



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA
LIQUIDEZ DE LA EMPRESA TURISMO CIVA
S.A.C., Lima 2021”

Tesis para optar al título profesional de:

CONTADOR PUBLICO

Autor:

Miguel Angel Maldonado Mori

Asesor:

Mg. Fredy Balwin Macavilca Capcha

<https://orcid.org/0000-0002-6664-332X>

Lima - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	RUPERTO HERNAN ARIAS FRATELLI	08461397
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

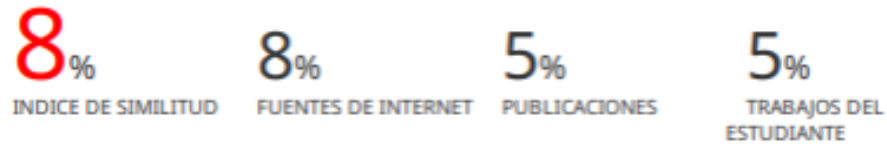
Jurado 2	GONZALO GONZALES CASTRO	08166213
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	CESAR JESUS PEÑA OXOLON	08152312
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMILITUD

Tesis

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Tecnológica del Peru Trabajo del estudiante	4%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
3	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	2%

Excluir citas Apagado Excluir coincidencias < 2%
 Excluir bibliografía Apagado

DEDICATORIA

A Dios que me ha dado sabiduría y fortaleza en momentos de crisis, a mi esposa e hijo por estar siempre alentándome, a mis padres que se esforzaron para darme principios espirituales y morales y a mis docentes de la universidad que estuvieron siempre prestos a colaborar con mi crecimiento profesional

AGRADECIMIENTO

Siempre seré agradecido con Dios, porque siempre me ha ayudado, a mi esposa e hijo que siempre me alientan, a mis padres que sin tener una profesión se esforzaron por darme una educación y a mis grandes docentes que sin duda con sus conocimientos me permiten aprender de ellos.

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	25
CAPÍTULO III: RESULTADOS	33
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	57
REFERENCIAS	62
TRABAJOS CITADOS	62
ANEXOS	68

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Listado de cotejos</i>	30
Tabla 2 <i>Entrevista a expertos</i>	35

Índice de figuras

Figura 1 <i>Formula de ratios de liquidez</i>	22
Figura 2 <i>Formula de ratios de prueba defensiva</i>	23
Figura 3 <i>Estado de Situación Financiera de la empresa Turismo Civa S.A.C.</i>	42
Figura 4 <i>Comparativo del Estado de Situación Financiera de la empresa Turismo Civa S.A.C. con control Interno</i>	43
Figura 5 <i>Indicador de Ratio de Liquidez Corriente de la empresa Turismo Civa S.A.C.</i>	45
Figura 6 <i>Indicador de Ratio de Prueba defensiva de la empresa Turismo Civa S.A.C.</i>	45
Figura 7 <i>Anexo del elemento caja del Estado de Situación Financiera 2021 de la empresa Turismo Civa S.A.C.</i>	46
Figura 8 <i>Comparativo entre del elemento caja de los estados de situación financiera.</i>	48
Figura 9 <i>Anexo de tributos por pagar</i>	49
Figura 10 <i>Anexo de cuentas por pagar comerciales</i>	49
Figura 11 <i>Registro de Factura Electrónica que se entrega al cliente corporativo.</i>	51
Figura 12 <i>Resumen de las cuentas por cobrar comerciales al 31/12/2021</i>	52
Figura 13 <i>Detalle de cuentas por cobrar relacionado a las encomiendas por cobrar al 31/12/2021</i>	54
Figura 14 <i>Análisis de cuentas por cobrar a clientes</i>	55

RESUMEN

La finalidad de la investigación sobre el tema “La influencia del control interno en la liquidez de la Empresa Turismo Civa S.A.C., Lima 2021” fue porque hay demora en realizar los depósitos bancarios de las operaciones diarias y esto es porque las empresas de transporte interprovincial tienen establecimientos en distintos lugares haciendo más complejo el control, la falta de procedimientos y al seguimiento a los mismos influyen frecuentemente en la falta de liquidez en la oficina principal donde se realizan las transacciones más significativas. Por ello se investiga y se tiene presente que siempre debe haber una mejora continua en los procesos, se ha recurrido a fuentes verdaderas como google académico, scielo y libros virtuales donde se pudo obtener información confiable, permitiendo leer y extraer información para obtener un resultado consistente y que sirva a las empresas de transporte de servicios. También se ha encontrado conceptos débiles que tuve que dejar de lado tomando solo lo más relevante y relacionado que apoyan la sustentación.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Liquidez, Procedimiento.

