

04

Recibido: 15 de Mayo del 2026.
Aceptado: 30 de Mayo del 2026.
Publicado: 10 de Junio del 2026.

DOI: <https://doi.org/10.57175/evsos.v4i4.318>

El control interno y su incidencia en la liquidez de una empresa de servicios logísticos, Chimbote, 2024

Internal control and its impact on the liquidity of a logistics services company, Chimbote, 2024

Issel Nicole, Flores Moreno ¹, Marisol Shony, Paulino Moreno ²

¹ Universidad César Vallejo, Chimbote, Perú.
Correo institucional: ifloresmo10@ucvvirtual.edu.pe
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-6022-7264>

² Universidad César Vallejo, Chimbote, Perú.
Correo institucional: mpaulinomo@ucvvirtual.edu.pe
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3715-5658>

Resumen

El estudio tuvo como propósito principal determinar la incidencia del control interno en la liquidez de una empresa de servicios logísticos durante el año 2024. La investigación fue de tipo aplicada y contó con enfoque cuantitativo, diseño no experimental y alcance descriptivo correlacional. La población estuvo conformada por siete colaboradores de las áreas contable, administrativa y de tesorería. Además, para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta, empleando como un cuestionario como instrumento. Los resultados mostraron un coeficiente de correlación de Pearson de 0.935, con un valor de significancia de 0.002 entre las variables, lo que permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. Se evidenció una relación positiva y significativa entre el control interno y la liquidez. Además, cuatro de los cinco componentes del control interno mostraron correlaciones positivas con esta variable, destacando la relevancia de su implementación para la gestión financiera. Por consiguiente, se concluyó que una adecuada aplicación del sistema de control interno constituye un factor clave para mejorar la liquidez y fortalecer la sostenibilidad financiera de la organización.

Palabras claves: gestión financiera, gestión de riesgos, liquidez

Abstract

The study main purpose was to determine the impact of internal control on the liquidity of a logistics services company during the year 2024. The research was applied in nature and took a quantitative approach, with a non-experimental design and a descriptive-correlational scope. The population consisted of seven employees from the accounting, administrative and treasury departments. In addition, data was collected using a survey technique, with a questionnaire as the instrument. The results showed a Pearson correlation coefficient of 0.935, with a significance value of 0.002 between the variables, which allowed us to reject the null hypothesis and accept the alternate hypothesis. A positive and significant relationship between internal control and liquidity was evident. In addition, four of the five components of internal control showed positive correlations with this variable, highlighting the relevance of its implementation for financial management. Consequently, it was concluded that the proper application of an internal control system is key factor in improving liquidity and strengthening the

financial sustainability of the organization.

Keywords: financial management, risk management, liquidity

1. Introducción

El sector logístico se caracteriza por operaciones complejas como transporte, distribución y administración de carga, por lo que requiere de mecanismos de control capaces de garantizar eficiencia operativa y estabilidad financiera. En este escenario, el control interno y la liquidez se convierten en factores determinantes para asegurar continuidad en las actividades, prevenir desviaciones y mantener la capacidad de pago.

A nivel internacional, Mora et al. (2023) evidenciaron en empresas ecuatorianas que, pese a existir un 72% de cumplimiento en prácticas de control interno, persistían fallas significativas en la verificación de flujos de efectivo y registro oportuno de transacciones, lo que afectó su liquidez. Esto demostró que la falta de controles estandarizados limita la disponibilidad de efectivo.

En el ámbito nacional, investigaciones recientes confirman que el sector logístico peruano enfrenta problemas similares. Anco (2023) identificó que el 58% de las pymes logísticas en Lima carecen de estructuras formales de control interno para gestionar flujos de efectivo, lo cual impacta negativamente en su liquidez operativa y limita su capacidad de respuesta financiera.

Estas situaciones también se presentaron en la empresa objeto de estudio. En ella, se detectaron retrasos de más de seis meses en la cobranza debido a la falta de seguimiento, inexistencia de procedimientos formales para la administración del efectivo, ausencia de segregación de funciones en áreas clave y decisiones financieras adoptadas sin previa evaluación de riesgos. Dichas deficiencias comprometieron la liquidez de la entidad, dificultando el cumplimiento de obligaciones de corto plazo y reduciendo su competitividad en un entorno exigente.

