



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Evaluación del Control interno del proceso contable de la empresa  
PERU MOLINA COTTON SAC., Ate, 2021.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público

**AUTORES:**

Aguilar Quintana, Ricardo Jeremias (orcid.org/0000-0001-6366-8217)

Ramirez Cuellar, Mercedes (orcid.org/0000-0002-6274-9223)

**ASESOR:**

Mg. Salazar Quispe, Víctor Abel (orcid.org/0000-0003-0142-6604)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA — PERÚ  
2022

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo es dedicado a mis padres por el apoyo incondicional para seguir mis estudios, impulsándome a culminar mi carrera con éxito. Además, a todas las personas que siempre me motivaron a seguir mis metas.

### **Agradecimiento**

En primer lugar, agradecer a Dios por permitirnos culminar la carrera con salud y por tener una familia que nos brinde su apoyo y amor incondicional. Asimismo, a nuestros profesores que nos brindaron sus conocimientos y a la empresa PERÚ MOLINA COTTON S.A.C que nos brindó toda la información necesaria para realizar y culminar con éxito la presente investigación

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>1</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>5</b>
<b>III. METODOLOGÍA</b> .....	<b>13</b>
<b>3.1 Tipo y diseño de investigación</b> .....	<b>13</b>
<b>3.2 Variables y operacionalización</b> .....	<b>13</b>
<b>3.3 Población, Muestra y muestreo</b> .....	<b>13</b>
<b>3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b> .....	<b>14</b>
<b>3.5 Procedimientos</b> .....	<b>14</b>
<b>3.6 Método de análisis de datos</b> .....	<b>15</b>
<b>3.7 Aspectos éticos</b> .....	<b>15</b>
<b>IV. RESULTADOS</b> .....	<b>16</b>
<b>V. DISCUSIÓN</b> .....	<b>22</b>
<b>VI. CONCLUSIONES</b> .....	<b>26</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES</b> .....	<b>27</b>
<b>REFERENCIAS</b> .....	<b>28</b>
<b>ANEXOS</b>	

## Índice de tablas

Tabla 1 Análisis documental de libros contables.....	16
Tabla 2 Revisión de los estados de cuenta bancarios .....	17
Tabla 3 Control interno del registro de operaciones.....	17
Tabla 4 Análisis de los estados de cuenta del banco.....	18
Tabla 5 Análisis de los documentos de compras .....	19
Tabla 6 Evaluación del control interno de la documentación .....	19
Tabla 7 Análisis documental de estados financieros .....	20
Tabla 8 Control interno de la verificación de los estados financieros.....	21

## RESUMEN

La presente investigación titulada “Evaluación del control interno en el proceso contable de la empresa Perú Molina Cotton S.A.C., ate, 2021”, tuvo como objetivo general evaluar el control interno en el proceso contable de la empresa, la metodología que se utilizó es de tipo básica con un diseño de investigación no experimental y de alcance descriptivo para la población de esta investigación se tomó en cuenta el área contable de la empresa y los documentos contables del año 2021. Los instrumentos utilizados fueron la guía de observación y el análisis documental. Con lo cual se obtuvo diferentes resultados, destacando que la empresa realiza el proceso contable para la formulación de la información financiera mediante algunos controles pero que de igual manera contienen deficiencias como en el reconocimiento y clasificación de las operaciones relacionadas al giro del negocio, no se provisionan los pagos, no se concilian los estados de cuenta mensualmente, entre otros, se llegó a la conclusión principal que no existe un control interno en el proceso contable debido a que existe un alto grado de incumplimiento, se observa que no toman la debida importancia ante las deficiencias existentes, lo cual en consecuencia podría traer problemas en los procesos. Esto podría ser una desventaja, debido a que ocasionaría que la entidad no cumpla sus propósitos establecidos.

**Palabras clave:** control interno, proceso contable, control de documentación, registro contable

## **Abstract**

This research entitled "Evaluation of internal control in the accounting process of the company Peru Molina Cotton S.A.C., ate, 2021", had as general objective to evaluate the internal control in the accounting process of the company, the methodology used is of basic type with a non-experimental research design and descriptive scope for the population of this research was taken into account the accounting area of the company and the accounting documents of the year 2021. The instruments used were the observation guide and documentary analysis. With which different results were obtained, highlighting that the company performs the accounting process for the formulation of financial information through some controls but that likewise contain deficiencies such as in the recognition and classification of operations related to the line of business, payments are not provisioned, account statements are not reconciled monthly, among others, the main conclusion was reached that there is no internal control in the accounting process because there is a high degree of non-compliance, it is observed that they do not take due importance to the existing deficiencies, which consequently could bring problems in the processes. This could be a disadvantage, since it would cause the entity not to fulfill its established purposes.

Keywords: internal control, accounting process, documentation control, accounting records.

## I. INTRODUCCIÓN

A nivel global la contabilidad siempre se encargó de analizar, medir, cuantificar, las operaciones de la empresa, con el objetivo de facilitar la administración y el control presentando la información donde se reflejan las operaciones diarias de las actividades económicas de la empresa de manera resumida, registrada con anterioridad, de forma ordenada y sistemática para los interesados en conocer la situación financiera y económica de la empresa. De modo que el control interno es una clave sumamente importante. Para Yuan (2019) en la actualidad cuando se habla de control interno es un tema muy amplio, lo cual requiere un prologando campo de investigación de lo que refiere al control interno, más aún si se hable de contar con una herramienta de calidad, por lo tanto, tenemos ser meticulosos en distinguir los factores que conlleven a la implementación del control interno.

Se ha observado que debido a la falta de un control interno en las organizaciones existen demasiados problemas, como muestra Farida, et al., (2021) manifiestan que la ausencia de control del desempeño en las entidades gubernamentales de indonesia no se ejecutado de forma oportuna, por ende, se ha originado que con el pasar del tiempo sea cada vez más inadecuado. Asimismo, se encuentran demasiados problemas de fraude y corrupción donde se ven involucrados muchos funcionarios de diferentes entidades.

Igualmente, Alawaqleh (2021) menciona que las organizaciones que van desarrollándose en Jordania, enfrentan muchos desafíos. A medida que se desarrolla una entidad, distintos problemas y oportunidades se encuentran distintas alternativas de soluciones. Asimismo, esto genera grandes problemas para realizar las tareas de supervisión y pueden llegar a generar riesgos que no permitan el cumplimiento de los objetivos de la organización.

Ali y Hussein (2018), manifiestan que en los últimos tiempos se ha observado que

las empresas de todas partes del mundo se enfrentan a distintos retos, como por ejemplo la globalización, el acelerado crecimiento de la tecnología, como también al riesgo y complejidad de la información. Todo esto conlleva a que el riesgo aumente significativamente.

Por otro lado, Ling et ál. (2020) comentan que las entidades de China, que cuentan con controles internos mejoran significativamente la calidad de la información financiera. Pero, las empresas que cuentan con información deficiente pueden necesitar mejorar la calidad de su información por medio de la utilización del control interno.

En el Perú de acuerdo con Puma (2019), en el ámbito nacional contar con una herramienta de control interno, hará que se obtenga un resultado relevante y notable esto debido a la importante consideración que se tiene hacia la ejecución de herramientas de controles con la finalidad de priorizar, anteponer, contrarrestar y hallar los riesgos relacionadas a las acciones empresariales y organizacionales. Montes (2015), indica que se han hallado muchas deficiencias en la ejecución y prácticas de políticas de control interno en una organización pública, con lo que respecta a la implementación de gastos enfocados a los proyectos de inversión.

Sobre el estudio de la situación problemática se planteó el problema general de la investigación, ¿Cuál es el nivel de control interno del proceso contable de la empresa PERÚ MOLINA COTTON SAC, 2021?, en relación a los problemas específicos: ¿De qué manera se desarrolla el registro de operaciones de los procesos contables de la empresa PERÚ MOLINA COTTON SAC Ate, 2021?, ¿De qué manera se desarrolla el control de la documentación en el proceso contable de la empresa PERÚ MOLINA COTTON SAC Ate, 2021?, y ¿Cómo se da la verificación de los estados financieros del proceso contable de la empresa PERÚ MOLINA COTTON SAC Ate, 2021?.

La empresa PERÚ MOLINA COTTON S.A.C está ubicada en el distrito de ate, tiene en el mercado del rubro textil más de (5) años, esta empresa tiene como objeto social la tejeduría de diferentes tipos de telas como Jersye, Fresh Terry y otros, sus

clientes principales son las empresas del emporio comercial de gamarra.

Esta investigación se realizó porque se detectó que la empresa perteneciente al rubro textil cuenta con muchos problemas de control interno como son en las falencias, deficiencias, pagos a proveedores sin documento que lo sustente, conciliación bancaria tardía, falta de control en los documentos contables, incumplimiento de normas contables y tributarias que originen un pasivo contingente entre otros, que surgen en las actividades realizadas, como consecuencia de la ausencia de control interno. Por esta razón se hará una evaluación del control interno en el proceso contable, el cual servirá como base para dar solución a los problemas que enfrenta la empresa como son la falta de información del control interno en el proceso contable, además se conocerá la gravedad de la situación en la que se encuentra el proceso contable.

Esta investigación se justifica teóricamente debido a que brindará información sobre el control interno aplicada especialmente en el proceso contable de la empresa PERÚ MOLINA COTTON SAC, para poder, restablecer y reforzar el control interno, y la vez también mejorar el proceso contable. El resultado de esta investigación también nos dio a conocer el grado de transparencia, seguridad, y efectividad de su información financiera, el cual podrá ayudar en adelante a los directivos de la empresa y se considera como herramienta necesaria para evaluar decisiones y mejorar la gestión. Así mismo, se justifica de manera académica: porque esta investigación ayudara de antecedente para futuros estudiantes interesados en saber cómo se evalúa el control interno en el proceso contable. Finalmente se Justifica de manera social porque esta investigación beneficiará a toda empresa, propietario o persona que desee formar una organización y necesite obtener conocimiento suficiente de cómo establecer un adecuado control interno en los procesos contables conforme a las necesidades y exigencias de la empresa.

Por ende, este trabajo conto con el objetivo de principal de evaluar el control interno

del proceso contable de la empresa Perú Molina Cotton SAC Ate 2021, y como primer objetivo específico analizar el control del registros de las operaciones en los procesos contable de la empresa PERÚ MOLINA COTTON S.A.C, 2021., como segundo objetivo específico analizar el control de la documentación del proceso contable de la empresa PERÚ MOLINA COTTON S.A.C, 2021., y como tercer objetivo determinar de qué manera se realiza el control de los estados financieros en el proceso contable de la empresa PERÚ MOLINA COTTON S.A.C, 2021.

Este estudio no tiene Hipótesis debido a que tuvo un alcance descriptivo. Bolivia (2019) manifiesta que cuando se mide un fenómeno para describirlo no es necesario tener hipótesis, por este motivo una investigación descriptiva no cuenta con ella.