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

- Arroba, J., Morales, J., & Villavicencio, E. (2018). Cuentas por cobrar y su relevancia en la Liquidez. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-11.
- Avalos Narvaez, D. (2017). *Implementación del control Interno al proceso de crédito y tesorería y la mejora de la situación económica financiera de inmobiliaria coliseo Trujillo S.A. En la ciudad de Trujillo años 2016 [Tesis de Licenciatura, Universidad Privada del Norte]*. Repositorio institucional, Trujillo. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12860/Avalos%20Narvaez%20Denize%20Edith.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Avalos, D. (2017). *Implementación del control Interno al proceso de crédito y tesorería y la mejora de la situación económica financiera de inmobiliaria coliseo Trujillo S.A. En la ciudad de Trujillo años 2016 [Tesis de Licenciatura, Universidad Privada del Norte]*. Repositorio institucional, Trujillo. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12860/Avalos%20Narvaez%20Denize%20Edith.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Balseca Soto, M. (2017). *El Control Interno y la Liquidez de la Compañía de Seguros Topseg S.A. Sucursal Ambato [Tesis de Licenciatura, Universidad Técnica de Ambato]*. Repositorio institucional. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/25884>
- Balseca, M. (2017). *El Control Interno y la Liquidez de la Compañía de Seguros Topseg S.A. Sucursal Ambato [Tesis de Licenciatura, Universidad Técnica de Ambato]*. Repositorio institucional. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/25884>
- Bazan Serrano, L., & Ortiz Cieza, C. (2018). *Gestión del control del efectivo y su incidencia en la liquidez de la empresa Baur Metalmin S.A.C., en la ciudad de Cajamarca, en el año 2017 [Tesis de Licenciatura, Universidad Privada del Norte]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13939/Baz%c3%a1n%20Serrano%20Luciana%20Victoria%20-%20Ortiz%20Cieza%20Claudia%20Abigail.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Benjamín, H. (2001). *Técnicas Estadísticas de Investigación Social*. Madrid-España: Ediciones Diaz de Santos S.A. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=vpfVgmaR5qUC&pg=PA127&lpg=PA127&dq=La+poblaci%C3%B3n+puede+definirse+como+un+conjunto+de+unidades+o+%C3%ADtems+q>

ue+comparten+algunas+notas+o+peculiaridades&source=bl&ots=y33p8ityTv&sig=ACfU3U0ixjtAxG5VAUCJv0_deH8aFI_QG

- Carranza Gomez, Y., Cespedes Bravo, S., & Yactayo Anchirayco, L. (2016). *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de Servicios Suyelu S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el Año 2013 [Tesis de Licenciatura, Universidad de Ciencias y Humanidades]*. Repositorio institucional. Obtenido de <https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/72/CARRANZA%20GOMEZ%20YESSENIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Carrasco Díaz, S. (2005). *Metodología de la investigación científica*. Lima: San Marcos.
- Claudio, P. (2018). *Uso de lista de cotejo como instrumento de observación*. Chile: Universidad Tecnológica Metropolitana. Obtenido de https://vrac.utem.cl/wp-content/uploads/2018/10/manua.Lista_Cotejo-1.pdf
- Condorachay Diaz, N., Hurtado Sandoval, I. M., & Yangua Gutierrez, S. (2017). *Implementación del control interno para optimizar la gestión del área de crédito y cobranzas en la empresa industria de seguridad el progreso S.A.C. [Tesis de Licenciatura, Universidad Peruana de las Américas]*. Repositorio institucional. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/241/IMPLEMENTACI%C3%93N%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20OPTIMIZAR%20LA%20GESTI%C3%93N%20DEL%20C3%81REA%20DE%20CR%C3%89DITO%20Y%20COBRANZAS%20EN%20LA%20EMPRESA%20INDUSTRIA%20DE%20SEGURIDAD%20E>
- ContraloriaGeneral. (2019). *Resolución de Contraloría N.º 409-2019-CG*. Lima. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1691440/Resoluci%C3%B3n%20de%20Contralor%C3%ADa.pdf?v=1637261345>
- Córdova, M. (2012). *Gestión Financiera*. Alexander Acosta Quintero. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n_financiera/cr80DgAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=Finanzas+corporativas+Guillermo+L.+Dumrauf&pg=PA418&printsec=fro ntcover
- Díaz, M. (2012). Inmovilizado: El punto de partida de la Liquidez. *Universo Contabil*, 139. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117023653008>
- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes análisis de informe coso I II y III con base en los ciclos transaccionales* (Tercera ed.). Bogota: Ecoe Ediciones Ltda. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=libros+de+control+interno&ots=IMrCLCeao2&sig=bppazuel2ZEtXOD2NVB6btO6Ags#v=onepage&q=Efectividad%20y%20eficiencia%20de%20las%20operaciones%3B%20confiabilidad%20de%20la%20informac>

- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes análisis de informe caso I II y III con base en los ciclos transaccionales* (Tercera ed.). Bogota: Ecoe Ediciones Ltda. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Control_interno_y_fraudes_3ra_edici%C3%B3n-3tGEAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1
- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes análisis de informe caso I II y III con base en los ciclos transaccionales* (Tercera ed.). Bogota: Ecoe Ediciones Ltda. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=libros+de+control+interno&ots=IMrCLCeao2&sig=bppazuel2ZEtXOD2NVB6btO6Ags#v=onepage&q=Efectividad%20y%20eficiencia%20de%20las%20operaciones%3B%20confiabilidad%20de%20la%20informac>
- Flores, N. (2018). *Caracterización del control interno de cuentas por cobrar de las Micro y Pequeñas Empresas del sector transporte del Perú: Caso Empresa Transportes TIANCO E.I.R.L. Trujillo, 2018 [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]*. Repositorio institucional. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3599/CUENTAS_COBRAR_FLORES_IPARRAGUIRRE_NOEMI_AZUCENA.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Fonseca, O. (S/D de S/D de 2013). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO. Obtenido de <https://books.google.com.pe:https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=libros+de+control+interno&ots=IMrCLCeao2&sig=bppazuel2ZEtXOD2NVB6btO6Ags#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno&f=false>
- Gutierrez, Téllez, & Munilla. (2005). La Liquidez Empresarial y su Relación con el Sistema Financiero. *Ciencias Holguín*, 3-4. Obtenido de <http://www.ciencias.holguin.cu:https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181517957006>
- Guzmán, A., & Samatelo, A. (2006). *Ratios Financieros y Matematicas de la Mercadotecnia*. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Ratios_Financieros_Y_Matema_%CC%81ticas_de_l/AQKhZhpOe_oC?hl=es-419&gbpv=1&dq=ratios+financieros&printsec=frontcover
- Hayes, b. (1999). *Como medir la satisfacción del cliente: desarrollo y utilización de cuestionarios*. (Gestión, Ed.) España.
- Hernandez, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación*. McGRAW-HILL INTERAMERICANA. Obtenido de http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. McGRAW-HILL INTERAMERICANA. Obtenido de

- http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. (M.-H. INTERAMERICANA, Ed.) Obtenido de http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. McGRAW-HILL INTERAMERICANA. Obtenido de http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf
- Huamani, M., & Noe, V. (2019). DISEÑO DE CONTROL INTERNO EN TESORERÍA Y SU INCIDENCIA EN EL CONTROL DE FONDOS DE CAJA EN BOTICAS SIMILARES S.A. COMAS, 2019. *Tesis para optar el título de Contador Público*. Universidad Privada del Norte, Comas.
- Infantes, O. (2016). *Caracterización del control interno de tesorería de la empresa de transporte mediomundo S.A.C. [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]*. Repositorio institucional. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1152/CONTROL_INTERNO_INFANTES_YUPANQUI_OSMAR_HEINER.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Lawrence, G., & Zutter, C. (2012). *Principios de administración financiera*. Juárez: Pearson Educación de México S.A. Obtenido de https://economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/book/pcipios-adm-finan-12edigitman.pdf
- Lopez, P., & Fachelli, R. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Obtenido de https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsocua_cap2-4a2017.pdf
- María, P. (1989). *Introducción al análisis documental y sus niveles: El análisis del contenido*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/28114953_Introduccion_al_analisis_documental_y_sus_niveles_el_analisis_de_contenido
- Monte de Oca, C., & Lopez, P. (2017). *Implementación del control interno en las cuentas por cobrar y su influencia en la liquidez de la empresa aquiles publicidad s.a.c. en la ciudad de Trujillo - año 2015 [Tesis de Licenciatura, Universidad Privada del Norte]*. Repositorio institucional. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13630/L%c3%b3pez%20Flores%20Pierina%20del%20Milagro%20->