Frente a ello, se planteó el siguiente problema general: ¿De qué manera incide el control interno en la liquidez de una empresa de servicios logísticos de Chimbote?

A su vez, de este derivaron los siguientes problemas específicos: ¿De qué manera incide el ambiente de control en la liquidez?; ¿De qué manera incide la evaluación de riesgos en la liquidez?; ¿De qué manera inciden las actividades de control en la liquidez?; ¿De qué manera incide la información y comunicación en la liquidez? Y, finalmente, ¿De qué manera incide la supervisión y monitoreo en la liquidez?

El objetivo general fue determinar la incidencia del control interno en la liquidez de una empresa de servicios logísticos de Chimbote en el año 2024.

Asimismo, como objetivos específicos se propuso: identificar la incidencia del ambiente de control en la liquidez de una empresa de servicios logísticos de Chimbote en el año 2024; analizar la incidencia de la evaluación de riesgos en la liquidez de una empresa de servicios logísticos de Chimbote en el año 2024; identificar la incidencia de las actividades de control en la liquidez de una empresa de servicios logísticos de Chimbote en el año 2024; identificar la incidencia de la información y comunicación en la liquidez de una empresa de servicios logísticos de Chimbote en el año 2024; y finalmente, establecer la incidencia de la supervisión y monitoreo en la liquidez de una empresa de servicios logísticos de Chimbote en el año 2024.

Como hipótesis general, se planteó que el control interno incide en la liquidez de una empresa de servicios logísticos, Chimbote, 2024. Mientras que la hipótesis nula formuló que el control interno no incide en la liquidez de una empresa de servicios logísticos, Chimbote, 2024.

2. Desarrollo

2.1. Teoría

Respecto a las investigaciones previas, en el ámbito internacional, Adelowo y

Audu (2024) analizaron la influencia del control interno en la liquidez de empresas que cotizan en la Bolsa de Nigeria. Sus resultados evidenciaron que la gestión de riesgos contribuye positivamente a la solvencia financiera a largo plazo. En sus conclusiones, determinaron que, aunque los mecanismos de control interno resultan determinantes para la estabilidad financiera, su aplicación requiere fortalecerse para optimizar el desempeño económico de las organizaciones.

Además, en Venezuela, Vega (2023) analizó la eficacia del control interno en las cuentas por cobrar de una organización, encontrando que rara vez se utilizaban normas como base para el control interno y no se supervisaba ni ejecutaba seguimiento a los clientes morosos, lo que generó un riesgo considerable debido a la acumulación de saldos pendientes de pago. Asimismo, en una empresa industrial de Ecuador, Verduga y Pizarro (2023) buscaron la relación entre el control interno y la generación de ganancias, e identificaron varias deficiencias relacionadas a la obsolescencia de los controles; por lo que determinaron que la actualización constante del control interno disminuye los riesgos financieros.

En el contexto nacional, Rosales y Samaniego (2024) analizaron una empresa de transporte logístico en Lima y hallaron una correlación moderada y significativa entre el control interno y la liquidez, lo que evidenció que la ausencia de manuales y procedimientos afecta el registro contable y debilita la capacidad de pago. Asimismo, Escobar et al. (2022) en sus hallazgos revelaron que una alta proporción de los mecanismos de control interno de su empresa presentaba deficiencias, por lo que concluyeron que el fortalecimiento del control interno, mediante políticas claras y alineadas con valores, genera efectos positivos en la rentabilidad.

Por su parte, Pastor (2020) encontró deficiencias en la manera que administraban los riesgos operativos de una empresa y concluyó que aplicar el control COSO ERM sí presentaba una relación positiva con la eficiencia logística, por lo que recomendó implementar manuales específicos y

capacitaciones para fortalecer la gestión de riesgos. De igual manera, Acosta et al. (2021) examinaron las deficiencias del control interno en una compañía, identificando pérdidas económicas significativas, por lo que resaltaron la necesidad de implementar modelos como COSO ERM para prevenir riesgos operativos y financieros con el fin de mejorar la disponibilidad de recursos.

