL INCA SRL | | | |
|---|------------------------|---|------------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
| (EXPRESADO EN SOLES) | | | |
| ACTIVO | | PASIVO | |
| ACTIVO CORRIENTE | | PASIVO CORRIENTE | |
| Efectivo y equivalente de efectivo | S/ 345,000.00 | Sobregiros bancarios | S/ - |
| Inversiones financieras | S/ - | Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar | S/ 110,000.00 |
| Cuentas por cobrar comerciales - terceros | S/ 650,000.00 | Remuneraciones y particip. por pagar | S/ 115,000.00 |
| Cuentas por cobrar comerciales . Relacionados | S/ - | Ctas. por pagar comerciales - terceros | S/ 500,000.00 |
| Cuentas por cobrar al personal, accionistas (socios y directores) | S/ - | Ctas. por pagar comerciales - relac | S/ - |
| Cuentas por cobrar diversas - terceros | S/ - | Ctas por pagar accionist(soc, partic) y direc | S/ - |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | S/ 995,000.00 | TOTAL PASIVO CORRIENTE | S/ 725,000.00 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | PASIVO NO CORRIENTE | |
| Estimacion de cuentas de cobranza dudosa | S/ - | Obligaciones financieras | S/ 388,120.00 |
| Mercaderías | S/ - | Provisiones | S/ - |
| Subproductos, desechos y desperdicios | S/ - | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | S/ 388,120.00 |
| Productos en proceso | S/ - | TOTAL PASIVO | S/ 1,113,120.00 |
| Materias primas | S/ - | PATRIMONIO | |
| Materiales aux, suministros y repuestos | S/ 200,000.00 | Capital | S/ 432,758.00 |
| Envases y embalajes | S/ - | Acciones de inversión | S/ - |
| Inversiones mobiliarias | S/ - | Capital adicional positivo | S/ - |
| Propiedades de inversion (1) | S/ - | Resultados acumulados positivos | S/ 280,000.00 |
| Activos por derecho de uso(2) | S/ 700,000.00 | Resultados acumulados negativos | S/ - |
| Propiedades, planta y equipo | S/ 270,000.00 | Utilidad del ejercicio | S/ 234,122.00 |
| Depreciacion de 1, 2 y PPE acumulados | -S/ 105,000.00 | Pérdida del ejercicio | S/ - |
| Otros activos corrientes | S/ - | | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | S/ 1,065,000.00 | TOTAL PATRIMONIO | S/ 946,880.00 |
| TOTAL DE ACTIVO | S/ 2,060,000.00 | TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO | S/ 2,060,000.00 |

Nota: La figura ilustra la proyección del Estado de Situación Financiera de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL.

La figura N° 6 ilustra la proyección del Estado de Situación Finnciera, en dónde nos centramos en la recuperación máximo de las cuentas por cobrar, y dar más movimientos a los suministros, de tal manera podamos obtener, mayor liquidez, y de tal manera influya en el pago de las obligaciones que cuenta la empresa, claramente se evidencia, que obtendría liquidez que le permitiría cumplir con los pagos de los triburos, aportes, remuneraciones, cuentas por pagar a proveedores, y a las obligaciones financieras respectivamente.

Tabla 14

Comparativo de ratios de liquidez

| RATIOS DE LIQUIDEZ | ACTUAL | PROYECCIÓN |
|---|---------------|-------------------|
| Liquidez General= Activo Corriente/Pasivo Corriente | S/ 1.22 | S/ 1.37 |
| Prueba Ácida=(Activo Corriente – Existencias)/Pasivo Corriente | S/ 0.65 | S/ 1.10 |
| Prueba Defensiva= Caja bancos/Pasivo Circulante | S/ 0.16 | S/ 0.48 |
| Capital de Trabajo= Activo Corriente – Pasivo Corriente | S/ 199,858.00 | S/ 270,000.00 |

Nota: Esta tabla muestra el comparativo del análisis de los ratios de liquidez.

Interpretación: La tabla N°14, muestra el cuadro comparativo del análisis del ratio de liquidez, uno muestra la situación actual, y la otra parte la proyección; en dónde se muestra la variación positiva luego de la implementación de políticas contables cómo a su vez la de sistema de control interno, quedando de la siguiente manera:

La liquidez general, anteriormente mostraba que por cada S/ 1.00 de deuda a corto plazo la empresa podría hacerle frente con S/1.22, claramente se evidencia que apenas lograba cumplir, en cuánto a la aplicación de la proyección está ascendió a S/ 1.37, generando así la optimización de la liquidez para poder cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Precisar que

el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), sostiene en su informe de encuesta económica anual que el sector de construcción a nivel nacional, cuentan en su ratio de liquidez con un promedio de S/1.50, eso quiere decir que la empresa estudiada, está por debajo del promedio.

La prueba ácida, anteriormente mostraba que por cada S/ 1.00 de deuda a corto plazo la empresa podría hacerle frente con S/0.65, sin contar con sus inventarios, claramente se evidencia que no lograba cumplir, en cuánto a la aplicación de la proyección está ascendió a S/ 1.10, generando así la optimización de la liquidez para poder cumplir con sus obligaciones a corto plazo sin contar con sus inventarios, cabe señalar que el INEI, muestra que las empresas del sector construcción a nivel nacional cuenta con en monto de S/ 1.10, entonces se puede decir que la empresa podría llegar al promedio del ratio del sector construcción.

La prueba defensiva, anteriormente mostraba que por cada S/ 1.00 de deuda a corto plazo la empresa podría hacerle frente con S/0.16, solo contando con la cuenta caja/bancos, claramente se evidencia que no lograba cumplir, en cuánto a la aplicación de la proyección está ascendió a S/ 0.48, generando así la optimización de la liquidez para poder cumplir con sus obligaciones a corto plazo, debido a que se implementó el sistema de control interno.