## II. MARCO TEÓRICO

El presente estudio se realizó con referencias de artículos académico y tesis que sirvieron como guía y aporte para esta investigación, teniendo seleccionados a nivel internacional y nacional, tal como se describe a continuación:

El autor Soledispa (2019), realizó una investigación donde la metodología que utilizó fue la investigación descriptiva. El autor concluye que es necesario e importante designar funciones y responsabilidades a cada personal de acuerdo con el área que se desenvuelva, esto a través de la utilización de un manual interno diseñado, los colaboradores del área contable no tienen un completo conocimiento sobre el control interno y esto conlleva a que los procesos no se lleven de forma adecuada, por lo tanto, esto fomenta a originar más errores en su labor.

En la misma línea, Guevara y Quiroz (2014) en su investigación de tipo aplicada, utilizaron como instrumento la guía de entrevista, el cuestionario y guía de revisión documentaria. tuvieron como objetivo dar a conocer que implementar una herramienta de control interno permitirá la eficiencia en el departamento de logística de la entidad investigada. Entre sus resultados principales mostro que no se ejecuta ningún control. Se concluyó que el control interno de la entidad es inadecuado, no es monitoreada ni supervisada por el encargado ni se aplica de forma oportuna. Asimismo, no tienen un manual de procedimientos para que las actividades se desarrollen correctamente.

Tenesaca y Delgado (2017), en su estudio sobre el impacto del proceso contable en los estados financiero de una empresa Agrícola en Guayaquil. tuvieron como propósito analizar los procesos contables, examinar el control interno, medir el impacto que tiene entre sus dos variables en cuanto a la información financiera de la empresa Agrícola, en su estudio uso la metodología descriptiva con un enfoque cualitativo, en cuanto a los instrumentos utilizó la entrevista, sus resultados hallados fueron que el análisis comparativo de su entidad en cuanto a los estado financieros mostraron algunas cuentas del multas al SRI, la empresa no toma en cuenta algunas normas ni controles en cuanto refiere al proceso contable, ya que no

cuentan con normas, políticas ni mecanismos de control, entre sus conclusiones menciona que hay un deficiencia en el sistema contable, la contabilidad que maneja la empresa es demasiado básica, por ende no puede reflejar la verdadera situación financiera de la empresa en los estado financieros y como consecuencia de ello se toman decisiones bajo una información poco confiable.

Por otro lado, Chang et ál. (2021) en su investigación analizaron si la eficacia del control interno en el cumplimiento y las operaciones está relacionada con la probabilidad de errores financieros. Donde señala como resultados que si se encuentra al menos una falla de control en relación cumplimiento como en las operaciones realizadas. En su investigación concluyo que, si la empresa cuenta con mayor deficiencia de control interno, habrá más probabilidad cometer fallas y errores en los procesos.

Melo y Uribe (2017), En su investigación de tipo descriptivo y de un método deductivo denominado. El propósito fue plantear procedimientos para el proceso contable con el objetivo de que los procedimientos realizados en la entidad Sajoma S.A.S se muestren más eficaces. Los resultados encontrados muestran la ausencia de manuales políticas, y procedimientos de las actividades y procesos que se ejecutan, también se encontró una inadecuada administración de funciones, y falta de evaluaciones de seguridad que fortalezcan el control interno, al mismo tiempo se observó que el colaborador no está relacionado con las labores que se ejecutan. Los resultados encontrados demuestran que la empresa tiene deficiencias en cuanto al control interno.

Urbina (2016), en su estudio titulado. tuvo como propósito establecer la incidencia del sistema de control interno contable en la gestión administrativa y financiera de la entidad pública anteriormente mencionada. Utilizo como diseño de investigación no experimental de tipo descriptivo, la técnica que uso fue la observación. el instrumento fue el cuestionario. Sus resultados hallados fueron que el control interno contable incide y cumple un importante papel, ya que por medio de sus evaluaciones frecuentes permite aumentar resultados en términos de eficacia, eficiencia, equidad, ética e indicadores que fortalezcan la administración municipal.

Se concluyó que el control interno donde realizó su investigación se determinó en un nivel deficiente y no coopera a la administración eficiente y buena en todas las áreas.

A nivel nacional tenemos, Estrada (2017) en su investigación, tuvo como propósito evaluar los componentes de control interno aplicados en el tratamiento contable, llevo cabo la investigación de nivel descriptivo con un enfoque cualitativo, teniendo como resultados encontrados que los procesos tienen que estar debidamente sustentados para realizar un examen o análisis. Se concluyó que la entidad en mención indica que los procedimientos de control interno se relacionan significativamente en la gestión contable, que ayuda a contar con resultados eficientes en la gestión.

Rivera (2019), en su investigación de tipo cuantitativa de estudio descriptivo, conto como objetivo principal dar a conocer y determinar como resultado que tan importante es el control interno y cómo influye en la gestión de tesorería, en sus resultados hallados manifiesta que entidad no tiene ni emplea un control de funciones con las que cuente un control interno, para la confiabilidad del egreso y salida del dinero de la empresa el cuál no estaría contando con documentación sustentatoria que valide de donde proviene el dinero o a que cobranza pertenece y en cuanto a las salidas no se podría conocer con que motivo se genera la salida si es para el pago de proveedores, caja chica u otros razones. Se llegó a la conclusión final qué el implementar un manual de funciones del control interno establecidos de acuerdo al flujograma de la entidad, permitirá mejorar las actividades de forma eficaz y eficiente.

Paredes y Tutasing (2017), en su investigación cuantitativo y cualitativo sus instrumentos utilizados fueron ficha de trabajo y cuestionario, uso la técnica de la encuesta, observación y entrevista. Entre sus resultados encontrados fueron que en la actualidad se lleva la contabilidad para el negocio, sin embargo, se presenta problemas y dificultades para obtener los resultados deseados. Asimismo, llegaron a la conclusión de que la empresa investigada no tiene un modelo de proceso contable por este motivo sus registros de operaciones diarias son inadecuadas

trayendo como consecuencia demoras para obtener la información financiera. Por lo tanto, la información financiera que tiene actualmente la empresa no es confiable por eso se basan en criterios propios y empíricos no de manera técnica ocasionando toma de decisiones no oportunas para su administración

Monzón (2018), tuvo propósito fue dar a conocer que tan importante es contar con un control interno en las entidades privadas para la gestión empresarial, realizó una investigación descriptiva donde utilizó el cuestionario. Su conclusión fue que la herramienta de control interno es fundamental porque determina sucesos y analiza las distintas programaciones, cumpliendo de esta manera su propósito, al mismo tiempo de identificar procedimientos fallados e irregulares en las primordiales áreas de gestión. Así mismo esta investigación es notable porque la implementación y el mejoramiento seguido de este instrumento de control en la administración contable posibilitan mejoras en cuanto refiere a rentabilidad y organización.

Silva (2017), en su investigación descriptivo –correlacional. Para la evaluación del control interno se tuvo como instrumento el cuestionario y como técnica la encuesta. Donde su propósito fue establecer si el control interno tiene influencia sobre la organización contable de la empresa en mención. Entre los resultados hallados reflejan que el componente: ambiente de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo solo se cumplen en un grado regular, sin embargo, si aumentara este nivel se mejorará considerablemente la organización contable.

Por último, Silva y Casanova (2021) en su investigación tuvieron como propósito principal la implementación del control interno en la gestión contable de la empresa en mención por medio de una metodología de un diseño no experimental de tipo descriptiva la técnica e instrumento utilizada fue el análisis documental, entrevista y la encuesta. Entre sus conclusiones resalta que el control interno es defectuoso, debido a que no tienen una base institucional formal, en cuanto a las normas y políticas no están debidamente supervisadas ni determinadas. Por lo tanto, la gestión contable cuenta con procesos deficientes esto se debe a la ausencia de control, los documentos contables desordenados, libros contables desactualizados, la información no es concisa y clara lo cual origina dificultades para la toma de

decisiones y presentación ante la SUNAT. No se diseñan tareas que evalúen adecuadamente las operaciones, no cuentan con una comunicación e información eficiente, no tiene personal ni sistemas tecnológicos que ayuden en el control de actividades.

La presente investigación se fundamenta con bases teóricas que sustentan a las variables con sus respectivas dimensiones, por consiguiente, se tomó en cuenta a Hadian, et ál. (2021) indica que el control interno tiene el propósito general lograr la eficiencia en toda actividad operativa de una organización, además alcanza la transparencia y seguridad de los estados financieros y cumplimiento de las prácticas y normas de la empresa. Es fundamental para toda organización contar con un control interno, tanto en el manejo de la entidad, al igual que en la información y seguimiento de las operaciones, por consiguiente, ayuda a salvaguardar los activos de la entidad. en esa misma línea, Coso (2013) señala que a pesar que el control interno da confianza razonable en cuanto al cumplimiento de los propósitos de una entidad, existen restricciones, lo que significa que tener un control interno no evitara la incorrecta aplicación de juicio crítico o punto de vista por parte del profesional, que conlleven a tomar incorrectas decisiones u ocasionan problemas externos que no permitan el desarrollo de los objetivos establecidos por la entidad.

El cuanto, a las teorías de control interno, según Coso (2013, como se citó en Le y Tran 2018), control interno en una empresa está conformada de 5 componentes, estos son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo.

Para tener un mejor control en el proceso contable, es fundamental tomar en cuenta el cumplimiento de los procesos, de esta manera se contará con un buen desempeño. Proceso contable, según Latorre (2013), señala que cuando se hace referencia al proceso contable también denominado ciclo contable comienza desde la recepción de documentos ordenados de manera cronológica en los registros contables de las operaciones económicas ejecutado por la entidad, por lo tanto, esta información contable será la misma que se mostrará en la presentación de los estados financieros de la organización. Asimismo, Ordoñez y Heras (2017) mencionan que los procesos contables empiezan desde los registros de

operaciones que ejecuta la empresa de manera cronológica y sistemática, para luego ser procesados y guardados en los libros legales contable, como son el libro diario, mayor, caja bancos entre otros para luego ser analizados en el balance de comprobación, posterior a eso ser resumido y presentados en los estados financieros.

correspondiente a registro de operaciones que son las anotaciones contables que se ejecutan de forma cronológica y sistemática ayudan a tener una base financiera eficiente de la organización, asegurando un adecuado control de las operaciones contables y brindando información real para la toma de decisiones, su principal importancia radica en lo útil que es para brindar información y más adelante los informes financieros permiten contar con una estructura económica y financiera confiable (Prieto, 2013). A su vez Mateo y Jiménez (2018) indican que el registro de operaciones son aquellas anotaciones consideradas como apuntes contables ejecutados por sucesos económicos de la entidad, hallándose reflejado en libro diario de la contabilidad mismos, que se considera dentro del asiento de partida doble, mostrando las operaciones respectivas.

En cuanto a documentación contable, Méndez y Palazón (2015) manifiestan que la documentación contable sirve de sustento para todas las transacciones que ha realizado la empresa, mostrando la contabilización de tales operaciones, por ello, estos documentos tienen que estar debidamente organizados y archivados adecuadamente para que en un futuro sirvan como evidencia.

