

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN
EL ÁREA DE VENTAS Y SU EFECTO EN LA
LIQUIDEZ DE LA EMPRESA FOOD & HEALTH
CONSULTING S. A. C. EN EL AÑO 2019”

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título
profesional de:

Contador Público

Autor:

Efrain Javier Montenegro Carrillo

Asesor:

Mag. Gonzalo Gonzales Castro
<https://orcid.org/0000-0001-5980-7413>

Lima - Perú

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN EJECUTIVO	9
EXECUTIVE ABSTRACT	10
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	11
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	18
CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA	44
CAPÍTULO IV. RESULTADOS.....	71
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	98
REFERENCIAS.....	101
ANEXOS.....	111
Anexo 1. Primer informe de validación de encuesta	111
Anexo 2. Segundo informe de validación de encuesta	112
Anexo 3. Cuestionario de encuesta virtual estructurada.....	113
Anexo 4. Estado de Situación Financiera 2019	115

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Ventas mensuales de enero a diciembre de 2019.....	77
Tabla 2. Comparación de las ventas anuales 2016-2021	78
Tabla 3. Comparación de las ventas y gastos anuales 2016-2021	80

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Actividades de difusión empresarial -----	14
Figura 2. Principales empresas participantes de Industria Alimentaria -----	15
Figura 3. Principales empresas participantes Horeca & Retail -----	16
Figura 4. Organigrama de la empresa Food & Health Consulting S. A. C. -----	17
Figura 5. Componentes del control interno, según COSO 1992 -----	26
Figura 6. Evolución COSO 1992 a COSO 2013 -----	28
Figura 7. Principios que establecen el nuevo Marco Estructurado-----	31
Figura 8. Oficina de la empresa Food & Health Consulting S. A. C.-----	44
Figura 9. Plataforma del software contable VisualCont-----	45
Figura 10. Comprobante de pago en la compra de 2019 -----	48
Figura 11. Consulta de validez de comprobante de pago electrónico en Sunat -----	49
Figura 12. Registro de la factura de compras de 2019 en el software -----	50
Figura 13. Ingreso al sistema de Sunat para pago de detracciones-----	51
Figura 14. Consulta de pago de detracciones en la plataforma de Sunat-----	52
Figura 15. Ingreso de compras acumulado de enero a diciembre 2019 -----	53
Figura 16. Reporte de compras acumulado de enero a diciembre 2019-----	53
Figura 17. Factura electrónica de 2019 emitida desde el Portal de Sunat-----	55
Figura 18. Consulta de comprobantes de pago en ventas de 2019 -----	55
Figura 19. Coordinación de pago al cliente por el servicio publicitario-----	56
Figura 20. Reporte de ventas acumulado de enero a diciembre 2019 -----	57
Figura 21. Registro de compras en formato TXT -----	58
Figura 22. Registro de ventas en formato TXT-----	58
Figura 23. Archivos TXT de compras y ventas -----	59
Figura 24. Programa de libros electrónicos de Sunat -----	59
Figura 25. Declaración mensual de IGV y Renta -----	60
Figura 26. Constancia de declaración de impuesto de noviembre 2019-----	60
Figura 27. Reporte del libro diario del periodo 2019 -----	61
Figura 28. Determinación de tributos en el PLAME -----	62
Figura 29. Boleta de pago de trabajador generado a través del PLAME-----	63
Figura 30. Pago de aportes de AFP Prima en línea -----	64
Figura 31. Control de registros de ventas 2019 a través del programa Excel -----	64
Figura 32. Extracto bancario setiembre 2019-----	65

