



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Propuesta de un Control del Área de Contabilidad, en la Empresa
Ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Mejía Vásquez, Noemí Vanessa (ORCID:[0000-0003-3358-632X](https://orcid.org/0000-0003-3358-632X))

Torres Flores, Julio César (ORCID:[0000-0002-9551-5925](https://orcid.org/0000-0002-9551-5925))

ASESOR:

Mg. Vásquez Villanueva, Carlos Alberto (ORCID:[0000-0002-0782-7364](https://orcid.org/0000-0002-0782-7364))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA, PERÚ

2021

Dedicatoria

De manera muy especial, para mi madre Elizabeth Vásquez, una ofrenda, por su paciencia, amor y apoyo incondicional, en todos los aspectos de mi vida.

Asimismo, a mis hermanos Henry y Milett, por ser la fuente de mi inspiración.

(Noemí Mejía)

A Dios, quien ha sido nuestro guía.

A nuestros padres, quienes, con su amor y esfuerzo, nos han permitido lograr una meta más; gracias por enseñarnos que, con esfuerzo y valentía, se alcanzan todos nuestros sueños.

(Julio Torres)

Agradecimientos

A Dios, por darnos la oportunidad de estudiar una carrera universitaria.

A la Universidad César Vallejo, por brindarnos la formación universitaria.

Al Mg. Carlos Vásquez Villanueva, por ser parte de mi formación académica, ya que, con su apoyo, logré concluir este proyecto de investigación.

Asimismo, a mi familia, por su apoyo y buenos deseos.

(Noemí Mejía)

A Dios, por acompañarme y guiarme durante este largo camino que nos conduce hacia nuestros objetivos.

A mis familiares, por la fuerza y apoyo moral que me brindaron durante los tiempos muy complicados, cuando sentí impotencia en estos 5 años de vida universitaria.

A nuestros profesores, por su apoyo y paciencia, para la culminación de la carrera de contabilidad.

(Julio Torres)

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimientos	iii
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras.....	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA	11
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	11
3.2 Variables y operacionalización	11
3.3 Población, muestra, muestreo y unidad de análisis	12
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	13
3.5 Procedimientos	15
3.6 Método de análisis	16
3.7 Aspectos éticos.....	16
IV. RESULTADOS.....	18
V. DISCUSIÓN	31
VI. CONCLUSIONES.....	33
VII. RECOMENDACIONES	34
REFERENCIAS.....	35
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1. <i>Validación V Aiken para la lista de chequeo de diagnóstico.....</i>	14
Tabla 2. <i>Validación V Aiken para la ficha de análisis de la propuesta.....</i>	15
Tabla 3. <i>Información Expertos.....</i>	16
Tabla 4. <i>Diagnóstico mediante lista de chequeo.....</i>	18
Tabla 5. <i>Nivel de control en el área de contabilidad.....</i>	19
Tabla 6. <i>Comparación del control del área de contabilidad.....</i>	27

Índice de gráficos y figuras

Figura 1. <i>Componentes de la estructura del Control</i>	7
Figura 2. <i>Flujograma de propuesta de políticas contables</i>	20
Figura 3. <i>Flujograma de propuesta de políticas tributaria</i>	21
Figura 4. <i>Flujograma de propuesta del proceso contable</i>	23
Figura 5. <i>Propuesta general de un control del área de contabilidad</i>	26
Figura 6. <i>Flujograma del control del área de contabilidad</i>	29

Resumen

En la presente investigación titulada: “Propuesta de un Control del Área de Contabilidad, en la Empresa Ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., 2021”, el tipo de investigación fue aplicada, nivel descriptivo y de diseño no experimental, teniendo la técnica: la lista de chequeo y análisis documentario, cuyo objetivo general fue evaluar una propuesta. Los objetivos específicos fueron: realizar un diagnóstico de control en el área de contabilidad de la empresa en mención; se obtuvo, entre sus resultados, procesos e incumplimientos de estos; proponer un control del área de contabilidad, en cuya área se determinó políticas y procesos de acuerdo con las funciones, minimizando riesgos y costos; finalmente otro objetivo fue: comparar el diagnóstico con la propuesta, donde se observó diferencias en los procesos y se identificaron los riesgos en el área. Finalmente se concluyó proponer mejoras en cada proceso y así adoptar medidas que ayuden a establecer controles, para lograr los objetivos, teniendo resultados óptimos para la empresa.

Palabras clave: Control, contabilidad, diagnóstico, propuesta.

Abstract

In the present investigation entitled "Proposal of a Control of the Accounting Area, in the company Ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., 2021", the type of investigation was applied, descriptive level and non-experimental design, having as technique the checklist and documentary analysis, which had as general objective to evaluate a proposal. Also, having as specific objectives: To carry out a control diagnosis in the accounting area of the company, which resulted in processes and non-compliance of these; To propose a control of the accounting area, in which policies and processes were determined according to the functions, minimizing risks and costs; finally, another objective was to compare the diagnosis with the proposal, where differences in the processes were observed and the risks that the area had were identified. Finally, it was concluded to propose improvements in each process and thus adopt measures that help to establish controls, to reach the objectives having optimal results for the company.

Keywords: Control, accounting, diagnosis, proposal.

I. INTRODUCCIÓN

Estados Unidos, China, Alemania, Japón, Francia y Reino Unido son los países con la mayor cantidad de gigantes corporativos, ejecutan mecanismos de control por la presencia de grandes riesgos y fraudes. Sin embargo, en España, el 50% de las empresas suspendieron sus actividades o se disolvieron, por no tener definidos: su estructuración ni los procesos contables, conllevando que la entidad tenga pérdidas económicas y financieras, hasta que los accionistas tomaron la decisión de cerrar definitivamente sus empresas (Hernández, 2018).

A nivel nacional, las empresas en el Perú desempeñan un papel predominante en el crecimiento de la economía, porque antes de la pandemia los ingresos anuales en el sector ferretero ascendían a \$ 1800 millones; el mercado estaba dominado por los pequeños ferreteros que representaba el 91%, a pesar de la expansión de las grandes cadenas ferreteras. (Instituto Peruano de Ferretería [IPF], 2019).

Por otra parte, se destaca la importancia de aplicar un control en el área contable, desde aquellas sencillas y repetitivas, hasta las más relevantes e indispensables operaciones; de tal forma, los contribuyentes comprendan que gracias a la ejecución del mecanismo del control es probable revelar los riesgos y fraudes empresariales; el problema en el área contable es que no tiene definido políticas ni procesos contables; tienen errores y retrasos en el cumplimiento de sus obligaciones (Henaó Ferial, 2017).

A nivel local, la empresa "Mayferr Distribuciones S.A.C." tiene la actividad económica: compra y venta de artículos de ferretería. Dicha entidad se enfocó en provincias, fidelizando clientes en el Sur del Perú, y sobre la base de mucho esfuerzo y dedicación ha incrementado sus ingresos considerablemente.

El Gerente General, Maylle (2021) manifestó que su empresa tiene un control deficiente, no alineado con sus objetivos, porque uno de ellos es reducir costos y gastos. La empresa por carecer de un control eficiente, fue notificada mediante una esquila de la administración tributaria, para que el contribuyente re programe sus gastos y realice el reintegro del IGV, producto de la anotación y

declaración de facturas electrónicas de compras, las cuales no fueron enviadas a SUNAT y no estuvieron bancarizadas.

Según los argumentos antes mencionados, nace la necesidad de proponer políticas contables, tributarias y proceso contable, como parte del control en el área de contabilidad. El problema general de esta investigación es: ¿En qué consiste la evaluación de control del área de contabilidad? Los problemas específicos son: ¿En qué consiste el diagnóstico de control del área de contabilidad? ¿En qué consiste la propuesta de control del área de contabilidad? ¿En qué consiste la comparación del diagnóstico con la propuesta de un control del área de contabilidad?

La investigación se realizó por la deficiencia de controles en el área contable, lo que conlleva al incremento de contingencias y desembolso de gastos no planificados, por concepto de multas e intereses. En realidad, los pequeños contribuyentes no usan esta herramienta, debido a que su carga impositiva es mínima (Alva *et al.*, 2020).

En relación con el control, es necesario proponer políticas y procesos del área de contabilidad, para brindar soluciones a los problemas existentes en la entidad, prevenir la presencia de riesgos, evitar futuros reparos tributarios, fiscalizaciones, definir el proceso contable y que la ferretería desarrolle sus operaciones eficientemente. Toda empresa, independientemente del sector económico y nivel de ingresos, debe implementar políticas que coadyuven a tomar decisiones idóneas y encaminar a una ordenada gestión contable (Hernández, 2018)

El estudio proporcionará propuestas relacionadas con el control en el área contable. Asimismo, dicha investigación será de utilidad para los propietarios, proveedores, acreedores, entidades financieras, futuros profesionales contables y colaboradores, quienes desempeñan sus funciones en dicha área.

A fin de responder a este problema, el propósito general de esta investigación es: evaluar el control del área de contabilidad. Los objetivos específicos son: diagnosticar el control del área de contabilidad, proponer un control del área de contabilidad y comparar el control del área de contabilidad.

II. MARCO TEÓRICO

Para elaborar el marco teórico se realizó la búsqueda de trabajos de investigación internacionales referidos al control.

Collazos y Ochoa (2019) desarrollaron su investigación con el propósito de diseñar un sistema de control en el área contable y financiera de la empresa Avícola del Oriente. La metodología que aplicaron fue descriptiva, método deductivo; asimismo, realizaron encuestas, entrevistas y análisis de documentos. Según el resultado, la empresa tenía la presencia de riesgos inherentes que pueden afectar el patrimonio de la entidad. Finalmente, concluyeron que dicha propuesta contribuye a reconocer, eludir y mitigar los riesgos en los procesos.

Kumar (2018) realizó su estudio, con el objetivo de emplear una propuesta basada sobre un sistema de gestión de costos, a modo de sistema de control en contabilidad. La metodología fue descriptiva y propositiva. La muestra estuvo conformada por individuos del área contable, a quienes se les aplicó una encuesta. Se encontró, en sus resultados, que los sistemas financieros utilizados ya no son apropiados para la competitividad actual; ante dicha evidencia se demostró la importancia de implementar la propuesta de control en contabilidad, consistiendo en la planificación, seguimiento y control en diferentes actividades, para optimizar el uso de recursos y apoyar el proceso de toma de decisiones.

Ameen et al. (2018) en su estudio trabajaron el objetivo: encontrar el impacto de la contabilidad de control y cómo mejorar el desempeño de la empresa. La metodología fue descriptiva y explicativa, cuantitativa. Según sus resultados, la contabilidad de control se ha convertido en más que un proceso crítico de toma de decisiones en las organizaciones. De esta forma, se concluyó que la contabilidad es una herramienta de gestión empresarial, cuyas operaciones se analizan para la toma de decisiones; en las operaciones se analizan de forma principal, para informar a los inversores sobre lo sostenible del negocio.

Perea et al. (2017) tuvieron el objetivo de diseñar una propuesta de control, para fortalecer los procesos administrativos, contables y productivos. La metodología fue cuantitativa, descriptiva y no experimental. En cuanto al proceso administrativo, obtuvieron el resultado: el 25% de las madereras poseía un

portafolio para las ventas de sus bienes, respecto de la producción y contable; el 50% de contribuyentes tenía infraestructura armónica con su proceso y el 100% de las microempresas elaboraba sus registros contables en cuadernos. Concluyeron que es de vital importancia que las microempresas adopten políticas, procedimientos y estrategias para expandirse en los mercados.

Melo y Uribe (2017) elaboraron su proyecto de investigación, con el propósito de proponer procedimientos de control en el área contable de la entidad Sajoma. La metodología que aplicaron fue descriptiva y método deductivo. Su resultado revela que la entidad carece de políticas, procedimientos y manuales; asimismo, detectaron la inadecuada delegación de funciones de los colaboradores, en dicha entidad. Concluyeron que la implementación de procedimientos fue necesaria, para determinar el nivel de contingencia y adoptar medidas correctivas frente a la detección de posibles riesgos.

Asimismo, se realizó la búsqueda de estudios nacionales, sobre la variable: control.

Quispe (2020) en su investigación tuvo el objetivo de proponer un sistema de control, para la prosperidad del proceso de facturación. La metodología que aplicó fue de tipo descriptiva-propositiva y no experimental. Entre sus resultados, la empresa posee un proceso de facturación; sin embargo, el sistema tiene limitaciones para lograr el idóneo procedimiento de la emisión de comprobantes de pagos, afectando la operatividad correcta. Concluyó que la propuesta de un sistema de control será de vital importancia, para lograr el mejoramiento del proceso de facturación y el flujograma de información contable.

Rodríguez y Vega (2016) en su investigación trabajaron el objetivo de proponer un sistema de control que mejore los procesos operativos de la organización. La metodología fue descriptiva, no experimental, aplicaron la técnica de entrevista y cuestionario, a la población conformada por 17 colaboradores. Los resultados demostraron que el desconocimiento de la ejecución de políticas y procedimientos conllevó a un sinnúmero de errores, concluyendo que dicha propuesta de control contribuye a alcanzar los niveles excelentes, en los procedimientos operativos contables y que estén definidos y sistematizados.