Lo que corresponde a estados financieros, para Catacora (2012 como se citó en Elizalde 2019) en la estructura de los estados financieros se registran las transacciones diarias que presenta una organización en sus actividades económicas de acuerdo a su rubro, siendo resumida mediante el esquema de la ecuación contable donde presentan la información tanto de los pasivos, activos y patrimonio.

Considerando la teoría sobre las variables y dimensiones de la investigación se identificaron algunas definiciones importantes como bases conceptuales las cuales son Políticas internas: Haddad et al., (2020) mencionó que desde el punto de vista

gubernamental las políticas internas son fundamentales para mejorar el rendimiento empresarial. Son pautas útiles que los gerentes pueden utilizar para alcanzar los objetivos establecidos de la organización.

Al mismo tiempo, las políticas contables Según Espiñera (2010 como se citó en Elizalde, 2019) vienen hacer el conjunto de principios, procedimientos y reglas que son adquiridos por una empresa para ejecutar los estados financieros contables, deben contar con una uniformidad en relación de cómo se presenta la información económica de un periodo a otro, de igual manera, con referencia a las políticas contables se debe contabilizar de acuerdo con las normas transitorias establecidas.

Rosello (2017), en su artículo de investigación mencionó ¿Cómo enfrentar la selección de un sistema de información contable?, señalo que el sistema de información contable es la base de toda organización, se toma de referencia para la toma de decisiones admirativos y gerenciales, para el control y mejora de cualquier negocio.

Sunarya et al., (2017) indicaron que la conciliación bancaria es una información que implica el cuadro entre la información de estados de cuenta de una entidad financiera y los estados financieros por eso es importante y necesaria porque permite detallar los movimientos que se dieron y si estos coinciden con nuestras operaciones diarias, analizando las posibles discrepancias y termina con la comprobación del cruce de cuenta.

Vásquez (2020), señaló que los libros proporcionan información valiosa para conocer la situación económica, patrimonial y financiera durante todo el tiempo de actividad económica de la compañía.

En cuanto a la verificación de documentos Guerreo (2017), manifiesta que es la acción como la diferenciación entre los documentos elaborados para su conservación y los que estén confeccionados para su eliminación, una vez que ya no sea necesario o lleguen a perder su valor informativo, estos documentos de administración pueden estar conformados por boletas, notas de crédito, notas de débito, facturas y recibos por honorarios.

Prieto (2017) recomienda que toda la documentación debe encontrarse ordenada y archivada, por lo tanto, deberá implementarse un sistema que permita guardar y

encontrar de forma rápida los documentos cuando lo soliciten y se tendrá que clasificar la documentación, en orden correlativo enumerados. Por último, Notas a los estados financieros son revelaciones que se realizan a los saldos de los estados financieros, donde se hace un breve detalle de los saldos actuales que se encuentran en los estados financieros, con la finalidad de que los usuarios interesados conozcan sobre los movimientos y tomen decisiones acertadas, dichas notas contribuyen a que el auditor tenga un panorama claro y mejor y realice su informe correspondiente (NIC-SP 01, 2003).

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo y diseño de investigación**

##### **3.1.1 Tipo de estudio**

La investigación fue de tipo básica. Muntané (2010) señala que la investigación básica se caracteriza por mantenerse y originarse en el marco teórico, su finalidad es aumentar el conocimiento científico sin confrontarlo con ningún aspecto práctico.

##### **3.1.2 Diseño de investigación**

Este trabajo de investigación fue de diseño no experimental y se basó en el tipo de investigación descriptivo, según Niño (2019) da mención que es un tipo de investigación que describe el objetivo del estudio, así como sus partes, clases, categorías y todo lo relacionado a ello. Con la finalidad de definir ciertas dudas y conocer de una mejor forma la variable.

#### **3.2 Variables y operacionalización**

Esta investigación estuvo compuesta por la variable control interno del proceso contable, según Catacora (1997, citado por Ramirez, 2017) describe que los procesos contables son instrucciones y procedimientos para ejecutar el registro de las operaciones y transacciones económicas que hace la entidad en los registros contables.

#### **3.3 Población, Muestra y muestreo**

##### **3.3.1 Población**

Para la población de esta investigación se tomó en cuenta el área contable de la empresa y los documentos contables del año 2021.

##### **3.3.2 Muestra**

Hernández et al., (2018) afirmaron que la muestra es un sub grupo donde se considera una parte representativa de la población, quiere decir, que es el mínimo grupo de personas que contienen características iguales que son indispensables para ser la muestra.

La muestra que se utilizó está conformada por los procedimientos y verificación de las operaciones contables registradas del año 2021.

### **3.3.3 Muestreo**

Pérez et al., (2017), sostienen que el muestreo es la prueba que se obtiene como la obtención de varios casos razonables para comunicar nuestros pensamientos sobre una reunión de la población, sin embargo, en perspectivas cuantitativas, alude a la "aptitud", la "habilidad" y el "comienzo" de los participantes con los que se llevarán a cabo el cuidado de los negocios.

La investigación estuvo compuesta por un muestreo no probabilístico por conveniencia, debido a que se obtuvieron los datos gracias a la información que la entidad brindó.

## **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **3.4.1. Técnica**

Esta investigación tuvo como método de recopilación de datos:

- ✓ La guía de análisis documental
- ✓ La guía de observación

### **3.4.2 Instrumentos de recolección de datos**

La técnica de la guía de entrevista siendo el instrumento la entrevista, y técnica de la guía de observación teniendo como instrumentó la guía de observación.

## **3.5 Procedimientos**

Vivanco (2017), afirmó que los manuales de métodos son un instrumento viable para comunicar información, ya que registran las ilustraciones recogidas hasta ese momento presente a un asunto. Para la recolección de la información primero se procedió a enviar una carta de autorización al gerente general de la empresa Perú molina Cotton S.A.C, lo cual se aprobó y se procedió a la investigación primero se estableció el instrumento la cual fue la guía de observación y una entrevista que se realizó a contador.

### **3.6 Método de análisis de datos**

Esta investigación conto con el método de análisis de datos que se aplicó fue la tabulación del grado de cumplimiento por medio de la aplicación de escalas que presentan un grado alto y bajo Según el nivel de cumplimiento, estableciendo el grado en que se cumplen los procedimientos contables.

### **3.7 Aspectos éticos**

El presente estudio se llevó a cabo con la debida responsabilidad, considerando los puntos de vistas éticos y morales. De igual forma, respetando a los diversos escritores al referirse a ellos sean o no libros, revistas, artículos de investigación, periódicos, o tesis, todo ello teniendo en cuenta las normas APA. De igual forma, todos los datos proporcionados por la empresa Perú Molina Cotton SAC, fue solamente utilizado para la ejecución de la actual investigación.

El presente trabajo de investigación se ha realizado de conforme a la resolución del vicerrectorado de investigación N°011-0340-2021-UCV.

#### IV. RESULTADOS

La empresa Perú Molina Cotton S.A.C cuenta con una gran experiencia en el mercado textil, de tal manera inicia sus actividades desde la importación de materia prima hasta la elaboración de telas, además ofrece servicios de tintorería.

Por otro parte, la empresa cuenta con ciertas dificultades en el área contable, esto debido a ausencia de control interno en los procesos contables motivo por el cual, no se tiene diseñado un manual de procesos, lo cual ayudara para evitar cometer ciertos errores. Tomando en cuenta lo anterior mencionado en este capítulo se plasmó la información sobre los resultados que se hallaron mediante la aplicación de los instrumentos de la investigación, los cuales fueron la guía de observación y la guía de entrevista.

**4.1 Objetivo específico 1:** Analizar el control de los registros de las operaciones en los procesos contable de la empresa PERÚ MOLINA COTTON S.A.C, 2021.

**Tabla 1**

*Análisis documental de libros contables*

N° Libros contables	Programa de libros electrónicos	Sistema computarizado	
1 Libro caja y banco		x	Legalizada, pero no impresa
2 Libros de Inventario y Balance		x	Legalizada, pero no impresa
3 Libro Diario		x	Legalizada, pero no impresa
4 Libro Mayor		x	Legalizada, pero no impresa
5 Registro de ventas	x		Presentada al 31/12/2021
6 Registro de compras	x		presentada al 31/12/2021

Interpretación: la empresa cumple con tener los libros contables legalizado, pero no se observó que la información este impresa, toda información de los registros contables se encuentra almacenada en el sistema contable para su posterior actualización.

**Tabla 2**

*Revisión de los estados de cuenta bancarios*

N °	Bancos	Observación
1	Banco de la nación	No se concilia
3	Banco Interbank	No se concilia
4	Banco Continental	No se concilia

**Interpretación:** Se observa que no se cumple con la conciliación de los estados de cuentas.

**Tabla 3**

*Control interno del registro de operaciones*

N.º	Ítems	Si	No
1	En los libros contables se registran teniendo en cuenta los documentos contables y se clasifica de forma oportuna las operaciones en los procesos contables	X	
2	Los libros contables de las empresas están al día con la información contable		X
3	Los libros se encuentran debidamente soportados en el área contable		X
4	Recopilan los estados de cuenta para conciliar		X
5	Se informa al área contable sobre los cheques que fueron girados y no cobrados en el periodo correspondiente	x	
6	Se realiza la verificación de registros contables y el estado de cuenta bancaria		x
<b>Total</b>		2	4

**Interpretación:** Los resultados hallados según la guía de observación, mostraron que existe un grado de incumplimiento en los registros contables debido a que los libros contables no se encuentran actualizados, así como tampoco se realiza una comparación de los estados de cuenta con los registros contable, trayendo como

consecuencia desconocimiento o pérdida de información de ingresos o egresos realizados. Por lo tanto, contar con una conciliación bancaria correcta será favorable para la empresa, porque permitirá detectar algunos errores irregulares para un mejor resultado de los recursos.

**4.1 Objetivo específico 2:** Analizar el control de la documentación del proceso contable de la empresa PERÚ MOLINA COTTON S.A.C, 2021.

**Tabla 4**

*Análisis de los estados de cuenta del banco*

Pagos realizados con banco Interbank			
Fecha	Importes	Documento Sustentatorio	Observaciones
4/12/2022	S/1,365.00	Pago planillas	No se provisiono
6/12/2021	S/440.00	Pago de liquidación	No se provisiono
06/12/2021	S/572.00	Vacaciones	No se provisiono
12/12/2021	S/870.70	No tiene	No se provisiono
12/12/2021	S/2,000.00	No tiene	No se provisiono
18/12/2021	S/874.82	No tiene	No se provisiono
18/12/2021	S/1,957.19	Pago planillas	No se provisiono
18/12/2021	S/6,140.64	Pago planillas	Si se provisiono
21/12/2021	S/161.63	No tiene	No se provisiono
28/12/2021	S/548.00	Vacaciones	No se provisiono
30/12/2021	S/496.97	Pago planillas	No se provisiono
30/12/2021	S/5,407.16	Pago planillas	Si se provisiono

**Interpretación:** se evidencio que el control de pagos del mes de diciembre 2021 las transferencias que no fueron provisionadas en el mes, así como también se halló egresos sin sustento que no pertenecen al giro del negocio. Además, se observó pagos de planillas no se encuentran provisionadas, por lo tanto, se presentó los estados financieros sin considerar los gastos de planillas presentando una información no confiable.