Respecto a las teorías, la investigación se fundamentó en la teoría contemporánea del control interno, a través del Modelo COSO, y la teoría de la liquidez aplicada a la gestión financiera empresarial.

El control interno, bajo el Marco COSO, sostiene que es un proceso integral, dinámico y estructurado que debe ser aplicado por los directivos de la alta gerencia, los colaboradores y otros actores de la compañía, con el fin de suministrar seguridad a un grado razonable en el desempeño de las metas y objetivos para crear un sistema que prevenga y detecta desviaciones (Espinosa, 2024).

Además, según Ortiz (2021) el control interno es una estructura primordial para todo tipo de empresa, dado que su misión principal es garantizar que la planificación y las operaciones se realicen con la máxima eficiencia y eficacia. Al aplicarlo, se espera que la compañía evite pérdidas innecesarias, además de que asegura que toda la información y los resultados sean confiables.

Sobre sus dimensiones, la primera es el ambiente de control, la cual se refiere a la actitud general, los valores éticos y la integridad que la alta gerencia establece respecto al control, influyendo directamente en la conciencia del personal sobre la importancia del control interno (Fonseca, 2022). La segunda es la evaluación de riesgos, un proceso dinámico para identificar, analizar y gestionar amenazas que puedan obstaculizar el logro de los objetivos, incluyendo riesgos inherentes a las operaciones y los riesgos financieros (Taminchi, 2022).

Las actividades de control representan la tercera dimensión y son las acciones concretas, como autorizaciones, conciliaciones y verificaciones que se

implementan en todos los niveles para asegurar que las directrices de la gerencia se ejecuten y los riesgos se mitiguen (Ruiz et al., 2020). La cuarta es la información y comunicación, que se centra en capturar, procesar y transmitir información de manera oportuna, clara y accesible, siendo fundamental para la toma de decisiones y la coordinación de actividades (Cumbicos et al., 2023).

Finalmente, la dimensión de supervisión y monitoreo corresponde a las evaluaciones continuas o periódicas destinadas a asegurar que los componentes del control interno estén presentes y funcionando correctamente, permitiendo implementar acciones correctivas a tiempo (Miranda, 2023).

Sobre la variable liquidez, la teoría de la liquidez propuesta por John Keynes expone que las personas y empresas prefieren tener dinero o activos que puedan convertirse fácilmente en efectivo, sobre todo para emergencias. Esta preferencia influye directamente en la cantidad de dinero demandada en la economía, afectando los hábitos de gastos y ahorro; si la gente o las compañías tienen más temor en invertir, guardan más efectivo (Vásquez, 2024).

A su vez, Chen (2024) define a la liquidez como la suficiencia de una compañía para cubrir sus gastos en periodos cortos sin que sus operaciones diarias se obstruyan. Significa tener a la mano recursos que se convirtieran rápidamente en efectivo, como el dinero del banco o inversiones, para que la cadena de suministros se ejecute de manera fluida y poder pagar a los proveedores a tiempo.

Las dimensiones de esta variable se miden a través de ratios financieros, tales como la razón corriente, que mide la aptitud de una compañía para cubrir sus pasivos circulantes con sus activos corrientes. Un valor superior a la unidad es lo deseable en general, dado que indica suficiencia para afrontar compromisos inmediatos (Murillo y Palacios, 2022). Por otro lado, la prueba ácida es un indicador más estricto que excluye los inventarios del cálculo, proporcionando una evaluación más certera de la capacidad de pago a corto plazo de una

organización (Delfín y Rodríguez, 2022).

El capital de trabajo representa la diferencia en términos monetarios entre los activos y pasivos circulantes, en el que un resultado positivo revela los recursos disponibles para financiar las operaciones diarias e invertir en el desarrollo (Macías y Rivera, 2023). En el caso de la gestión del efectivo, se refiere al control preciso sobre las entradas y salidas de dinero, asegurando la disponibilidad de recursos líquidos para gastos operativos y otras obligaciones (Gavelan y Palomino, 2024).