Arceda (2015) diseñó el objetivo: evaluar la efectividad de los procedimientos de control en el área de contabilidad y administración. Su metodología fue de diseño paradigma interpretativo, enfoque cualitativo y nivel descriptivo, realizó entrevistas, cuestionarios y verificación documental. Entre sus resultados, se registró la inexistencia de un manual de control que detalla las normas establecidas para mejorar y generar el trabajo eficaz y eficiente. Concluyó que la propuesta de segregación de funciones elimina tareas que no contribuyen a un control eficiente de los procesos contables y administrativos.

Las teorías relacionadas que sostienen a nuestra variable, son:

Desde épocas remotas se hizo presente el control; es decir, el control sobre las cosechas, animales, comercio, e incluso sobre las estaciones del año. Escobar, (2008, citado por Vásquez 2016) manifestó que las culturas antiguas; por ejemplo, los sumerios, los mesopotámicos, inclusive los mayas, los preincas e incas y otras culturas, hicieron o realizaron el control de sus operaciones mediante otros medios: tablillas de arcilla, piedras, marfil y khipus; así hicieron su control, hasta que apareció la imprenta en las culturas: egipcia, romana y griega. El control es y ha sido muy importante desde tiempos inmemoriales, para el adecuado funcionamiento de las políticas que imperan en una sociedad.

A mayor número de industrias, más puestos de trabajo; sin embargo, la implementación de medios informáticos para los procesos productivos conlleva a la reducción de horas hombre. Cook y Winkle (2006, citados por Cedeño y Morell, 2018) manifestaron que “posterior a la Revolución Industrial, las dificultades en los comercios incrementaron considerablemente, conllevando a mayor reclutación de personal y el desarrollo de software, a fin de establecer los controles internos para proteger los activos y detectar oportunamente los fraudes” (p. 310). En ese sentido, el control es fundamental para los procesos productivos y la gestión de las empresas.

Los enfoques conceptuales que sustentan la variable denominada control, son:

Las empresas deben establecer políticas y medios de control para que éstas operen a lo largo del tiempo. Muñoz (2002, citado por Morán y Ferrer, 2015)

manifestó que el control comprende el conjunto de acciones, las políticas y los procesos de las entidades, para prevenir posibles riesgos y proteger los activos de la empresa; asimismo, el control permite supervisar el cumplimiento de los procesos. En este sentido, la implementación de correctas políticas y medios de control, constituye la idónea gestión del gerente.

El control es un elemento indispensable para todo tipo de empresa. Peñate, Gallo y Solorzano (2018) sostuvieron que el control constituye un mecanismo que le permite, a la gerencia de la empresa, verificar, evaluar y supervisar todos los procesos, con el propósito de lograr la efectividad de los procedimientos de control, garantizando, de esta manera, que la información reúna los estándares de relevancia y razonabilidad. Mediante una adecuada implementación de un proceso de control, el gerente evalúa sus procesos eficientemente, para que su información financiera y gestión sean adecuadas y faciliten la toma de decisiones.

El control describe una función de gestión; es sinónimo de poder; es decir, refiere temas de gerencia para asegurar que las organizaciones funcionen en forma adecuada. Se realiza un sistema de control para ayudar y permitir que la organización sea adaptada a su medio ambiente, entregar los resultados claves deseados por grupos interesados que, con más frecuencia, se constituyen en los dueños de empresas comerciales. La implementación del control ayuda a conseguir resultados y a protegerse contra las amenazas, por no lograr un buen desempeño (Merchant y Otley, 2017).

Poseer un control adecuado, en el área de contabilidad, es mantener un informe financiero: un tema fundamental; permite controlar y monitorear las relaciones principal-agente; en particular, las relaciones administrador-proveedor de capital. Estos informes financieros deben adaptarse a los fines de contabilidad; significa que las empresas realizan variaciones y compromisos para presentar informes financieros (Baksaas y Stenheim, 2019).

Todas las empresas, independientemente del tamaño y nivel de ingresos, requieren la implementación de un control. Hernández (2015) afirma que las pequeñas y medianas empresas, en forma preponderante, examinan acuciosamente su sistema de control, con el propósito de lograr sus objetivos, evitar

pérdidas de los recursos, garantizando así la información financiera y contable. Una empresa por más pequeña que sea, necesita la realización del control para la continuidad de sus operaciones.

Figura 1. Componentes de la Estructura del Control



Nota: Elaboración propia

A continuación, se presentan los enfoques conceptuales de la primera dimensión e indicadores de la variable control.

Con el devenir del tiempo, la información financiera de las entidades ha evolucionado, así como la propia normativa contable, con el propósito de que los reportes financieros reflejan la absoluta realidad económica de la entidad. Al respecto, Effio (2019) expone que las políticas contables no son, sino los principios, los acuerdos, las directrices de la entidad, referidos a los estados financieros. Se rige mediante la normativa vigente, evitando las contingencias ante la administración tributaria.

Los estados financieros constituyen la imagen fiel de toda empresa. Amasifuen (2019) sostuvo que la presentación de los mismos se elabora mediante

la información razonable y fidedigna; además, presentar, en forma oportuna, a los usuarios internos y externos, facilitando la toma de decisiones.

El rubro inventarios representa una de las cuentas primordiales de una entidad; es importante poseer un adecuado abastecimiento de las existencias. Los inventarios representan un costo actual, que consiste en registrar las operaciones futuras; el incorrecto costeo incide sobre la determinación del precio de venta del bien o servicio (Falconí, 2020).

A continuación, se presentan los enfoques conceptuales de la segunda dimensión e indicadores de la variable control.

Las empresas, para cumplir sus obligaciones tributarias, operan en función de la normativa tributaria. Cante (2020) manifestó que las políticas tributarias constituyen los principios, los acuerdos, los lineamientos, que son determinados para ejercer mejor control y administración de recursos, logrando beneficios y rentabilidad, requeridos. En este sentido, es recomendable que las empresas implementen políticas sobre la normativa tributaria, mitigando contingencias con el fisco.

La administración tributaria ha implementado el sistema de emisión electrónico. Sánchez (2019) manifestó que el comprobante electrónico viene a ser un formato digital, elaborado mediante un sistema facturador; uno de los contenidos en el XML es la firma digital; garantiza, en forma técnica y legal, la identidad del cliente en las transacciones vía internet. Un comprobante electrónico es el medio por el cual un contribuyente sustenta la adquisición de bienes o prestación de servicios.

En la medida de que se incrementa la necesidad de transportar los bienes de un lugar hacia otro, nace la necesidad de avalar estos bienes mediante un documento. Alva (2021) expresó que estas guías de remisión son documentos, mediante los cuales se sustenta el traslado de bienes a distintas direcciones, realizándose mediante transporte privado y/o público. El traslado de bienes se sustenta mediante una guía de remisión, no basta con la factura.

El tributo ha surgido desde tiempos remotos; el vencido paga un importe al vencedor, ya sea dinerario o en especies, de manera obligatoria y periódica. Rueda

(2013) manifestó que el pago tributario es una obligación fiscal, constituyendo el vínculo del contribuyente con la autoridad fiscal. Durante el proceso de las proyecciones de pago de tributos, el gerente financiero determina la aplicación del efectivo. El cumplimiento del pago de un tributo, por parte de una persona natural o jurídica, hace que estos pertenezcan al Estado.

Los registros contables, a lo largo de la historia, han evolucionado, desde la aparición de una partida doble, realizada en un papel hasta registrarla en un sistema informático. Por su parte, Falconí (2020) sostuvo que la inspección de los registros contables, viene a ser el examen, realizado sobre los documentos internos o externos, elaborados en papel o medio digital. Los registros contables nos permiten observar y evaluar las operaciones registradas en una empresa.

La bancarización nace por la necesidad de controlar la procedencia de los ingresos de una persona natural o jurídica. Mamani (2017) afirmó:

La bancarización es la responsabilidad formal del contribuyente, que consiste en realizar los pagos de las operaciones superiores a 3500 soles o 1000 dólares americanos, a través de las entidades bancarias financieras, a fin de poder deducirlos como gastos o costo. La bancarización realizada por los contribuyentes va a permitir que sus operaciones sean admitidas como gasto o costo por la administración tributaria. (p. 10)

Anteriormente, la administración tributaria notificaba en forma presencial, dado lo engorroso del asunto y el costo que implicaba (SUNAT, 2020). El buzón electrónico es pues la herramienta habilitada por la SUNAT en Operaciones en línea, con el propósito de recibir los documentos: materia de comunicaciones, informaciones y notificaciones. Dicha notificación genera efecto, a partir del día hábil siguiente del depósito al buzón.

Finalmente, se presentan los enfoques conceptuales de la tercera dimensión e indicadores de la variable control.

En la medida de que una empresa incrementa sus operaciones, el proceso contable simple se convierte en complejo. Espinoza Cruz y Espinoza Gamboa (2021) sostuvieron que el rol del proceso contable, en una sociedad, tiene mucha relevancia, cuya finalidad es ordenar, registrar y analizar los accionares

comerciales, de manera ordenada y sistemática en un intervalo de tiempo. El proceso contable es el medio por el cual las empresas registran sus operaciones.

La recopilación de comprobantes de pago es uno de los procesos contables. Falconí (2018) expresó que es la primera fase del proceso contable, cuya información adquirida permite la confección de los registros contables. Con el adecuado proceso de recopilación de información contable, se realizan los registros correspondientes, durante los periodos determinados.

Los libros y registros contables pasaron de la forma manual a la forma sistemática. Effio (2019) refiere que las operaciones de las entidades se registran en los libros y registros, de acuerdo con el tipo de operación: las compras, las ventas, los ingresos, los gastos y otros. Los libros y registros contables son clasificados de acuerdo con su importancia y naturaleza.

El mecanismo de todo Estado, para recaudar fondos entregados a el tesoro público, se realiza a través de los tributos. Bernal (2019) afirma que la declaración y pago de impuestos se efectúan en los plazos establecidos por la Administración Tributaria, para no cometer las infracciones tipificadas en el Código Tributario. Los contribuyentes cumplen sus obligaciones para evitar sanciones.

El registro de las operaciones contables requiere principios. Según García (2020), es muy importante el análisis de los estados financieros, para evitar los acontecimientos que generen algún tipo de salvedad de los auditores, basándose sobre los aspectos de control, cuyo propósito es mejorar la práctica del cierre contable. No es suficiente entregar los reportes financieros, para tener la certeza de que sean verídicamente confiables, éstos deben estar rigurosamente analizados.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

El tipo de investigación fue descriptivo. Según Godoy (2020), este tipo describe las características y funciones más importantes de una población; además, el proceso presenta alto grado de estructuración. Por su parte, Guevara *et al.* (2020) afirman que la investigación descriptiva presenta las variables analizadas, además de describirlas, porque este tipo de estudio es específico y describe los fenómenos de una determinada población.

La presente investigación fue de tipo aplicada. Trujillo y Patricia (2021) definieron que la investigación aplicada genera productos conducidos en forma directa, para la aplicación práctica del saber, dando respuestas a ciertas situaciones que afectan la población y la sociedad. Por su parte, Sánchez *et al.* (2018) manifestaron que la investigación aplicada permite la resolución de problemas, en forma oportuna, cuyos conocimientos adquiridos sirven para realizar exploración básica. El estudio de esta investigación se basó en teorías científicas con el propósito de brindar soluciones en el área contable, minimizando las contingencias.

Diseño de investigación

El diseño de esta investigación fue no experimental, de acuerdo con Cabezas *et al.* (2018), quienes sostuvieron que en esta investigación las variables analizadas no son trastocan, ni manipuladas, solamente se mantienen en su estado original. Asimismo, Hernández *et al.* (2014) expresaron que se pueden examinar sin modificar las variables, los fenómenos son observados en su estado natural, luego clasificados y analizados. En este sentido, el presente estudio se realizó sin manipular la variable: control, solo se analizó el estado en que se encuentra la empresa, luego se brindó propuestas: parte de sus políticas contables, tributarias y procesos en el area de contabilidad.

3.2 Variables y operacionalización

La variable del estudio es Control. Ramírez (2016) manifestó que las variables de investigación son representadas semánticamente mediante un

concepto de gran importancia en los proyectos de investigación. Por otro lado, Díaz (2017) expresó que la variable es la propiedad característica de la población, cuyas características son observables y medibles.

La operacionalización del presente estudio está compuesta por las siguientes dimensiones: políticas contables, políticas tributarias y proceso contable. Por su parte, Sarmiento (2019) expresó que la operacionalización es un proceso, consiste en desglosar las variables de investigación en dimensiones, indicadores, con el propósito de construir los instrumentos, destinados a la recolección de datos requeridos para solucionar el problema del estudio, así como se muestra en los anexos: 1 y 2.