El capital de trabajo anteriormente de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila del Inca SRL., mostraba que contaban con S/ 199,858 luego de cumplir con sus obligaciones inmediatas,, en cuánto a la aplicación de la proyección está ascendió a S/ 270, 000; generando así la optimización del capital de trabajo.

G) Proyección de Flujo de Efectivo

Figura 7

| FLUJO DE EFECTIVO PROYECTADO | | | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| CONSTRUCTORA Y SERVICIOS GENERALES PILA DEL INCA SRL | | | |
|  Valores expresados en (S/) | | | |
| FLUJO ANUAL | 2022 | 2023 | 2024 |
| INGRESOS | | | |
| Ventas al contado | S/ 500,000.00 | S/ 625,000.00 | S/ 781,250.00 |
| Ventas al crédito | S/ 1,500,000.00 | S/ 1,800,000.00 | S/ 2,250,000.00 |
| Arrendamientos | S/ 1,250,000.00 | S/ 1,500,000.00 | S/ 1,875,000.00 |
| Otros Ingresos | S/ 70,000.00 | S/ 84,000.00 | S/ 105,000.00 |
| TOTAL INGRESOS | S/ 3,320,000.00 | S/ 4,009,000.00 | S/ 5,011,250.00 |
| EGRESOS | | | |
| Gastos administrativos | S/ 1,400,000.00 | S/ 1,680,000.00 | S/ 2,066,400.00 |
| Gastos operacionales | S/ 80,000.00 | S/ 110,400.00 | S/ 143,520.00 |
| Cuentas por pagar | S/ 500,000.00 | S/ 650,000.00 | S/ 825,500.00 |
| Tributos por pagar | S/ 300,000.00 | S/ 405,000.00 | S/ 526,500.00 |
| Obligaciones financieras | S/ 500,000.00 | S/ 675,000.00 | S/ 843,750.00 |
| Otros egresos | S/ 300,000.00 | S/ 405,000.00 | S/ 526,500.00 |
| TOTAL EGRESOS | S/ 3,080,000.00 | S/ 3,925,400.00 | S/ 4,932,170.00 |
| FLUJO DE CAJA ANUAL | S/ 240,000.00 | S/ 83,600.00 | S/ 79,080.00 |
| DISPONIBLE INICIAL | S/ - | S/ 240,000.00 | S/ 323,600.00 |
| DISPONIBLE FINAL | S/ 240,000.00 | S/ 323,600.00 | S/ 402,680.00 |

Nota: La figura ilustra la proyección de flujo de efectivo de la empresa Constructoray Servicios Generales Pila Del Inca SRL., para los años 2022,2023,2024.

La figura N° 7 muestra el flujo de efectivo proyectado de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL., para los años 2022, 2023, 2024, claramente se evidencia que existe mejora en la liquidez de la empresa, siempre y cuándo implementen las mejoras propuestas en el presente estudio, lo que produciría que la empresa optimice sus actividades operacionales, cómo a su vez le permitiría expandirse, e iniciar inversiones

mayores, de tal manera la empresa evolucione de la mejor manera posible en el sector de construcción.

Cabe precisar que dicha proyección está basada, en licitaciones con el estado ya sea con municipales, gobiernos regionales, o entidades públicas a su vez desarrollarán proyectos con las empresas privadas, lo que generará que tengan esos resultados aproximados.

4.2. Discusión

Durán Carpio (2015). El control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa El Mundo Berrezueta Carmona y Cia. Tesis para obtener el título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoria, en la Universidad de Machala, Ecuador

El autor concluyó que la empresa estudiada no cuenta con un Sistema de Control Interno para el rubro de las cuentas por cobrar, lo que genera que no exista un control sobre las mismas, generando así que las cuentas por cobrar se recuperen en su mayoría fuera del plazo estimado, la cuál repercute directamente en la liquidez de la empresa, pues les conlleva a un retraso de las cuentas por pagar ya sea a proveedores, obligaciones con los empleados, entre otros, es por ello que el autor recomendo que se implemente políticas contables las cuales ayudarán a que la operacionalización de la empresa sea más óptima, es por ello que coincidimos con el autor debido a que la implementación de políticas contables y de un sistema de control interno, contribuyen a obtener una optimización en la liquidez de las organizaciones, en este caso la empresa estudiada Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL.

Hango Murillo (2013). El control interno y su incidencia en la liquidez de empresa Megaprofer S.A. en el año 2011. Tesis para obtener el título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad de Ambato, Ecuador.

El autor concluyó que los procedimientos del control interno inciden en la liquidez de la empresa, debido a que existen manuales que detallan los procedimientos de cobros o el manejo de efectivo dentro de la empresa, es por eso que se evitan algunas pérdidas innecesarias, asimismo recomendó que se implementen presupuestos los cuáles les permitan tener un mayor control de la liquidez, asimismo controlarían los gastos en las distintas áreas de la empresa. Asimismo coincidimos con el autor debido que el tener un Sistema de Control Interno, permite a la organización tener un mayor control de las actividades de las diferentes áreas operacionales, asimismo recomendamos a la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL., implementar Manuales de Organización y Funciones, como Reglamentos y Manuales que contribuyan al mejoramiento de la empresa.

Burgos Obeso & Suarez Cruz (2015). El sistema de control interno y contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones Christh a.I S.A.C, año 2015. Tesis para obtener el título de Contador Público, en la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo., como también los autores Chuquipura Cahuata (2021). El control interno y su influencia en la liquidez de la empresa Cusco Peruvic SAC, La Victoria, Lima 2020. Tesis para obtener el título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas, Lima.