Figura 33.	Reporte de pagos de setiembre 2019 a través de la herramienta Excel-----	66
Figura 34.	Cobranzas al cliente por correo por el servicio de publicidad-----	66
Figura 35.	Orden para ejecutar pago al proveedor de servicio -----	67
Figura 36.	Ejecución de pago al proveedor de servicio -----	67
Figura 37.	Reporte de Balance de Comprobación anual 2019-----	68
Figura 38.	Reporte del Estado de Situación Financiera 2019-----	69
Figura 39.	Reporte del Estado de Resultados 2019 -----	69
Figura 40.	Reporte de Buen Contribuyente asignado por Sunat -----	72
Figura 41.	Estado de Situación Financiera 2019 -----	74
Figura 42.	Estado de Resultados 2019 -----	78
Figura 43.	Comparación de las ventas de enero a diciembre de 2019 -----	79
Figura 44.	Comparación de las ventas periodo 2016-2019 -----	81
Figura 45.	Comparación de los gastos periodo 2016-2021 -----	83
Figura 46.	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones? -----	83
Figura 47.	¿Existe un código de ética y reglamento interno aprobado y difundido? -----	84
Figura 48.	¿Se tienen conocimiento de la misión, visión y valores de la empresa? -----	84
Figura 49.	¿La empresa capacita frecuentemente a los colaboradores?-----	85
Figura 50.	¿La empresa cuenta con una política para la administración de riesgos? -----	85
Figura 51.	¿La empresa cuenta con mapa de riesgos y/o procesos? -----	86
Figura 52.	¿Se evalúa el posicionamiento de la empresa frente a su competencia? -----	86
Figura 53.	¿La empresa cuenta con sistemas adecuados para la identificación de riesgos informáticos potenciales?-----	87
Figura 54.	¿Están establecidos los canales de comunicación interna para que los colaboradores puedan informar sobre posibles irregularidades o ilegalidades?-----	87
Figura 55.	¿Los sistemas de información son útiles y adecuados para que las operaciones y/o actividades a cargo se realicen de manera eficiente en la empresa?-----	88
Figura 56.	¿Considera que existe una comunicación idónea y permanente entre los trabajadores y el gerente? -----	88
Figura 57.	¿La empresa cuenta con un espacio de sugerencias, quejas y denuncias para atender a los clientes con el fin de mejorar el servicio? -----	89
Figura 58.	¿Existe un cronograma de cumplimiento de todos los servicios y/o actividades que brinda la empresa? -----	89
Figura 59.	¿La empresa cuenta con procedimiento claros para verificar la recepción oportuna de la entrega del servicio? -----	90

Figura 60. ¿Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la empresa están debidamente protegidos?-----	90
Figura 61. ¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos para salvaguardar información confidencial?-----	91
Figura 62. ¿Se efectúan supervisiones permanentes para determinar el cumplimiento de las tareas asignadas al colaborador? -----	91
Figura 63. ¿La gerencia realiza evaluaciones a los procesos existentes con la finalidad de mejorarlos?-----	92
Figura 64. ¿La gerencia supervisa la atención de los reclamos de los clientes de manera oportuna e idónea? -----	92
Figura 65. ¿La empresa monitorea las llamadas de los vendedores, de atención y cobranzas a los clientes? -----	93
Figura 66. ¿La empresa autoriza y revisa el servicio ofrecido, beneficios y monto de los contratos de ventas antes de su entrega final al cliente? -----	93
Figura 67. ¿La empresa realiza un análisis financiero previo al cliente para otorgarle un crédito?-----	94
Figura 68. ¿Existen políticas de créditos respecto al plazo de pagos e intereses para los clientes? -----	94
Figura 69. ¿Supervisa el área de ventas el rendimiento de los asesores comerciales durante las llamadas de clientes? -----	95
Figura 70. ¿Existe formalmente metas y objetivos establecidos para el área de ventas? -----	95
Figura 71. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia ante la disminución de la cartera de clientes? -----	96
Figura 72. ¿Existe una coordinación eficiente en la empresa entre las áreas de ventas y contabilidad para la facturación de clientes? -----	96

RESUMEN EJECUTIVO

En un mundo altamente competitivo, tecnológico y globalizado, las empresas requieren de sólidos controles internos para adaptarse a los nuevos modelos e instrumentos financieros del negocio. Por ello, el presente estudio está centrado en analizar si la implementación del control interno en el área de ventas tiene un efecto en la liquidez en la empresa Food & Health Consulting S. A. C. en el año 2019. Se recopiló información de distintas fuentes como repositorios de tesis, artículos, libros, revistas y videos para abordar el tema a profundidad como parte de un marco teórico riguroso, y convincente. A partir de la enriquecedora experiencia profesional y de los registros contables obtenidos de la empresa, se aplicó un análisis vertical a los siguientes estados financieros principales, estado de situación financiera y estado de resultados. Asimismo, se interpretó los *ratios* financieros de liquidez y se evaluó los resultados de la encuesta realizada a los colaboradores, con el fin de optimizar los procesos, procedimientos y calidad del servicio. El control interno permite que, las operaciones sean más eficientes y efectivas, los riesgos sean mínimos, los reportes financieros y no financieros sean oportunos y confiables para los grupos de interés, los activos e información confidencial estén bien resguardados y las leyes se cumplan. Finalmente, los resultados de la investigación demuestran que la implementación del control interno en el área de ventas tiene un efecto positivo y favorable en la liquidez de la empresa. No obstante, se recomienda tomar mejores decisiones financieras para asegurar una solvencia económica.