3.3 Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

Unidad de análisis

La unidad de análisis es el área contable de la entidad. Está constituida por los sujetos sometidos al estudio; permiten el planteamiento inicial del estudio y la selección de una muestra, se debe determinar la unidad de análisis y delimitar la población (Duran, 2015, diapositiva 3). Por su parte, López (en TeoCom, 1:57) sostuvo que la unidad de análisis son las categorizaciones realizadas, mediante la observación y seleccionadas por los investigadores, con el propósito de codificarlas y registrarlas, quedando en la condición de ser estudiadas y analizadas. De acuerdo con estas proposiciones, en esta investigación la unidad de análisis es el área contable, porque dicha área fue el sujeto de estudio, a fin de mejorar las deficiencias del control.

Población

En la presente investigación, la población muestral es la empresa Distribuciones Mayferr. Gómez et al. (2016) sustentaron que es un grupo de elementos de la población, cuyos elementos forman la unidad; además, se elige al azar cierto número de conglomerados, para estudiar los elementos que conforman la población seleccionada. Este estudio tiene una población muestral, porque la población es pequeña; son cuatro colaboradores, quienes intervienen directamente durante el proceso de control: gerente, contador, asistente y practicante.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica de recolección de datos

La técnica aplicada fue análisis documental. Lujardo (2016) manifestó que la técnica es la actividad realizada para seleccionar información importante de un documento, cuyo propósito es revelar su contenido. Por su parte, Sánchez, Reyes y Mejía (2018) afirmaron que durante el análisis documental se extraen los documentos más importantes, logrando clasificarlos, organizarlos y analizarlos, de acuerdo con los objetivos del investigador. Se aplicó esta técnica, porque se ha revisado una diversidad de documentos, a fin proponer un control en el área de contabilidad.

En esta investigación se empleó la técnica denominada encuesta. Para Marcelo (2017), la técnica permite usar procedimientos y recursos, con el propósito de obtener la información fundamental, en concordancia con el objetivo de la investigación. Esta técnica coadyuba a identificar los errores encontrados en el área de contabilidad, para proponer un control que responda a las necesidades de la empresa.

Instrumentos de recolección de datos

El instrumento usado fue la lista de chequeo y ficha de análisis. Según Meneses (2016) el instrumento estandarizado se usa para la recolección de datos; es una herramienta que facilita al investigador determinar el conjunto de preguntas, cuyo propósito es recoger información de interés. El instrumento: lista de chequeo estaba conformado por 20 ítems, y el instrumento ficha de análisis conformado por 38 ítems aplicados al área de contabilidad. Como se muestra en los anexos: 3 y 4.

En la presente investigación, la validez de los instrumentos se realizó a través del juicio de cuatro expertos en la materia. En este sentido, Páramo (2018) manifestó que la validez del instrumento consiste en el grado de coherencia de los resultados, los cuales sean compartidos por distintas poblaciones y en diferentes tiempos. Por su parte, Villasís *et al.* (2018) sostuvieron que la investigación será válida, si es verídica o se aproxime a lo verídico; si está exenta de inexactitud, así como se muestra en los anexos: 5 y 6.

Tabla 1

Validación V Aiken para la lista de chequeo de diagnóstico

Ítem de Evaluación	V Aiken
Relevancia	97.50%
Pertinencia	98.75%
Claridad	100.00%
Promedio	98.75%

Interpretación:

- a) La calificación de los expertos y la validación de V Aiken concluyeron que las preguntas del cuestionario, tuvieron el resultado: 97.50% de relevancia; es decir, las preguntas sí son adecuadas para la recolección de datos.
- b) En la evaluación de pertinencia, se tiene una aceptación de 98.75%, según la cual se deduce que las preguntas del cuestionario están relacionadas al tema.
- c) Respecto a la claridad, se determinó que tiene un 100.00%, se afirma que el instrumento es específico y preciso para la recaudación de datos.
- d) Finalmente se obtuvo un promedio de validación de 98.75%, permitiendo afirmar que el instrumento es aceptable y apropiado para la recolección de datos.

Tabla 2

Validación V Aiken para la ficha de análisis de la propuesta

Ítem de Evaluación	V Aiken
Relevancia	100.00%
Pertinencia	98.68%
Claridad	98.68%

Promedio

99.12%

Interpretación

- a) Según la calificación de los expertos y la validación de V Aiken, se concluyó que la lista de propuestas tuvo el resultado: 100.00% de relevancia; es decir, las preguntas sí son adecuadas para la recolección de datos.
- b) Según la evaluación de pertinencia, se tiene una aceptación de 98.68%, se deduce que las propuestas del instrumento están relacionadas al tema.
- c) Respecto de la claridad, se determinó el 98.68%, determinando que el instrumento es específico y preciso, para la recaudación de datos.
- d) Finalmente se obtuvo un promedio de validación de 99.12%; en efecto, el instrumento es aceptable y apropiado para la recolección de datos.

El instrumento fue validado por 4 expertos, quienes tuvieron la capacidad intelectual y experiencia profesional y práctica en la investigación científica; confirmaron la validez de las preguntas y lista de propuestas, así como se muestra en los anexos: 5 y 6

Tabla 3

Información Expertos

Expertos	Especialidad	Años Experiencia
1. Mg. María Kelly Pinto Salvatierra	Contadora	4
2. Dr. Miguel Alvites Levano	Contador	20
3. Mg. Christian Eduardo Torrejón Rosales	Contador	8
4 Mg. Steysi Geraldine Ramos Cuadros	Contadora	5

3.5 Procedimientos

Para la elaboración del presente estudio, se recopiló información de artículos científicos, doctrina, resoluciones y reportes, que sirvieron para el desarrollo de las

teorías de la variable estudiada. Luego se aplicó los instrumentos de lista de chequeo y ficha de análisis, en los cuatro colaboradores, quienes intervienen directamente en el proceso de control: gerente, contador, asistente y practicante. Luego de la recolección de datos se procedió a digitar, en la ficha, las múltiples propuestas; elaborar las tablas de frecuencia; se realizó la discusión de resultados y, finalmente, se llegó a las conclusiones descritas en el sexto capítulo.

Uno de los procedimientos fue consultar al gerente de la empresa, si autoriza usar el nombre de su entidad en la investigación, obteniendo un sí, cuya respuesta se muestra en el anexo 7.

3.6 Método de análisis

Para el estudio de investigación se ha usado el método analítico. Según Jalal et al. (2015), este método consiste en separar el todo en partes, con el propósito de observar: origen, naturaleza y consecuencias. Abreu (2015) sostuvo que este método permite partir el todo, conocer y explicar las peculiaridades de los elementos y las relaciones de los mismos. Se aplicó este método, para analizar las deficiencias en el área contable, a fin de mejorar el proceso contable y proponer políticas contables y tributarias: parte del control.

Asimismo, se usó el método de tabla de frecuencia para el diagnóstico y flujogramas para el objetivo de la propuesta. “Es una ordenación en forma de tabla de los datos estadísticos, asignando a cada dato su frecuencia correspondiente” (Ángeles, 2017, diapositiva 7). Se consideró tabla de frecuencia, porque se buscaron respuestas en los colaboradores de la empresa, necesarias para elaborar las propuestas.

3.7 Aspectos éticos

En el presente estudio se respetó la ética profesional. Carcausto y Morales (2017) sostuvieron que la ética, ente regulador, permite la reflexión del científico, quien escudriña con mucha sabiduría las soluciones y los problemas, expuestos para la resolución mediante el método científico. En este estudio no se toma auditoría de otras investigaciones.

La información del presente estudio está sujeta al cumplimiento del código de ética en investigación de la universidad César Vallejo, emitido por el Consejo Universitario N° 0262-2020/UCV.

Asimismo, la redacción de esta investigación se basa sobre los lineamientos de la séptima edición de las Normas Apa, para facilitar una comunicación clara y concisa, en las citas y las referencias de las fuentes de la información.

Finalmente, esta investigación también se elaboró, de acuerdo con las directrices de la guía del programa académico pregrado del Vicerrectorado de Investigación N° 117-2020-VI-UCV.

IV. RESULTADOS

Diagnóstico de Control del Área de Contabilidad

Tabla 4

Diagnóstico mediante lista de chequeo

Ítems	Respuesta	
	No	Sí
1. Elaboran estados financieros mensuales	75%	25%
2. Durante los últimos meses han pagado multa y/o intereses	75%	25%
3. La empresa tiene sustentado todos los gastos deducibles	75%	25%
4. La entidad prevé un fondo para el pago de los tributos	75%	25%
5. Conservan el archivo XML y CDR de los comprobantes electrónicos	75%	25%
6. Emplean algún método de valuación de inventarios	100%	0%
7. Generan backup mensuales de sus operaciones	50%	50%
8. Revisan el registro de compras y ventas antes de proceder con la declaración de impuestos	75%	25%
9. Declaran impuestos en el mismo día del vencimiento según cronograma	50%	50%
10. Se realiza el registro contable de acuerdo a la normativa vigente	50%	50%
11. Corroboran los bienes recepcionados con la guía de remisión	75%	25%
12. Revisan los buzones electrónicos SUNAT	75%	25%
13. La empresa cuenta con políticas definidas de control interno	50%	50%
14. El control documentario de ingresos de bienes es adecuado	75%	25%
15. Considera usted que están adecuadamente segregadas las tareas y funciones	0%	100%
16. Verifican si el proveedor que emite comprobantes físicos es emisor electrónico	75%	25%
17. Verifican la validez de los comprobantes electrónicos	50%	50%
18. Depositamos los cobros efectivos a la cuenta corriente de la empresa	50%	50%
19. La empresa cuenta con procesos de supervisión continua en el área	75%	25%
20. El software contable es eficiente	50%	50%

Según la tabla de frecuencias, el 75% los encuestados declararon que no se elaboran estados financieros mensuales y un 25% que sí se elaboran estados financieros mensuales en la empresa; además, se manifestaron las expresiones: “durante los últimos meses han pagado multa y/o intereses”, “la empresa tiene sustentado todos los gastos deducibles”, “la entidad prevé un fondo para el pago de los tributos”, “conservan el archivo XML y CDR”, “emplean algún método de valuación de inventario en el área de contabilidad”, “corroboran los bienes recepcionados con la guía de remisión”, “revisan el registro de compras y ventas antes de proceder con la declaración de impuestos” y “revisan el registro de compras y ventas de proceder con la declaración de impuestos”, “revisan los buzones electrónicos SUNAT” y “el control documentario de ingresos de bienes es adecuado”, “verifican si el proveedor que emite comprobantes físicos es emisor electrónico” y “la empresa cuenta con procesos de supervisión continua en el área”. Además, en la empresa el 50% los encuestados considera que la empresa sí genera backup mensuales de sus operaciones y un 50% que no se generan backup mensuales de sus operaciones en la empresa, de la misma forma se manifestó que “declaran impuestos en el mismo día del vencimiento según cronograma”; se realiza el registro contable de acuerdo con la normativa vigente, “la empresa cuenta con políticas definidas de control interno” “verifican la validez de los comprobantes”, “depositan los cobros en efectivo a la cuenta corriente de la empresa” y “el software contable es eficiente”.

Por tales razones se manifestó lo siguiente:

Tabla 2

Nivel de control en el área de contabilidad

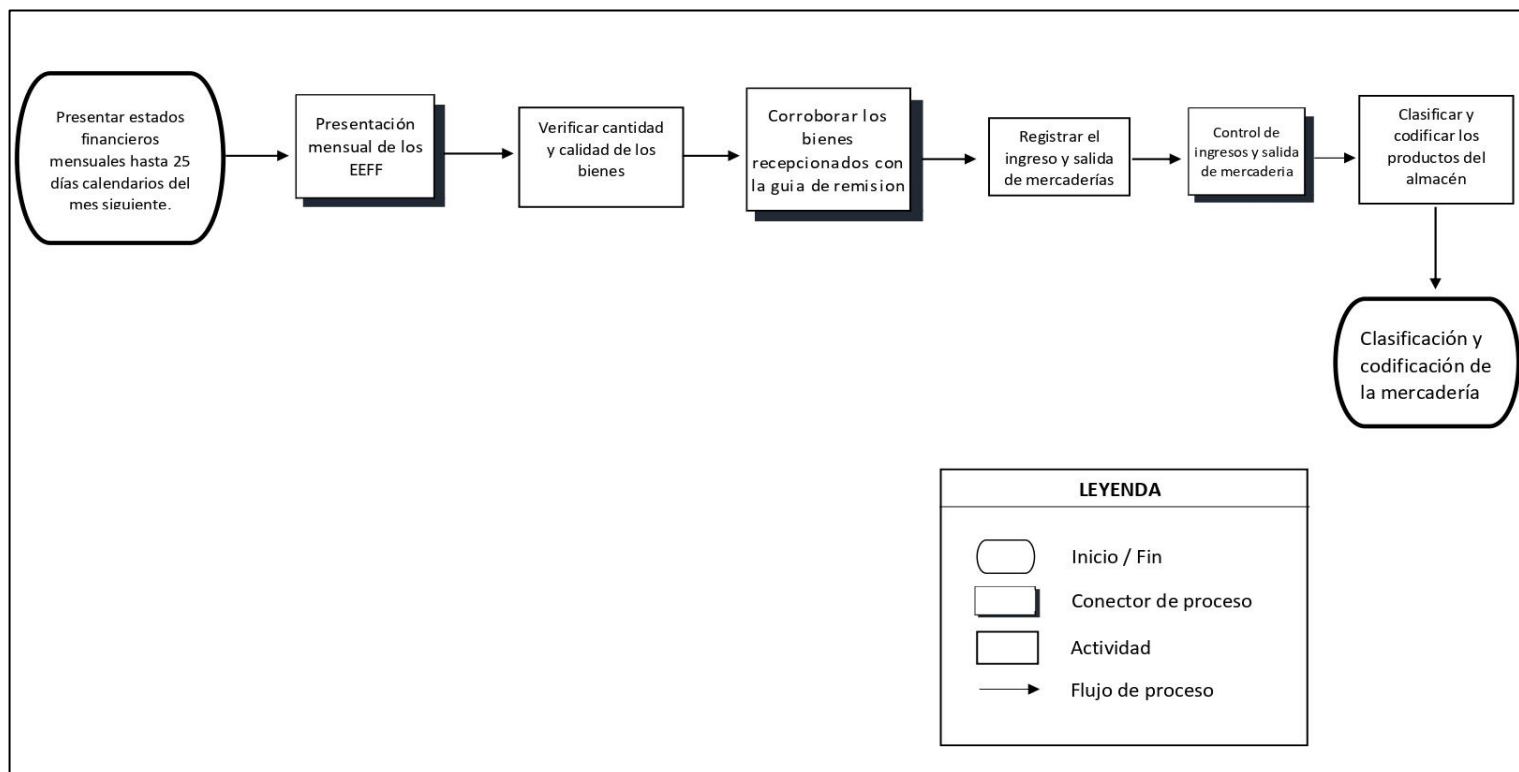
Calificación	Frec.	%
Inadecuado	2	50%
Regular	1	25%
Adecuado	1	25%
Total	4	100%