Los autores mencionados sostienen que el control interno influye significativamente en la liquidez de las empresas; y permite saber si el personal cumple con los procedimientos establecidos por las organizaciones, a fin de minimizar los riesgos de liquidez, y cumplir los objetivos, a su vez al no tener implementado un control interno en la empresa, todo el procedimiento administrativo está mal, lo que conlleva a que haya errores posteriores y por ende se podría generar pérdidas económicas considerables, es por ello que estamos de acuerdo con los autores antes mencionados, puesto que la implementación de un Sistema de Control Interno permite minimizar los riesgos y mucho más si este está enfocado a la liquidez empresarial.

Bautista Pérez & Cueva Aguirre (2020). Control interno y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones en el Grupo Fogón Dorado EIRL, de la ciudad de Cajamarca año 2018. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, en la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca y Gutiérrez Bueno & Zapata Huaccha (2019). Incidencia del control interno en el procedimiento de pagos de la empresa Servillantas Virgen de los Dolores SRL. 2018. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, en la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca. Los autores citados mencionan que el no tener implementado un control interno en la empresa esta desencadena algunas pérdidas o desembolsos de dinero innecesarios es por ello que recomendaron la implementación de un sistema de control interno lo que optimizará a tener una buena gestión administrativa, específicamente en el área de pagos y cobros ya que de ahí radica la solvencia económica, coincidimos con los

autores ya que un Sistema de Control Interno es la base para el correcto funcionamiento empresarial, ya que sí se sigue el procedimiento adecuado, las empresas son capaces de cumplir con sus objetivos y metas establecidas y a la vez estas empresas lograrían perdurar mucho más en el tiempo, antes que otras organizaciones que ven cómo algo secundario la implementación de un Sistema de Control Interno, lo que les conlleva a un quiebre de la empresa.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

En referencia al primer objetivo específico podemos concluir que el Sistema de Control Interno de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, año 2021; es deficiente puesto que todas las operaciones lo realizan de forma empírica, sin tener procedimientos de cobros a clientes, pago a proveedores, manuales de organización de funciones, reglamento interno, u otra documentación que le permita a la empresa contar con políticas de liquidez, lo que conllevaría al cumplimiento de objetivos y metas.

En referencia al segundo objetivo podemos conocer el índice de liquidez de la empresa para el año 2021, presenta deficiencias ya que los ratios de liquidez general, prueba ácida, prueba defensiva, está por el debajo del promedio aceptable, generando así problemas en la liquidez ,lo que le conlleva a la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, año 2021, a no cumplir con sus obligaciones a corto plazo, por otro lado estos indicadores muestran un comportamiento variable.

5.2.Recomendaciones

Se recomienda a la gerencia en conjunto con el área de contabilidad y administración implementar de manera inmediata un Sistema de Control Interno, teniendo en consideración los cinco componentes esenciales: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información/comunicación y supervisión/mantenimiento; de tal manera la empresa pueda identificar puntos críticos que generan el riesgo operacional, de tal manera puedan establecer las medidas correctivas, generando así un buen funcionamiento, lo que logrará a la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL alcanzar sus metas y objetivos, por otro lado, ayudaría con la optimización de la liquidez.

Se recomienda a gerencia solicitar análisis comparativos trimestrales, a fin de verificar, si los índices de liquidez van de acuerdo a la proyección y a las metas establecidas de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL., a su vez denotaría el nivel de liquidez con la que cuenta la empresa a fin de cumplir con sus obligaciones a corto tiempo, de tal manera se pueda tomar decisiones que permitan en correcto funcionamiento operacional.

REFERENCIAS

- Aching Guzmán, C. (2005). *Ratios Financieros y Matemática de la Mercadotecnia*. Lima: Digital Acrobat.
- Acosta Villafuerte, A. (2021). *Control interno y gestión financiera*. Index.
- Alvarez Risco, A. (2020). *Clasificación de las investigaciones*. Lima: Universidad de Lima.
- Andrade, S. (2006). *Diccionario de economía*. Andrade.
- Bautista Pérez, R. J., & Cueva Aguirre, M. (2020). “*CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS OBLIGACIONES EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES LABORALES EN EL GRUPO FOGÓN DORADO EIRL DE LA CIUDAD DE CAJAMARCA 2018*”. Cajamarca: Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación (Tercera ed.)*. Colombia: Pearson.
- Burgos Obeso, C. E., & Suarez Cruz, R. (2015). *El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones Christh a.l S.A.C Distrito de Trujillo. Año 2015*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Caballero Bustamante. (2010). *Aplicación de Ratios Financieros*. Lima: Caballero Bustamante.
- Chuquipura Cahuata, H. (2021). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA CUSCO PERUVIC SAC. LA VICTORIA, LIMA 2020*. Lima: Universidad Peruana de las Américas.
- Durán Carpio, J. C. (2015). *EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA EL*

MUNDO BERREZUETA CARMONA Y CÍA., EN EL CANTÓN CAMILO PONCE ENRÍQUEZ. Ecuador: Universidad Técnica de Machala.

Estupiñan Gaitán, R. (2021). *Control Interno y Fraudes Cuarta Edición.* Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.

Fayol, H. (1916). *La teoría clásica de la administración.* Fayol.

Fonseca Luna, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna.* Lima, Perú: IICO.

Fonseca Luna, O. (2020). *Sistemas de control interno para organizaciones.* Lima, Perú: IICO.

García Saenz, M. P., & García Meseguer, M. (2012). *Investigación.* Rioja: Dialnet.

Grupo Docaposte. (01 de 01 de 2022). *SERES.* SERES: <https://blog.groupseres.com/la-falta-de-liquidez-el-enemigo-n%C3%BAmero-1-de-las-empresas>

Gutiérrez Bueno, R. F., & Zapata Huaccha, D. E. (2019). *INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCEDIMIENTO DE PAGOS DE LA EMPRESA SERVILLANTAS VIRGEN DE LOS DOLORES SRL. 2018, CAJAMARCA.* Cajamarca: UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO.