Palabras claves: Liquidez, control interno, ventas, Mype, *ratio* s financieras, riesgos, eficiencia.

EXECUTIVE ABSTRACT

Nowadays companies need strong internal controls to adapt to the new business models and financial instruments in a highly competitive, technological and globalized world. Therefore, this research work focused on analysing if the implementation of controls in the sector sales will have an effect on the liquidity of the firm called Food and Health Consulting S. A. C. in the year 2019.

For the study, I collected information from several sources such as thesis, articles, books, academic journals and videos for approaching to the issue in great depth as a part of a theoretical framework more rigorous and convincing.

Through rewarding professional experience and accounting records obtained for the company, I applied a vertical analysis of the main financial statements: statement of financial position and the income statement. The liquidity ratios were interpreted. I also evaluated the results from the employer survey. The goal is to optimize the processes, the procedures and the quality of services.

The system of internal controls allows that operations are efficient and effective. In addition, it contributes to reducing the risks. Moreover, it helps to provide reliable and timely financial reporting to the stakeholders. Likewise, the design enables that assets and confidential information are secure and protected. On the other hand, it allows that the laws are enforced.

Finally, the results of research show that the implementation of the internal control in the sales area had a positive and favorable effect in the company's liquidity. However, I recommend to make smarter financial decisions for ensuring economic solvency.

Keywords: Liquidity, internal control, sales, Mype, financial ratios, risks, efficiency.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- [Perucontable]. (27 de julio de 2020). *Efectivo y equivalente de efectivo - concepto y características* [Video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=ji2qrVgS05Q>
- ACCID. (2019). *Prevención y gestión de riesgos*. ACCID. <https://bit.ly/3RfSv5S>
- AFPnet (2022). Pago de aportes de AFP Prima de los trabajadores a través del servicio online.
- Aguilar, H. (2015). *Normas internacionales de información financiera 200 casos prácticos de las NIC y NIIF*. Entrelíneas S.R.Ltda.
- Arcoraci, E. (2013). Contabilidad: Ratio s Financieros. *Universidad Tecnológica Nacional*, 1-14. <https://bit.ly/3rq5zuY>
- Arias, J. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoques Consulting E.I.R.L. <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2260>
- Ávila, H. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación*. Eumed. <http://www.eumed.net/libroS/2006c/203/>
- Báez, J. (2012). *Todo lo que precisa saber sobre Gap o brecha de liquidez: Descubra ahora de una manera práctica y directa los modelos de medición de riesgo de liquidez más utilizados*. Best Practices. <https://bit.ly/3ShLD9i>
- Blanco, E. (2019). *El impuesto general a las ventas (IGV) y la recaudación fiscal en micro y pequeñas empresas en Lima Metropolitana, periodo 2017 – 2018* [Tesis de título, Universidad Inca Garcilaso de la Vega]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/4985>
- Bravo, E., y Flores, R. (2018). *Gestión por procesos y su influencia en la administración documentaria de una constructora de Trujillo*. [Tesis de título, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/11537/13759>
- Bravo, J. (2013). *Gestión de procesos (Valorando la práctica)* (5a ed.). Evolución S.A.
- Bustamante, H. (2018). *Los ratio s financieros como herramienta de las finanzas para medir su rendimiento de la empresa textil Lanar S.A*. Repositorio DSpace Principal. <https://hdl.handle.net/20.500.12990/3450>
- Cadillo, R. (2021). *Sistemas administrativos del IGV y la liquidez de las empresas de transporte de carga pesada en el distrito de Independencia-Huaraz-Áncash 2020*. [Tesis de