Según la tabla de nivel de control, las variaciones porcentuales fueron 50% y 25%, 25%, que señalaron niveles: Inadecuado, Regular y Adecuado, respectivamente, con lo que se puede asegurar que hace falta una mejora del control en el área de contabilidad en la empresa Ferretera Mayferr.

Propuesta de un control del área de contabilidad

Figura 2

Flujograma de propuesta de políticas contables



Descripción del flujo de propuesta de políticas contables:

Las acciones propuestas por cada etapa referida a las políticas contables de la empresa, son:

Presentación de EE.FF.

1. Presentar estados financieros mensuales, hasta 25 días calendarios del mes siguiente.

Corroborar los bienes recepcionados con la guía de remisión

2. Verificar la cantidad y calidad de los bienes que ingresan al almacén.

Control de ingreso y salida de la mercadería

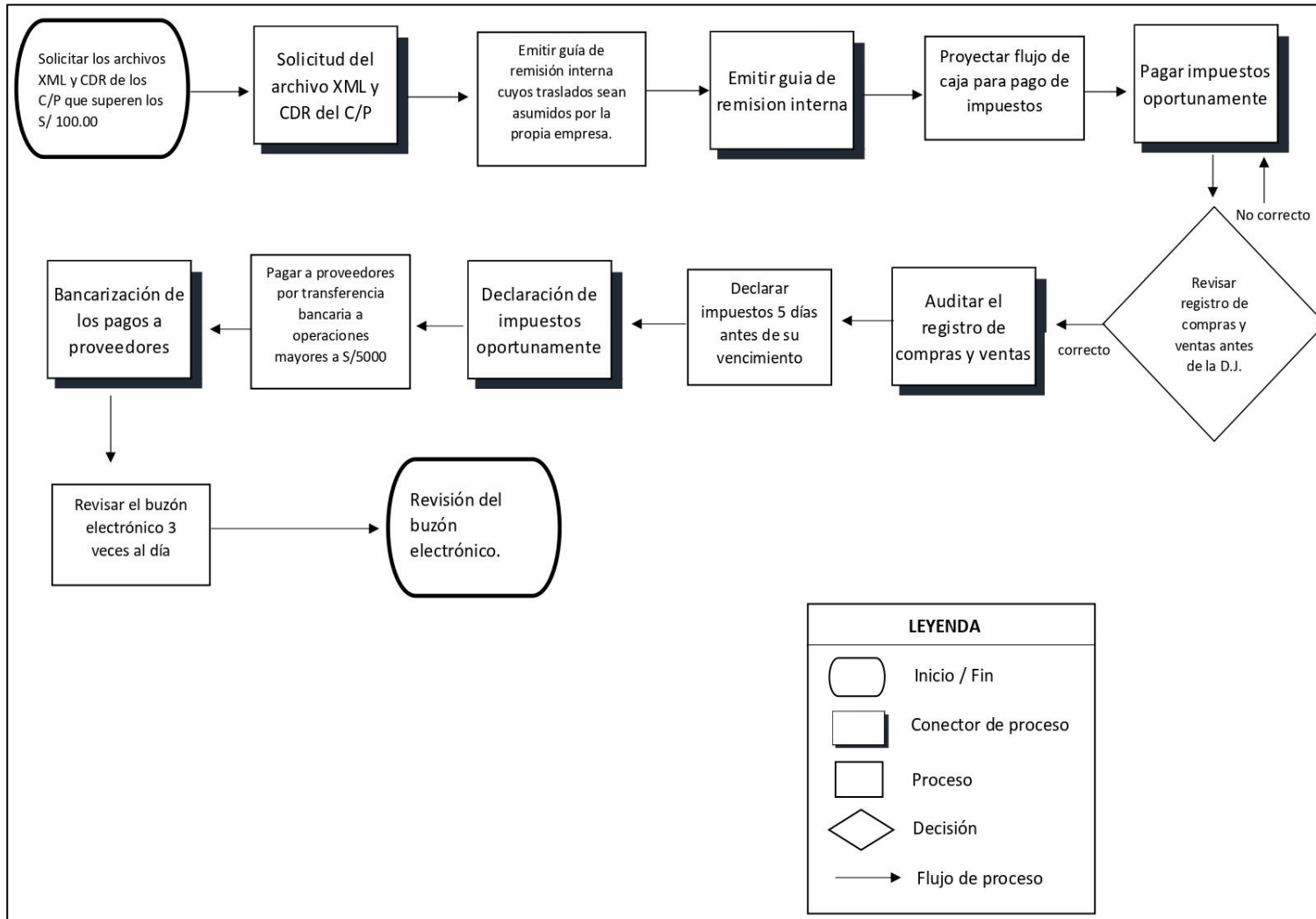
3. Registrar el ingreso y salida de la mercadería

Clasificación y codificación de mercadería

4. Clasificar y codificar los productos del almacén

Figura 3

Flujograma de propuesta de políticas tributaria



Descripción del flujo de propuesta de políticas tributarias:

Las acciones propuestas por cada etapa referida a las políticas tributarias de la empresa, son:

Solicitud del archivo XML y CDR del comprobante

5. Solicitar el archivo XML y CDR de los comprobantes, cuyos importes superen los S/ 100.

Declaración de impuestos oportunamente

6. Declarar los impuestos mensuales 05 días, antes de su fecha de vencimiento según cronograma.

Emisión de guías de remisión interna

7. Emitir guías de remisión interna por las compras, cuyo traslado es asumido por la propia empresa

Pagar impuestos oportunamente

8. Proyectar el flujo de caja, para el pago de impuestos.

Auditar el Registro de Compras y ventas

9. Revisar el registro de compras y ventas, antes de la declaración mensual.

Bancarización en los pagos a proveedores

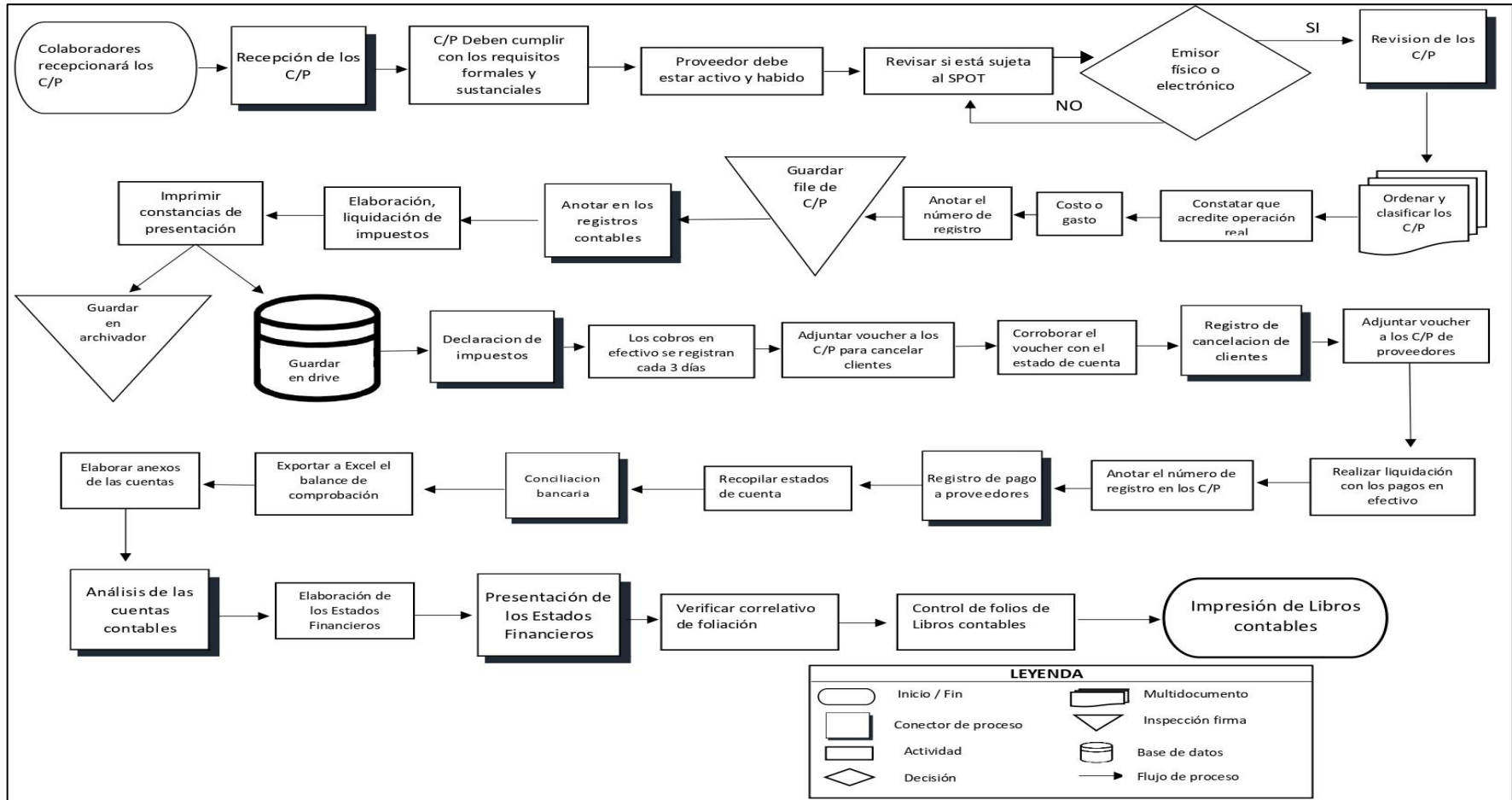
10. Pagar a proveedores mediante transferencia bancaria, a transacciones superiores a S/ 5000.00.

Revisión de buzón electrónico SUNAT

11. Revisar el buzón electrónico 3 veces al día

Figura 4

Flujograma de propuesta del proceso contable



Descripción del flujo de propuesta del proceso contable:

Las acciones propuestas por cada etapa referida al proceso contable de la empresa, son:

Recepción de comprobantes de pago

12. El colaborador contable recepcionará los comprobantes de pago.

Revisión de los comprobantes de pago

13. Los comprobantes deberán cumplir los requisitos formales y sustanciales.
14. El R.U.C. del proveedor debe tener la condición de activo y habido.
15. Revisar si la compra de bien o prestación de servicio está sujeta de detracción
16. El proveedor del comprobante físico no deberá ser emisor electrónico.
17. Verificar que los comprobantes electrónicos tengan la condición de activo.

Anotar en los registros contables

18. Ordenar por fecha y clasificar los comprobantes según el tipo de documento.
19. Constatar que los comprobantes tengan los documentos que acrediten operación real.
20. Analizar el tipo de costo o gasto de la operación.
21. Consignar en los comprobantes el número de asiento contable de compras y ventas.
22. Se guardará en file los respectivos comprobantes.

Declaración de impuestos

23. Elaborar la liquidación de impuestos
24. Imprimir la constancia de presentación y detalle de la declaración.
25. Guardar en drive y en el archivador.

Registro de cancelación de clientes

26. Adjuntar los voucher a los comprobantes que se están registrando la cancelación de clientes
27. Corroborar el número de la operación del voucher con el estado de cuenta
28. Lo acumulado de los cobros en efectivo será depositado en la

cuenta cada 3 días.