Hango Murillo, M. C. (2013). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE MEGAPROFER S.A. EN EL AÑO 2011.* Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

Hernandez, R. F., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación.* Bogotá: Mc Graw Hill.

Instituto Peruano De Economía. (14 de Diciembre de 2020). *Instituto Peruano De Economía.* Instituto Peruano De Economía: <https://www.ipe.org.pe/porta/cajamarca-credito-se-expandio-18-en-octubre/>

- Isaza Serrano, A. (2018). *Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- La contraloría general de la república. (2015). *Control Interno*. Departamento de estudios e investigaciones.
- Mantilla Blanco, S. A. (2005). *Auditoria del control interno*. Bogota, Colombia: ECOE EDICIONES.
- Mendez Cari, B. I. (2021). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE CRÉDITO Y COBRANZAS EN LA EMPRESA CENTRO DE CARNES C&C POZUZO E.I.R.L., 2019*. Lima, Perú: Universidad de Lima.
- Mendoza Díaz , M. E. (2020). *Liquidez Financiera en la Empresa Supermercados El Super SAC*. Pimentel, Perú: Universidad Señor de Sipán.
- Mendoza Zamora, W., & Delgado Chavez, M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Dominio de las Ciencias.
- Moffatt, S. (2015). *Contextualizing Scientific Research Methodologies*. Australia: Journal of Research & Method in Education.
- Navarro Silva, O., López Macas, M., & Pérez Espinosa, M. (2017). *Normas de control contable: Operación imprescindible de la festión empresarial: Un caso ecuatoriano*. Ecuador: Universidad Metropolitana.
- Nunes, P. (15 de marzo de 2015). *Knoow.net*. Knoow.net: <http://www.old.knoow.net/es/cieeconcom/economia/liquidez.htm>
- Perales Gómez, M. (1997). *Diccionario de Contabilidad General*. Sevilla: Cámara Oficial de Comercio Industria y Navegación.
- Pérez Cortez , Y. E. (2018). *El control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de la empresa Jaybeper SAC*. Universidad San Pedro.
- Robbins P., S., & Coulter, M. (2005). *Administración 8va Edición*. Pearson Educaión.

Rodriguez Cabrera, J. C., & Vasquez Mestanza, A. J. (2021). *Aporte del análisis de los ratios de liquidez y rentabilidad en la toma de las decisiones gerenciales de la empresa Procesos Alimentarios San Jose SRL, de la ciudad de Cajamarca, años 2019-2020*. Cajamarca, Perú: Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo.

Rodriguez Valencia, J. (2009). *Control Interno*. México: Trillas.

ANEXOS

1. Matriz de consistencia

| PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | METODOLOGÍA | TÉCNICAS E INSTRUMENTOS |
|--|--|---|---|---|
| <p>Problema General ¿De qué manera el sistema del control interno incide en la liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021?</p> <p>Problemas Específicos A.¿Cómo es el control interno de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021? B.¿Cuál es el índice de liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021?</p> | <p>Objetivo General Determinar cómo el sistema de control interno incide en la liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021.</p> <p>Objetivos Específicos A.Evaluar el control interno de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021. B. Conocer el índice de liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, año 2021.</p> | <p>Hipótesis Hipótesis General El sistema de control interno incide favorablemente en la liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021.</p> <p>Hipótesis Específicas A.La evaluación del control interno de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021; permite adquirir información real y oportuna del control interno de los procesos de la empresa. B.El índice de liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, año 2021, demuestra un comportamiento variable.</p> | <p>Tipo de Investigación Es del tipo básica y correlacional.</p> <p>Diseño de la investigación El diseño es no experimental.</p> <p>Unidad de análisis La empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca.</p> <p>Área de investigación El control interno y la incidencia en la liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021.</p> <p>Población La población en estudio son los 20 trabajadores la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, año 2021.</p> <p>Muestra Muestreo no probabilístico.Conformada por 05 trabajadores de el área de gerencia, contabilidad y administración.</p> <p>Método descriptivo . Analítico, inductivo</p> <p>Dimensión Temporal Es de dimensión transversal.</p> | <p>Técnicas .Técnica de análisis documental. . Entrevista. Estas técnicas permitirán recolectar información y analizarlas de tal manera se pueda desarrollar la investigación.</p> <p>Instrumentos .Fichas de análisis documental. .Listado de preguntas generales.</p> <p>Estos instrumentos nos permitirán recolectar información necesaria para desarrollar la presente investigación.</p> |