- maestro, Universidad Nacional Federico Villareal]. Repositorio DSpace Principal. <https://hdl.handle.net/20.500.13084/5243>
- Cambar, L. (2020). *Evaluación del control interno basado en la metodología COSO para la mejora de la gestión del área de contabilidad de una compañía minera*. [Tesis de título, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Cybertesis: Repositorio de Tesis Digitales. <https://hdl.handle.net/20.500.12672/16020>
- Capote, G. (2001). El control interno y el control. *Economía y Desarrollo*, 129(2), 1-9
- Caraballo, T., Amondarain, J., y Zubiaur, G. (2018). *Tema 5: Análisis de la liquidez- análisis contable*. -OpenCourseWare. UPV-EHU-. <https://bit.ly/3dUOtCk>
- Carhuancho, I., Nolazco, F., Sicheri, L., Guerrero, M., y Casana, K. (2019). *Metodología para la investigación holística*. Universidad Internacional del Ecuador. <https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/3893>
- Centty, D. (2006). *Manual metodológico para el investigador científico*. Facultad de economía de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. <https://bit.ly/3T356dO>
- Cepeda, G. (1997). *Auditoría y Control Interno*. McGraw-Hill.
- Cspedes, S., y Rivera, L. (2019). *Los Ratio s Financieros* [Tesis de bachillerato, Universidad Peruana Unión]. Repositorio DSpace Principal. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/2591>
- Chagolla, M (2022). *Análisis e interpretación de la información financiera*. Facultad de Contaduría y Ciencias Administrativas de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo. <https://bit.ly/3MdgRp1>
- Chumpitazi, A., y Hinostraza, B. (2021). *Análisis del impacto de la COVID-19 en la liquidez y solvencia en las empresas del sector hotelero supervisadas por la SMV en el periodo 2020*. [Tesis de título, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Repositorio Institucional. <http://hdl.handle.net/20.500.12404/21263>
- Coll, F. (1 de diciembre de 2020). *Recursos Ociosos*. Economipedia. <https://bit.ly/3VcGbq7>
- Conexión ESAN (13 de abril 2020). *Estrategia y capital de trabajo: su uso en tiempo de crisis*. <https://bit.ly/3SxJdD8>
- Congreso de la República del Perú (18 de abril de 2006). Ley N° 28716: Ley de control interno de las entidades del Estado. *El Peruano*. <https://bit.ly/3fDm3gv>

- Coopers y Lybrand (1997). *Los nuevos conceptos del control interno: Informe Coso*. Ediciones Díaz de Santos, S.A. <https://bit.ly/3C7mze3>
- Cruz, C., Olivares, S., y González, M. (Eds., Coord.). (2014). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Patria. <https://bit.ly/3EqeG6v>
- De La Peña, A. (2011). *Auditoría: Un enfoque práctico*. Ediciones Paraninfo S.A. <https://bit.ly/3Rxckpa>
- De Merodio. (2021). *Empresa familiar: La Alquimia del Legado: Guía práctica para seguir prosperando juntos*. Innovación Editorial Lagares de México, S.A. de C.V. <https://bit.ly/3Cs2G2M>
- Diestra, J., y Pachas, G. (2021). *La gestión de inventarios y su impacto en la rentabilidad de las empresas comercializadoras de carne que realizan e-commerce, en Lima Metropolitana, año 2020* [Tesis de título, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio Académico. <http://hdl.handle.net/10757/657620>
- Directorio Horeca & Retail (2022). Familia de anunciantes. <https://bit.ly/2GNlk97>
- Domingo, B. (2010). Las nuevas propuestas de Basilea en materia de riesgo de liquidez: de un enfoque cualitativo a un enfoque cuantitativo. *Estabilidad Financiera*, (18), 69-82. <https://repositorio.bde.es/handle/123456789/11507?locale=es>
- Duque, G., Espinoza, O., González, K., y Sigüencia, A. (2019). Influencia de la administración del capital de trabajo en la rentabilidad empresarial. *INNOVA Research Journal*, 4(3.1), 1-17. <https://doi.org/10.33890/innova.v4.n3.1.2019.1060>
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (3a ed.). Ecoe Ediciones.
- Estupiñán, R. (2021). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (4a ed.). Ecoe Ediciones. <https://bit.ly/3yaj7hT>
- Eugenia, M. (2009). *Manual de metodología de investigación* (3a ed.). Talitip. <https://bit.ly/3EuPaNk>
- Fierro, A., Fierro, F., y Fierro, F. (2016). *Contabilidad de pasivos con estándares internacionales para pymes* (3a ed.). Ecoe Ediciones. <https://bit.ly/3e4niF5>
- Flames, A. (Eds., Coord.). (2012). *Trabajo de grado cuantitativo y cualitativo*. Universidad Bolivariana de Venezuela. <https://bit.ly/3fNpwZZ>

