



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Análisis del control interno en el área contable en una empresa  
de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

Del Castillo Medina, Camila Edith ([ORCID: 0000-0002-4779-2450](https://orcid.org/0000-0002-4779-2450))

**ASESORA:**

Mg. Salazar Rebaza, Carola Rosana ([ORCID: 0000-0003-2143-0109](https://orcid.org/0000-0003-2143-0109))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Auditoría

**LIMA – PERÚ**

**2021**

## **Dedicatoria**

Dedico mi tesis a mis padres que son las personas que más quiero y quienes me apoyan e impulsan a seguir estudiando.

### **Agradecimiento**

Agradezco a mis padres por su apoyo en mis estudios, por aconsejarme a siempre estudiar y superarme.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula .....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de gráficos y figuras .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract .....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	5
III. METODOLOGÍA .....	16
3.1 Tipo y diseño de investigación .....	16
3.2 Variables y operacionalización .....	16
3.3 Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis ..	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	17
3.5 Procedimientos .....	18
3.6 Método de análisis de datos .....	19
3.7. Aspectos éticos .....	19
IV. RESULTADOS .....	20
V. DISCUSIÓN .....	27
VI. CONCLUSIONES .....	31
VII. RECOMENDACIONES .....	32
REFERENCIAS .....	33
ANEXOS .....	43

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 - Cumplimiento de procedimientos contables .....	20
Tabla 2 - Nivel e intervalo .....	21
Tabla 3 - Nivel de cumplimiento de funciones del personal .....	22
Tabla 4 - Supervisión de las operaciones contables .....	23
Tabla 5 - Puntualidad en el registro.....	24
Tabla 6 - Resguardo de la información .....	25

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 - Nivel de cumplimiento de procedimientos contables .....	21
Figura 2 - Nivel de cumplimiento de funciones del personal .....	22
Figura 3 - Nivel de cumplimiento de la supervisión de las operaciones contables	23
Figura 4 - Nivel de cumplimiento de la puntualidad en el registro.....	24
Figura 5 - Nivel de cumplimiento del resguardo de la información .....	25
Figura 6 - Resumen de los resultados .....	26

## Resumen

El trabajo de investigación tuvo como objetivo general analizar el nivel de control interno en el área contable en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021, puesto a que se ha detectado problemas o irregularidades en el área contable. Este estudio fue de tipo básica porque se tomaron en cuenta las teorías, tuvo un enfoque cuantitativo ya que se empleó la estadística, el alcance fue descriptivo, su diseño no experimental, de corte transversal porque el período en el que se realizó el estudio se dio en un solo momento, su población fueron los procedimientos y verificación de operaciones contables registradas, la muestra fueron los puntos mencionados anteriormente pero en el mes de octubre del año 2021, el instrumento empleado fue la guía de observación y la técnica observación, se obtuvo como resultado que el control interno en el área contable tiene un nivel bajo. La conclusión principal a la que se ha llegado es que no existe un buen control interno en el área contable y no se toma interés en mejorar su aplicación, lo cual podría traer dificultades, por esa razón se recomienda implementar medidas de control que ayude a mejorar el proceso contable.

**Palabras clave:** Control interno, procedimientos contables, formulación de información contable.

## **Abstract**

The general objective of the research work was to analyze the level of internal control in the accounting area in a service company in the metal structures category, Lurigancho, 2021, since problems or irregularities have been detected in the accounting area. This study was of a basic type because theories were taken into account, it had a quantitative approach since statistics were used, the scope was descriptive, its design was non-experimental, cross-sectional because the period in which the study was carried out was given in a single moment, its population was the procedures and verification of registered accounting operations, the sample was the points mentioned above but in the month of October 2021, the instrument used was the observation guide and the observation technique, it was obtained as As a result, internal control in the accounting area has a low level. The main conclusion that has been reached is that there is no good internal control in the accounting area and no interest is taken in improving its application, which could cause difficulties, for that reason it is recommended to implement control measures that help to improve the accounting process.

**Keywords:** Internal control, accounting procedures, formulation of accounting information.



## I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, el control interno viene salvaguardando a las empresas de todo el mundo, tanto privadas como públicas, gracias a esto se identifica y previene las incidencias que pueden ocurrir dentro de ellas. La aplicación del control interno dentro de una empresa ayudará a que cada área marche eficientemente, solo así llegará a cumplir sus objetivos propuestos.