2. Estados de Situación Financiera – año 2021




CONSTRUCTORA Y SERVICIOS GENERALES PILA DEL INCA. SRL

JR. ABRAHAM NORIEGA MZ B. LTE 10 BAÑOS DEL INCA - CAJAMARCA

TELEF. 076311127 CEL.942649297

| CONSTRUCTORA Y SERVICIOS GENERALES PILA DEL INCA SRL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (EXPRESADO EN SOLES) | | | |
|--|------------------------|---|------------------------|
| ACTIVO | | PASIVO | |
| ACTIVO CORRIENTE | | PASIVO CORRIENTE | |
| Efectivo y equivalente de efectivo | S/ 142,315.00 | Sobregiros bancarios | S/ - |
| Inversiones financieras | S/ - | Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar | S/ 117,258.00 |
| Cuentas por cobrar comerciales - terceros | S/ 950,000.00 | Remuneraciones y particip. por pagar | S/ 118,750.00 |
| Cuentas por cobrar comerciales. Relacionados | S/ - | Ctas. por pagar comerciales - terceros | S/ 656,449.00 |
| Cuentas por cobrar al personal, accionistas (socios y directores) | S/ - | Ctas. por pagar comerciales - relac | S/ - |
| Cuentas por cobrar diversas - terceros | S/ - | Ctas por pagar accionist(soc, partic) y direc | S/ - |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | S/ 1,092,315.00 | TOTAL PASIVO CORRIENTE | S/ 892,457.00 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | PASIVO NO CORRIENTE | |
| Estimación de cuentas de cobranza dudosa | S/ - | Obligaciones financieras | S/ 759,198.00 |
| Mercaderías | S/ - | Provisiones | S/ - |
| Subproductos, desechos y desperdicios | S/ - | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | S/ 759,198.00 |
| Productos en proceso | S/ - | TOTAL PASIVO | S/ 1,651,655.00 |
| Materias primas | S/ - | PATRIMONIO | |
| Materiales aux, suministros y repuestos | S/ 513,056.00 | Capital | S/ 927,900.00 |
| Envases y embalajes | S/ - | Acciones de inversión | S/ - |
| Inversiones mobiliarias | S/ - | Capital adicional positivo | S/ - |
| Propiedades de inversión (1) | S/ - | Resultados acumulados positivos | S/ 286,375.00 |
| Activos por derecho de uso(2) | S/ 825,000.00 | Resultados acumulados negativos | S/ - |
| Propiedades, planta y equipo | S/ 259,418.00 | Utilidad del ejercicio | S/ 234,122.00 |
| Depreciación de 1, 2 y PPE acumulados | -S/ 84,879.00 | Pérdida del ejercicio | S/ - |
| Otros activos corrientes | S/ 495,142.00 | | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | S/ 2,007,737.00 | TOTAL PATRIMONIO | S/ 1,448,397.00 |
| TOTAL DE ACTIVO | S/ 3,100,052.00 | TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO | S/ 3,100,052.00 |


 CPC. Percy Vásquez Silva
 MAT. 12-1670

3. Ficha de validación de instrumento



UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

1. DATOS GENERALES:

1.1. **Apellidos y nombres del experto:** Flores Guerra Alindor Alfredo

1.2. **Cargo:** Auditor

1.3. **Institución donde labora:** Proyecto Especial Jequetepeque Zaña - PEJEZA

1.4. **Grado académico:** Maestro en Ciencias

1.5. **Nombre del instrumento:** Lista de cuestionario

1.6. **Autores del instrumento:**

- Jorge Luis Calua Tanta
- Fredy Jhiban Carrera Huamana

1.7. **Título de la investigación:** Control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila del Inca SRL, de la ciudad de Cajamarca, 2021.

1.8. **Fecha:** 02 de noviembre de 2022

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

| CRITERIOS | NIVELES | BAJA 0-25% | | | | REGULAR 26-50% | | | | BUENO 51-75% | | | | MUY BUENO 76-100% | | | |
|--------------------|---|---------------|----|----|----|-------------------|----|----|----|-----------------|----|----|----|----------------------|----|----|-----|
| | | 0 | 7 | 13 | 19 | 26 | 33 | 39 | 45 | 51 | 57 | 63 | 69 | 76 | 82 | 88 | 94 |
| | | 6 | 12 | 18 | 25 | 32 | 38 | 44 | 50 | 56 | 62 | 68 | 75 | 81 | 87 | 93 | 100 |
| 1. CLARIDAD | Está formulado con lenguaje apropiado | | | | | | | | | | | X | | | | | |
| 2. OBJETIVIDAD | Está expresado en conductas observables | | | | | | | | | | X | | | | | | |
| 3. ACTUALIDAD | Adecuado al avance de la ciencia pedagógica | | | | | | | | | | X | | | | | | |
| 4. ORGANIZACIÓN | Existe una organización lógica | | | | | | | | | | | | X | | | | |
| 5. SUFICIENCIA | Comprende los aspectos de cantidad y calidad | | | | | | | | | | X | | | | | | |
| 6. INTENCIONALIDAD | Adecuado para valorar los instrumentos de investigación | | | | | | | | | | | X | | | | | |
| 7. CONSISTENCIA | Basado en aspectos teóricos científicos | | | | | | | | | | X | | | | | | |
| 8. COHERENCIA | Entre los índices, indicadores | | | | | | | | | | X | | | | | | |
| 9. METODOLOGÍA | La estrategia responde al propósito de la investigación | | | | | | | | | | X | | | | | | |
| 10. PERTINENCIA | Es útil y adecuado para la investigación | | | | | | | | | | | X | | | | | |

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Baja b) Regular c) Bueno d) Muy bueno

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 65

Alindor Alfredo Flores Guerra
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 M.P. 12-1093

4. Listado de preguntas generales



UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMOURRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA PROFESIONAL: “CONTABILIDAD Y FINANZAS”

CUESTIONARIO

Estimado(a) encuestado(a), reciba un cordial saludo, somos ex alumnos de la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, el presente cuestionario está destinado a recolectar información que servirá a la realización de nuestra investigación denominada: “Control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL de la ciudad de Cajamarca, 2021”.

Instrucciones:

A continuación, se le presentará preguntas con alternativas diferentes de respuesta, responda según su apreciación.

- Marque con una equis (X) la letra correspondiente a la observación que se ajuste a su caso particular.
- Asegúrese de marcar solo una alternativa.
- Si surge alguna duda, consulte con los encuestadores.

¡Se agradece su gentil colaboración!