- Food & Health Consulting S. A. C. (2019). Archivos TXT de compras y ventas para la prestación de libros electrónicos
- Food & Health Consulting S. A. C. (2019). Boleta de pago de trabajador generado a través del PLAME.
- Food & Health Consulting S. A. C. (2019). Comprobante de pago en la compra de 2019.
- Food & Health Consulting S. A. C. (2019). Control de registros de ventas 2019 a través del programa Excel.
- Food & Health Consulting S. A. C. (2019). Coordinación de pago al cliente por el servicio publicitario.
- Food & Health Consulting S. A. C. (2019). Extracto bancario de la empresa setiembre 2019.
- Food & Health Consulting S. A. C. (2019). Factura electrónica de 2019 emitida desde el Portal de Sunat
- Food & Health Consulting S. A. C. (2019). Ingreso al registro de compras acumulado de enero a diciembre 2019.
- Food & Health Consulting S. A. C. (2019). Registro de compras en formato TXT para la presentación de los libros electrónicos.
- Food & Health Consulting S. A. C. (2019). Registro de la factura de compras 2019 en el software contable VisualCont.
- Food & Health Consulting S. A. C. (2019). Reporte de Balance de Comprobación anual 2019.
- Food & Health Consulting S. A. C. (2019). Reporte de pagos de setiembre 2019 a través de la herramienta Excel.
- Food & Health Consulting S. A. C. (2019). Reporte del Estado de Resultado 2019.
- Food & Health Consulting S. A. C. (2019). Reporte del Estado de Situación Financiera 2019.
- Food & Health Consulting S. A. C. (2019). Reporte del libro diario del periodo 2019.
- Food & Health Consulting S. A. C. (2019). Reporte del registro de compras acumulado de enero a diciembre 2019.
- Food & Health Consulting S. A. C. (2019). Reporte del registro de ventas acumulado de enero a diciembre 2019.

- Food & Health Consulting S. A. C. (2021). Cobranzas al cliente por correo por el servicio de publicidad.
- Food & Health Consulting S. A. C. (2021). Ejecución de pago al proveedor de servicio.
- Food & Health Consulting S. A. C. (2021). Orden para ejecutar pago al proveedor de servicio.
- Galán, L., y Castro, M. (2018). Administración del capital de trabajo, estrategia de desarrollo sustentable de empresas de Ocotlán, Jalisco. *Vinculatégica*, (16), 350-359
<https://bit.ly/3CmdJuF>
- Garcés, H. (2000). *Investigación científica*. Ediciones Abya-Yala. <https://bit.ly/3ChVTYn>
- García, F. (2017). *Políticas de integración de recursos humanos y la rotación del personal de ventas en las MYPES rubro Call Center – Tacna, año 2015* [Tesis de título, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann]. Repositorio Institucional.
<http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/3071>
- Gitman, L. (2003). *Principios de administración financiera (10a ed.)*. Pearson Educación.
<https://bit.ly/3SS46cw>
- Grajales, D., y Castellanos, P. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7),1-18.
<https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (Eds., Coord.). (2010). *Metodología de la investigación* (5a ed.). McGraw-Hill.
<http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/handle/123456789/2707>
- Herrera, R., y Rivadeneyro, L. (2018). *Influencia de la implantación de la metodología del depurado en la efectividad de las operaciones de empresas de calzado, en el distrito de Huánuco* [Tesis de título, Universidad Hermilio Valdizán]. Repositorio Institucional.
<https://hdl.handle.net/20.500.13080/3911>
- INTOSAI. (2018). *Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público*. INTOSAI.
<https://bit.ly/3V3ntB9>
- Jurista Editores (2017). *Legislación tributaria*. Jurista Editores E.I.R.L.
- La Contraloría General de la República del Perú (14 de mayo de 2016). Implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado. *El Peruano*.
<https://bit.ly/3fDkA9Z>