Según Akhmetshin et ál. (2018), reconocen que para poder tener una buena gestión es importante un control interno, así la empresa tendrá un trabajo de calidad. Sin un control y ejecución exacta de un plan, no habrá un alto resultado en la actividad de la empresa.

Se ha visto que existen varios problemas sobre la ausencia de control interno en las organizaciones, por ejemplo: Farida, et ál. (2021), mencionan que la falta de medición del desempeño en las instituciones gubernamentales de Indonesia no se ha implementado de manera correcta, por lo que ha generado que al pasar de los años sea cada vez más ineficiente. Además, existen muchos casos de corrupción donde se ven envueltos varios funcionarios en distintas instituciones.

Por otro lado, Ali y Hussein, (2018), comentan que en estos últimos años se han visto que las entidades de todo el mundo enfrentan retos muy diferentes, por ejemplo: la globalización, desarrollo acelerado de la tecnología, así como también el riesgo y complejidad de la información. Esto ha llevado que el riesgo aumente sustancialmente (KMPG, 2006, como se citó en Ali y Hussein 2018). Además, hubo varios casos de fraudes en los EE. FF., por ejemplo, el caso Enron y WorldCom en EE. UU.; Lippo Bank, Kimia Farma e Indofarma en Indonesia.

Según Alawaqleh, (2021), las entidades que van creciendo en Jordania, afrontan varios retos. A medida que crece una empresa, diferentes problemas y oportunidades exigen diferentes soluciones. Esto crea mayores dificultades para llevar a cabo funciones de supervisión y pueden producir riesgos que eviten el alcance de objetivos de un negocio.

Además, Ling et ál. (2020), comentan que los establecimientos de China, que tienen fuertes controles internos mejorarán la calidad de la información financiera, sin embargo, las empresas con información financiera deficiente pueden necesitar

mejorar la calidad de su información mediante el establecimiento de fuertes controles internos.

Por otro lado, Mohamed y Tamer, (2021), mencionan que un sistema de control interno eficaz revela más factores de riesgo y contingencias y, por lo tanto, mejora la capacidad de los gerentes para revelar un nivel superior de información de riesgo.

De acuerdo con Depaz, (2019), en el ámbito nacional se encuentran organizaciones que no llevan un adecuado control interno, que permita enmarcar y estructurar cada decisión referente a este sistema. Además, las pequeñas y medianas empresas del Perú tienen inconvenientes por no implementar el control interno, en muchas ocasiones el empresario llega a confundir la palabra propiedad con el ser capaz de dirigir, esto ocasiona inestabilidad en una entidad y el querer ser parte de cada área sin delimitar obligaciones ni delegar funciones (Samaniego, 2013, como se citó en Depaz, 2019).

Por otro lado, Montes, (2015), menciona que se han encontrado varias fallas en la aplicación de políticas de control interno en una institución pública, con respecto a la ejecución de gastos dirigidos a los planes de inversión. Puma, (2019), comenta que la utilización del control interno en el Perú, tiene un efecto significativo esto se debe a la importancia que tienen hacia la implantación de controles a fin de priorizar, contrarrestar y encontrar los peligros relacionados a las acciones organizacionales. Por otro lado, Jiménez, (2019), comenta que los directivos que dirigen una institución, deben dominar correctamente el control interno, ya que de esta forma se puede asegurar que exista una buena gestión y por lo tanto protegerá a la organización de cualquier peligro.

La empresa del sector servicios que pertenece al rubro de estructuras metálicas, no ha implementado el control interno en el área contable, pues carece de conocimiento del tema tratado, se ha visto que el área contable de esta empresa tiene varios problemas de control. Hace falta un manual de procesos para que el personal realice sus labores, existe desorganización en los documentos, tienen problemas de retraso en la emisión del comprobante de pago, se ha llegado a perder facturas y no se verifica o supervisa las actividades realizadas por el personal. Es por ello que el departamento de contabilidad no suele tener un buen control, por lo que puede

llegar a ocasionar ciertas irregularidades, ya que al no percatarse de los posibles errores que podría tener, no marcharía por buen camino, por lo tanto, la empresa no tendría una buena información contable.

Para poder evitar seguir en esta situación la organización debe informarse más acerca de los beneficios que podría tener si implementara el control interno en el área de contabilidad.