I. CONTROL INTERNO


1. ¿Tiene conocimiento de lo qué es un sistema de control interno?
A. Sí
B. No
2. ¿Actualmente la empresa cuenta con área de control interno?
A. Sí
B. No
3. ¿La empresa cuentan con un manual de organización y funciones que describa las funciones de las distintas áreas que permitan para generar más liquidez?
A. Sí
B. No
4. ¿Existe procedimientos de control para minimizar los gastos de operación innecesarios que permitan disminuir la liquidez de la empresa?
A. Sí
B. No
5. ¿Cuentan con procedimientos de control para realizar los pagos a los distintos proveedores, entidades financieras y/o colaboradores de la empresa?
A. Sí
B. No



II. LIQUIDEZ

6. ¿La empresa cuenta con una planificación financiera que les permita tener liquidez todo el período del año en caso surga algún riesgo?
A. Sí
B. No
7. ¿La empresa cuenta con instrumentos financieros que les permita obtener liquidez?
A. Sí
B. No
8. ¿Tiene conocimiento de qué es una ratio de liquidez?
A. Sí
B. No
9. ¿Considera que la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL de la ciudad de Cajamarca, en el año 2021, mantuvo un nivel alto de liquidez?
A. Sí
B. No
10. ¿Se realizan reuniones mensuales, trimestrales con el fin de evaluar la liquidez que tiene la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL de la ciudad de Cajamarca?
A. Sí
B. No

5. Aplicación de entrevista

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO**
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA PROFESIONAL: "CONTABILIDAD Y FINANZAS"

CUESTIONARIO

Estimado(a) encuestado(a), reciba un cordial saludo, somos ex alumnos de la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, el presente cuestionario está destinado a recolectar información que servirá a la realización de nuestra investigación denominada: "Control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL de la ciudad de Cajamarca, 2021".

Instrucciones:
A continuación, se le presentará preguntas con alternativas diferentes de respuesta, responda según su apreciación.

- Marque con una equis (X) la letra correspondiente a la observación que se ajuste a su caso particular.
- Asegúrese de marcar solo una alternativa.
- Si surge alguna duda, consulte con los encuestadores.

¡Se agradece su gentil colaboración!

I. CONTROL INTERNO

1. ¿Tiene conocimiento de lo qué es un sistema de control interno?
 A. Sí
 B. No
2. ¿Actualmente la empresa cuenta con área de control interno?
 A. Sí
 B. No
3. ¿La empresa cuentan con un manual de organización y funciones que describa las funciones de las distintas áreas que permitan para generar más liquidez?
 A. Sí
 B. No
4. ¿Existe procedimientos de control para minimizar los gastos de operación innecesarios que permitan disminuir la liquidez de la empresa?
 A. Sí
 B. No
5. ¿Cuentan con procedimientos de control para realizar los pagos a los distintos proveedores, entidades financieras y/o colaboradores de la empresa?
 A. Sí
 B. No

II. LIQUIDEZ

6. ¿La empresa cuenta con una planificación financiera que les permita tener liquidez todo el período del año en caso surga algún riesgo?
A. Sí
 B. No
7. ¿La empresa cuenta con instrumentos financieros que les permita obtener liquidez?
 A. Sí
B. No
8. ¿Tiene conocimiento de qué es una ratio de liquidez?
 A. Sí
B. No
9. ¿Considera que la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL de la ciudad de Cajamarca, en el año 2021, mantuvo un nivel alto de liquidez?
A. Sí
 B. No
10. ¿Se realizan reuniones mensuales, trimestrales con el fin de evaluar la liquidez que tiene la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL de la ciudad de Cajamarca?
A. Sí
 B. No



UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA PROFESIONAL: "CONTABILIDAD Y FINANZAS"

CUESTIONARIO

Estimado(a) encuestado(a), reciba un cordial saludo, somos ex alumnos de la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, el presente cuestionario está destinado a recolectar información que servirá a la realización de nuestra investigación denominada: "Control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL de la ciudad de Cajamarca, 2021".

Instrucciones:

A continuación, se le presentará preguntas con alternativas diferentes de respuesta, responda según su apreciación.

- o Marque con una equis (X) la letra correspondiente a la observación que se ajuste a su caso particular.
- o Asegúrese de marcar solo una alternativa.
- o Si surge alguna duda, consulte con los encuestadores.

¡Se agradece su gentil colaboración!

I. CONTROL INTERNO

1. ¿Tiene conocimiento de lo qué es un sistema de control interno?
 A. Sí
 B. No
2. ¿Actualmente la empresa cuenta con área de control interno?
 A. Sí
 B. No
3. ¿La empresa cuentan con un manual de organización y funciones que describa las funciones de las distintas áreas que permitan para generar más liquidez?
 A. Sí
 B. No
4. ¿Existe procedimientos de control para minimizar los gastos de operación innecesarios que permitan disminuir la liquidez de la empresa?
 A. Sí
 B. No
5. ¿Cuentan con procedimientos de control para realizar los pagos a los distintos proveedores, entidades financieras y/o colaboradores de la empresa?
 A. Sí
 B. No



II. LIQUIDEZ

6. ¿La empresa cuenta con una planificación financiera que les permita tener liquidez todo el periodo del año en caso surga algún riesgo?
A. Si
 B. No
7. ¿La empresa cuenta con instrumentos financieros que les permita obtener liquidez?
 A. Si
B. No
8. ¿Tiene conocimiento de qué es una ratio de liquidez?
 A. Si
B. No
9. ¿Considera que la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL de la ciudad de Cajamarca, en el año 2021, mantuvo un nivel alto de liquidez?
A. Sí
 B. No
10. ¿Se realizan reuniones mensuales, trimestrales con el fin de evaluar la liquidez que tiene la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL de la ciudad de Cajamarca?
A. Si
 B. No



UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA PROFESIONAL: "CONTABILIDAD Y FINANZAS"

CUESTIONARIO

Estimado(a) encuestado(a), reciba un cordial saludo, somos ex alumnos de la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, el presente cuestionario está destinado a recolectar información que servirá a la realización de nuestra investigación denominada: "Control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL de la ciudad de Cajamarca, 2021".