- Contraloría General de la República de Costa Rica (2011). *Curso virtual de control interno – Introducción: Conceptos básicos*. <https://bit.ly/3CUjlej>
- Lavalle, A. (2016). *Análisis financiero*. UNID. <https://bit.ly/3yFzPfV>
- Lex Soluciones. (2017). *Comprobantes de pago*. Lex Soluciones S.A. <https://hdl.handle.net/11537/21101>
- Lhoeste, F., Cuervo, M., Torres, L., y Ruiz, P. (2019). *Fundamentos de derecho empresarial*. Ediciones Unisalle. <https://bit.ly/3SU8yan>
- Mamani, H., y Mendoza, A. (2019). *El activo corriente y su relación con la rentabilidad económica de la empresa Pride Corporation S. A. C. del distrito de Chorrillos, año 2018* [Tesis de título, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.13067/799>
- Manjarrez, N., Boza, J., y Herrera D. (2020). Control interno de emprendimientos rurales y su incidencia en la gestión organizacional. *Dilemas contemporáneos: Educación, política y valores*, (7), 1–20. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v35i1.2252>
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno* (3a ed.). Ecoe Ediciones.
- Martínez, H., y Benítez, L. (Eds., Coord.). (2015). *Metodología de la investigación social I*. CENCAGE Learning Editores. <https://bit.ly/3yhzTvm>
- Medina, P. (2015). *Análisis y aplicación del modelo COSO de control interno en las áreas de recursos humanos de las organizaciones sanitarias públicas en Andalucía*. [Tesis de doctorado, Universidad de Málaga]. Riuma Repositorio Institucional <http://hdl.handle.net/10630/11879>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 4(4), 206-240. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Mokate, K. (2001). *Eficacia, eficiencia, equidad y sostenibilidad: ¿Qué queremos decir?* [Trabajo de investigación, Banco Interamericano de Desarrollo]. publications.iadb.org. <https://bit.ly/3Ra8Ubj>
- Moreno, A. (2019). Impacto del riesgo de liquidez en la rentabilidad del sistema financiero peruano. [Tesis de magíster, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Repositorio Institucional. <http://hdl.handle.net/20.500.12404/18025>

- Muntané, J. (2010). Introducción a la investigación básica. *RAPD*, 33(3), 221-227.
<https://bit.ly/3SInjxx>
- Muñoz, C. (2011). *Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis* (2a ed.). Pearson Educación. <https://bit.ly/3CJ9IAC>
- Nava, M. (2009). Análisis financiero: Una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Venezolana de Gerencia*, 14(48), 606-628.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29012059009>
- Navarro, V. (27 de febrero de 2020). Superávit: Introducción de superávit. Leyderecho. <https://leyderecho.org/superavit/>
- Niño, V. (2011). *Metodología de la investigación*. Ediciones de la U. <https://bit.ly/3ebOnGA>
- Peña, E. (2016). *Comparación de la eficiencia de las empresas de distribución de electricidad del estado peruano: Considerando el parámetro calidad de suministro del servicio* [Tesis de magíster, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Repositorio Institucional. <http://hdl.handle.net/20.500.12404/7892>
- Pérez, E., y Soto, O. (2019). *Técnicas de investigación social*. Divulgación Dinámica. <https://bit.ly/3rx03Xi>
- Ponce, A., Pérez, S., Lamadrid, S., y Oliva, S. (2019). *Buenas prácticas en la gestión del riesgo de fraude interno: Casos de tres bancos de Lima Metropolitana* [Tesis de magíster, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Repositorio Institucional. <http://hdl.handle.net/20.500.12404/15152>
- Puma, M. (2021). El control interno y la información financiera en el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, periodo 2014-2018. [Tesis de magíster, Universidad Nacional Mayor de San Marcos] Cybertesis: Repositorio de Tesis Digitales. <https://hdl.handle.net/20.500.12672/17760>
- Ramón, J. (2004). El control interno en las empresas privadas. *Quipukamayoc*, 11(22), 1-8. <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>
- Requelme, F., y Vargas, F. (2019). *Efecto de la NIC 1 en la elaboración de los estados financieros en la empresa Grifos Cajamarca S.A.C, de Cajamarca, año 2018* [Tesis de título, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/11537/23094>