La investigación fue realizada porque se detectó que la empresa del sector servicios perteneciente al rubro de estructuras metálicas cuentan con varias deficiencias de control interno, además de no tener conocimiento del tema ni saber lo importante que es implementarlo, por esta razón se hará un análisis del control interno en el área contable, el cual servirá para dar solución a los problemas que tienen como la falta de información del control interno, las consecuencias que podrían tener si no lo ponen en práctica y también se conocerá la gravedad de la situación en la que se encuentra el área contable.

Esta investigación es conveniente porque dará a conocer cuáles son las partes donde se ha observado que hay menor control interno en el área contable, por lo que la empresa sabrá reconocer en que aspectos debe mejorar para evitar deficiencias. Asimismo, tendrá relevancia social porque beneficiará a las entidades, ya que al leer este estudio sabrán reconocer qué es el control interno y la importancia que tiene, también podrán tomar mejores decisiones, obtener sus metas propuestas, permitiéndoles así su desarrollo. De la misma manera, este estudio se justifica porque teóricamente aportará aspectos importantes en base a las teorías citadas de varios autores, estas se fundamentaron en la variable estudiada, por tal razón se pudieron conocer a mayor profundidad el control interno en el área contable.

Sobre la base problemática presentada se planteó el problema general, el cual se dio de la siguiente forma: ¿cuál es el nivel de control interno en el área contable, en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021? Posteriormente los problemas específicos fueron los siguientes: ¿cuál es el nivel de cumplimiento de procesos en el área contable en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021?, ¿cuál es el nivel de la eficiencia de registro de operaciones contables, en una empresa de servicios del rubro estructuras

metálicas, Lurigancho, 2021? y ¿cuál es el nivel de confiabilidad en el área contable, en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021?

En base a ello, se tuvo como objetivo general: Analizar el nivel de control interno en el área contable, en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021. Asimismo, los objetivos específicos pretenden: Examinar el nivel de cumplimiento de procesos en el área contable, en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021, conocer el nivel de eficiencia de registros de operaciones contables, en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021, mostrar el nivel de confiabilidad en el área contable, en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021.

Esta investigación no tiene hipótesis porque tuvo un alcance descriptivo. Al respecto, Bolivia, (2019), comenta que cuando se mide un fenómeno para describirlo no es necesario tener hipótesis, por esta razón un estudio descriptivo no cuenta con ella.

## II. MARCO TEÓRICO

En el marco teórico se dará a conocer los estudios de distintos autores referente al tema de esta investigación, así como también las teorías. En cuanto a los antecedentes se dividieron en nacionales e internacionales.

La autora, Campos, (2015), realizó una investigación donde tuvo como objetivo investigativo diseñar controles internos para aumentar la eficacia en el área donde hizo el estudio, en una entidad constructora. El tipo de investigación fue aplicada, sus instrumentos empleados fueron el cuaderno de campo, la encuesta y guía de observación. Su resultado principal demostró que el 33.33% de cada revisión que tienen referido al rendimiento de los trabajadores son diarios, el otro 33.33% menciona que es mensual y el 33.33% indican que no se realizaron revisiones de productividad. Su conclusión fue que existen varias deficiencias en el área de tesorería, estas son: falta de segregación de funciones, ausencia de conciliaciones bancarias, exceso de efectivo en caja chica, falta de efectivo, pago doble de facturas y demora en la liquidación del efectivo.

Asimismo, Guevara y Quiroz, (2014), tuvieron como propósito dar a conocer que implementar un sistema de control interno va a permitir la eficiencia en el departamento de logística de la entidad estudiada. El tipo de investigación fue aplicada, utilizó como instrumentos el cuestionario, guía de entrevista y guía de revisión documental y sus técnicas fueron encuestas, entrevistas y técnica documental. Uno de los resultados principales demuestra que no se realiza ningún control, existen falta de abastecimiento porque se ha detectado realizaciones de compras de urgencias, comprando excesivamente, lo que ocasiona un incremento de stock de almacén. Se concluyó que el control interno de la empresa es ineficiente, no es monitoreado por el jefe ni se aplica de manera correcta. Además, no cuentan con un manual de procedimientos para que las actividades se desarrollen eficientemente.