- [%20Montes%20de%20Oca%20Bardales%20Claudia%20Celeste.pdf?sequence=5&isAllowed=y](#)
- Perez, J., & Carballo, V. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. Madrid: Esic Editorial. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/La_gesti%C3%B3n_financiera_de_la_empresa/WJ16CgAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=libros+de+finanzas+y+liquidez&printsec=frontcover
- Posso Rodelo, J., & Barrios Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera [Tesis de Licenciatura, Universidad de Cartagena]*. Repositorio institucional. Obtenido de <https://repositorio.unicartagena.edu.co/bitstream/handle/11227/2130/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- PwC. (2013). Control Interno - Marco Integrado. *Resumen Ejecutivo*, 1. Obtenido de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- PwC. (2013). Control Interno - Marco Integrado. *Resumen Ejecutivo*, 3. Obtenido de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Roberto, H., & Christian, M. (2018). *Metodología de la investigación*. McGRAW-HILL INTERAMERICANA. Obtenido de http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf
- Roberto, H., & Christian, M. (2018). *Metodología de la investigación*. McGRAW-HILL INTERAMERICANA. Obtenido de http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf
- Roberto, H., & Christian, M. (2018). *Metodología de la investigación*. McGRAW-HILL INTERAMERICANA. Obtenido de http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf
- Roberto, H., & Christian, M. (2018). *Metodología de la investigación*. McGRAW-HILL INTERAMERICANA. Obtenido de http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf
- Rodríguez, E. (2005). *Metodología de la investigación*. Universidad Juárez Autónoma de Tabasco. Obtenido de

https://www.google.com.pe/books/edition/Metodolog%C3%ADa_de_la_Investigaci%C3%B3n/r4yrEW9Jhe0C?hl=es&gbpv=1&dq=tecnica+de+recoleccion+de+datos&pg=PA77&printsec=frontcover

- Rodriguez, E. (2005). *Metodología de la investigación*. Universidad Juárez Autónoma de Tabasco. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Metodolog%C3%ADa_de_la_Investigaci%C3%B3n/r4yrEW9Jhe0C?hl=es&gbpv=1&dq=tecnica+de+recoleccion+de+datos&pg=PA77&printsec=frontcover
- Román, J. (2019). *Estados Financieros Basicos*. Ediciones Fiscales ISEF. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=a3eUDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbgs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Sanchez, M. (2017). *Control Interno y las Razones de Liquidez en la Clínica Jesús del Norte S.A.C. [Tesis de Licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]*. Repositorio institucional. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23092/Sanchez_CMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Santa Cruz Marin, M. (2014). Control Interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación de Contabilidad*, 3. Obtenido de <file:///C:/Users/Maldonado%20-%20Contab/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524.pdf>
- Tapia, M. (1998). Liquidez: un enfoque metodológico. *Sociedad Rectora Bolsa de Valores de Madrid*, 14. Obtenido de <https://e-archivo.uc3m.es/> <https://e-archivo.uc3m.es/handle/10016/793#preview>
- Tuchia, I., & Porfirio, M. (2018). *Evaluación del control interno para determinar la eficiencia de la gestión operativa de la unidad tesorería y su impacto en la liquidez de la municipalidad de santa cruz, 2016 – 2017 [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]*. Repositorio institucional. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1761/1/TL_TuchiaTimiaslwao_MalcaHumanoPorfirio.pdf
- vasquez, S. (2016). Planeamiento Tributario y Contingencias Tributarias en las empresas de transportes de carga de la provincia de huancayo. *Tesis para optar por el título de Contador Público*. Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Vega, R. (2011). *El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010 [Tesis de Licenciatura, Universidad Técnica de Ambato]*. Repositorio institucional. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/1700>