**Tabla 5***Análisis de los documentos de compras*

Revisión de documentos de compras	
gastos de importación	51
gastos de mantenimiento	8
gastos notariales	1
compra de insumos	5
<b>gastos no relacionados</b>	<b>2</b>
gastos de combustible	1
<b>Total</b>	<b>68</b>

Interpretación: para el análisis de los documentos se tomó como muestra a los documentos de compras del mes de setiembre de 2021, se hallaron que se encuentran registrados cronológicamente, sin embargo, se encontró 2 documentos que no pertenecen al giro del negocio, por ende, estos comprobantes no se registran porque no generan costo o gasto para la deducción del impuesto a la renta.

**Tabla 6***Evaluación del Control interno de la documentación*

N.º	Ítems	Si	No
7	Las operaciones están claramente documentadas y están disponible para su disposición		x
8	Se verifica que se conserve los documentos de sustento de los pagos que realiza el área de tesorería		x
9	Se verifica los documentos internos y externos antes de proceder con el debido registro contable		x
10	Se registran en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas	x	
11	Se verifica que el documento esté relacionado al giro del negocio		x
12	Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente	x	
<b>Total</b>		<b>2</b>	<b>4</b>

**Interpretación:** Se obtuvo como resultado por medio de la guía de observación, que si bien es cierto se verifica los documentos antes de proceder con el registro contable no es suficiente, porque se observa que existe un alto grado de incumplimiento en el control de documentos, debido a que no se verifica que los pagos efectuados por tesorería a los proveedores u otras obligaciones con las que cuenta la empresa estén debidamente sustentados así como también se evidencio que no se provisionan los pagos a planillas, el cual perjudica ciertos procesos por falta de documentación.

**4.3 Objetivo específico 3:** Determinar de qué manera se realiza el control de los estados financieros de la empresa PERÚ MOLINA COTTON S.A.C, 2021.

**Tabla 7**

*Análisis documental de estados financieros*

N °	Estados financieros	Observaciones
1	Estado de situación financiera	Cumple
2	Estado de resultado	Cumple
3	Estado de cambio al patrimonio neto	No cumple
4	Estado de flujo de efectivo	No cumple
5	Notas a los EE FF	Cumple

Interpretación: Se evidenció que la empresa cumple con tres estados financieros (estado de situación financiera, estado de resultado y las notas a los EE. FF), los dos faltante lo realiza cuando la gerencia o entidades externa lo solicita. Sin embargo, para el cumplimiento de los objetivos de los estados financieros se debe identificar los activos, pasivos, los gastos, los aportes de los accionistas, la liquidez de la empresa y todo abarca los cinco estados financieros y esta debe entregar a la gerencia para su posterior suscripción.

**Tabla 8***Control interno de la verificación de los estados financieros*

N.º	Ítems	Si	No
18	Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros antes de la presentación de los estados financieros	x	
19	Se verifica que los estados financieros cumplan las normativas contables y financieras		x
20	Las notas a los estados financieros revelan la información suficiente para que se útil al usuario	x	
21	Las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro		x
<b>Total</b>		2	2

**Interpretación:** de acuerdo a la guía de observación los estados financieros tienen un regular grado de cumplimiento, se observó que la empresa tiene un descuido en controlar la información financiera, debido a no contar con controles para la preparación de los estados financieros bajo las normas, y supervisarlas con previos preparativos cada cierto tiempo, sea trimestral o mensual. Las notas a los estados financieros contienen toda la información básica, necesaria y específica que permita a los interesados en conocer con claridad las características cualitativas. Sin embargo, aún hay existen deficiencias por falta de controles y evaluaciones constantes antes de la presentación de los estados financieros.

## V. DISCUSIÓN

La evaluación del control interno del proceso contable de la empresa Perú Molina Cotton S.A.C., Ate, 2021, los resultados encontrados permitieron conocer el nivel de control interno en el proceso contable de la entidad investigada, resaltaron cuales fueron los puntos deficientes, como el grado de incumplimiento de muchos procedimientos, la falta de un análisis de riesgo y los incorrectos procedimientos contables.

El objetivo general de esta investigación fue evaluar el control interno en el proceso contable de la empresa Perú Molina Cotton S.A.C, según la guía de observación donde se muestra que no se cumple con el control interno en el proceso contable ya que no están suscritas formalmente teniendo como resultados deficiencias en el área contable. Los resultados obtenidos son parecidos el autor Soledispa (2019) en sus resultados concluye, que es muy importante delegar funciones y responsabilidades a cada personal de acuerdo con el área que se desenvuelva, todo esto mediante la utilización de un manual interno previamente diseñado, los colaboradores del área contable no tienen un completo conocimiento sobre el control interno lo cual genera que los procesos no se lleven de forma oportuna y adecuada, por lo tanto, esto dará origen a más errores en su labor. Asimismo, son similares a la de Urbina (2016), que indica que el control interno cumple un papel fundamental, ya que mediante sus controles y evaluaciones es posible aumentar la eficacia en la empresa. La entidad no cuenta con un alto nivel de control interno en el área contable, lo cual podría traer consecuencias negativas dificultades, para evitarlos es necesario tomar medidas correctivas y así poder manejar de forma precisa cada procedimiento efectuado en el área examinada de la entidad a fin de evitar verse afectados. De acuerdo con las teorías de control interno, Según el autor Lara (2012) señala que el control interno es fundamental para la organización ya que ayuda a mejorar a planificar el buen desempeño de la empresa lo que posibilita analizar, examinar los sucesos y eventos con la finalidad de disminuir riesgos que ocasionen una amenaza para el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Respecto al primer objetivo sobre el registro de operaciones contable, el resultado hallado se observó que la entidad está en un nivel bajo. Debido a que, se observa que existe incumplimiento puesto que los libros contables no se encuentran actualizados, así como tampoco se realiza una comparación de los estados de cuenta con los registros contable, esto podría conllevar como consecuencia desconocimiento o pérdida de información de ingresos o egresos realizados, tener una información errónea e incluso ocasionar un retraso en la presentación de los estados financieros. Estos resultados se asemejan a los de Silva y Casanova (2021), porque tuvieron como propósito principal la implementación del control interno en la gestión contable de la empresa donde realizaron su investigación entre sus conclusiones resalta que el control interno es defectuoso, debido a que no tienen una base institucional formal, en cuanto a las normas y políticas no están debidamente supervisadas ni determinadas. Por lo tanto, la gestión contable cuenta con procesos deficientes esto se debe a la ausencia de control, los documentos contables desordenados, libros contables desactualizados, la información no es concisa y clara lo cual origina dificultades para la toma de decisiones y presentación ante la SUNAT. No se diseñan tareas que evalúen adecuadamente las operaciones, no cuentan con una comunicación e información eficiente, no tiene personal ni sistemas tecnológicos que ayuden en el control de actividades En la misma línea, Guevara y Quiroz (2014), tuvieron como resultados que el 73% de la población consideran que es relevante diseñar un control interno, para tener una eficiencia y así lograr los objetivos en el área investigada. En sus resultados encontrados se dio a conocer cuál es el nivel de eficiencia del registro de operaciones contables, la cual es importante para la entidad, debido a que solo así se cumplirán las actividades de una empresa de forma oportuna, sin embargo, aún existen deficiencias por falta de esta, por esta razón es fundamental que una empresa lo considere a la hora de implementar un sistema de control interno en el área contable. El resultado refuerza la definición de Mateo y Jiménez (2018), indican que el registro de operaciones son aquellas anotaciones consideradas como apuntes contables realizados por hechos económicos de la entidad,

encontrándose reflejado en libro diario de la contabilidad mismos, que se considera dentro del asiento de partida doble, mostrando las operaciones respectivas.

Respecto al segundo objetivo: Analizar el control de la documentación del proceso contable de la empresa PERÚ MOLINA COTTON S.A.C, 2021, se obtuvo como resultado por medio de la guía de observación un grado de incumplimiento en el control de documentos, puesto que no se realiza la verificación constante de los documentos de pago que efectúa tesorería a los proveedores u otras obligaciones que la empresa tiene, el cual perjudica ciertos procesos por falta de documentación. Estos resultados son parecidos a los del autor Rivera (2019), el cual tuvo como resultados que la entidad no tiene ni emplea un control de funciones con las que cuente un control interno, para la confiabilidad del egreso y salida del dinero de la empresa el cuál no estaría contando con documentación que valide de donde proviene el dinero o a que cobranza pertenece y en cuanto a las salidas no se podría conocer con que motivo se genera la salida, si es para el pago de proveedores, caja chica u otras razones. Se llegó a la conclusión final que el implementar un manual de funciones del control interno establecidos de acuerdo al flujograma de la entidad, permitirá mejorar las actividades de forma eficaz y eficiente. El resultado refuerza la definición de Méndez y Palazón (2015) manifiestan que la documentación contable sirve de sustento para todas las transacciones que ha realizado la empresa, mostrando la contabilización de tales operaciones, por ello, estos documentos tienen que estar debidamente organizados y archivados adecuadamente para que en un futuro sirvan como evidencia.

Respecto al tercer : Determinar de qué manera se realiza el control de los estados financieros en el proceso contable de la empresa PERÚ MOLINA COTTON S.A.C, 2021 de acuerdo a la guía de observación los estados financieros tienen un regular grado de cumplimiento, se observó que la empresa tiene un descuido en controlar la información financiera, debido a no contar con controles para la preparación de los estados financieros bajo las normas, y supervisarlas con previos preparativos cada cierto tiempo, sea trimestral o mensual. Las notas a los estados financieros contienen toda la información básica, necesaria y específica que permita a los interesados en conocer con claridad las características cualitativas. Estos

resultados son parecidos a los de Paredes y Tutasig (2017), que tuvieron como resultados que en la actualidad se lleva la contabilidad para el negocio, sin embargo, se presentan problemas y dificultades para obtener los resultados deseados. Asimismo, llegaron a la conclusión de que la empresa investigada no tiene un modelo de proceso contable por este motivo sus registros de operaciones diarias son inadecuadas trayendo como consecuencia demoras para obtener la información financiera. Por lo tanto, la información financiera que tiene actualmente la empresa es poco confiable, por ello, se basan en criterios propios y empíricos no de manera técnica ocasionando toma de decisiones no oportunas para su administración. El resultado refuerza la definición de Catacora, (2012 como se citó en Elizalde, 2019), en la estructura de los estados financieros se registran las transacciones diarias que presenta una organización es sus actividades económicas de acuerdo a su rubro, siendo resumida mediante el esquema de la ecuación contable donde presentan la información tanto de los pasivos, activos y patrimonio.