2.2. Metodología

La investigación desarrollada fue de tipo aplicada y se adoptó un enfoque cuantitativo para facilitar la comparación de los resultados y su posible aplicación en otras situaciones con apoyo estadístico (Huamán, 2022). Además, se utilizó un diseño no experimental de tipo correlacional causal; esto quiere decir que no se modificó ninguna variable. Sobre el alcance del estudio, fue de tipo descriptivo.

La población estuvo constituida por siete trabajadores de las áreas de administración, contabilidad y tesorería. Debido a que la población era reducida, se optó por un muestreo censal, en la que no se aplicó ningún cálculo estadístico dado que la muestra se igualó a la población total del estudio (Quispe et al., 2020).

Como parte de las técnicas de recolección de datos, se ejecutaron dos. La primera fue la encuesta, en donde se aplicaron dos cuestionarios estructurados bajo una escala de Likert de cinco puntos, instrumentos validados por juicio de expertos y de buena confiabilidad. De igual modo, se utilizó una ficha de análisis de ratios financieros, específicamente de liquidez, para el examen del estado de situación financiera de la empresa.

2.3. Resultados

2.3.1 Análisis descriptivo

Tabla 1. Nivel de control interno y liquidez

Variable	Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Control interno	Regular	2	28.6
	Eficiente	5	71.4
Liquidez	Regular	3	42.9
	Eficiente	4	57.1

Fuente: Elaboración propia.

La tabla 1 evidenció que el control interno, en su mayoría, fue percibido como eficiente por el 71.4% de los encuestados, mientras que el 28.6% lo calificó como regular. Este resultado sugiere que, desde la percepción de los colaboradores, la empresa cuenta con prácticas de control interno aceptables, aunque aún existen procesos que requieren fortalecimiento.

Respecto a la liquidez, el 57.1% de los participantes consideró que la empresa presenta un nivel eficiente, mientras que el 42.9% indicó que se encuentra en un nivel regular. Este último porcentaje refleja la existencia de tensiones en la gestión financiera de corto plazo.

2.3.2 Análisis inferencial

Tabla 2. Correlación entre las dimensiones del control interno y la liquidez

Dimensión del control interno	Coeficiente de Pearson	Sig. (bilateral)
Ambiente de control	-0.189	0.685
Evaluación de riesgos	0.928	0.003
Actividades de control	0.535	0.215
Información y comunicación	0.696	0.082
Supervisión y monitoreo	0.599	0.155

Fuente: Elaboración propia.

La tabla 2 describe el análisis de correlación de Pearson, el cual permitió evaluar la relación entre cada dimensión del control interno y la liquidez. Los resultados muestran comportamientos diferenciados entre los componentes evaluados.

La evaluación de riesgos fue la única dimensión que presentó una correlación positiva muy fuerte y con significancia estadística con la liquidez, siendo $r = 0.928$ y $p = 0.003$, lo que indica que una adecuada identificación y gestión de riesgos financieros y operativos índice directamente en la mejora de la capacidad de pago de la empresa.

Por el contrario, el ambiente de control mostró una correlación negativa muy débil, siendo $r = -1.189$ y $p = 0.685$, evidenciando una ausencia de relación significativa con la liquidez. De igual manera, las actividades de control, con $r = 0.535$ y $p = 0.215$, las información y comunicación, con $r = 0.696$ y $p = 0.082$, y la supervisión y monitoreo, con $r = 0.599$ y $p = 0.155$, presentaron correlaciones positivas de magnitud moderada, aunque sin significancia estadística, por lo que no se pudo establecer una relación concluyente entre estas dimensiones y la liquidez.

Estos resultados sugieren que, si bien existe una tendencia positiva entre varios componentes del control interno y la liquidez, solo la evaluación de riesgos demuestra una incidencia estadísticamente comprobable dentro de la muestra analizada.

Tabla 3. Correlación entre el control interno y la liquidez

Variables	Coeficiente de Pearson	Sig. (bilateral)
Control interno – Liquidez	0.935	0.002

Fuente: Elaboración propia.

La tabla 3 evidenció una correlación positiva muy fuerte y estadísticamente significativa entre el control interno y la liquidez, siendo $r = 0.935$ y $p = 0.002$. Dicho resultado confirma que el fortalecimiento integral del sistema de control

interno índice directamente en la mejora de la liquidez de la empresa en estudio.