Instrucciones:

A continuación, se le presentará preguntas con alternativas diferentes de respuesta, responda según su apreciación.

- o Marque con una equis (X) la letra correspondiente a la observación que se ajuste a su caso particular.
- o Asegúrese de marcar solo una alternativa.
- o Si surge alguna duda, consulte con los encuestadores.

¡Se agradece su gentil colaboración!

I. CONTROL INTERNO

1. ¿Tiene conocimiento de lo qué es un sistema de control interno?
 A. Sí
 B. No
2. ¿Actualmente la empresa cuenta con área de control interno?
 A. Sí
 B. No
3. ¿La empresa cuentan con un manual de organización y funciones que describa las funciones de las distintas áreas que permitan para generar más liquidez?
 A. Sí
 B. No
4. ¿Existe procedimientos de control para minimizar los gastos de operación innecesarios que permitan disminuir la liquidez de la empresa?
 A. Sí
 B. No
5. ¿Cuentan con procedimientos de control para realizar los pagos a los distintos proveedores, entidades financieras y/o colaboradores de la empresa?
 A. Sí
 B. No



00. 8 06/01/0090/0

6. ¿La empresa cuenta con una planificación financiera que les permita tener liquidez todo el periodo del año en caso surga algún riesgo?
 Si
 No
7. ¿La empresa cuenta con instrumentos financieros que les permita obtener liquidez?
 Si
 No
8. ¿Tiene conocimiento de que es una ratio de liquidez?
 Si
 No
9. ¿Considera que la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRI de la ciudad de Cajamarca, en el año 2021, mantuvo un nivel alto de liquidez?
 Si
 No
10. ¿Se realizan reuniones mensuales, trimestrales con el fin de evaluar la liquidez que tiene la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRI de la ciudad de Cajamarca?
 Si
 No



UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA PROFESIONAL: "CONTABILIDAD Y FINANZAS"

CUESTIONARIO

Estimado(a) encuestado(a), reciba un cordial saludo, somos ex alumnos de la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, el presente cuestionario está destinado a recolectar información que servirá a la realización de nuestra investigación denominada: "Control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL de la ciudad de Cajamarca, 2021".

Instrucciones:

A continuación, se le presentará preguntas con alternativas diferentes de respuesta, responda según su apreciación.

- o Marque con una equis (X) la letra correspondiente a la observación que se ajuste a su caso particular.
- o Asegúrese de marcar solo una alternativa.
- o Si surge alguna duda, consulte con los encuestadores.

¡Se agradece su gentil colaboración!

I. CONTROL INTERNO

1. ¿Tiene conocimiento de lo qué es un sistema de control interno?
 A. Sí
 B. No
2. ¿Actualmente la empresa cuenta con área de control interno?
 A. Sí
 B. No
3. ¿La empresa cuentan con un manual de organización y funciones que describa las funciones de las distintas áreas que permitan para generar más liquidez?
 A. Sí
 B. No
4. ¿Existe procedimientos de control para minimizar los gastos de operación innecesarios que permitan disminuir la liquidez de la empresa?
 A. Sí
 B. No
5. ¿Cuentan con procedimientos de control para realizar los pagos a los distintos proveedores, entidades financieras y/o colaboradores de la empresa?
 A. Sí
 B. No



III. BARRERAS

6. ¿La empresa cuenta con una planificación financiera que les permita tener liquidez todo el periodo del año en caso surja algún riesgo?
A. Si
 B. No
7. ¿La empresa cuenta con instrumentos financieros que les permita obtener liquidez?
A. Si
 B. No
8. ¿Tiene como intento de que es una ratio de liquidez?
 A. Si
B. No
9. ¿Considera que la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL de la ciudad de Cajamarca, en el año 2021, mantuvo un nivel alto de liquidez?
A. Si
 B. No
10. ¿Se realizan reuniones mensuales, trimestrales con el fin de evaluar la liquidez que tiene la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL de la ciudad de Cajamarca?
 A. Si
B. No



UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA PROFESIONAL: "CONTABILIDAD Y FINANZAS"

CUESTIONARIO

Estimado(a) encuestado(a), reciba un cordial saludo, somos ex alumnos de la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, el presente cuestionario está destinado a recolectar información que servirá a la realización de nuestra investigación denominada: "Control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa Constructora y Servicios Generales Pita Del Inca SRL de la ciudad de Cajamarca, 2021".

Instrucciones:

A continuación, se le presentará preguntas con alternativas diferentes de respuesta, responda según su apreciación.

- o Marque con una equis (X) la letra correspondiente a la observación que se ajuste a su caso particular.
- o Asegúrese de marcar solo una alternativa.
- o Si surge alguna duda, consulte con los encuestadores.

¡Se agradece su gentil colaboración!

I. CONTROL INTERNO

1. ¿Tiene conocimiento de lo qué es un sistema de control interno?

- A. Sí
 B. No

2. ¿Actualmente la empresa cuenta con área de control interno?

- A. Sí
 B. No

3. ¿La empresa cuentan con un manual de organización y funciones que describa las funciones de las distintas áreas que permitan para generar más liquidez?

- A. Sí
 B. No

4. ¿Existe procedimientos de control para minimizar los gastos de operación innecesarios que permitan disminuir la liquidez de la empresa?

- A. Sí
 B. No

5. ¿Cuentan con procedimientos de control para realizar los pagos a los distintos proveedores, entidades financieras y/o colaboradores de la empresa?