Yuccha, (2015), examinó las políticas de control interno y su efecto en la razonabilidad de los estados financieros, a fin de reestructurar el proceso contable. Su investigación fue descriptiva, el instrumento empleado fue la encuesta. Su resultado demostró que el 80% de las personas encuestadas no consideran que haya control interno en cada proceso que desarrollan, en otras palabras, no tienen

bien definidas sus normas y políticas referente a almacenamiento, conservación de informes y recepción. Concluyó que no se definieron de manera adecuada las políticas de control interno, por lo que ha dificultado efectuar un proceso contable que reúna las condiciones necesarias.

Cotera, Gaby, (2017). Tuvo como objetivo proponer el mejoramiento de la gestión contable, a través de la integración de procesos contables. Su investigación fue aplicada y diseño descriptivo. Su población fueron 74 directivos de las MYPES del sector comercial, el instrumento empleado fue un cuestionario y la técnica una entrevista. Como resultado del estudio se evidenció que la gestión contable se encuentra en un nivel regular, lo que significa que es necesario realizar los cambios convenientes para que la gestión contable sea eficiente. Su conclusión fue que se realizó un diagnóstico sobre la gestión contable, donde se pudo apreciar que la empresa cuenta con tres sistemas diferentes, los cuales no permiten la integración de los departamentos, a consecuencia de ello se genera un desorden e impide la comunicación entre ellos.

Urbina, (2016), tuvo la finalidad de determinar la incidencia del sistema de control interno contable en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad distrital de Guadalupe. El diseño de investigación fue no experimental de tipo transversal descriptivo, su población fue la municipalidad distrital de Guadalupe y tuvo una muestra de 90 empleados. El instrumento empleado fue un cuestionario y se tuvo como técnica la observación de procesos. Su resultado fue que el sistema de control interno contable incide y asume un papel importante, porque a través de sus evaluaciones permanentes hace posible maximizar resultados en términos de eficiencia, eficacia, economía, equidad, ética y ecología, indicadores que fortalecen la gestión municipal. Se llegó a la conclusión que el sistema de control interno de la municipalidad donde se realizó el estudio se encuentra en un nivel ineficiente y no contribuye en la administración óptima de todas las áreas del municipio, como consecuencia de injerencia política en nombramientos de cargos directivos de la municipalidad, donde el control interno se basa fundamentalmente en la confianza y capacidad de sus miembros, la capacitación es ausente pues tienen un plan de capacitación que data del 2006, no existe una cultura de administración basada en riesgos. En cuanto a la arquitectura de la información y comunicación es muy poco

lo implementado. La supervisión gira principalmente en el sistema de gestión no actualizada por sus conveniencias e intereses personales y políticos que evitan una buena claridad en la ejecución de estos.

Vera y Alvarado, (2017), tuvieron como objetivo diseñar procesos contables que garanticen la veracidad de la información presentada en los estados financieros de la empresa Consegupri S.A. Su investigación fue analítico-descriptivo. La investigación estuvo conformada por empleados que laboran en el área administrativa, tuvo una muestra de 10 empleados, su instrumento fue un cuestionario y la técnica una encuesta. Se tuvo como resultado que se dio a conocer la frecuencia de registros contables en la empresa, siendo la respuesta que este tipo de actividad se hace mensualmente con 40%. Esto representa un punto importante en el funcionamiento del departamento de administración y contabilidad, ya que este tipo de registros deben ser realizados en un periodo de tiempo determinado. La conclusión fue que al diseñar un proceso contable se logra un mejoramiento en las transacciones, colaborando al progreso de las actividades, uniformando las tareas y detallando cada procedimiento para el cumplimiento de los objetivos, de esta manera al finalizar el ejercicio contable, los estados financieros presentaran valores verídicos.

Navarro, et ál. (2017), tuvieron como objetivo en su investigación analizar la situación contable de la misma, para su mejoramiento continuo y establecimiento sólido y confiable. Se tuvo como muestra 94 contadores. El instrumento usado fue la entrevista y técnica observación. Se tuvo como resultado en las encuestas realizadas a los profesionales en contabilidad, 82 de ellos que significa el 87 % contestaron; que es importante que exista un control interno contable, mientras que 7 contadores que significa el 7 % opinaron que no es importante, y 5 de ellos que significa el 5 % no contestaron. Teniendo como resultado que la mayoría de los encuestados expresan que es importante que exista un control interno en la empresa. La conclusión fue que el proceso de control interno en una empresa, resulta imprescindible para la efectividad de su gestión financiera. Se ofrece una propuesta y herramientas de implementación, para el mejoramiento de dicha actividad en el Hotel objeto de

estudio, basada en puntos claves, la cual tuvo una gran acogida por la directiva empresarial.