29. Consignar en los comprobantes del número de asiento de cancelación de clientes

Registro de pago a proveedores

30. Adjuntar los voucher a los comprobantes que se están registrando el pago a proveedores.
31. En los pagos en efectivo deberá realizarse un reporte de liquidación de pagos.
32. Consignar en los comprobantes el número de asiento de pago a proveedores.

Conciliación bancaria

33. Recopilar los Estados de Cuenta del mes que se quiere conciliar

Análisis de cuentas contables

34. Exportar en Excel los reportes de las cuentas del balance comprobación.
35. Elaborar el anexo de las cuentas

Presentación de estados financieros

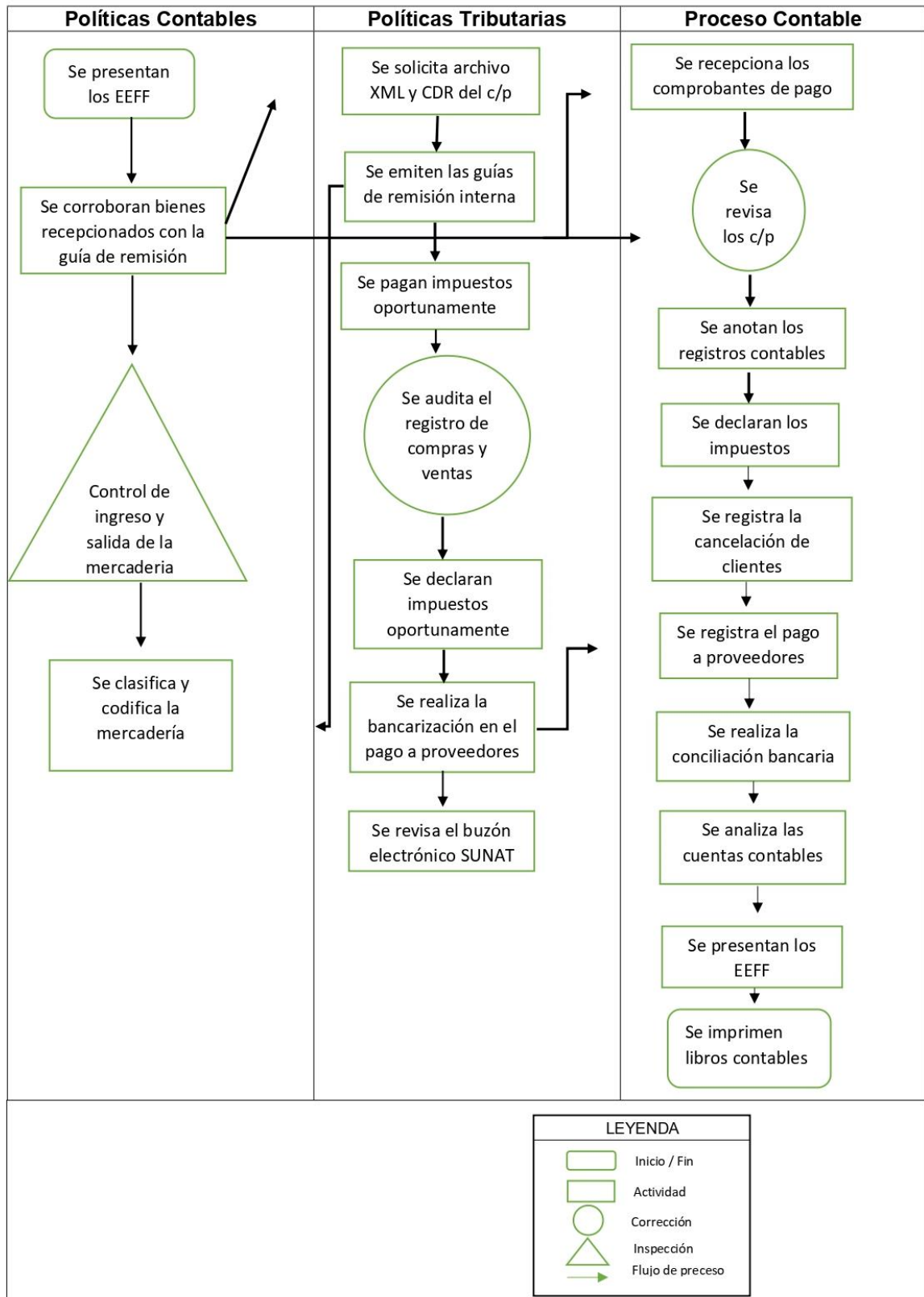
36. Elaboración de Estados financieros.

Impresión de libros contables

37. Verificación del correlativo de la foliación.
38. Control de los folios de los libros contables.

Figura 5

Propuesta general de un control del área de contabilidad



Comparación del Control del Área de Contabilidad

Tabla 6

Comparación del control del área de contabilidad

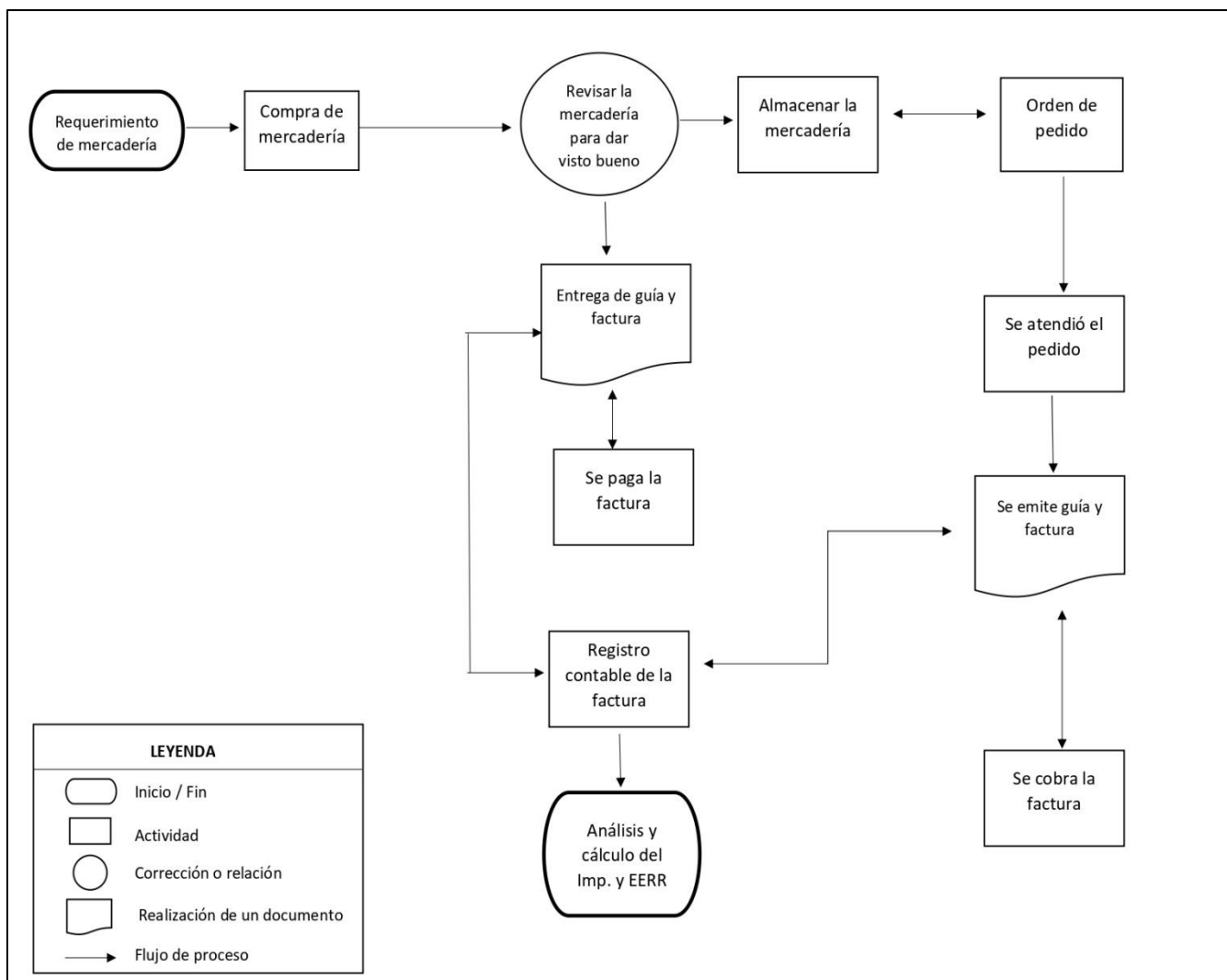
CUADRO DE COMPARACIÓN	
Diagnóstico del control en el área de contabilidad Proceso Actual	Propuesta de control en el área de contabilidad
a) En el área de contabilidad no se elaboran estados financieros de manera mensual.	a) En el área de contabilidad se presentan estados financieros mensuales, hasta 25 días calendarios del mes siguiente.
b) Algunas veces se realizan los registros contables, de acuerdo con la normativa vigente.	b) Para registrar el ingreso y salida de la mercadería, de acuerdo con la normativa vigente.
c) Cuentan con políticas de control no muy definidas.	c) A las asistentes se les indicará que clasifiquen y codifiquen los productos del almacén y que realicen un control de los folios de los libros contables.
d) Los asistentes consideran que las tareas y funciones están adecuadamente segregadas.	d) Se realiza la anotación de todas las actividades contables realizadas por los asistentes, para llevar un registro.
e) No se han pagado multas y/o intereses durante los últimos meses, además de no sustentarse los gastos deducibles y no se prevé un fondo para el pago de los tributos.	e) Se proyecta el flujo de caja para el pago de impuestos.
f) En el área de contabilidad no se conservan el archivo XML y CDR de los comprobantes electrónicos.	f) Se da solicitud del archivo XML y CDR de los comprobantes, cuyos importes superen los S/ 100.
g) No revisan el registro de compras y ventas, antes de proceder con la declaración de impuestos.	g) Revisan el registro de compras y ventas antes de la declaración mensual.
h) Algunas veces no declaran impuestos en el mismo día de vencimiento según cronograma.	h) Se declaran impuestos mensuales, cinco días antes de su fecha de vencimiento según cronograma, se elabora la liquidación de impuestos, se imprime la constancia de presentación y el detalle de la declaración y se guarda en drive y en el archivador.

- i) No revisan los buzones electrónicos SUNAT. i) Se le asigna al asistente que realice la revisión del buzón electrónico 3 veces al día.
- j) No emplean algún método de valuación de inventarios. j) Se verifica la cantidad y calidad de los bienes que ingresan al almacén, además de clasificar y codificar los productos del almacén.
- k) Algunas veces generan backup mensuales de sus operaciones. k) Se guardan las operaciones en un file, y en el archivador, las operaciones
- l) No corroboran los bienes recepcionados, con la guía de remisión y se manifiesta en que no es adecuado el control documentario de ingresos de bienes. l) Se emiten guías de remisión interna por las compras, cuyo traslado es asumido por la propia empresa.
- m) No verifican si el proveedor que emite comprobantes físicos es emisor electrónico. m) Se verifica que el proveedor de comprobantes físicos no sea emisor electrónico y adjuntan los voucher a los comprobantes que se están registrando al pago a proveedores, en los pagos en efectivo deberá realizarse un reporte de liquidación de pagos y se consigna en los comprobantes el número del asiento de pago a proveedores.
- n) Algunas veces se verifica la validez de los comprobantes electrónicos. n) Se verificará que los comprobantes electrónicos tengan la condición de activo.
- o) Algunas veces el software contable no es eficiente. o) Se exportarán en Excel los reportes de las cuentas del balance de comprobación, se elaborarán anexos de las cuentas, se elaborarán estados financieros.
- p) Algunas veces no depositan los cobros en efectivo a la cuenta corriente de la empresa. p) Se verificará el correlativo de la foliación, se imprimirán los libros contables.
-

La Evaluación de Control del Área de Contabilidad

Figura 6

Flujograma del control del área de contabilidad



Según la figura 6, se visualiza que dentro de los procesos observados se desarrolla la situación de que en las políticas contables no se elaboran estados financieros, en forma mensual. Algunos manifiestan que no se realizan registros contables de acuerdo con la norma vigente, algunos dicen que no cuentan con políticas definidas de control, mientras que sí se consideran adecuadamente segregadas las tareas y funciones; por otro lado, respecto de las políticas tributarias de la empresa se han pagado multas y/o intereses en los últimos meses; no se han

sustentado todos los gastos deducibles, no se prevé un fondo para el pago de los tributos, no se conservan los archivos XML y CDR de los comprobantes electrónicos, no se revisa el registro de compras y ventas antes de proceder con la declaración de impuestos; algunos manifiestan que no declaran impuestos en el mismo día de vencimiento, según cronograma y no revisan los buzones electrónicos SUNAT. Finalmente, en el aspecto de los procesos contables no emplean algún método de valuación de inventarios, no suelen generar backup de forma mensual de sus operaciones, no corroboran los bienes recepcionados con la guía de remisión; además, el control documentario de ingresos de bienes no es adecuado, no verifican si el proveedor que emite comprobantes físicos es emisor electrónico, ciertos trabajadores manifiestan que no se verifica la validez de los comprobantes electrónicos, algunos manifiestan que no es eficiente el software contable, algunos dicen que no se depositan los cobros en efectivo a la cuenta. Por tales razones, fue ideal proponer mejoras en cada proceso y así adoptar medidas que ayuden a establecer controles, y pueda llegar a los objetivos teniendo resultados óptimos.