## VI. CONCLUSIONES

- En referencia al objetivo principal, en el cual se desea evaluar el control interno del proceso contable de la empresa Perú Molina Cotton S.A.C. En virtud de los resultados hallados mediante la guía de observación y la entrevista, se evidencia que el control interno del proceso contable cuenta con un alto grado de incumplimiento, porque no se cuenta con un buen control como tampoco se presta interés de ello, se observa que no toman la debida importancia ante las deficiencias existentes, lo cual en consecuencia podría traer problemas en los procesos. Esto podría ser una desventaja, debido a que ocasionaría que la entidad no cumpla sus propósitos establecidos.
- En referencia al primer objetivo específico. Se concluye que existe un grado de incumplimiento debido a que se hallaron que los libros contables no se encuentran actualizados, así como tampoco se realiza una comparación de los estados de cuenta con los registros contable, trayendo como consecuencia desconocimiento o pérdida de información de ingresos o egresos realizados, no se detectara algunos errores irregulares para un mejor resultado de los recursos.
- En referencia al segundo objetivo específico, se concluye que la entidad tiene un nivel de incumplimiento muy bajo en el control de documentos en relación en el proceso contable no es adecuada, puesto que se halló deficiencias y errores en los registros, no existe una verificación de la conservación de los documentos que vienen a ser el sustento de los pagos realizados, de conseguir subsanar este problema, se estaría logrando contar con información oportuna.
- En referencia al tercer objetivo específico, los estados financieros tienen un grado de cumplimiento regular, debido a que la empresa tiene un descuido en controlar la información financiera, las notas a los estados financieros

contienen toda la información básica, necesaria y específica que permita a los interesados en conocer con claridad las características cualitativas.

## **VII. RECOMENDACIONES**

- Se recomienda a la Gerencia de la Perú Molina Cotton S.A.C diseñar e implementar procedimientos y normas contables, ya que con ello salvaguardarán sus activos y darán seguridad a la información y reportes de sus estados financieros de forma eficaz y oportuna.
- Se recomienda a la gerencia en cuanto a la eficiencia de registros contables realizar constantes evaluaciones frecuentes para establecer el nivel de eficiencia existente, con el propósito de encontrar las irregularidades y de acuerdo a plantear soluciones para un mejor resultado de los recursos.
- Se recomienda a la gerencia mejorar el acceso de los documentos y archivos contables, ya que la empresa aún tiene algunas dificultades en la verificación del sustento de los egresos y pagos que realiza el área de tesorería.
- Se recomienda a la gerencia ejecutar evaluaciones periódicas para establecer la efectividad de cada una de las funciones desarrolladas en el proceso contable, esto permitirá que los estados financieros se presenten en el periodo establecido y brinden una información más específica sobre cada variación significativa que se presenten de un periodo a otro en las partidas contables, por ende, esto nos brindara a los usuarios una información histórica para tomar mejores decisiones financieras.

## REFERENCIAS

- Alawaqleh, Q. A. (2021). The Effect of Internal Control on Employee Performance of Small and Medium-Sized Enterprises in Jordan: The Role of Accounting Information System, *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 855-863. 34  
[https://scholar.google.es/citations?view\\_op=view\\_citation&hl=es&user=HunpnkAAAAJ&citation\\_for\\_view=Hunp-nkAAAAJ:W7OEmFMy1HYC](https://scholar.google.es/citations?view_op=view_citation&hl=es&user=HunpnkAAAAJ&citation_for_view=Hunp-nkAAAAJ:W7OEmFMy1HYC)
- Ali, G. y Hussein, F. (2018). The Role Of Internal Auditing And Internal Control System On The Financial Performance Quality In Banking Sector, *Revista de Ciencias Humanas y Sociales*, (86), 3045-3056.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7338202>
- Bolivia. (2019). ¿Las investigaciones exploratorias y descriptivas tienen hipótesis? MARKA investigación.  
<https://markainvestigacion.wordpress.com/2019/02/15/las-investigacionesexploratorias-y-descriptivas-tienen-hipotesis/>
- Chang, Y. T., Chen, H. C., Cheng, R. K. y Chi, W. (2021). Misstatements and Internal Control Over Operations and Compliance, *Journal of International Accounting Research*, 20(1), 31-48.  
<https://web.p.ebscohost.com/ehost/detail/detail?vid=3&sid=a89b2d74-bb3a-426f97b2-ec927e05a000%40redis&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZI#db=bth &AN=150284715>
- COSO. (2013). COSO - *Control interno resumen ejecutivo del marco integrado*. Comité de Patrocinio Organización de la Comisión Treadway

- Elizalde, L. (2019). *Los estados financieros y las políticas contables*. 593 digital Publisher CEIT, 4(5), 217-226. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144051>
- Estrada, C. (2017). *Los mecanismos de control interno en los procedimientos contables de las empresas comerciales en el Perú. Caso: envasadora y comercializadora de gas licuado de petróleo-GLP "Piura Gas" SAC Piura, 2016*. [Tesis de titulación, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. ¿Repositorio <https://hdl.handle.net/20.500.13032/1942>
- Farida, I., Mulyani, S., Akbar, B. y Setyaningsih, S.D. (2021). Implementation and Performance of Accounting Information Systems, Internal Control and Organizational Culture in the Quality of Financial Information. *Utopía y Praxis Latinoamericana*, 26(1), 222-23
- Guerrero, M. (2017). *Sistemas de archivo y clasificación de documentos*. <https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=Fes4DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT4&dq=libro+de+archivar+documentos&ots=zEvclShZLI&sig=WKTHtlXh1JihXflEgms4UlqzkA#v=onepage&q=libro%20de%20archivar%20documentos&f=false>
- Guevara, J. C. y Quiroz, R. V. *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC 2014*, [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego]. Repositorio digital UPAO. Trujillo, Perú. <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/342>
- Haddad, MI , Williams, IA , Hammoud, MS y Dwyer, RJ (2020), "*Estrategias para implementar la innovación en pequeñas y medianas empresas*", *Revista mundial de emprendimiento, gestión y desarrollo sostenible* , vol. 16 núm. 1, págs. 12-29. <https://doi.org/10.1108/WJEMSD-05-2019-0032>
- Hadian, N., Vionica, V., Ibrahim, I., Rufaidah, A. N., Avionita, D. y Zumar, A. (2021), The Effect Of Internal Control On Fraud Detection (Case Study On Several StateOwned Enterprises Banks In Bandung City). *Review of international geographical education*, 11(5), 1060-1064. 38 <https://eds.p.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=0&sid=57980499->

[2ad7-4f92-  
aedbde69553503d5%40redis&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1lZHMtb  
GI2ZQ%3d%3d #db=eue&AN=152946063](https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=299106)

Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación: las rutas cuantitativas. *Cualitativa y Mixta*.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=299106>

Latorre, K. (2013), Procesos contables. Recuperado de <https://es.slideshare.net/katherinelatorre587/procesos-contables>

Le, T. T. H. y Tran, M. D. (2018). The effect of internal control on asset misappropriation: The case of Vietnam. *Business and Economic Horizons*, 14(4), 941-953.

[https://www.scopus.com/search/form.uri?display=basic&zone=header&  
origin=reco\\_rdpag#basic](https://www.scopus.com/search/form.uri?display=basic&zone=header&origin=reco_rdpag#basic)

León, M. (2019). *Auditoria tributaria preventiva y procedimiento de fiscalización*. Instituto Pacífico S.A.C. obtenido de <file:///D:/COPIA/lirbos/Auditor%20Tributaria%20Preventiva%20y%20Procedimiento%20de%20Fiscalizaci%C3%B3n%202019%20-%20771%20p%C3%A1ginas.pdf>

Ling, Z.; Wen, C. & Wunhong, S. (2020). Product-market competition, internal control quality and audit opinions. Evidence from Chinese listed firms. *Revista de contabilidad*, 23(1), 102-112.

[https://www.scopus.com/search/form.uri?display=basic&zone=header&  
origin=reco\\_rdpag#basic](https://www.scopus.com/search/form.uri?display=basic&zone=header&origin=reco_rdpag#basic)

Mateo, M., y Jiménez, A. (2018). *Aplicaciones informáticas de análisis contable y contabilidad presupuestaria*.

[https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=cxqNDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=libro+de+informacion+contable&ots=JN3wFIraS\\_&sig=jwy3Pv0nhgsNni1tiH2f0cmxY4E#v=onepage&q=libro%20de%20informacion%20contable&f=false](https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=cxqNDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=libro+de+informacion+contable&ots=JN3wFIraS_&sig=jwy3Pv0nhgsNni1tiH2f0cmxY4E#v=onepage&q=libro%20de%20informacion%20contable&f=false)

Méndez, H., y Palazón, J. (2015). Tratamiento de la documentación contable.

<https://books.google.com.pe/books?id=wrvCAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+de+proceso+contable&hl=es-31>

[419&sa=X&ved=0ahUKEwjOzLDGxojiAhULqIkKHWXpARAQ6AEINzAD#v=onepage&q&f=false](#)

- Melo P y Uribe M. (2017), *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajona S.A.S* Pontificia Universidad Javeriana Cali. Obtenido de <https://docer.com.ar/doc/xe8enx>
- Montes, Y. Z. (2015). Control Interno en la ejecución de gastos de inversión de la municipalidad de Independencia – Ancash, Quipukamayoc, 23(43), 81 <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/11602>
- Monzón, M. (2018). El control interno en las empresas privadas como herramienta de gestión. [Tesis de titulación, Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto]. <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2689/CONTABILIDAD%20%20Marie%20Monzon%20Mozombite.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Muntané, J. (2010). Introducción a la Investigación básica. *RAPD*, 33(3), 221-227. [https://www.researchgate.net/publication/341343398\\_Introduccion\\_a\\_la\\_Investigacion\\_basica](https://www.researchgate.net/publication/341343398_Introduccion_a_la_Investigacion_basica)
- NIC -SP 01. (2003). Presentación de Estados Financieros. Estados Unidos: IFAC.
- Niño, V. (2019). *Metodología de la investigación* (2da edición). Ediciones de la U. <http://www.ebooks7-24.com/stage.aspx?il=&pg=&ed=>
- Ordoñez, R., & Heras, G. (2017). The Accounting processes of the provisions and amortizations and their relation in the statement of comprehensive income of the company shoes alvarito s.A. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Published. <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=0&sid=2f71cabd-4c0b-45f0-bc83-3643bf710f3d%40sessionmgr103&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbnVlZGZQ%3d%3d#AN=edsrep.a.erv.observ.y2017i23453&db=edsrep>
- Paredes, R. E. y Tutasig, R. E. (2017). *Modelo de procesos contables para mejorar la gestión financiera en la Distribuidora de Computadoras Zurita*

*del cantón Salcedo*. [Tesis de bachiller, Universidad Regional Autónoma de los Andes]. Repositorio Institucional UNIANDES. Ambato, Ecuador.  
<https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/6432>

Pérez, R., Lagos, L., Mardones, R., & Sáez, F. (2017). *Taxonomy of designs and sampling in qualitative research. An attempt of synthesis between theoretical and emerging approaches*. *Ámbitos*. Revista Internacional de Comunicación, 39.