- A. Sí
 B. No



II. LIQUIDEZ

6. ¿La empresa cuenta con una planificación financiera que les permita tener liquidez todo el periodo del año en caso surga algún riesgo?
 A. Sí
 B. No
7. ¿La empresa cuenta con instrumentos financieros que les permita obtener liquidez?
 A. Sí
 B. No
8. ¿Tiene conocimiento de qué es una ratio de liquidez?
 A. Sí
 B. No
9. ¿Considera que la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL de la ciudad de Cajamarca, en el año 2021, mantuvo un nivel alto de liquidez?
 A. Sí
 B. No
10. ¿Se realizan reuniones mensuales, trimestrales con el fin de evaluar la liquidez que tiene la empresa Constructora y Servicios Generales Pila Del Inca SRL de la ciudad de Cajamarca?
 A. Sí
 B. No

6. Ficha RUC



Reporte de Ficha RUC

Lima, 30/11/2022

CONSTRUCTORA Y SERVICIOS GENERALES PILA DEL INCA S.R.L.
20570705360

| Información General del Contribuyente | |
|---|--|
| Código y descripción de Tipo de Contribuyente | 28 SOC.COM.RESPONS. LTDA |
| Fecha de Inscripción | 27/01/2014 |
| Fecha de Inicio de Actividades | 01/02/2014 |
| Estado del Contribuyente | ACTIVO |
| Dependencia SUNAT | 0163 - I.R.CAJAMARCA-MEPECO |
| Condición del Domicilio Fiscal | HABIDO |
| Emisor electrónico desde | 21/06/2018 |
| Comprobantes electrónicos | FACTURA (desde 21/06/2018), (desde 13/09/2019) |

| Datos del Contribuyente | |
|--------------------------------------|---|
| Nombre Comercial | - |
| Tipo de Representación | - |
| Actividad Económica Principal | 4390 - OTRAS ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS DE CONSTRUCCIÓN |
| Actividad Económica Secundaria 1 | 4210 - CONSTRUCCIÓN DE CARRETERAS Y VÍAS DE FERROCARRIL |
| Actividad Económica Secundaria 2 | 7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES |
| Sistema Emisión Comprobantes de Pago | MANUAL/COMPUTARIZADO |
| Sistema de Contabilidad | MANUAL/COMPUTARIZADO |
| Código de Profesión / Oficio | - |
| Actividad de Comercio Exterior | SIN ACTIVIDAD |
| Número Fax | - |
| Teléfono Fijo 1 | - |
| Teléfono Fijo 2 | - |
| Teléfono Móvil 1 | 76 - 942649297 |
| Teléfono Móvil 2 | - |
| Correo Electrónico 1 | abantosnet_26@hotmail.com |
| Correo Electrónico 2 | - |

| Domicilio Fiscal | |
|-------------------------------|---|
| Actividad Económica Principal | 4390 - OTRAS ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS DE CONSTRUCCIÓN |
| Departamento | CAJAMARCA |
| Provincia | CAJAMARCA |
| Distrito | LOS BAÑOS DEL INCA |
| Tipo y Nombre Zona | CAS. BAL. BAÑOS DEL INCA |
| Tipo y Nombre Vía | JR. ABRAHAM NORIEGA |
| Nro | - |

Página 1 de 3

www.sunat.gob.pe

Central de Consultas
Desde teléfonos fijos 0-801-12-100
Desde celulares (01)315-0730

| | |
|--|--------|
| Km | - |
| Mz | - |
| Lote | - |
| Dpto | - |
| Interior | - |
| Otras Referencias | - |
| Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal | PROPIO |

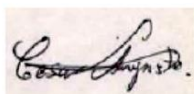
| Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa | |
|---|------------|
| Fecha Inscripción RR.PP | 09/12/2013 |
| Número de Partida Registral | 11142474 |
| Tomo/Ficha | - |
| Folio | - |
| Asiento | - |
| Origen de la Entidad | NACIONAL |
| País de Origen | - |

| Registro de Tributos Afectos | | | | |
|--------------------------------|--------------|----------------------|-------|-------|
| Tributo | Afecto desde | Exoneración | | |
| | | Marca de Exoneración | Desde | Hasta |
| IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA | 01/02/2014 | - | - | - |
| RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA | 01/01/2018 | - | - | - |
| IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS | 01/03/2020 | - | - | - |
| SENCICO | 01/02/2014 | - | - | - |

| Representantes Legales | | | | | |
|--|----------------------------|--|---------------------|-------------|------------------------------|
| Tipo y Número de Documento | Apellidos y Nombres | Cargo | Fecha de Nacimiento | Fecha Desde | Nro. Orden de Representación |
| DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 40669022 | ABANTO VASQUEZ ROGER | GERENTE GENERAL | 26/03/1979 | 09/12/2013 | - |
| | Dirección | Ubigeo | Teléfono | Correo | |
| | JR. A.NORIEGA Mz M Lote 10 | CAJAMARCA CAJAMARCA LOS BAÑOS DEL INCA | 06 - | - | |

Dependencia SUNAT: I.R.CAJAMARCA-MEPECO
Fecha: 30/11/2022
Hora: 21:12

Página 3 de 3



Jefe del área de Servicios
SUNAT

Sr. Contribuyente, al solicitar el presente Reporte Electrónico, debe tener en cuenta lo siguiente:

- La información mostrada corresponde a lo registrado por usted a través de SUNAT Operaciones en Línea.
- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado. La generación del reporte en el día siempre muestra los datos registrados hasta el día anterior.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador:



<https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itreporteec-visor/reporteec/reportecertificado/descarga?doc=oy3mtmDclCHPjxNoB2pzNEgRTAe4eHZ5mlUHYYR8EqLUsM3%2FicTS5Va8LyvklXqjPiUnTKnuupom5EsapTjnB49S4RB1XIOmQaUWQJGFec%3D>