



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“EL CONTROL INTERNO Y LA LIQUIDEZ EN LAS
IMPORTACIONES DE LA EMPRESA
MONTEVERDE ADUANERA SAC, 2022”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Arelinda Timoteo Pintado

Asesor:

Dr. Arthur Giuseppe Serrato Cherres
<https://orcid.org/0000-0003-3525-6607>

Lima - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Eva Judith Berlanga Valdez	25790176
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

Jurado 2	Claudio Zegarra Arellano	08275597
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

Jurado 3	Gonzalo Gonzales Castro	08166213
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

INFORME DE SIMILITUD

Tesis Regular

INFORME DE ORIGINALIDAD

14%	14%	4%	10%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	4%
2	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	2%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	www.scribd.com Fuente de Internet	1%
6	repositorio.unesum.edu.ec Fuente de Internet	1%
7	repository.kemu.ac.ke:8080 Fuente de Internet	<1%
8	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	<1%

Tabla de contenido

Jurado evaluador	2
Informe de similitud	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
Tabla de contenido	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	47
CAPÍTULO III: RESULTADOS	56
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	69
REFERENCIAS	79
ANEXOS	86

Índice de tablas

Tabla 1. <i>Operacionalización de las variables del estudio</i>	46
Tabla 2. <i>Expertos validadores del instrumento</i>	52
Tabla 3. <i>Parámetros de recategorización según variables y dimensiones</i>	53
Tabla 4. <i>Análisis de Confiabilidad – Alfa de Cronbach</i>	54
Tabla 5. <i>Dimensión entorno de control</i>	56
Tabla 6. <i>Dimensión evaluación de riesgos</i>	57
Tabla 7. <i>Dimensión actividades de control</i>	58
Tabla 8. <i>Dimensión información y comunicación</i>	59
Tabla 9. <i>Dimensión actividades de supervisión</i>	60
Tabla 10. <i>Variable de control interno</i>	61
Tabla 11. <i>Dimensión estados financieros</i>	62
Tabla 12. <i>Dimensión ratios financieros</i>	63
Tabla 13. <i>Variable liquidez</i>	64
Tabla 14. <i>Cálculo de ratios financieros de la empresa Monteverde Aduanera SAC - 2022</i>	65
Tabla 15. <i>Tabla cruzada Control interno - Liquidez</i>	66
Tabla 16. <i>Prueba de hipótesis – Chi cuadrado</i>	68

Índice de figuras

Figura 1. <i>Diferencias entre COSO I de 1992 y COSO III de 2013</i>	31
Figura 3. <i>Dimensión entorno de control</i>	56
Figura 4. <i>Dimensión evaluación de riesgos</i>	57
Figura 5. <i>Dimensión actividades de control</i>	58
Figura 6. <i>Dimensión información y comunicación</i>	59
Figura 7. <i>imensión actividades de supervisión</i>	60
Figura 8. <i>Variable de control interno</i>	61
Figura 9. <i>Dimensión estados financieros</i>	62
Figura 10. <i>Dimensión ratios financieros</i>	63
Figura 11. <i>Variable liquidez</i>	64
Figura 12. <i>Tabla cruzada Control interno – Liquidez</i>	67

RESUMEN

El presente estudio tuvo el objetivo fue definir como la implementación del control interno influye dentro de la liquidez en la empresa Monteverde Aduanera SAC, durante el periodo 2022, se desarrolló bajo una metodología básica, descriptiva, con diseño no experimental, cuya muestra estuvo conformada por 15 trabajadores encargados de la gestión administrativa y contable de la empresa a los cuales se aplicó una encuesta dirigida, adicionalmente fueron utilizados otros instrumentos, entre los que resaltan los estados financieros que permitieron determinar los niveles de liquidez que alcanzó la organización en el periodo 2022.

El estudio concluyó en que la adecuada implementación y desarrollo de un sistema de control interno beneficia en la obtención de resultados financieros en la empresa, como lo manifestó el mayor número de los encuestados, que reconocieron la importancia de la ejecución de sistemas de control interno, ya que permiten regular y supervisar la calidad de las operaciones, reduciendo los niveles de riesgo, y permitiendo alcanzar resultados de liquidez favorables, estos resultados se corroboraron a través de la prueba de hipótesis, la cual arrojó un chi cuadrado arrojó $X^2 = 17.550$, con significancia igual a $0.002 < 0.05$, esto permitió validar la hipótesis propuesta.

PALABRAS CLAVES: Control interno, Liquidez, Prueba ácida

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.