La magnitud de esta relación demuestra que, a mayor efectividad en los procesos de control interno, mayor es la capacidad de la empresa para gestionar su efectivo, cumplir con sus obligaciones de corto plazo y mantener la continuidad operativa.

2.3.3 Análisis documental

A pesar de los resultados positivos obtenidos a nivel perceptual e inferencial, el análisis documental reveló deficiencias estructurales y operativas que afectan directamente la liquidez de la empresa, se identificaron problemas en la delimitación de funciones en áreas críticas, retrasos significativos en la facturación, ausencia de criterios formales para la evaluación del riesgos crediticio, políticas de crédito y cobranza no implementadas y falta de seguimiento documentado a cuentas por cobrar vencidas.

Los indicadores financieros confirmaron esta situación. El ratio de efectivo anual fue de 0.3889, lo que evidencia que la empresa dispone de solo S/ 0.39 en efectivo por cada sol de pasivo corriente. Asimismo, el promedio de cobranza alcanzó los 242 días, superando de forma amplia el estándar aceptable de 60 días. De igual manera, durante el 2024, la mayoría de los meses presentaron niveles de riesgos o condición crítica de liquidez, reflejando tensiones recurrentes en la gestión del flujo de caja.

Estos hallazgos evidencian una brecha entre la percepción del personal y la realidad operativa, demostrando que, aunque el control interno es considerado eficiente a nivel formal, su aplicación presenta deficiencias que impactan negativamente en la liquidez.

2.3.4 Discusión

Los resultados del estudio confirman que el control interno incide significativamente en la liquidez de la empresa de servicios logísticos, lo cual

se sustenta en la fuerte correlación encontrada entre ambas variables. Este hallazgo concuerda con lo reportado por Rosales y Samaniego (2024) quienes identificaron una relación positiva y significativa entre control interno y la liquidez en una empresa de transporte logístico en Lima, destacando la importancia de contar con procesos internos estructurados para una adecuada gestión financiera.

De manera específica, la evaluación de riesgos se consolidó como el componente más influyente del control interno sobre la liquidez. Este resultado coincide con lo señalado por Adelowo y Audu (2024) quienes evidenciaron que una gestión de riesgos eficiente contribuye a mejorar la solvencia financiera de las empresas. Asimismo, Pastor (2020) resalta que, en el sector logístico, la identificación oportuna de riesgos financieros permite anticipar contingencias que afectan el flujo de caja, reduciendo escenarios de iliquidez.

No obstante, aunque otras dimensiones de control interno mostraron correlaciones positivas moderadas, estas no alcanzaron significancia estadística. Esta situación sugiere que la empresa cuenta con mecanismos formales de control, pero estos no se ejecutan de manera efectiva. El análisis documental corroboró esta información al identificar políticas desactualizadas, ausencia de procedimientos estandarizados, retrasos en la emisión de reportes financieros y una supervisión insuficiente de las cuentas por cobrar.

Esta discrepancia entre la percepción del personal y la evidencia documental pone de manifiesto la existencia de un control interno formal pero débilmente aplicado, lo que concuerda con lo planteado por Escobar et al. (2022) quienes señalan que los controles internos deficientes incrementan los riesgos financieros y perjudican indicadores claves como la liquidez. De igual forma, Acosta et al. (2021) demostraron que la falta de supervisión y control en los procesos financieros puede generar pérdidas significativas y comprometer la disponibilidad de efectivo, ello concuerda con lo dicho por Verduga y Pizarro (2025) puesto que ellos destacan que es de vital necesidad actualizar todos los procesos involucrados en las acciones de monitoreo de manera continua para

disminuir las posibilidades de riesgos financieros.

Desde la perspectiva teórica, estos resultados se sustentan en el Marco COSO, el cual establece que todos los componentes del control interno deben funcionar de manera integrada para garantizar la efectividad del sistema. En el caso estudiado, las deficiencias halladas en actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo debilitan el sistema en su conjunto, influyendo de manera negativa en procesos críticos como la recuperación de efectivo y la planificación financiera.