Paredes y Tutasig, (2017), tuvieron el objetivo de diseñar un modelo de procesos contables y mejorar la gestión financiera en la Distribuidora de Computadoras Zurita del cantón de Salcedo, tuvo un estudio cuantitativo y cualitativo, sus instrumentos fueron cuestionario y ficha de trabajo, sus técnicas fueron encuesta, observación y entrevista. Tuvo una población de 10 personas y muestra de 9 personas. El resultado obtenido fue que en la actualidad se lleva la contabilidad para el negocio, pero presenta dificultades para obtener resultados deseados. Por último, llegaron a la conclusión de que la distribuidora no cuenta con un modelo de proceso contable por esta razón sus registros de operaciones diarias son ineficientes ocasionando demoras para obtener la información financiera. La información financiera que actualmente dispone la empresa no es confiable por eso se basan en criterios propios y empíricos no de forma técnica causando decisiones poco apropiadas para su administración.

Tito, (2018), tuvo el propósito de determinar el modelo de control que mejorará los procesos contables y procesos administrativos de la empresa inversiones Totti – Año 2018. El tipo de investigación fue básica, de tipo descriptivo y alcance transeccional. Su población fue el área contable y administrativa, la muestra fue un total e 10 colaboradores. Su resultado demostró que, con la adopción de un modelo de control interno adecuado al sistema de almacenamiento y comercialización en el mercado actual, a su vez, el funcionamiento paralelo con los procesos contables y administrativos, lograrán optimizar el desempeño funcional dentro y fuera de la empresa, con el fin de proporcionar información real y oportuna para una toma de decisiones razonable; así mismo, buscar la competitividad y sostenibilidad en el sector comercial. Se concluye que el control interno mejorará el proceso contable y proceso administrativo de la empresa inversiones Totti – 2018, en cuanto se haga un seguimiento de las operaciones de control de compras, control de ventas y control de las existencias, que son las áreas a desarrollar mediante operaciones de control interno.

Gutiérrez, (2017), tuvo el objetivo de determinar de qué manera el Proceso Contable influye en la Información Financiera de la presente empresa. Su enfoque



fue cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental. Su población y muestra consta de 62 personas. El resultado fue que califican el proceso de la empresa Tecniaduana SAC el 65% como bueno, sin embargo falta mejorar en la rendición y registro de la información contable de la empresa, ya que hay un porcentaje significativo que indica como regular 24% y 11% como deficiente, esto es debido a la alta rotación de personal, carga de tareas, falta de comunicación, compromiso de los trabajadores, difusión de cronogramas para la entrega y registro de la información contable; el cual ocasiona que la elaboración de la información financiera se retrase y ocasione problemas en su elaboración. Se concluyó que el proceso contable según resultados del cuadro N°16 y el gráfico N°16 influye significativamente en la información financiera de la empresa Tecniaduana SAC, 2016 dando como resultado el 65% como bueno, el 24% regular y el 11% deficiente.

Hamshari et ál. (2021), tuvieron como objetivo dar a conocer la posibilidad de acceder a información financiera que estén libre de errores, fraudes, trampas o distorsiones que afecte a las listas financieras mediante el uso del escepticismo profesional. Fue un estudio de enfoque cuantitativo, la población estudiada fue de 180, el instrumento empleado fue el cuestionario, el resultado fue que hay una relación notable entre los escepticismos profesionales y la detección de trampas, fraudes y errores en el ámbito financiero. Indica que la práctica del auditor de escepticismos profesionales con alta precisión y profesionalismo aumenta la posibilidad de detectar trampas, fraudes y errores en los estados financieros de las empresas. Se concluyó que hay una correlación directa entre la práctica del auditor del escepticismo profesional y los juicios y decisiones relacionados con la evaluación de riesgos, control, descubrimiento de fraudes y errores en los estados financieros.

