



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“REVISION SISTEMATICA DEL CONTROL INTERNO Y LA LIQUIDEZ EN LAS EMPRESAS COMERCIALES, LIMA 2019”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autor:

Jhon Arnol Moreno Cancino

Asesor:

CPC. Mg. Pedro Iván Saldaña Suazo

Lima - Perú

2019

Tabla de contenido

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	2
ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	13
CAPÍTULO III: RESULTADOS	17
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	28
REFERENCIAS	32

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Análisis comparativos de los diversos estudios.	15-16
Tabla 2. Potencial de las revistas en la categoría de control interno.	18-20
Tabla 3. Potencial de las revistas en la categoría de Liquidez.	21-22
Tabla 4. Coincidencias de aportes del Control Interno.	23
Tabla 5 Coincidencias de aportes de Liquidez.	26

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Porcentaje de coincidencias sobre control interno.	24
Figura 2. Coincidencia de investigación de autores.	25
Figura 3. Porcentaje de coincidencia sobre liquidez.	27
Figura 4. Coincidencia de investigación de autores.	27

RESUMEN

Las constantes preocupaciones por reincidencias de fallas en los procesos, fraudes o malos entendidos, el conformismo de ciertos directivos y empleados en obtener solamente lo suficiente para pagar sus facturas; no preocupándoles la dirección empresarial ni el futuro de la empresa; y sí le agregamos la falencia propia por falta de control interno en las empresas comerciales, El control interno en cada una de las Empresas que se identifican con la gran asociación metódica que la parte gerencial crea en las estrategias que aplica día a día dentro de la organización, con el único punto de mantener lejos los riesgos de fraude que dentro de las empresas hay trucos y errores relacionados con el dinero. Por otro lado, muchos de los empresarios confunden mucho el concepto de dinero y liquidez ambos conceptos están relacionados, pero en ciertas circunstancias resulta importante distinguirlos. Un breve repaso de las teorías de la demanda de dinero, como el que se hace en esta revisión sistemática, sirve para identificar esas circunstancias. Ahora el concepto de auditoria es un tema abordado tanto para empresas públicas y privadas en donde se enfoca el control interno para la toma de decisiones y tener certeza de la situación financiera.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Liquidez, Empresas Comerciales, Gestión de Negocio, Dinero.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

- Aleisky, D. (2019): "Nuevo enfoque metodológico para el análisis del riesgo de liquidez en el Banco de Crédito y Comercio de Cuba", *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, Recuperado de: <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/03/riesgo-liquidezbanco.html>
- Bedoya, J. (2017). Ciclos de crédito, liquidez global y regímenes monetarios: una aproximación para América Latina. *Desarrollo y Sociedad*, (78), 271-313. Recuperado de: <https://dx.doi.org/10.13043/DYS.78.7>
- Castañeda, L. (2014) Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*. (2): 129-146, 2014. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551856273008>
- Duran, A. (2018). El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. *Sapienza Organizacional*, 5 (9), 81-104. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=553056570005>
- Cortez, D., & Burgos, J. (2016): La gestión de cartera de crédito y el riesgo crediticio como determinante de morosidad o liquidez de las empresas comerciales, *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, Ecuador, Recuperado de: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2016/riesgo.html>
- Domínguez, I. (2015) Evolución de la Teoría Sobre el Análisis y Gestión de la Liquidez Empresarial. *Cofinhabana*, 9(1), 66-80. Recuperado de: <http://www.cofinhab.uh.cu/index.php/RCCF/article/view/166>

Gamboa, J., Puente, S. & Vera, P. (2016) Importancia del control interno en el sector público.

Revista Publicando, 3(8) 487-502. Recuperado de:

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>

García, E. (2018). Concentración de la propiedad y su efecto sobre la liquidez de las acciones del mercado bursátil colombiano, periodo 2010-2016. *Revista Finanzas y Política*

Económica, 10(2), 327-348. Recuperado de:

<https://dx.doi.org/10.14718/revfinanzpolitecon.2018.10.2.5>

Herrera, A., Betancourt, V., Herrera, A., Vega, S., & Vivanco, E. (2017). Razones Financieras de liquidez en la gestión empresarial para la toma de decisiones. *Quipukamayoc*,

24(46), 153-162. Recuperado de :<https://doi.org/10.15381/quipu.v24i46.13249>

Morales, O. (2017). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela. *Economía*, XLII (44), 99-127. Recuperado de:

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=195653981006>

Manterola, C., Astudillo, P. & Claros, N. (2013) Revisiones sistemáticas de la literatura. Que se debe hacer respecto a ellas. *Cirugía Española* 91 (3), 149-155 Recuperado de:

[https://www.elsevier.es/es-revista-cirugia-espanola-36-articulo-revisiones-](https://www.elsevier.es/es-revista-cirugia-espanola-36-articulo-revisiones-sistematicas-literatura-que-se-S0009739X11003307)

[sistematicas-literatura-que-se-S0009739X11003307](https://www.elsevier.es/es-revista-cirugia-espanola-36-articulo-revisiones-sistematicas-literatura-que-se-S0009739X11003307)

Navarro, F. & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad & Desarrollo*, (25), 245-267.

Recuperado en: <http://dx.doi.org/10.19052/ed.3473>

OBISPO, D. (2015) Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. In *Crescendo*, [S.l.], v. 6, n. 1, p. 64-73, Recuperado de:

<https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815/482>.

Posada, C. (2014). El dinero y la liquidez. *Ensayos sobre Política Económica*, 32 (74).

Recuperado de:

<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0120448314700260>

Portal, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública.

El Cotidiano, (198), 7-13. Recuperado de:

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32546809002>

Quispe Fernández, Gabith Miriam, Arellano Cepeda, Otto Eulogio, & Ayaviri Nina, Dante.

(2016). Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 18(4), 483-496. Recuperado de:

<https://dx.doi.org/10.18271/ria.2016.241>

Sánchez, X., & Millán, J. (2012). Medición del riesgo de liquidez. Una aplicación en el sector cooperativo. *Entramado*, 8(1), 90-98. Recuperado de:

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=265424601007>

Vega, L., & Ortiz, A. (2017). PROCESOS MÁS RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE UNA EMPRESA HOTELERA. *Semestre Económico*, 20 (45), 217-231.

Recuperado de: <http://dx.doi.org/10.22395/seec.v20n45a8>

Vega, L., & Pérez, M., & Nieves, A. (2017). Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 21 (2), 212-230.

Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357955446006>

Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y Sociedad*, 9(2), 247-252. Recuperado de:

<http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>

Vásquez, O. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 69, 139-154. Recuperado de: <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/328434>

Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (2017): Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas, *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, Ecuador, (marzo 2017). Recuperado de: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>