Asimismo, la teoría de la liquidez de Keynes permite explicar que la falta de información oportuna, planificación financiera y control sobre los flujos de efectivo incrementa la vulnerabilidad de las empresas frente a escenarios de iliquidez. La evidencia financiera del estudio, como el bajo ratio de efectivo y el prolongado periodo de cobranza, confirma que la empresa enfrenta dificultades para convertir sus activos en efectivo de manera oportuna, limitando su capacidad de respuesta ante obligaciones inmediatas.

En conjunto, los resultados demuestran que, aunque la empresa presenta un control interno percibido como aceptable, existen deficiencias reales en su ejecución que inciden directamente en la liquidez. Por tanto, el fortalecimiento efectivo y continuo del sistema de control interno resulta indispensable para mejorar la gestión financiera y garantizar la sostenibilidad operativa de la empresa de servicios logísticos.

3. Conclusión

En función del objetivo general, se determinó que el control interno incide significativamente en la liquidez puesto que la revisión documental evidenció deficiencias en los cinco componentes que incidieron directamente en la liquidez. La alta rotación de cuentas por cobrar, los bajos niveles de efectivo disponible y la presencia recurrente de meses en condición crítica muestran que la empresa no dispone de mecanismos adecuados para garantizar la disponibilidad de recursos líquidos. Por ende, se acepta la hipótesis alterna y

se rechaza la hipótesis nula.

En relación con el ambiente de control, se identificó la ausencia de delimitación formal de funciones y la falta de autorización de documentos internos. Estas debilidades documentadas se reflejaron en los indicadores de liquidez, demostrando que la insuficiente estructura del ambiente de control ha contribuido a la pérdida de eficiencia en la gestión de recursos líquidos.

Respecto a la evaluación de riesgos, se estableció la inexistencia de una matriz de riesgos formal, la falta de criterios para la evaluar la solvencia de clientes, la ausencia de mecanismos preventivos ante atrasos en cobranzas y la acumulación de cuentas por cobrar vencidas, determinando que la carencia de un proceso de evaluación de riesgos estructurado ha generado vulnerabilidad financiera.

En cuanto a las actividades de control, se identificó que este componente sí influye de manera directa en la liquidez puesto que se evidenciaron retrasos en la facturación y ausencia de procedimientos estandarizados para la cobranza. Estas fallas operativas afectaron el ciclo de conversión del efectivo y contribuyeron a que la empresa operara con niveles insuficientes de liquidez.

Con relación al componente de información y comunicación, se identificaron reportes financieros emitidos con demoras, inconsistencias entre áreas y deficiencias en la comunicación interna sobre decisiones financieras. Estas limitaciones afectaron la toma oportuna de decisiones, lo que incrementó los tiempos de recuperación de efectivo.

Finalmente, sobre la supervisión y monitoreo, se estableció que la falta de seguimiento a procesos y la inexistencia de indicadores de desempeño relacionados con cobranza o tiempos de facturación permitió que varios retrasos en procesos se acumularan sin correcciones oportunas, permitiendo que los riesgos financieros se materialicen y afecten a los recursos líquidos.

Referencias

- Acosta, N., Villafuerte, A., Soto, S., & Chávez, H. (2021). Internal control and financial management of a food supplier company. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(4), 180–191. <https://doi.org/10.51798/SIJIS.V2I4.155>
- Adelowo, T., & Audu, S. (2024). Impact of Internal Controls on the Liquidity Performance of Listed Companies in Nigeria. *African Journal of Accounting and Financial Research*, 7(4), 203–217. <https://doi.org/10.52589/AJAFR-YYAFX6VP>
- Anco, V. (2023). *Control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa Seringeotec SAC, Lima, periodo 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio de la Universidad Autónoma del Perú. <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/2847>
- Chen, L. (2024). Does data assetisation improve corporate liquidity and corporate growth? Evidence from “hidden champion” SMEs in China. *Borsa Istanbul Review*, 24(6), 1205–1226. <https://doi.org/10.1016/J.BIR.2024.07.008>
- Cumbicos, H., Señalín, L., y Tapia, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635-1647. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Delfín, Y., y Rodríguez, E. (2022). Gestión de tesorería y liquidez en las empresas de seguros en Perú. *PODIUM*, 42, 39–52. <https://doi.org/10.31095/podium.2022.42.3>
- Escobar, H., Surichaqui, L., y Calvanapón, F. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Revista Científica Visión de Futuro*, 27(1). <https://revistacientifica.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/761>