Thinh et ál. (2020), tuvieron como objetivo determinar la eficacia del programa del control interno en las instituciones de crédito vietnamitas. Fue un estudio de enfoque cuantitativa, la población fue de 209 empleados, el instrumento que se empleó fue un cuestionario, los resultados principales fueron que la herramienta de control interno en cada una de las instituciones de crédito vietnamitas es confiable, aunque todavía existen limitaciones. Los resultados de la investigación se resumen para cada componente, como cultura de control y supervisión de la gestión; riesgo

reconocimiento y valoración; actividades de control y división de tareas; acciones de seguimiento y el corregimiento de cada deficiencia. Se concluyó que la herramienta de control interno otorga mucha relevancia dentro de las instituciones de crédito, ya que ayuda a controlar los recursos económicos. Esto es aún más significativo para las instituciones de crédito que tienen un gran impacto en el sistema financiero e influyen en el crecimiento económico de Vietnam.

Huang y Liu, (2018), realizaron un estudio donde debatieron la gestión financiera y el control interno de la contabilidad empresarial, dentro de su artículo detallaron que ambas variables son importantes para otorgar seguridad en los fondos empresariales, dar una precisa información contable, etc. Sin embargo, describieron que existen problemas en la gestión financiera y control interno en algunas empresas de China, estos autores concluyeron que el grado de gestión está ligado con el desarrollo de las entidades. Por esta razón las organizaciones tienen que perfeccionar la calidad de su gestión, además, mejorar el control interno otorgará una buena información contable a las entidades, reducirá el riesgo y maximizará la función del dinero.

Adamu, (2020), realizó un estudio donde tuvo el propósito de evaluar el impacto del control interno en el registro contable. Usó como técnica la encuesta, obtuvo una muestra de 9 establecimientos de salud. Concluyó que existe un sistema de control interno en las organizaciones estudiadas, pero no hay un impacto relevante en el sistema de mantenimiento de registros. Esto se debería a que no lo aplican correctamente, el autor recomienda que el control interno debe fortalecerse y remodelarse en la organización, pues desarrolla un rol indispensable, y puede influenciarse en el rendimiento de la gestión/organización.

Adrayanti, (2021), examinó el control interno del sistema de cuentas por cobrar en una organización de Indonesia, la técnica utilizada fue la entrevista, este autor concluyó que los procedimientos de control interno del sistema de contabilidad de cuentas por cobrar en la organización estudiada son eficaces, porque han aplicado los conceptos y principios básicos del control interno.

Marczuk, (2017), elaboró un artículo con el propósito de determinar la dependencia funcional de la contabilidad y el control interno en la gestión de las empresas

agrarias. Concluyó que la contabilidad y el control son la principal fuente de información confiable para la aplicación de diversas funciones de gestión y sirve como base de un sistema uniforme de contabilidad y control para satisfacer las necesidades de gestión. Para garantizar la eficacia de los controles internos en la empresa y la consecución de sus metas y objetivos es necesario introducir una relación vertical de medidas de control en la dirección desde la alta dirección a los ejecutores, y viceversa para facilitar el intercambio adecuado de información dentro de la empresa y la adopción de decisiones de gestión apropiadas.

Chalmers, et ál. (2019), realizó una síntesis de la contabilidad sobre el control interno, donde se investigó cada área. El artículo menciona que la calidad del control interno puede influir en cada decisión de los usuarios externos e internos que están interesados en los estados financieros. Estos autores concluyen que el control interno de calidad repercute de manera significativa en las decisiones que tomen los usuarios de la información financiera.

Chang, et ál. (2021), examinaron si la eficacia del control interno sobre el cumplimiento y las operaciones está asociada con la posibilidad de fallas financieras. El resultado demuestra que existe al menos una deficiencia de control tanto en el cumplimiento como en las operaciones. Su conclusión fue que si entidad tiene más deficiencia de control interno, tendrá mayor posibilidad de cometer errores.

Por último, Gong, et ál. (2021), tuvieron el propósito de dar a conocer si la calidad del control interno mejora la persistencia de los ingresos en el mercado de acciones de China, este trabajo encuentra que la calidad del control interno tiene un gran efecto positivo sobre los beneficios, los devengos y los flujos de caja. Por lo tanto, puede mejorar significativamente los beneficios y la persistencia de sus componentes después de la divulgación obligatoria de la autoevaluación del control interno y del informe de auditoría del control interno. También comprobaron que la mejora de la calidad del control interno hace que los devengos de las empresas públicas sean más sostenibles y que los flujos de caja sean más persistentes.