- Resolución Rectoral 029 de 2020 [Dirección Nacional de Investigación y Desarrollo de la Universidad Privada del Norte]. Líneas de investigación institucionales. 05 de febrero de 2020. <https://bit.ly/3ML8OH2>
- Revista Industria Alimentaria. (2019). Revista Industria Alimentaria. [Imagen] Facebook. <https://bit.ly/3RecXUF>
- Revista Industria Alimentaria. (2022). Familia de anunciantes. <https://bit.ly/3rodyss>
- Rodríguez, D., y Valldeoriola, J. (2022). *Metodología de la investigación*. Universidad Oberta de Catalunya. <https://bit.ly/3MeHVuL>
- Rubio, P. (2022). *Manual de análisis financiero*. Eumed. <https://bit.ly/3yyuLn1>
- Saavedra, J., y Saavedra, K. (2020). *Activo y pasivo corriente y liquidez en la empresa Corporación Turística Amazónica S.A., Tarapoto, periodo 2019* [Tesis de título, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional Digital. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/63806>
- Sánchez, H., Reyes, C., y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Universidad Ricardo Palma. <https://bit.ly/3Rx2ELq>
- Sánchez, L. (2015). *Evaluación del sistema de control interno basado en la metodología caso ERM en las áreas de créditos y cobranzas de la derrama magisterial 2012-2014*. [Tesis de título, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Cybertesis: Repositorio de Tesis Digitales. <https://hdl.handle.net/20.500.12672/4299>
- Sánchez, X., y Millán J. (2012) Medición del riesgo de liquidez. Una aplicación en el sector cooperativo. *Universidad Libre de Cali*, 8 (1), 90-98. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=265424601007>
- Santa Cruz, N. (2021). *Auditoría operativa: instrumento para lograr la eficiencia* [Tesis de bachillerato, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio Institucional. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/4511>
- Santander, M. (2010). *Métodos para gestionar la liquidez en un conjunto de empresas comerciales cubanas*. Eumed.net. <https://bit.ly/3BP1oNZ>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. y Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del Cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3), 1 – 13. <https://bit.ly/3e12nTa>

- SUNAT (2022). Constancia de declaración de impuesto de noviembre 2019. <https://bit.ly/3fyYDc2>
- SUNAT (2022). Consulta de comprobantes de pago en ventas de 2019 emitidas desde el Portal de Sunat. <https://bit.ly/3SR9MmL>
- SUNAT (2022). Consulta de pago de detracciones en la plataforma de Sunat. <https://bit.ly/3SR9MmL>
- SUNAT (2022). Determinación de tributos por los trabajadores y prestadores de servicios registrados en PLAME. <https://bit.ly/3CqEEW8>
- SUNAT (2022). Ingreso al sistema de Sunat para pago de detracciones. <https://bit.ly/3SR9MmL>
- SUNAT (2022). Programa de libros electrónicos de Sunat. <https://bit.ly/3CmOZIQ>
- SUNAT. (2022). Concepto de comprobante de pago. <https://bit.ly/3yvqUae>
- SUNAT. (2022). Herramienta de Sunat para consultar la validez de comprobante de pago electrónico. <https://bit.ly/3E5iauZ>
- Taboada, V. (2022). *Control interno en el Instituto Nacional de Ciencias Neurológicas, 2017* [Tesis de magíster, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Cybertesis: Repositorio de Tesis Digitales. <https://hdl.handle.net/20.500.12672/17673>
- Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica: incluye evaluación y administración de proyectos de investigación* (4a ed.). Limusa. <https://bit.ly/3fFza0z>
- Terrones, C. (2020). *Análisis del sistema de gestión de la calidad basado en procesos de la norma ISO 9001 en un programa de becas* [Tesis de bachiller, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Repositorio Institucional. <http://hdl.handle.net/20.500.12404/19600>
- Toctaquiza, C., y Peñaloza, V. (2021). Control interno jurídico administrativo para la toma de decisiones en el sector público. *Dilemas contemporáneos: Educación, política y valores*, (9), 1–24. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v9i.2992>
- Universidad Estatal de Milagro. (2020). *Alcance de la investigación*. Universidad Estatal de Milagro 1.1(44), 1-17. <https://bit.ly/3fSB124>
- Valencia, A. (2013). *Evaluación de los procesos que intervienen en el sistema administrativo financiero y contable. Estructura de un modelo de control interno para la Junta*

Parroquial de Eugenio Espejo. [Tesis de título, Universidad Técnica del Norte].
Repositorio Digital Institucional. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/5535>

Vara, A. (2012). *Desde la idea inicial hasta la sustentación: 7 pasos para una tesis exitosa* (3a ed.). Instituto de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos de la Universidad de San Martín de Porres. <https://bit.ly/2Mk1O6s>

Velarde, T. (2018). *El análisis financiero de liquidez y su relación con la rentabilidad en la empresa de transportes y servicios El Kazmeño E.I.R.L., Huachipa, 2015-2017*. [Tesis de título, Universidad César Vallejo]. Repositorio Digital Institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/35007>

VisualCont. (2022). Acceso de ingreso al software contable VisualCont.

Zevallos, E. (2014). *Contabilidad General: Teoría y práctica*. Juve E.I.R.L.