Referencias

- Arce, M.; y Tirado, J. (2022). *Análisis del Control Interno para productos estacionales de la empresa Peruana Importaciones y Exportaciones MELANIE, S.A.C.* <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/10735>
- Adamu, S. (2020). Impact of Internal Control System on Accounting Records Keeping in Taraba State Health Establishments. *International Journal*, 4(1). Emerald. Adamu, S. (2020). Impact of Internal Control System on Accounting Records Keeping in Taraba State Health Establishments. *International Journal*, 4(1). Emerald. <http://www.internationalpolicybrief.org/images/2020/JULY/IJARAEBP/ARTICLE18.pdf>
- Amat, O.; Bail, E.; & Casanovas, M. (2018). *Master en Finanzas*. Madrid: PROFIT Editorial. Recuperado de: <https://docer.com.ar/doc/xclxcv>
- Anaya, H.; & Niño, D. (2018). *Flujo de caja y proyecciones financieras con análisis de riesgo*. 3a edición. Universidad Externado.
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación - Introducción a la metodología científica* (Sexta ed.). Episteme.
- Arriaga, R.; Sosa, M.; & Rodríguez, A. (2020). Impactos monetarios sobre la rentabilidad del mercado accionario en México: Un análisis de cambio de régimen Markoviano. Ensayos. *Revista de economía*, 39(2), 187-216. Scielo, Epub 12 de abril de 2021. <https://doi.org/10.29105/ensayos39.2-3>
- Boulhaga, M.; Bouri, A.; & Elbardan, H. (2022). The effect of internal control quality on real and accrual-based earnings management: evidence from France. *Journal of Management Control*, 1-23. Springer. <https://link.springer.com/article/10.1007/s00187-022-00348-5>
- Borio, C.; Disyatat, P.; & Rungcharoenkitkul, P. (2019). *What anchors for the natural rate of interest?*, Recuperado de: <https://www.bis.org/publ/work777.pdf>
- Carranza, Y.; & Céspedes, S. (2016). *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. Perú*. [Tesis de grado, Universidad de Ciencias y Humanidades]. Recuperado en: <https://repositorio.uclm.edu.pe/handle/20.500.12872/72>

- Chavarría, A. (2022). *Diseño de una Metodología para la Implementación del Sistema de Control Interno en el área de Tesorería en la Empresa Un Solo Proveedor SAS del municipio de Itagüí en Antioquia*. [Tesis de grado, Universidad de Antioquia, Colombia]. <https://bibliotecadigital.udea.edu.co/handle/10495/22554>
- COMEXPERÚ. (2022 07 de octubre). *Importaciones peruanas aumentaron un 23.2% en el periodo enero-agosto de este año*. Obtenido de www.comexperu.org.pe: <https://www.comexperu.org.pe/articulo/importaciones-peruanas-aumentaron-un-232-en-el-periodo-enero-agosto-de-este-año#:~:text=Entre%20los%20meses%20de%20enero,seg%C3%BAAn%20cifras%20de%20la%20Sunat>.
- Córdova, M. (2014). *Análisis financiero*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- COSO (1992). *Control interno - Marco integrado. Resumen ejecutivo*. [Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway]. [Acceso el 04.01.2023] de <http://www.snai.edu/cn/service/library/book/0-Framework-final.pdf>
- COSO (1994). *Control interno – Marco integrado*. [Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway]. [En línea] Disponible: <http://www.cpa2biz.com/media/DownloadableProducts/990012PDF.zip>.
- COSO (2013). *El marco de control interno de COSO. En la auditoría interna moderna de Brink*. (Vol. 7). [Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway]. [Acceso el 04.01.2023] de: <https://doi.org/10.1002/9781119180012.ch3>
- Díaz, (2021). Ciclo de conversión del efectivo y su incidencia en la liquidez de una empresa industrial. *Quipukamayoc*, 29(59), 43-53. Epub 27 de mayo de 2021. <https://dx.doi.org/10.15381/quipu.v29i59.20141>
- Escobar, H.; Surichaqui, L.; & Calvanapón, F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales-Perú. *Visión de futuro*, 27(1), 160-181. Scielo. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.en>
- Estupiñán, G. (2022). *Control interno y fraude: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (4ta. Edición). Bogotá – Colombia: Ecoe Ediciones. ISBN: 9585031965, 9789585031968
- Ferrari, A., Masetti, O., & Ren, J. (2018). Topes a las tasas de interés: la teoría y la práctica. *Documento de trabajo de investigación de políticas del Banco Mundial*, (8398).