Durante esta investigación se usaron teorías referentes a las variables con sus respectivas dimensiones, por esa razón se tomó en cuenta a Martínez, (2012),

quien menciona que el control interno se originó en el surgimiento de la partida doble, esta medida de control fue escrita por el franciscano Fray Lucas Paccioli en el siglo XV en Italia. Sin embargo, fue recién en el siglo XIX que los negocios vieron la necesidad de tener un control, debido a los problemas productivos, administrativos y comerciales. Así fue que el control interno se originó como una función gerencial para garantizar el cumplimiento de las políticas y planes establecidos. Actualmente el control interno viene siendo un mecanismo importante que toda empresa peruana debería implementar según el giro del negocio para que se tenga un correcto manejo (Cayao, 2021).

La Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos de Bogotá (2008, como se citó en Melo y Uribe, 2017), definen el control interno contable como el procedimiento que está bajo responsabilidad de los directivos del área contable en una entidad pública y privada, su propósito es alcanzar la eficacia en los procesos de verificación y control de cada actividad del proceso contable, las cuales aseguran una información confiable. Además, Burgos y Suarez, (2017), comentan que el control interno contable detecta irregularidades, fraudes y errores incurridos en la información contable con la finalidad de tener una información veraz para la toma de decisiones de una entidad.

Por otro lado, Hadian, et ál. (2021), mencionan que el control interno tiene como objetivo alcanzar la eficiencia y efectividad en cada actividad operativa de una empresa, también logra la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de normas y políticas de la organización. El control interno es de suma importancia para cualquier empresa, ya sea en el manejo de la institución como en la información y control de las operaciones, porque permite la conducción adecuada de la información, los bienes y funciones de una empresa (Rivera, 2015). Es sumamente necesario que todas las instituciones implementen el control interno, porque así se evitarán fraudes y riesgos, se protegerá y cuidará los activos e intereses de la organización, además de evaluar su eficiencia (Aguirre y Armenta, 2012). Sin embargo, una de las limitaciones que pueden encontrarse al aplicarlo se debe a no contar con herramientas para proyectar riesgos y planeaciones en un mediano y largo plazo, esto puede afectar a la organización (Arellana, et ál. 2020). Asimismo, COSO, (2013) menciona que a pesar de que el control interno otorgará

seguridad razonable con respecto al alcance de los objetivos en una organización, existen limitaciones, ya que el control interno no podrá evitar la aplicación de un deficiente criterio por parte del profesional, se tomen malas decisiones o sucedan eventos externos que eviten el cumplimiento de los fines operacionales que tiene una empresa.

Según Coso (2013, como se citó en Le y Tran, 2018), en una organización el control interno consta de 5 componentes, estos son:

Ambiente de control, se define como un grupo de estructuras, procesos y estándares que generan una estructura para realizar el control interno dentro de la organización. Este componente consta normalmente de estos factores: filosofía de liderazgo y estilo operativo, valores éticos e integridad, responsabilidad y asignación de autoridad, estructura organizativa, planificación, política de personal, compromiso de la dirección, entre otros factores (COSO, 2013, como se citó en Anh et ál., 2020). Además, se puede decir que la función del ambiente de control proporciona una base importante para las actividades, ya que los valores de una institución no pueden elevarse sobre la ética e integridad de los individuos que los crean, gestionan y supervisan (Rae y Subramaniam, 2008, como se citó en Anh, et ál., 2020).

El segundo componente vendría a ser la evaluación de riesgos, el cual determina el tipo de peligro que la organización afronta, el tipo de control que debe de implementarse para abordar cada riesgo identificado, además de gestionar cada uno de ellos. (Nyakarimi et ál., 2020).

Por otro lado, las actividades de control se definen como hechos que se establecen mediante políticas y técnicas que garantizan llevar a cabo las directivas de la dirección a fin de disminuir los peligros hacia el logro de sus objetivos propuestos. (Uwadiae, 2013, como se citó en Akinleye y Kolawole, 2020). Asimismo, Mire (2016, como se citó en Akinleye y Kolawole, 2020) señala que las actividades de control otorgan a las entidades establecer métodos apropiados para disminuir las pérdidas.