Prieto, R. (2017). Manual plan general de contabilidad. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=gcUDwAAQBAJ&pg=PA34&dq=libro+de+registro+de+compras+y+ventas&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwii9Pjwu3iAhWps1kKHbauB\\_cQ6AEIMTAC#v=onepage&q=libro%20de%20registro%20de%20compras%20y%20ventas&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=gcUDwAAQBAJ&pg=PA34&dq=libro+de+registro+de+compras+y+ventas&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwii9Pjwu3iAhWps1kKHbauB_cQ6AEIMTAC#v=onepage&q=libro%20de%20registro%20de%20compras%20y%20ventas&f=false)

Prieto Panadero, R. (2013). Registros contables: actividades de gestión administrativa. Madrid: *Editorial CEP*, S.L. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com>

Puma, M. J. (2019). El control interno y la información financiera de una entidad del Estado: Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. *Quipukamayoc*, 27(55), 63- 70.  
<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/index>

Quezada Guevara, E.A. (2020). *Relación del control interno contable de ingresos y gastos en la gestión financiera de la empresa de servicios Mamutt S.A.C., 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Sedes Sapientiae].  
<https://repositorio.ucss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14095/977/Tesis%20-%20Quezada%20Guevara%2C%20Eliani%20Analy.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ramirez, J. (2017). *Sistema contable para mejorar la gestión gerencial en la empresa Fixmort S.A.C., San Martín de Porres 2017*, [Tesis de bachiller, Universidad Norbert Wiener]. Repositorio Digital UWIENER. Lima, Perú.  
<http://repositorio.uwiener.edu.pe/xmlui/handle/123456789/1249>

- Rivera, A (2019) *Propuesta de mejora del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la empresa constructora Seja contratistas generales Eirl. Piura*, 2019. tesis para optar el título profesional de contador público, universidad católica los ángeles Chimbote.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14189/constructora\\_control\\_interno\\_RIVERA\\_ADRIANO\\_DORIS\\_NATHALI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14189/constructora_control_interno_RIVERA_ADRIANO_DORIS_NATHALI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Melo, P. A. y Uribe, M. C. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S.*, [Tesis de licenciatura]. Repositorio Institucional Pontificia Universidad Javeriana de Cali. Valle del Cauca, Colombia.  
<https://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=0&sid=b6bbbec7-a12e495b9d4ac6dab6d88a9e%40sessionmgr4008&bdata=Jmxhbm9c9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=edsbas.62DF9F2&db=edsbas>
- Roselló, V. (2017). *¿Cómo enfrentar la selección de un sistema de información contable?* Cofin Habana, 11(2), 281-294. Recuperado en 25 de junio de 2022, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612017000200019&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200019&lng=es&tlng=es).
- Silva Agurto, C. M. (2017). *Sistema De Control Interno Para La Mejora De La Organización Contable En La Empresa Frio Frías EIRL-2016-Paita*.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10783/silva\\_ac.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10783/silva_ac.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Silva, J. y Casanova H. (2021). *Implementación del control interno en la gestión contable de la empresa servicios generales Quishuar, Minería y Construcción SA – 2019*. Tesis para obtener el título de contador público. Universidad Privada Antonio Guillermo Urrello. Recuperado <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/1690/TESIS%20-%20LEVANTAMIENTO%20DE%20OBSERVACIONES%20-%20JHULARICA%20Y%20HERNAN%2018.06.21%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Soledispa, P. y Delgado I. (2019). *Análisis del control interno para el mejoramiento de los procesos contables del Gad Municipal Del Cantón*

chone. Manta, Ecuador.  
<https://publicacionescd.uleam.edu.ec/index.php/corporatum-360/article/view/143>

Sunarya, P., Nurhaeni, T., & Haris, H. (2017). *Bank Reconciliation Process Efficiency Using Online Web Based Accounting System 2.0 in Companies*. AptisiTransactionson Management.  
<https://ijc.ilearning.co/index.php/ATM/article/view/661>

Tenesaca, M., & Delgado, A. (2017). Accounting-tax process for the Jaguito del Cantón naranjal agricultural Association and its impact on the financial statements. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Published.  
<http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=0&sid=b74f557c-7b11-4ba1-a89b-81d4f404dcfc%40pdc-v-sessmgr03&bdata=JmxhbmMc9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=edsrep.a.erv.observ.y2017i23813&db=edsrep>

Urbina, Mario, (2016). *El sistema de control contable su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad distrital de Guadalupe - 2015*. [Tesis de pregrado]. Repositorio UNT. Trujillo, Perú.  
<https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/5393>

Vázquez, M. (2020). *Análisis histórico de una compañía vinatera: la sociedad mercantil Lacave y Compañía desde la óptica contable (1870-1923)*. De Computis - Revista Española de Historia de la Contabilidad, 17 (2), 82 - 117. doi: <http://dx.doi.org/10.26784/issn.1886-1881.v17i2.398>.

Vera, E. (2016). *Evaluación del control interno y su aplicación en las áreas contables y operativas*. Guayaquil. ULVR. Facultad de Ciencias Administrativas Carrera de Contabilidad y Auditoría. 89 p.  
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1315>

Vivanco, M. (2017). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización*. Revista Universidad y Sociedad, 9(3), 247-252. Recuperado

[de:http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202017000300038&lng=es&tlng=e](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038&lng=es&tlng=e)

Yuan, Y. (2019). A Review of Domestic Internal Control Literature in Recent Years. *Journal Modern Economy*, 10, 1239-1252.  
[https://www.scirp.org/pdf/ME\\_2019041816193727.pdf](https://www.scirp.org/pdf/ME_2019041816193727.pdf)

## **ANEXOS**

### Anexo 1: Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<b>Problema General</b> ¿Cuál es el nivel de control interno del proceso contable de la empresa PERU MOLINA COTTON SAC, 2021?	<b>Objetivo General</b> Evaluar el control interno del proceso contable de la empresa PERU MOLINA COTTON S.A.C, 2021.		Libros contables	<b>Tipo de investigación:</b> Básica  <b>Enfoque</b> Cuantitativo  <b>Diseño de investigación:</b> No experimental Transversal  <b>Nivel de investigación-</b> Descriptivo  <b>Población:</b> la población de esta investigación se tomó en cuenta el área contable de la empresa y los documentos contables del año 2021  <b>Muestra:</b> no probabilístico por conveniencia por la decisión de los investigadores los funcionarios y la documentación del año 2021  <b>Técnicas:</b> Guía de observación y análisis documental  <b>Instrumentos:</b> Guía de observación y ficha de análisis documental
P1: ¿De qué manera se desarrolla el registro de operaciones de los procesos contables de la empresa PERU MOLINA COTTON SAC Ate, 2021?	O1: Analizar el control de los registros de las operaciones en los procesos contable de la empresa PERU MOLINA COTTON S.A.C, 2021.	Registro de operaciones	Conciliación bancaria	
P2: ¿De qué manera se desarrolla el control de la documentación en el proceso contable de la empresa PERU MOLINA COTTON SAC Ate, 2021?	O2: Analizar el control de la documentación del proceso contable de la empresa PERU MOLINA COTTON S.A.C, 2021	Control de documentación	Verificación de los documentos	
			Documentación ordenada	
P3: ¿Cómo se realiza la verificación de los estados financieros del proceso contable de la empresa PERU MOLINA COTTON SAC Ate, 2021?	O3: Determinar de qué manera se realiza el control de los estados financieros de la empresa PERU MOLINA COTTON S.A.C, 2021	Verificación de los estados financieros	Cumplimiento de las normas contables	
			Notas a los estados financieros	

**Anexo 2: Tabla de operacionalización de variables**

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
CONTROL INTERNO DEL PROCESO CONTABLE	Según León (2019), nos menciona que el control interno está conformado por un plan de orden, que nos brindara técnicas y pasos para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, lo cual ayudara a proteger a los activos, como también nos brindara información financiera fiable y eficiente y el cumplimiento oportuno de las operaciones.	El control interno tiene como propósito mejorar las actividades dentro de la empresa, para que de esta forma se logre cumplir los objetivos establecido	Registro de las operaciones	Libros contables	NOMINAL
				Conciliación bancaria	
			Control de documentación	Verificación de los documentos	
				Documentación ordenada	
			Control de la información de los Estados financieros	Cumplimiento de normas contables	
				Notas a los estados financieros	

### ANEXO 3: Guía de observación

N.º	DIMENSIONES / ÍTEMS	Cumple	
		Si	No
	<b>DIMENSIÓN 1: Registro de operaciones</b>		
	<b>Indicador 1: Libros contables</b>		
1	En los libros contables se registran teniendo en cuenta los documentos contables y se clasifica de forma oportuna las operaciones en los procesos contables		
2	Los libros contables de las empresas están al día con la información contable		
3	Los libros se encuentran debidamente soportados en el área contable		
	<b>Indicador 2: Conciliación bancaria</b>		
4	Recopilan los estados de cuenta para conciliar		
5	Se informa al área contable sobre los cheques que fueron girados y no cobrados en el periodo correspondiente		
6	Se realiza la verificación de registros contables y el estado de cuenta bancaria		
	<b>DIMENSIÓN 2: Control de documentación</b>		
	<b>Indicador 3: Verificación de los documentos.</b>		
7	Las operaciones están claramente documentadas y están disponible para su disposición		
8	Se verifica que se conserve los documentos de sustento de los pagos que realiza el área de tesorería		
9	Se verifica los documentos internos y externos antes de proceder con el debido registro contable		
10	Se registran en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas		
	<b>Indicador 4: Documentación ordenada</b>		
11	Se verifica que el documento esté relacionado al giro del negocio		
12	Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente		
	<b>DIMENSIÓN 3: Verificación de los estados financieros</b>		
	<b>Indicador 5: Cumplimiento de las normas contables</b>		
13	Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros antes de la presentación de los estados financieros		
14	Se verifica que los estados financieros cumplan las normativas contables y financieras		
	<b>Indicador 6: Notas a los estados financieros</b>		
15	Las notas a los estados financieros revelan la información suficiente para que se útil al usuario		
16	Las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro		

**ANEXO 4: Guía de análisis documental**

**GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL**

Objetivo Específico 1: Analizar el control de los registros de las operaciones en los procesos contable de la empresa PERÚ MOLINA COTTON S.A.C, 2021.