- Espinosa, J. M. T. (2024). Internal Control in Companies from the Perspective of the COSO. *Management (Montevideo)*, 2, 28–28. <https://doi.org/10.62486/AGMA202428>
- Fonseca, P. M. T. (2022). Internal control system and its influence on the profitability of the company “Mi negocio” E.I.R.L, Peru. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), 843–852. <https://doi.org/10.51798/SIJIS.V3I1.265>
- Gavelan, H., y Palomino, J. (2024). El sistema de detracciones y su efecto en la liquidez de empresas del sector transporte. *Revista InveCom*, 5(3), 1-7. <https://revistainvecom.org/index.php/invecom/article/view/3564>
- Huamán, A. (2022). Incidence of internal control in the management of accounts receivable in the company Jaen Gas SAC- 2021. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), 818–829. <https://doi.org/10.51798/SIJIS.V3I1.264>
- Miranda, C. H. A. (2023). Control interno en la gestión financiera de la Mancomunidad Mundo Verde. *Polo Del Conocimiento*, 8(1), 1480–1498. <https://doi.org/10.23857/pc.v8i1.5148>
- Mora, E., Morocho, Z., y León, L. (2023). Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 182–192. https://doi.org/10.37811/CL_RCM.V7I4.6859
- Murillo, M., y Palacios, N. (2022). Cartera vencida y la liquidez de la empresa Camposanto y Exequiales Jardines de la Paz Jipijapa, periodo 2019-2020. *Dominio de Las Ciencias*, 8(2), 154–205. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/275>
- Ortiz, R. (2021). *Incidencia del control interno en la gestión de cartera de una empresa industrial de la ciudad de Cuenca basado en el informe COSO 2013* [Tesis de maestría, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio

Institucional de la Universidad Politécnica Salesiana.
<http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/20190>

Pastor, M. (2020). *Control interno desde el enfoque COSO ERM y su incidencia en la gestión logística en Bicisport SAC* [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/52464>

Quispe, A., Pinto, D., Huaman, M., Bueno, G. y Valle-Campos, A. (2020). Metodologías cuantitativas: Cálculo del tamaño de muestra con STATA y R. *Revista Del Cuerpo Médico Hospital Nacional Almanzor Aguinaga Asenjo*, 13(1), 78–83. <https://doi.org/10.35434/RCMHNA.2020.131.627>

Rosales, O., y Samaniego, D. (2024). *Control interno y la liquidez en el área de contabilidad en una empresa de transporte logístico, Lima 2023*. [Tesis de licenciatura, Universidad Norbert Wiener]. Repositorio institucional de la Universidad Norbert Wiener. <https://hdl.handle.net/20.500.13053/11302>

Ruiz, Y., Valenzuela, V., & Tapia, J. (2020). Internal control as a corporate liquidity management instrument: A meta-analytical analysis in The Canton Latacunga. *Universidad Ciencia y Tecnología*, 24(106), 5–12. <https://doi.org/10.47460/UCT.V24I106.389>

Taminchi, P. G. (2022). *Relación del control interno y la gestión administrativa de clientes en la empresa Puerto el Bambino E.I.R.L. Manantay, periodo 2019*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Ucayali]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional de Ucayali. <https://hdl.handle.net/20.500.14621/5242>

Vásquez, F. (2024). *El impuesto a la renta y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas industriales de Chimbote, 2022* [Tesis de doctorado, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio UNITRU.

<https://hdl.handle.net/20.500.14414/21189>

Vega, Z. Y. (2023). Análisis del control interno en las cuentas por cobrar de la empresa MADELANCA C.A. Cabimas - Venezuela. *Concordia*, 3(5), 19–30. <https://doi.org/10.62319/CONCORDIA.V.3I5.18>

Verduga, L., & Pizarro, S. (2023). Control Interno y su incidencia en la gestión financiera de EMINSALV Empresa Industrial Salvador S.A., Montecristi-Manabí-Ecuador. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada Yachasun*, 9(16), 327–340. <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/604>