V. DISCUSIÓN

En esta investigación se pudo encontrar, luego del diagnóstico del control del área de contabilidad, que los procesos y políticas sobre el proceso de control son ineficientes, porque no se tienen sustentadas las adquisiciones que realiza la empresa; además no realiza un registro contable, de acuerdo con la normativa vigente y no suelen realizarse de forma correcta los procesos contables tales como validar los comprobantes electrónicos a fin de detectar si dicho comprobante fue enviado a SUNAT, no se corroboran los bienes recepcionados con la guía de remisión. Este resultado concuerda con lo encontrado por Collazos y Ochoa (2019), quienes desarrollaron su investigación con el propósito de diseñar un sistema de control interno en el área contable y financiera de la empresa Avícola del Oriente, encontrando que la empresa presenta riesgos inherentes que pueden afectar el patrimonio de la entidad. Asimismo, Quispe (2020) en su investigación tuvo el objetivo de proponer un sistema de control interno, para la prosperidad del proceso de facturación, cuyo resultado revela que la empresa tiene un proceso de facturación; sin embargo, el sistema tiene limitaciones para realizar el idóneo procedimiento de la emisión de comprobantes de pagos, afectando la operatividad correcta.

Respecto al objetivo: proponer un control del área de contabilidad. A partir de lo hallado inicialmente en la empresa, se tuvo suficientes justificaciones para proponer un control en el área de contabilidad, basado en políticas y describiendo cada proceso en los registros contables, desde la recepción y emisión de comprobantes de pago hasta la presentación de Estados Financieros; estos procesos ayudarían a tener un mejor control, determinar las funciones, minimizar riesgos, lograr los objetivos de la empresa. Estos resultados concuerdan con los encontrados por Perea et al. (2017), quienes tuvieron el objetivo de diseñar una propuesta de control interno, para fortalecer los procesos administrativos, contables y productivos, obteniendo el resultado de que el 25% de las madereras poseía un portafolio, para las ventas de sus bienes, respecto de la producción y contabilidad; los contribuyentes poseían infraestructura armónica con su proceso, las microempresas elaboraban sus registros contables en cuadernos. Concluyendo que es de vital importancia que las microempresas adopten políticas, procedimientos y estrategias de control para expandirse. Además, Melo y Uribe

(2017) elaboraron su proyecto de investigación con el propósito de proponer procedimientos de control interno en el área contable, de la entidad Sajoma, cuyos resultados revelan que la entidad carece de políticas, procedimientos y manuales; asimismo, detectaron la inadecuada delegación de funciones de los colaboradores de dicha entidad. Concluyeron que la implementación de procedimientos es necesaria, para determinar el nivel de contingencia y adoptar medidas correctivas frente a la detección de posibles riesgos

Al momento de realizarse una comparación entre la realidad en área de contabilidad, y la propuesta de control, se pudo evidenciar diferencias en procesos y políticas presentados en los registros contables, facturación, tesorería, análisis contables; con esta comparación se logró identificar las fallas del área, las cuales pueden generar riesgos y disminuciones en los resultados económicos de la empresa. Los resultados de este estudio concuerda con el resultado de la investigación de Russell y Vega (2016), quienes en su investigación tuvieron el objetivo de proponer un sistema de control interno que mejore los procesos operativos de la organización; demostraron que el desconocimiento de la ejecución de políticas y procedimientos conllevó a un sinnúmero de errores, concluyendo que dicha propuesta de control interno contribuye, para alcanzar los niveles excelentes en los procedimientos operativos contables y que estén definidos y sistematizados.

Finalmente, se halló que los procesos y políticas de la empresa Ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., no mostraban procesos y políticas establecidos; no realizan sus funciones ni procedimientos necesarios para una mejora; existe ineficiencia y no se llegaba a los objetivos del área. Por tal razón, fue ideal proponer mejoras en cada proceso y así adoptar medidas que ayuden a establecer controles, y pueda lograr los objetivos teniendo resultados óptimos. Este resultado tiene similitudes con los resultados de la investigación de Arceda (2015), la cual tuvo el objetivo de evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno, en el área de contabilidad y administración, detectando la inexistencia de un manual de control interno, que detalle las normas establecidas, para mejorar y cumplir el trabajo eficaz y eficiente, concluyendo que la propuesta de segregación de funciones elimina tareas que no contribuyen a un control eficiente de los procesos contables y administrativos.

VI. CONCLUSIONES

En la presente investigación se llegó a las siguientes conclusiones, en concordancia con cada objetivo de investigación:

Primera: Se realizó el diagnóstico al área de contabilidad, mediante la lista de chequeo, de acuerdo con las políticas y procesos desarrollados dentro del área, en la cual se determinó que el nivel de control es inadecuado, demostrando que no consideran políticas contables y tributarias, para el control de las funciones e información.

Segunda: Se planteó una propuesta con el fin determinar políticas y describiendo cada proceso, desde la recepción de la documentación hasta la presentación de estados financieros, porque estos procesos ayudarían para tener un mejor control, determinar las funciones, minimizar riesgos, lograr los objetivos que tiene la empresa.

Tercera: Se comparó el diagnóstico de la empresa como se desarrolla actualmente y la propuesta brindada; se pudo observar diferencias de la falta procesos y políticas presentadas en los registros contables; con esta comparación se logró identificar las fallas en el área.

Cuarta: Los procesos y políticas de la empresa Ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., no mostraban procesos y políticas establecidos; no realizan sus funciones ni procedimientos necesarios, para una mejora; existe ineficiencia y no se logran los objetivos del área. Por tal razón, fue ideal proponer mejoras en cada proceso y así adoptar medidas que ayuden a establecer controles, y puedan lograr los objetivos teniendo resultados óptimos.

VII. RECOMENDACIONES

Las siguientes recomendaciones tienen la finalidad de lograr la eficacia de la propuesta, formulada en la presente investigación:

1. Se sugiere al gerente de la empresa que realice evaluaciones periódicas, en forma trimestral, para evaluar la situación de control en el área de contabilidad de la misma, para que de esta manera se lleve un registro de los puntos mejorados y los que faltarían mejorarlos, para que puedan plantear nuevas estrategias.
2. Se recomienda al gerente de la empresa poner en marcha la presente propuesta de control en el área de contabilidad, puesto que se da conocer una serie de políticas, en las cuales se especifica cada función, los procesos y el uso. Se ejecutará la implementación, dando capacitación, evaluación y monitoreo, sobre las actividades a realizar y se pueda lograr sus objetivos de toda el área contable, además aumentar los beneficios de la entidad.
3. Al gerente de la empresa se le sugiere tener un registro de la situación de la misma, antes de haberse aplicado la propuesta, a modo de modelo, para verificar los aspectos, en los cuales se presentaron errores o faltas, con el propósito de evitarlos en un futuro.
4. Finalmente, se recomienda establecer las políticas, normas, procedimientos y manuales de control documentario, por cada uno de los procesos contables, lo que permitirá homogenizar los procesos y unificar el criterio conjunto, para que se ejecute oportunamente y de manera eficiente.

REFERENCIAS

- Abdul-Hadi, H. (2017). The Management Accounting Role in the Company Strategy Implementation. *Vestnik of the Plekhanov Russian University of Economics. Introduction. The Road to Science*, 4(20), 32-38. <https://papers.ssrn.com/sol3/Delivery.cfm?abstractid=3184828>
- Abreu, J. L. (2015). Análisis al método de la investigación. *Daena: International Journal of Good Conscience*, 10(1), 205-214. [http://www.spentamexico.org/v10-n1/A14.10\(1\)205-214.pdf](http://www.spentamexico.org/v10-n1/A14.10(1)205-214.pdf)
- Adenike, A. (2017). Accounting information system and management decision making: A case study of manufacturing company in Nigerian. *European Journal of Accounting and Finance Research*, 5(11), 66-74. <https://www.eajournals.org/wp-content/uploads/Accounting-Information-System-and-Management-Decision-Making-A-Case-Study-of-Manufacturing-Company-in-Nigerian.pdf>
- Alva Matteucci, M. (2021). ¿Cuáles son los traslados que están exceptuados de ser sustentados con guía de remisión? *Actualidad Empresarial. Revista de Investigación y negocios*, 469(2), 1-6. <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2021/05/02/cuales-son-los-traslados-que-estan-exceptuados-de-ser-sustentados-con-guia-de-remision/>
- Alva Matteucci, M., Hurtado Gutiérrez, M., Luque Livón, Liz y Ramos Romero, G. P. (2020). *Planeamiento Tributario 2020, 2021 y 2022 en el Contexto de la Pandemia del Covid-19*. (Primera edición). Instituto Pacífico S.A.C. <http://isbn.bnpp.gov.pe/catalogo.php?mode=detalle&nt=114164>.
- Amasifuen Reategui, M. A. (2019). Análisis de la aplicación de normas y principios contables en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental. *Contabilidad y Negocios*, 14(28), 143-159. <http://dx.doi.org/10.18800/contabilidad.201902.008>
- Ameen, A., Ahmed, M., y Abd Hafez, M. (2018). The Impact of Management Accounting and How It Can Be Implemented into the Organizational Culture.

Dutch Journal of Finance and Management, 2(1), 1-9. <https://www.djfm-journal.com/article/the-impact-of-management-accounting-and-how-it-can-be-implemented-into-the-organizational-culture>

Ángeles Villeda, A. J. (2017). *Conceptos generales estadísticos* [Diapositiva PowerPoint].

https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/icea/asignatura/mercadotecnia/2017/Conceptos_Generales_Estadisticos.pdf

Ángeles, Antonio de Jesús. (2017). *Conceptos Generales Estadísticos*.

Arceda Castellón, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto Lopez" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. [Tesis de postgrado, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua]. <https://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>

Arias-Gómez, J., Villasís-Keever, M. Á. y Miranda Novales, M. G. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, vol. 63 (2), 201-206. <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>

Baksaas, K. y Stenheim, T. (2019). Proposal for improved financial statements under IFRS. *Cogent Business & Management*, 6(1), 1-24. <https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1642982>

Bernal Rojas, J. A. (2019). *Manual Práctico del Impuesto a la Renta 2018-2019*. (Primera edición). Instituto Pacífico S.A.C. http://www.sancristoballibros.com/libro/manual-practico-del-impuesto-a-la-renta-2019-2020_67632.

Chikara, K. (2020). *Management Accounting*. Maharshi Dayanand University, ROHTAK. [https://mdu.ac.in/UpFiles/UpPdfFiles/2021/Apr/4_04-01-2021_16-43-02_Management%20Accounting_MCom-2%20\(2\).pdf](https://mdu.ac.in/UpFiles/UpPdfFiles/2021/Apr/4_04-01-2021_16-43-02_Management%20Accounting_MCom-2%20(2).pdf)

Cante, F. (2020). La política económica como catalizados de la crisis. *Análisis político*. (100), 55-71. <http://www.scielo.org.co/pdf/anpol/v33n100/0121-4705-anpol-33-100-55.pdf>

Carcausto-Calla, WH, Morales-Quispe, J. (2017). Publicaciones sobre ética en la investigación en revistas biomédicas peruanas indizadas. *Anales de la*

- Cedeño Zambrano, R. M. y Morell González, L. M. (2018). La gestión de riesgos en Ecuador: una aproximación evolutiva desde el control interno. *Cofín Habana*. 2018. 12(2). 306-318. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin22218.pdf>
- Collazos Correa, M. A. y Ochoa Giraldo, M. (2019). *Planteamientos de mecanismos de Control en las áreas de producción y contabilidad en la empresa Tecnicartuchos & Laser*. [Tesis de grado, Pontificia Universidad Javeriana] <http://vitela.javerianacali.edu.co/handle/11522/11280>
- Cruz, G., & Caycho, H. (2021). Control y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). *Actualidad Empresarial. Contabilidad y Negocios*, 16(31), 57-70. doi:<http://dx.doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>
- Effio Pereda, F. (2019). Guía rápida para entender la importancia de políticas contables. *Actualidad Empresarial. Revista de investigación y negocios*, Año XIX(420), 10-12.
- Effio Pereda, F. (2019). *Nuevo Plan Contable General Empresarial (PCGE)-Análisis e implicancias financieras y tributarias de su aplicación*. Instituto Pacífico. <https://universo.pe/libro%20nuevo%20plan%20contable%20general%20empresarial%20pcge%202020.html>.
- Espinoza Cruz, M.A, y Espinoza Gamboa, E.N- (2021). Control y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). *Contabilidad y Negocios*, 16(31), 57-70. doi:<http://dx.doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>
- Falconí Panana, O. (2018). Auditoría al área de tesorería. *Actualidad Empresarial. Revista de Investigación y Negocios*, Año XVIII(401), 1-2.
- Falconí Panana, O. (2020). Evidencia de auditoría. *Actualidad Empresarial. Contabilidad y Negocios*, Año XX(453), 49-50.