Control interno de la documentación	
DEFICIENCIA	La empresa cumple con tener los libros contables legalizado, pero no se observó que la información este impresa, toda información de los registros contables se encuentra almacenada en el sistema contable para su posterior actualización.
DOCUMENTOS INVOLUCRADO	Libros contables
CONCECUENCIA	La gerencia, contador, asistente no tengan los sustentos en físico para un análisis de control, y a subes la presentación de los EE. FF
BASE LEGAL PCGA	R/S 234 2006 aquí nos menciona la obligación de llevar la contabilidad en libros físicos para el registro de las operaciones

REVISIÓN DE LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS	
DEFICIENCIA	Al elaborar los estados financieros, es necesario pasar por un proceso de análisis de las partidas, esta nos dará la seguridad de que la información que tenemos contablemente será la misma que nos dará el estado de cuenta del mes anterior.
DOCUMENTOS INVOLUCRADO	Estado de cuenta bancario
CONCECUENCIA	No tener identificado las cuentas por cobrar y pagar, y tener los saldos para el siguientes.
BASE LEGAL LEY NUMERO 31380	Los montos mayores s/ 2000.00 y \$ 500.00 deben ser bancarizados

Objetivo Específico 2: Analizar el control de la documentación del proceso contable de la empresa PERÚ MOLINA COTTON S.A.C, 2021

CONTROL INTERNO DE LA DOCUMENTACIÓN	
DEFICIENCIA	se evidencio que el control de pagos del mes de diciembre 2021, hay transferencias que no fueron provisionadas en el mes, así como también se halló egresos sin sustento que no pertenecen al giro del negocio. Además, se observó pagos de planillas que no se encuentran provisionadas, por lo tanto, se presentó los estados financieros sin considerar los gastos de planillas presentando una información no confiable.
DOCUMENTOS INVOLUCRADO	Facturas, pago de planilla, liquidación de trabajadores, pago de vacaciones
CONCECUENCIA	Estados financieros que no reflejan el gasto del mes, no se analizan las partidas en los procesos contables, la gerencia tiene información poco confiable
BASE LEGAL PCGA	No se respeta el principio de devengado la cual nos menciona que los gastos se registran cuando ocurre

ANÁLISIS DE LOS DOCUMENTOS DE COMPRAS	
DEFICIENCIA	Para el análisis de los documentos se tomó como muestra a los documentos de compras del mes de setiembre de 2021, se hallaron que se encuentran registrados cronológicamente, sin embargo, se encontró dos documentos que no pertenecen al giro del negocio, por ende, estos comprobantes no se registran porque no generan costo o gasto para la deducción del impuesto a la renta.
DOCUMENTOS INVOLUCRADO	Facturas,
CONCECUENCIA	Estados financieros con reparos, generando un mayor cálculo de renta de tercera categoría
BASE LEGAL PRINCIPIO DE CAUSALIDAD	No es causal por lo tanto tenemos centro de costos mal aplicados

Objetivo Específico 3: Determinar de qué manera se realiza el control de los estados financieros de la empresa PERÚ MOLINA COTTON S.A.C, 2021.

REVISIÓN DE LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS	
DEFICIENCIA	Se evidencio que la empresa cumple con 3 estados financieros (estado de situación financiera, estado de resultado y las notas a los EE. FF) los dos faltante lo realiza cuando la gerencia o entidades externa lo solicita
DOCUMENTOS INVOLUCRADO	EE. FF
CONSECUENCIA	Para el cumplimiento de los objetivos de los estados financieros, se debe identificar los, los activos, pasivos, los gastos, los aportes de los accionistas, la liquidez de la empresa y todo abarca los 5 estados financieros y esta debe entregar a la gerencia para su posterior suscripción
BASE LEGAL	NIIF NIC1 PCG

## ANEXO 5: Autorización



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

#### Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20566010829
PERU MOLINA COTTON S.A.C	
Nombre del Titular o Representante legal: Salvador Valenzuela Rodolfo	
Nombres y Apellidos Salvador Valenzuela Rodolfo	DNI: 06566501

#### Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "F" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (\*), autorizo [ X ], no autorizo [ ] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Evaluación del Control interno del proceso contable de la empresa PERU MOLINA COTTON SAC., Ate, 2021.	
Nombre del Programa Académico: ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD	
Autor: Nombres y Apellidos Aguilar Quintana, Ricardo Jeremías Ramirez Cuellar, Mercedes	DNI: 71638655 45256965

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: 30/09/2022

  
PERU MOLINA COTTON S.A.C  
RUC: 20566010829  
SALVADOR VALENZUELA RODOLFO  
REPRESENTANTE LEGAL  
DNI: 06566501

Firma: \_\_\_\_\_

(Titular o Representante legal de la Institución)

(\* ) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal " f " Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero si será necesario describir sus características.

## Anexo 6: Validación de expertos



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: MARCO ANTONIO VELASCO TAÍPE  
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de contabilidad en la UCV, en la sede Lima Ate requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de contador público.

El título de investigación es: **Evaluación del Control interno del proceso contable de la empresa PERU MOLINA COTTON SAC., Ate, 2021**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma  
Aguilar Quintana, Ricardo Jeremías  
DNI: 71638655

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "Evaluación del Control interno del proceso contable de la empresa PERÚ MOLINA COTTON SAC., Ate, 2021."**

N.º	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
	<b>DIMENSIÓN 1: Registro de operaciones</b>							
	<b>Indicador 1: Libros contables</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
1	En los libros contables se registran teniendo en cuenta los documentos contables y se clasifica de forma oportuna las operaciones en los procesos contables	x		x		x		
2	Los libros contables de las empresas están al día con la información contable	x		x		x		
3	Los libros se encuentran debidamente soportados en el área contable	x		x		x		
	<b>Indicador 2: Conciliación bancaria</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
4	Recopilan los estados de cuenta para conciliar	x		x				
5	Se informa al área contable sobre los cheques que fueron girados y no cobrados en el periodo correspondiente	x		x		x		
6	Se realiza la verificación de registros contables y el estado de cuenta bancaria	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 2: Control de documentación</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Indicador 3: Verificación de los documentos.</b>	x		x		x		
7	Las operaciones están claramente documentadas y están disponible para su disposición	x		x		x		
8	Se verifica que se conserve los documentos de sustento de los pagos que realiza el área de tesorería	x		x		x		
9	Se verifica los documentos internos y externos antes de proceder con el debido registro contable	x		x		x		
10	Se registran en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas	x		x		x		
	<b>Indicador 4: Documentación ordenada</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
11	Se verifica que el documento esté relacionado al giro del negocio	x		x		x		
12	Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 3: Verificación de los estados financieros</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Indicador 5: Cumplimiento de las normas contables</b>	x		x		x		
13	Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros antes de la presentación de los estados financieros	x		x		x		
14	Se verifica que los estados financieros cumplan las normativas contables y financieras	x		x		x		
	<b>Indicador 6: Notas a los estados financieros</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
15	Las notas a los estados financieros revelan la información suficiente para que se útil al usuario	x		x		x		
16	Las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable [ x]           Aplicable después de corregir [ ]           No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: MARCO ANTONIO VELASCO TAIPE

DNI: 08309316

Especialidad del validador: AUDITORIA

29 de junio del 2022.

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: BERNALES ARANDA EDUARDO  
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de contabilidad en la UCV, en la sede Lima Ate requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de contador público.

El título de investigación es: **Evaluación del Control interno del proceso contable de la empresa PERU MOLINA COTTON SAC., Ate, 2021**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "Evaluación del Control interno del proceso contable de la empresa PERÚ MOLINA COTTON SAC., Ate, 2021."**

N.º	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Registro de operaciones</b>							
	<b>Indicador 1: Libros contables</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
1	En los libros contables se registran teniendo en cuenta los documentos contables y se clasifica de forma oportuna las operaciones en los procesos contables	x		x		x		
2	Los libros contables de las empresas están al día con la información contable	x		x		x		
3	Los libros se encuentran debidamente soportados en el área contable	x		x		x		
	<b>Indicador 2: Conciliación bancaria</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
4	Recopilan los estados de cuenta para conciliar	x		x				
5	Se informa al área contable sobre los cheques que fueron girados y no cobrados en el periodo correspondiente	x		x		x		
6	Se realiza la verificación de registros contables y el estado de cuenta bancaria	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 2: Control de documentación</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Indicador 3: Verificación de los documentos.</b>	x		x		x		
7	Las operaciones están claramente documentadas y están disponible para su disposición	x		x		x		
8	Se verifica que se conserve los documentos de sustento de los pagos que realiza el área de tesorería	x		x		x		
9	Se verifica los documentos internos y externos antes de proceder con el debido registro contable	x		x		x		
10	Se registran en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas	x		x		x		
	<b>Indicador 4: Documentación ordenada</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
11	Se verifica que el documento esté relacionado al giro del negocio	x		x		x		
12	Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 3: Verificación de los estados financieros</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Indicador 5: Cumplimiento de las normas contables</b>	x		x		x		
13	Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros antes de la presentación de los estados financieros	x		x		x		
14	Se verifica que los estados financieros cumplan las normativas contables y financieras	x		x		x		
	<b>Indicador 6: Notas a los estados financieros</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
15	Las notas a los estados financieros revelan la información suficiente para que se útil al usuario	x		x		x		
16	Las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable [ x]           Aplicable después de corregir [ ]           No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: **BERNALES ARANDA EDUARDO**  
Especialidad del validador: **AUDITORIA**

DNI: 09523405

29 de junio del 2022.

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



-----  
Firma del Experto Informante.

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Ambrosio Esteves Pairazaman  
Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de contabilidad en la UCV, en la sede Lima Ate requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de contador público.