- Recuperado de:
<https://documents1.worldbank.org/curated/en/244551522770775674/pdf/WPS8398.pdf>
- Fierro, Á. (2016). *Contabilidad de Pasivos con estándares internacionales para pymes*. Madrid: ECOE Ediciones. Recuperado de:
<https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/desarrollogerencial/article/download/2977/3476/>
- González, R. (2015). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Qualpro Consulting S.C., México. Obtenido de
<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Hanoon, R.; Khalid, A.; Hanani, N.; Rapani, A.; Aljajawy, T.; & Alwaeli, A. (2021). The impact of internal control components on the financial performance, in the Iraqi banking sector. *Journal of Contemporary Issues in Business and Government/ Vol, 27(3)*, 2518. Elsevier. DOI: 10.47750/cibg.2021.27.03.303
- Hernández, R.; Fernández, C.; & Baptista, P. (2018). *Metodología de la Investigación*. México: Mc. Graw. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Herrera, A.; y Betancourt, V. (2016). *Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para toma de decisiones*. Editorial Machala, Quinta Edición. Ecuador. <https://docplayer.es/49680956-Razones-financieras-de-liquidez-en-la-gestion-empresarial-para-toma-de-decisiones.html>
- Inguillay, L; Tercero, S.; y López, J.. (2019). *Ética en la investigación científica*. Imaginario Social. España e-ISSN: 2737-6362, Vol. 3-1-2020
<http://revistaimaginario-social.com/index.php/es/index>
- INTOSAI (2016). *International Organisation of Supreme Auditing Institutions, Frame of internal control system*.
- Jiménez, K. (2017). *Factores de contingencia relevantes para el diseño del control interno*. Lima: Universidad ESAN. Obtenido de
<https://repositorio.esan.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12640/1211/Jimenez%20Gomez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Kaplan, R.; y Norton, D. (2018). *El cuadro de mando integral – The Balanced Scorecard*, 3era Edición. Barcelona – España, Gestión 2000. 382 p.

Keynes, J. M. (1936). *The general theory of employment. interest and money*. New York: Harcourt Brace and World.

Levy, N. (2019). Financiamiento, financiarización y problemas del desarrollo. *Cuadernos de Economía*, 38(76), 207-230. Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/ceco/v38n76/2248-4337-ceco-38-76-207.pdf>

Llontop, J. (2019). *Control interno y su influencia en la liquidez de la Empresa Alimentaria Perú, SAC., Chiclayo, 2018*. [Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán]. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6471>

Malviya, R.; Dharmadhikari, S.; Choudhary, S.; Gupta, S., & Raghuwanshi, V. (2020). Study of Inventory Audit and Control of Automobile Spare Parts Using Selective 98 Inventory Control Techniques. *Industrial Engineering Journal*, 13(1), 116-119. https://scholar.google.co.in/citations?view_op=view_citation&hl=en&user=2_Y_TuMAAAAJ&citation_for_view=2_Y_TuMAAAAJ:P7Ujq4OLJYoC

Marín, J. (2019). *Finanzas para todos*. Madrid: LID Editorial. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=454437>

Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote – Perú. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Ochoa, C., Sánchez, A., Andocilla, J., Hidalgo, H., & Medina, D. (2018). *El análisis financiero*. Observatorio de la Economía Latinoamericana, (abril). <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/analisis-financiero-ecuador.html>

Paz, L. (2012), *Diseño del sistema de control interno para el área de comercialización de la empresa Cadbury S.A*. Ecuador. Universidad Politécnica Salesiana. Disponible en: <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/4473>

Pimentel, R. (2022). *Los costos de importación y su impacto en la rentabilidad en la importadora Tesin Perú, SAC, 2020*. [Tesis de grado, Universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/2220>

Puente, M.; Viñán, J.; & Aguilar, J. (2017). *Planeación Financiera y Presupuestaria*. Disponible en: https://www.academia.edu/40085002/Libro_Planeaci%C3%B3n_Financiera_y_Presupuestaria_MPR