- Falconí Panana, O. (2020). Memorando sobre la observación de inventarios físicos. *Actualidad Empresarial. Revista de Investigación y Negocios*, Año XX(438), 1-2.
- Ferrer Quea, A., y Ferrer Contreras, A. (2019). *Normas Internacionales de información financiera-Texto concordado de las normas e interpretaciones Normas e interpretaciones NIC, NIIF, SIC Y CINIIF*. Instituto Pacífico. <https://universo.pe/normas%20internacionales%20de%20informaci%C3%B3n%20financiera%202020%20libro.html>
- García Quispe, J. (2020). Lista de revisión, antes de iniciar la auditoría de los ingresos y cuentas por cobrar. *Actualidad Empresarial. Revista de Investigación y Negocios*, Año XX(441), 1-2.
- Godoy, L. y Moral, Z. A. (2020). Variación del Puntaje Z Peso-edad en lactantes hospitalizados, características de su alimentación y percepción de los padres. *Pediatría.*, 47(1). <https://doi.org/10.31698/ped.47012020005>
- Arias-Gómez, J., Villasís-Keever, M.A, y Miranda-Navales, M. G. (2016). The research protocol III. Study population. *Rev. Alerg. Mex.*, 63(2). DOI: 10.29262/ram.v63i2.181
- Guevara, G., Verdesoto, A., y Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 4(3). [https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Henoa Feria, Y. (2017). *Importancia del Control Interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales*. [Tesis de grado, Universidad del Valle]. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf;jsessionid=58342D1F8E6098533BB4A68066AF9DD3?sequence=1>
- Hernández, C. (2015). Modelo de control interno diagnosticado para la pequeña empresa: Confecciones Avance EU. *Trabajo de Grado Contaduría Pública*, 9(1), <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/26656>
- Hernández Rivadeneyra, E. (2018). *Propuesta de un sistema de Control en el área contable en la empresa Operador Logístico y Maquinaria SAC, en San Juan*

- de *Lurigancho 2018*. [Tesis de grado, Universidad César Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/37110>
- Hernández, R., Fernández, C., and Baptista, M. del P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta edic). México, D.F: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hernández, D. F. (2018). Gestión del riesgo y control, una mirada tridimensional. *Revista Científica Hermes*, 22, 449-465.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=477658116002>
- Hurtado Gutierrez, M. (2020). La notificación electrónica de los actos administrativos que emite el Tribunal Fiscal: en razón de la Resolución Ministerial N° 205-2020-EF/40. *Actualidad Empresarial. Revista de Investigación y Negocios*, Año XX(451), 11-13.
- Instituto Peruano de Ferretería [IPF]. (2019). *El sector ferretero*. Obtenido de <https://www.mep.pe/cursos-especializados-instituto-peruano-de-ferreteria/>
- Jalal, F., Yang, Y., Thompson, J., Roitbak, T., y Rosenberg, G. (2015). Hypoxia-induced neuroinflammatory white-matter injury reduced by minocycline in SHR/SP [Lesión de la sustancia blanca neuroinflamatoria inducida por hipoxia reducida por minociclina en SHR / SP]. *Journal of Cerebral Blood Flow & Metabolism*.35(15), 1145-1153, 10.1038/jcbfm.2015.21
- Khakhonova, N., Koltosova, T., Shilova, L. y Kovalev, A. (2018). Development of Internal Control Methology by Using Statistical Méthods of Variability Asseessment of Material Flow Business Processes. *European Research Studies Journal*, 21(1), 178-186.
https://www.ersj.eu/dmdocuments/18.KHAKHONOVA_XXI_S1_18.pdf
- Khoruzhy, L., Bautin, V., Katkov, Y., Stepanenko, E. y Lukyanov, B. (2018). Adaptive internal controls system for the accounting and analytics in the agrarian organizations. *Revista Espacios*, 39(47), 19-22.
<http://www.revistaespacios.com/a18v39n47/a18v39n47p19.pdf>
- Kumar, D. (2018). Management Accounting and Control System. *Nepal Commerce Campus*, 1(1), 153-166.
<https://www.nepjol.info/index.php/NCCJ/article/view/20258/16646>

- López-Roldán, P. y Fachelli, S. (2015). *Metodología de la Investigación Social Cuantitativa* (Primera ed). Barcelona, España: Departamento de Sociología. Universidad Autónoma de Barcelona.
<https://doi.org/10.1344/reyd2018.17.13>
- Mamani Yupanqui, Y. (2017). *Régimen legal de sistema de bancarización*. (Primera edición). Instituto Pacífico. <http://biblioteca.enc.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=1333>
- Marin Villalva, L. (2019). *Implementación de control en la Corporación Empresarial Barrera y Gutierrez S.A.* [Tesis de grado, Universidad Continental].
https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7004/2/IV_FC_E_310_Marin_Villalva_2019.pdf
- Melo de los Ríos, P. A. y Uribe Cotacio, M. C. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S.* [Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Javeriana Cali].
<https://docplayer.es/59362654-Propuesta-de-procedimientos-de-control-interno-contable-para-la-empresa-sajoma-s-a-s-paola-andrea-melo-de-los-rios-maria-camila-uribe-cotacio.html>
- Merchant, K., y Otley, D. (2017). A Review of the Literature on Control and Accountability. *Handbook of Management Accounting Research*, 2(3), 785-802.
https://www.researchgate.net/publication/238501999_A_Review_of_the_Literature_on_Control_and_Accountability
- Morán Quintero, J., Ferrer, M. A. (2015). Control estratégico de los agentes de aduanas del estado Zulia. *Revista Venezolana de Gerencia*, 20(69), 136-151. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29036968008>
- Naranjo-Gil, D., y Ugalde Vásquez, A. (2020). Management Accounting Systems, Top Management Teams, and Sustainable Knowledge Acquisition: Effects on Performance. *Sustainability*, 12(5), 1-14. <https://www.mdpi.com/661092>
- Ndebugri, H., y Tweneboah Senzu, E. (2017). Analyzing the critical effects of creative accounting practices in the corporate sector of Ghana. *Munich*

Personal RePEc Archive (81113), 1-40.
https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3236965

Ñaupas, H., Valdivia, M. R., Palacios, J. J., and Romero, H. E. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa-cualitativa y Redacción de la tesis* (Quinta edi). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

Páramo, P. (compilador) (2018). *La investigación en ciencias sociales: técnicas de recolección de la información*. Universidad Piloto de Colombia.
<https://doi.org/10.2307/j.ctv7fmfjk>

Peñate, M., Gallo, J. y Solorzano, N. (2018). *Examen de procedimientos convenidos a la cuenta nómina: visión de incidencia en instituciones educativas en Ecuador*. *Contabilidad y Negocios*, 13(25), 42-56.
<https://doi.org/10.18800/contabilidad.201801.003>

Perea M., Sandra P., Mosquera, Héctor A., Orejuela V., Juan C., Castellanos S., Heiberg A. (2018). Estrategias gerenciales en las microempresas dedicadas a la fabricación de muebles de madera en Quibdó. *Actualidad Contable Faces*, 21(37), 151-179.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25755483007>

Plasencia Asorey, Carolina (2010). El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *MEDISAN*, 14 (5), 586-590.
<http://scielo.sld.cu/pdf/san/v14n5/san01510.pdf>

Quispe Estela, P. E. (2020). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS marañón S.R.L. Jaén*. [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán].
<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6657>

Rodríguez de la Cruz, R. G. y Vega Dávila L. I. (2016). *Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B representaciones S.R.L., con el fin de mejorar los procesos operativos, periodo 2015*. [Tesis de grado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo].
<http://tesis.usat.edu.pe/xmlui/handle/20.500.12423/753>

- Rueda Peves, J. (2013). Texto Único Ordenado del *Código Tributario*. Decreto Supremo N° 133-2013- EF, publicado el 22/06/2013. Edigraber Editora Gráfica Bernilla.
- Sánchez Arias, J. (2019). *Libros contables y comprobantes de pagos electrónicos*. Gaceta Jurídica.(Primera Edición), Lima, Perú, Gaceta Jurídica S.A.
- Sánchez, H., Reyes, C. y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística. Mycological Research* (Primera ed). Lima, Perú: Bussiness Support Aneth S.R.L.
<https://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1480>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT]. (08 de agosto de 2020). *Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria*:
<https://twitter.com/sunatoficial/status/1292092640280956928?lang=es>
- Vásquez, O. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 69, 139-154.
<https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434>
- Villasís, M., Márquez, H., Zurita, J., Miranda, G., & Escamilla, A. (2018). El protocolo de investigación VII. Validez y confiabilidad de las mediciones. *Rev Alerg Mex.*, 65(4). <https://doi.org/10.29262/ram.v65i4.560>

ANEXOS

Anexo N° 1

Matriz de Consistencia

Propuesta de un Control del Área de Contabilidad, en la Empresa Ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., 2021

PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>GENERAL ¿En qué consiste la evaluación de Control del Área de Contabilidad, en la Empresa Ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., 2021?</p>	<p>GENERAL Evaluar el Control del Área de Contabilidad, en la Empresa Ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., 2021</p>		Políticas contables	<p>Tipo de Investigación: Descriptiva Propositiva</p>
<p>ESPECÍFICOS ¿En qué consiste el diagnóstico de Control del Área de Contabilidad, en la Empresa Ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., 2021?</p>	<p>ESPECÍFICOS Diagnosticar el Control del Área de Contabilidad, en la Empresa Ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., 2021</p>		Políticas tributarias	<p>Diseño de Investigación: Aplicada no experimental</p>
<p>¿En qué consiste la propuesta de Control del Área de Contabilidad, en la Empresa Ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., 2021?</p>	<p>Proponer un Control del Área de Contabilidad, en la Empresa Ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., 2021</p>			<p>Técnica: Encuesta y Análisis documental</p>
<p>¿En qué consiste la comparación del diagnóstico con la propuesta de un control del área de contabilidad en la empresa ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., 2021?</p>	<p>Comparar el Control del Área de Contabilidad, en la Empresa Ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., 2021</p>	Control	Proceso contable	<p>Instrumento: Lista de chequeo y Ficha de análisis</p>

Anexo N° 2

Matriz de Operacionalización de Variables

Propuesta de un Control del Área de Contabilidad, en la Empresa Ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., 2021

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control	Moran y Ferrer (2015, como se citó en Muñoz, 2002), manifestaron que el "control son el conjunto de acciones, políticas y procesos que ejecutan las entidades, con la finalidad de prevenir posibles riesgos y proteger los activos de la empresa, asimismo, permite supervisar el cumplimiento de los procesos desarrollados en la entidad" (p. 142).	El control se midió mediante propuestas de control.	<p>Políticas contables</p> <p>Políticas tributarias</p> <p>Proceso contable</p>	<p>Presentación de estados financieros mensuales.</p> <p>Corroborar los bienes recepcionados con la guía de remisión.</p> <p>Control de ingreso y salida de la mercadería.</p> <p>Clasificación y codificación de mercadería</p> <p>Solicitud del archivo XML y CDR del comprobante.</p> <p>Declaración de impuestos oportunamente.</p> <p>Emisión de guías de remisión interna.</p> <p>Pagar impuestos oportunamente.</p> <p>Auditar el Registro de Compras y Ventas.</p> <p>Bancarización en los pagos a proveedores.</p> <p>Revisión de buzón electrónico SUNAT</p> <p>Recepción de comprobantes de pago.</p> <p>Revisión de los comprobantes de pago.</p> <p>Anotar en los registros contables</p> <p>Declaración de Impuestos</p> <p>Registro de cancelación de clientes</p> <p>Registro de pago a proveedores</p> <p>Conciliación bancaria</p> <p>Análisis de cuentas contables</p> <p>Presentación de estados financieros</p> <p>Impresión de libros contables.</p>	Ordinal: Flujos

Anexo N° 3
Lista de chequeo



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

LISTA DE CHEQUEO

"Propuesta de un Control del Área de Contabilidad"

La presente lista de chequeo es confidencial para uso exclusivo de la investigación titulada "Propuesta de un Control del Área de Contabilidad, en la Empresa Ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., 2021", Se pide su colaboración para las siguientes preguntas:

Marcar con "X" la respuesta que considere correcta.