El título de investigación es: **Evaluación del Control interno del proceso contable de la empresa PERU MOLINA COTTON SAC., Ate, 2021**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "Evaluación del Control interno del proceso contable de la empresa PERÚ MOLINA COTTON SAC., Ate, 2021."**

N.º	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1: Registro de operaciones</b>								
<b>Indicador 1: Libros contables</b>								
1	En los libros contables se registran teniendo en cuenta los documentos contables y se clasifica de forma oportuna las operaciones en los procesos contables	x		x		x		
2	Los libros contables de las empresas están al día con la información contable	x		x		x		
3	Los libros se encuentran debidamente soportados en el área contable	x		x		x		
<b>Indicador 2: Conciliación bancaria</b>								
4	Recopilan los estados de cuenta para conciliar	x		x				
5	Se informa al área contable sobre los cheques que fueron girados y no cobrados en el periodo correspondiente	x		x		x		
6	Se realiza la verificación de registros contables y el estado de cuenta bancaria	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 2: Control de documentación</b>								
<b>Indicador 3: Verificación de los documentos.</b>								
7	Las operaciones están claramente documentadas y están disponible para su disposición	x		x		x		
8	Se verifica que se conserve los documentos de sustento de los pagos que realiza el área de tesorería	x		x		x		
9	Se verifica los documentos internos y externos antes de proceder con el debido registro contable	x		x		x		
10	Se registran en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas	x		x		x		
<b>Indicador 4: Documentación ordenada</b>								
11	Se verifica que el documento esté relacionado al giro del negocio	x		x		x		
12	Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 3: Verificación de los estados financieros</b>								
<b>Indicador 5: Cumplimiento de las normas contables</b>								
13	Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros antes de la presentación de los estados financieros	x		x		x		
14	Se verifica que los estados financieros cumplan las normativas contables y financieras	x		x		x		
<b>Indicador 6: Notas a los estados financieros</b>								
15	Las notas a los estados financieros revelan la información suficiente para que se útil al usuario	x		x		x		
16	Las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro	x		x		x		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** si hay suficiencia

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable [ x ]**        **Aplicable después de corregir [ ]**        **No aplicable [ ]**

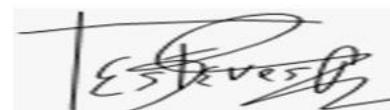
**Apellidos y nombres del juez validador:** Ambrosio Esteves Pairazaman  
**Especialidad del validador:** Metodólogo

**DNI:** 17846910

**29 de junio del 2022.**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

## Anexo 7: Validación de expertos



**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de  
Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e  
Información Universitaria y  
Registro de Grados y Títulos

### REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
VELASCO TAIPE, MARCO ANTONIO DNI 08309316	<b>BACHILLER EN CONTABILIDAD</b> Fecha de diploma: 23/07/2010 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI <i>PERU</i>
VELASCO TAIPE, MARCO ANTONIO DNI 08309316	<b>CONTADOR PUBLICO</b> Fecha de diploma: 29/10/2010 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI <i>PERU</i>
VELASCO TAIPE, MARCO ANTONIO DNI 08309316	<b>ABOGADO</b> Fecha de diploma: 16/04/2008 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE <i>PERU</i>
VELASCO TAIPE, MARCO ANTONIO DNI 08309316	<b>MAESTRO EN TRIBUTACIÓN</b> Fecha de diploma: 05/04/16 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 11/09/2009 Fecha egreso: 06/01/2010	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL <i>PERU</i>
VELASCO TAIPE, MARCO ANTONIO DNI 08309316	<b>BACHILLER EN CIENCIAS ECONÓMICAS</b> Fecha de diploma: 19/09/19 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 15/03/1988 Fecha egreso: 31/03/2010	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL <i>PERU</i>

## Anexo 8: Validación de expertos



**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de  
Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e  
Información Universitaria y  
Registro de Grados y Títulos

### REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO DNI 09523405	<b>MAESTRO EN ADMINISTRACION Y DIRECCION DE EMPRESAS</b> Fecha de diploma: 17/07/2013 Modalidad de estudios: -  Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <i>PERU</i>
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO DNI 09523405	<b>DOCTOR EN ADMINISTRACION</b> Fecha de diploma: 30/03/15 Modalidad de estudios: -  Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <i>PERU</i>
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO DNI 09523405	<b>BACHILLER EN CONTABILIDAD</b> Fecha de diploma: 06/11/95 Modalidad de estudios: -  Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <i>PERU</i>
BERNALES ARANDA, EDUARDO ALFREDO DNI 09523405	<b>CONTADOR PUBLICO</b> Fecha de diploma: 22/06/00 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <i>PERU</i>

## Anexo 9: Validación de expertos



**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de  
Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e  
Información Universitaria y  
Registro de Grados y Títulos

### REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
ESTEVEZ PAIRAZAMAN, AMBROCIO TEODORO DNI 17846910	<b>BACHILLER EN CIENCIAS BIOLOGICAS</b> Fecha de diploma: Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i>
ESTEVEZ PAIRAZAMAN, AMBROCIO TEODORO DNI 17846910	<b>BIOLOGO PESQUERO</b> Fecha de diploma: Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i>
ESTEVEZ PAIRAZAMAN, AMBROCIO TEODORO DNI 17846910	<b>MAESTRO EN CIENCIAS DE LA EDUCACION</b> CON MENCIÓN EN INVESTIGACION Y DOCENCIA Fecha de diploma: 10/12/2008 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO <i>PERU</i>
ESTEVEZ PAIRAZAMAN, AMBROCIO TEODORO DNI 17846910	<b>LICENCIADO EN EDUCACION CIENCIAS NATURALES</b> Fecha de diploma: 24/10/2007 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO <i>PERU</i>
ESTEVEZ PAIRAZAMAN, AMBROCIO TEODORO DNI 17846910	<b>BACHILLER EN EDUCACION</b> Fecha de diploma: 09/05/2005 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO <i>PERU</i>
ESTEVEZ PAIRAZAMAN, AMBROCIO TEODORO DNI 17846910	<b>DOCTOR EN ADMINISTRACION DE LA EDUCACION</b> Fecha de diploma: 28/01/16 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 03/10/2013 Fecha egreso: 31/12/2013	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>
ESTEVEZ PAIRAZAMAN, AMBROCIO TEODORO DNI 17846910	<b>BACHILLER EN ADMINISTRACIÓN</b> Fecha de diploma: 22/07/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 07/08/2012 Fecha egreso: 17/01/2017	ASOCIACIÓN CIVIL UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO BENEDICTO XVI <i>PERU</i>
ESTEVEZ PAIRAZAMAN, AMBROCIO TEODORO DNI 17846910	<b>LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN</b> Fecha de diploma: 28/04/18 Modalidad de estudios: PRESENCIAL	ASOCIACIÓN CIVIL UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO BENEDICTO XVI <i>PERU</i>

Anexo 10: Recibos de cobranza en efectivo

DEPOSITO EN EFECTIVO  
LA VICTORIA. 14-09-2021

CTA...: 0011-0484-33-0100019747 DIV: SOLES  
TIT...: PERU MOLINA COTTON SAC

REF...: DEPOSITO EN EFECTIVO

IMPORTE...: S/ 12.910.59

11-090021

C/C ITF...: S/ 0,60

PAG: 1/ 1  
CLAVE: 8633/TOL2/XP64012 /000001839/17:06  
OF. HIPOLITO URANDE

**RECIBO Nº 072283**  
Unico comprobante de pago

Proveedores  Clientes  A Terceros   
 A cuenta  Cancelacion

Nombre: CACERES MEDINA JUAN CARLOS  
 Negocio: VTA IMPORTACION JHONY

Orden de pago: 483 Registro de pago: 403

Factura: F001-2831 PH  
 Proforma: \_\_\_\_\_  
 Packing List: \_\_\_\_\_

Dicho documento se amortiza a cancelar con:

Efectivo	Cheque	Letra	Transferecia
<u>14/09/21</u>	<u>17.06</u>	<u>PM-BBVA</u>	<u>1839</u>

Importe: \$ 3,129.91  
\$ 12,910.59

T. Cambio: 4.125

Con: Abono en la letra PM BBVA - Su/a  
plv \$ 5.75 INC 16V

Saldo: VAN 12 COPIAS 30/1 CARROADO  
 Nota: Peso: 45.36 Kg c/u

**CONFORME**

Lima 14 de Set del 2021

Firma \_\_\_\_\_ Cobranza \_\_\_\_\_  
 V/B: \_\_\_\_\_

## Anexo 11: Reporte de bancarización en efectivo mensuales

SISTEMA DE FACTURACION													
Fecha: Lunes 07 de Noviembre de 2022										Usuario : ANDREA MARIANA VICHARRA AZAÑE			
Configuración	Mantenimiento	Importaciones	Transacciones	Cobranza	Reportes	Logistica	Cerrar Sesión						
:: BXZ GRUPO													
REPORTE GERENCIAL FACTURA .													
<b>Busqueda</b> Empresa : PERU MOLINA COTTON S.A.C. <input type="button" value="Buscar"/> <input type="button" value="Imprimir"/> <input type="button" value="Exportar"/> Tipo de Reporte : TOTALIZADO <input type="button" value="Negocio: NEGOCIO DE VENTAS GENERALES"/> Año: 2021													
Cliente	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total Cliente
CENTRO TEXTIL DE LA MATT A S.A.C.	2,059.20	3,009.60	5,544.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,612.80
D&S TEXTILES EIRL	250.80	250.80	303.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	805.20
GARCIA CARBAJAL EDWIN OSCAR	0.00	1,689.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,689.59
IMPORTACIONES FASA S.R.L	0.00	0.00	250.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	250.80
SARA DESIGN S.A.C.	3,905.52	4,479.04	11,943.76	1,978.79	0.00	32,882.20	58,281.35	15,957.42	0.00	0.00	0.00	0.00	129,428.08
TEXTILERA SURI DEL PERU S.A.C.	9,979.20	0.00	1,914.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,893.20
TRIM GARMENTS PTY S.A.C.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	563.00	0.00	0.00	18,999.99	17,699.98	37,262.97
CORPORACION MUNAY INTI PACHA S.A.C.	0.00	4,380.86	9,325.74	0.00	20,227.88	5,675.68	0.00	41,764.07	0.00	0.00	4,719.76	0.00	86,093.99
EMPRESAS UNITO PERU SA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	2,071,359.75	2,138,813.51	1,924,868.06	1,470,450.82	2,243,492.27	2,237,058.05	841,693.44	1,807,051.51	452,637.80	1,889,058.88	1,239,031.14	847,056.62	18,962,171.85

Anexo 11: Registro de factura

11-110118

TRANSEE AGENCIA DE ADUANA S.A.  
Calle B Nro.263 Urb.Industrial Bocanegra  
Provincia Callao Distrito Callao 01

PERU MOLINA COTTON S.A.C.  
20566010829  
CAL.ROBERT FULTON NRO. 107 URB. SANTA ROSA ATE-LIMA - LIMA

R.U.C. 20390455080  
FACTURA ELECTRONICA  
FO01-015343  
RV795669

428551	CAP SAN LAZARO	05/11/2021	OSMUNCLL2101879	21/2007	04/11/2021
480	24.384.00	HILO DE ALGODON PEINADO (480 CARTONES)			ORDEN 21-114
83,272.00	140.00	9,900.00	93,312.00	374,554.37	
			INGRESOS FINANC	27.73	
			I.G.V. (18%)	4.99	

POR FINANCIACION DE LETRA(S) 83997 -21

US\$ 32.72

TRINTIDOS Y  
72/100 DOLARES AMERICANOS

Esta es una representacion impresa de la factura electronica, generada desde el sistema del contribuyente. Puede verificarla utilizando su clave SOL o ingresando a nuestro portal web: [www.ctel.com.pe/Doctel/consultaForm](http://www.ctel.com.pe/Doctel/consultaForm)



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, SALAZAR QUISPE VICTOR ABEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "Evaluación del Control interno del proceso contable de la empresa PERU MOLINA COTTON SAC., Ate, 2021.", cuyos autores son RAMIREZ CUELLAR MERCEDES, AGUILAR QUINTANA RICARDO JEREMIAS, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 23 de Noviembre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
SALAZAR QUISPE VICTOR ABEL <b>DNI:</b> 18039498 <b>ORCID:</b> 0000-0003-0142-6604	Firmado electrónicamente por: VSALAZARQ el 12- 12-2022 18:52:17

Código documento Trilce: TRI - 0452266