- Ramamoorti, S.; Epstein, B.; Dorrell, D.; & Varadarajan, V. (2017). The Proof of Cash Should be King among Forensic Auditing Techniques. *Journal of Forensic & Investigative Accounting*, 9(2), 113-145. Elsevier.
<https://www.coursehero.com/file/77439493/JFIA-2017-No2-7pdf/>
- Rentor, A.; Setiawan, A.; & Lusanjaya, G. (2017). Segregation of Job Duties and Types of Personality in Responding to the Risks. *Jurnal of Dinamika Akuntansi*, 9(1), 49- 62. Elsevier, <https://journal.unnes.ac.id/nju/index.php/jda/article/view/11999>
- Ricardo, B. (2011). *Tributo al comercio exterior*. Buenos Aires: Abeledo Perrot
- Robbins, S.; y Coulter, M. (2016). *Gestión*. 13era Edición, Pearson Education Limited, Harlow.
- Ruiz, Y. (2020). *Influencia de la Covid-19 en la liquidez de las importadoras automotrices de Santo Domingo*. [Tesis de maestría, Universidad Regional Autónoma de Los Andes, Ecuador]. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/12657>
- Salazar, A.; & Leguía, J. (2021). *Control Interno y su efecto en la liquidez financiera en la empresa RENADSA, 2020*. [Tesis de grado, Universidad Tecnológica del Perú]. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/5679>
- Sandoval, L.; & Taramuel, J. (2021). Control interno. Un nuevo enfoque cultural en las instituciones de educación superior ecuatorianas. *Revista de Investigación Sigma*, 8(02), 54–63. <https://doi.org/10.24133/sigma.v8i02.2560>
- Sasso, H. (2015). *Cómo analizar los estados contables para el otorgamiento de créditos*. Buenos Aires: Macchi.
- Schmidt, J. (2020). Risk, asset pricing and monetary policy transmission in Europe: Evidence from a threshold-VAR approach. *Journal of International Money and Finance*, 109, 102235. ScienceDirect.
<https://doi.org/10.1016/j.jimonfin.2020.102235>
- Shack Muro, J. (2018). *El control simultaneo en la clasificación del Control Gubernamental*. En J.R. Shack Muro. Lima – Perú: Gaceta Jurídica, S.A.
- Slovic, P.; Fischhoff, B.; & Lichtenstein, S. (2016). Response mode, framing and information-processing effects in risk assessment. *In The perception of risk (pp. 192-205)*. Routledge.
<https://www.taylorfrancis.com/chapters/edit/10.4324/9781315661773-19/response->

mode-framing-information-processing-effects-risk-assessment-paul-slovic-baruch-
fischhoff-sarah-lichtenstein

- Stotz, O. (2019). The response of equity prices to monetary policy announcements: Decomposing the announcement day return into cash-flow news, interest rate news, and risk premium news. *Journal of International Money and Finance*, 99, 102069. ScienceDirect. <https://doi.org/10.1016/j.jimonfin.2019.102069>
- Tamez, X.; Zamora, L.; Martínez, G.; & Arcos, S. (2019). *Impacto del control interno en los riesgos de una auditoría externa de estados financieros*. Tlatemoani, (diciembre). <https://www.eumed.net/rev/tlatemoani/32/auditoria-externa.pdf>
- Tarrillo, R.; & Vásquez, W. (2018). *Influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018*. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/13330>
- Trigoso, A.; & Príncipe, E. (2018). *Evaluación del control interno en las actividades de importación en la empresa comercial Corporación SAM SAC en el Cercado de Lima*.
- Valderrama, S. (2013). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica, cuantitativa, cualitativa y mixta*.
- Valle, A. (2020). La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(3), 160-166. Epub 02 de junio de 2020. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000300160&lng=es&tlng=es.
- Valle, D., & Cruz, B. (2020). *Relación entre control interno y las liquidaciones financieras en la Municipalidad Distrital de Pampamarca, Canas-Cusco, periodo 2018*. Cusco. Canas: Universidad Peruana Unión. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12840.4218>.
- Vargas, N. (2019). *Sistema de costos para la mejora en la rentabilidad de la empresa Agrotecsa, SAC, Jaén 2017*. [Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán]. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6265>
- Vega de la Cruz, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. Estudios de la Gestión: *Revista internacional de administración* (10), 211-230. <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861>

Yépez, K. (2018). *Control interno basado en el COSO III, a los procesos de Gestión del Área Financiera del Concesionario IMBAUTO de la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura*. [Tesis de maestría, Universidad Técnica del Norte, Ecuador].
<http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/8012>

Zaldaña, C.; Vintimilla, S.; & Moreno, V. (2020). Incidencia del flujo de efectivo en las decisiones empresariales de las estaciones de servicio. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 357-387.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7608927>

Zorrilla. (1993). *La Tesis: Introducción a la Metodología de la Investigación*. México: Editorial Océano