1. Sexo: F

M

ITEMS	PREGUNTAS	SI	NO
1	Elaboran Estados Financieros mensuales.	X	
2	Durante los últimos meses han pagado multa y/o intereses.		X
3	La empresa tiene sustentado todos los gastos deducibles.		X
4	La entidad prevé un fondo para el pago de los tributos.		X
5	Conservan el archivo XML y CDR de los comprobantes electrónicos.		X
6	Emplean algún método de valuación de inventarios.	X	
7	Generan backup mensuales de sus operaciones.		X
8	Revisan el registro de compras y ventas antes de proceder con la declaración de impuestos.		X
9	Declaran impuestos en el mismo día del vencimiento según cronograma.	X	
10	Se realiza el registro contable de acuerdo a la normativa vigente.	X	
11	Corroboran los bienes recepcionados con la guía de remisión.		X
12	Revisan los buzones electrónicos SUNAT.		X
13	La empresa cuenta con políticas definidas de control interno.		X
14	El control documental de ingresos de bienes es adecuado.		X
15	Considera usted que están adecuadamente segregados las tareas y funciones.		X
16	Verifican si el proveedor que emite comprobantes físicos es emisor electrónico.		X
17	Verifican la validez de los comprobantes electrónicos.	X	
18	Depositán los cobros en efectivo a la cuenta corriente de la empresa.	X	
19	La empresa cuenta con procesos de supervisión continua en el área.		X
20	El software contable es eficiente.		X

¡Gracias por completar la lista de chequeo!



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

LISTA DE CHEQUEO

"Propuesta de un Control del Área de Contabilidad"

La presente lista de chequeo es confidencial para uso exclusivo de la investigación titulada "Propuesta de un Control del Área de Contabilidad, en la Empresa Ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., 2021", Se pide su colaboración para las siguientes preguntas:

Marcar con "X" la respuesta que considere correcta.

1. Sexo: F M

ITEMS	PREGUNTAS	SI	NO
1	Elaboran Estados Financieros mensuales.	X	
2	Durante los últimos meses han pagado multa y/o intereses.		X
3	La empresa tiene sustentado todos los gastos deducibles.		X
4	La entidad prevé un fondo para el pago de los tributos.		X
5	Conservan el archivo XML y CDR de los comprobantes electrónicos.		X
6	Emplean algún método de valuación de inventarios.	X	
7	Generan backup mensuales de sus operaciones.	X	
8	Revisan el registro de compras y ventas antes de proceder con la declaración de impuestos.		X
9	Declaran impuestos en el mismo día del vencimiento según cronograma.	X	
10	Se realiza el registro contable de acuerdo a la normativa vigente.	X	
11	Corroboran los bienes recepcionados con la guía de remisión.		X
12	Revisan los buzones electrónicos SUNAT.		X
13	La empresa cuenta con políticas definidas de control interno.		X
14	El control documentario de ingresos de bienes es adecuado.		X
15	Considera usted que están adecuadamente segregados las tareas y funciones.		X
16	Verifican si el proveedor que emite comprobantes físicos es emisor electrónico.		X
17	Verifican la validez de los comprobantes electrónicos.	X	
18	Depositán los cobros en efectivo a la cuenta corriente de la empresa.	X	
19	La empresa cuenta con procesos de supervisión continua en el área.		X
20	El software contable es eficiente.		X

¡Gracias por completar la lista de chequeo!



LISTA DE CHEQUEO

“Propuesta de un Control del Área de Contabilidad”

La presente lista de chequeo es confidencial para uso exclusivo de la investigación titulada “Propuesta de un Control del Área de Contabilidad, en la Empresa Ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., 2021”, Se pide su colaboración para las siguientes preguntas:

Marcar con “X” la respuesta que considere correcta.

1. Sexo: F M

ITEMS	PREGUNTAS	SI	NO
1	Elaboran Estados Financieros mensuales.	X	
2	Durante los últimos meses han pagado multa y/o intereses.		X
3	La empresa tiene sustentado todos los gastos deducibles.		X
4	La entidad prevé un fondo para el pago de los tributos.		X
5	Conservan el archivo XML y CDR de los comprobantes electrónicos.		X
6	Emplean algún método de valuación de inventarios.	X	
7	Generan backup mensuales de sus operaciones.	X	
8	Revisan el registro de compras y ventas antes de proceder con la declaración de impuestos.		X
9	Declaran impuestos en el mismo día del vencimiento según cronograma.		X
10	Se realiza el registro contable de acuerdo a la normativa vigente.		X
11	Corroboran los bienes recepcionados con la guía de remisión.		X
12	Revisan los buzones electrónicos SUNAT.		X
13	La empresa cuenta con políticas definidas de control interno.	X	
14	El control documentario de ingresos de bienes es adecuado.		X
15	Considera usted que están adecuadamente segregados las tareas y funciones.		X
16	Verifican si el proveedor que emite comprobantes físicos es emisor electrónico.		X
17	Verifican la validez de los comprobantes electrónicos.		X
18	Depositamos los cobros en efectivo a la cuenta corriente de la empresa.		X
19	La empresa cuenta con procesos de supervisión continua en el área.		X
20	El software contable es eficiente.	X	

¡Gracias por completar la lista de chequeo!



LISTA DE CHEQUEO

"Propuesta de un Control del Área de Contabilidad"

La presente lista de chequeo es confidencial para uso exclusivo de la investigación titulada "Propuesta de un Control del Área de Contabilidad, en la Empresa Ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., 2021", Se pide su colaboración para las siguientes preguntas:

Marcar con "X" la respuesta que considere correcta.

1. Sexo: F M

ITEMS	PREGUNTAS	SI	NO
1	Elaboran Estados Financieros mensuales.		X
2	Durante los últimos meses han pagado multa y/o intereses.	X	
3	La empresa tiene sustentado todos los gastos deducibles.	X	
4	La entidad prevé un fondo para el pago de los tributos.	X	
5	Conservan el archivo XML y CDR de los comprobantes electrónicos.	X	
6	Emplean algún método de valuación de inventarios.	X	
7	Generan backup mensuales de sus operaciones.		X
8	Revisan el registro de compras y ventas antes de proceder con la declaración de impuestos.	X	
9	Declaran impuestos en el mismo día del vencimiento según crónograma.		X
10	Se realiza el registro contable de acuerdo a la normativa vigente.		X
11	Corroboran los bienes recepcionados con la guía de remisión.	X	
12	Revisan los buzones electrónicos SUNAT.	X	
13	La empresa cuenta con políticas definidas de control interno.	X	
14	El control documental de ingresos de bienes es adecuado.	X	
15	Considera usted que están adecuadamente segregados las tareas y funciones.		X
16	Verifican si el proveedor que emite comprobantes físicos es emisor electrónico.	X	
17	Verifican la validez de los comprobantes electrónicos.		X
18	Depositamos los cobros en efectivo a la cuenta corriente de la empresa.		X
19	La empresa cuenta con procesos de supervisión continua en el área.	X	
20	El software contable es eficiente.	X	

¡Gracias por completar la lista de chequeo!

Anexo N° 5

Table 7

Confiabilidad de Juicios Expertos de la lista de chequeo

Validez basada en el contenido a través de la V de Aiken

N° Ítems		\bar{X}	DE	V Aiken
ítem 1	Relevancia	1.75	0.50	0.75
	Pertinencia	1.75	0.50	0.75
	Claridad	2	0.00	1.00
ítem 2	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
ítem 3	Relevancia	1.75	0.50	0.75
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
ítem 4	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
ítem 5	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
ítem 6	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
ítem 7	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
ítem 8	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
ítem 9	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
ítem 10	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
ítem 11	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
ítem 12	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00

ítem 13	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
ítem 14	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
ítem 15	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
ítem 16	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
ítem 17	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
ítem 18	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
Ítem 19	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
Ítem 20	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00

Tabla 1

Validación V Aiken para la lista de chequeo de diagnóstico

Ítem de Evaluación	V Aiken
Relevancia	97.50%
Pertinencia	98.75%
Claridad	100.00%
Promedio	98.75%



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: TORREJON ROSALES Christian Eduardo DNI: 42632494

Especialidad del validador: Contador Público - Perito Contable Forense

N° de años de Experiencia profesional: Ocho (08) años

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**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

22 de Octubre del 2021

Firma del Experto Informante.
Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: *RAMOS MADROS STEYSI GERALDINE* DNI: *44125439*

Especialidad del validador: *Contador Público*

N° de años de Experiencia profesional: *5 años*

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**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

..... *22* de *10* del 2021

Firma del Experto Informante.
Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: PINTO SALVATIERRA MARIA KELLY DNI: 4.1937025

Especialidad del validador: Contador Público

N° de años de Experiencia profesional: 4 AÑOS

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**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

22 de OCTUBRE del 2021

Firma del Experto Informante.
Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: REVITES LEONARDO MIGUEL DNI: 21532432

Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO

N° de años de Experiencia profesional: 20 AÑOS

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: 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

22 de 10 del 2021

Firma del Experto Informante.
Especialidad

Anexo N° 6

Confiabilidad de Juicios Expertos de la lista de propuesta de la ficha de análisis

Tabla 8

Validez basada en el contenido a través de la V de Aiken

N° Ítems		\bar{X}	DE	V Aiken
Ítem 1	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	1.75	0.50	0.75
Ítem 2	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	1.75	0.50	0.75
	Claridad	2	0.00	1.00
Ítem 3	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
Ítem 4	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	1.75	0.50	0.75
Ítem 5	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	1.75	0.50	0.75
	Claridad	2	0.00	1.00
Ítem 6	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
Ítem 7	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
Ítem 8	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
Ítem 9	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
Ítem 10	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
Ítem 11	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
Ítem 12	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
Ítem 13	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
Ítem 14	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00

	Claridad	2	0.00	1.00
	Relevancia	2	0.00	1.00
Ítem 15	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
	Relevancia	2	0.00	1.00
Ítem 16	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
	Relevancia	2	0.00	1.00
Ítem 17	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
	Relevancia	2	0.00	1.00
Ítem 18	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
	Relevancia	2	0.00	1.00
Ítem 19	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
	Relevancia	2	0.00	1.00
Ítem 20	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
	Relevancia	2	0.00	1.00
Ítem 21	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
	Relevancia	2	0.00	1.00
Ítem 22	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
	Relevancia	2	0.00	1.00
Ítem 23	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
	Relevancia	2	0.00	1.00
Ítem 24	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
	Relevancia	2	0.00	1.00
Ítem 25	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
	Relevancia	2	0.00	1.00
Ítem 26	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
	Relevancia	2	0.00	1.00
Ítem 27	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
	Relevancia	2	0.00	1.00
Ítem 28	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
	Relevancia	2	0.00	1.00
Ítem 29	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
	Relevancia	2	0.00	1.00
Ítem 30	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00

Ítem 31	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
Ítem 32	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
Ítem 33	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
Ítem 34	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
Ítem 35	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
Ítem 36	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
Ítem 37	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00
Ítem 38	Relevancia	2	0.00	1.00
	Pertinencia	2	0.00	1.00
	Claridad	2	0.00	1.00

Tabla 2

Validación V Aiken para la ficha de análisis de la propuesta

Ítem de Evaluación	V Aiken
Relevancia	100.00%
Pertinencia	98.68%
Claridad	98.68%
Promedio	99.12%



Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: *Alvites Levario Hipuel* DNI: *21532432*

Especialidad del validador: *CONTADOR PÚBLICO*

N° de años de Experiencia profesional: *20 AÑOS*

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: 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

..22...de...10... del 2021

Firma del Experto Informante.
Especialidad



Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: RAMOS CUADROS STEYSI GERALDINE DNI:..... 44125439

Especialidad del validador:..... Contador Público

N° de años de Experiencia profesional: 5 años

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: 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

..... 22 de 10 del 2021

Firma del Experto Informante.
Especialidad



Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: TORRES ROSALES Christian Eduardo DNI: 42632494

Especialidad del validador: Contador Público - Perito Contable Forense

Nº de años de Experiencia profesional: Ocho (08) años

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**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

22 de Octubre del 2021

Firma del Experto Informante.
Especialidad



Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: PUNTO SALVATIERRA MARIA KELLY DNI: 41937025

Especialidad del validador: Contador Público

N° de años de Experiencia profesional: 4 AÑOS

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**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

22 de Julio del 2021

Firma del Experto Informante.
Especialidad

Anexo N° 7

Carta de autorización de uso de información



"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Lima, 13 de setiembre de 2021

Señores:
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
Escuela de Contabilidad

Yo, Kelvin Armando Maylle Núñez, en calidad de Gerente General de la empresa MAYFERR DISTRIBUCIONES S.A.C., con R.U.C. N° 20602517030, con domicilio fiscal en P.J. E. MZ. C4 LT. 11, distrito de San Juan de Lurigancho, provincia y departamento de Lima., autorizo a la Srta. Noemí Vanessa Mejía Vásquez, identificada con D.N.I. N° 70303463 y a Julio César Torres Flores, identificado con D.N.I. N° 47523561, siendo estudiantes de pregrado de la Universidad César Vallejo de la sede Lima Este, a utilizar información confidencial de la empresa para su tesis titulada "Propuesta de un Control del Área de Contabilidad, en la Empresa Ferretera Mayferr Distribuciones, S.J.L., 2021". Los estudiantes asumen que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico.

Se expide la presente carta a solicitud de los interesados para los fines que crean convenientes.

Atentamente,

MF MAYFERR
DISTRIBUCIONES S.A.C.

KELVINA MAYLLE NÚÑEZ
Gerente General