También se encuentra la información y comunicación, los autores Le y Tran, (2018), mencionan que la información abarca todo lo que se origina y recolecta de fuentes internas y externas en una institución, y se procesa por las personas que tienen un

alto cargo y los trabajadores en la gestión de las actividades de la institución. La comunicación es la técnica de recolectar y facilitar información dentro de la empresa, pero también facilita información entre ella y partes externas.

Por último, COSO (1992, como se citó en Akinleye y Kkolawole, 2020) menciona que las actividades de monitoreo es el medio donde las entidades evalúan la excelencia de sus procedimientos de control interno en vista al constante cambio al aplicar los controles.

El control interno consta con 17 principios que se deben tomar en cuenta, estos están divididos en cada componente. Dentro del entorno de control se encuentra el principio 1 compromiso con la integridad y los valores éticos, principio 2 ejerce responsabilidad de supervisión, principio 3 establece estructura, autoridad y responsabilidad, principio 4 demuestra compromiso para la competencia, principio 5 hace cumplir con la responsabilidad. En la evaluación de riesgos se encuentra el principio 6 especifica objetivos relevantes, principio 7 identifican y analizan los riesgos, principio 8 evalúa el riesgo de fraude, principio 9 identifica y analiza cambios importantes. En las actividades de control se encuentran el principio 10 selecciona y desarrolla actividades de control, principio 11 selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología, principio 12 se implementa a través de políticas y procedimientos, principio 13 usa información relevante. Dentro de información y comunicación está el principio 14 Comunica internamente, principio 15 comunica externamente. Por último, en la supervisión del sistema de control-Monitoreo está el principio 16 conduce evaluaciones continuas y/o independientes y principio 17 evalúa y comunica deficiencias (COSO 2013, como se citó en Quinaluisa et ál., 2018).

Para tener un buen control en el área contable, es importante tomar en cuenta el cumplimiento de procesos, así habrá un mejor desempeño. Catacora (1997, como se citó en Ramirez, 2017), define los procesos como una serie de instructivos y pasos utilizados para el registro de las transacciones y operaciones que realiza la entidad en sus libros de contabilidad.

Por otro lado, la eficiencia también es una parte sustancial dentro de la operación contable, se define como el logro de las metas y objetivos de manera adecuada,

mediante la realización de tareas, empleando los recursos necesarios al menor costo posible (Quishpe, 2019). La eficiencia es el nivel en el que puede llevarse a cabo una labor o tarea, se hace de manera correcta y perfecta (Rodríguez y Mayo 2014, como se citó en Quishpe, 2019).

Por último, la confiabilidad dentro del proceso contable es de gran importancia si se quiere tener certeza de la información obtenida. Sueiro (2012, como se citó en Gil, 2017), conceptualiza la confiabilidad como la capacidad que se tiene al poder realizar una obligación mediante las condiciones que se establece en un determinado periodo. Se caracteriza por ser una información sin irregularidades ni errores significativos, esto se debe a la existencia de un control interno permanente y eficaz (Confiabilidad de la información financiera, 2017).

### **III. METODOLOGÍA**

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

Esta investigación fue de tipo básica porque se tomó y amplió los conocimientos teóricos de los autores citados. Al respecto, Muntané, (2010), menciona que la investigación de tipo básica es caracterizada por originarse y mantenerse en un marco teórico, su fin es aumentar el conocimiento científico sin compararlo con ningún aspecto práctico.

El alcance de este estudio fue de nivel descriptivo, pues se realizó un análisis del control interno en el área contable. De acuerdo con Hernández et ál. (2014), este nivel busca detallar los perfiles, características y propiedades de cada individuo, grupos, objetos, comunidades y otros fenómenos que son sometidos a un análisis. En otras palabras, este alcance mide o recoge información de una manera independiente o conjunta referente a las variables o conceptos a las que se refieren. El diseño de esta investigación fue no experimental transversal o transaccional, porque solo se evaluó un año, se trabajó en un solo momento. Es por eso que Thompson y Panacek, (2007), mencionan que el diseño investigativo no experimental transversal reconoce observaciones dentro de un determinado grupo que se selecciona en un solo período, recopila de manera rápida demasiados datos preliminares. Esto quiere decir que se investiga una variable de manera simultánea en un solo año.

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

Este estudio estuvo compuesto por la variable independiente, el control interno en el área contable, la cual tuvo un enfoque cuantitativo porque se empleó la recolección de datos para realizar el análisis de la investigación. La variable control interno en el área contable, se ha compuesto en tres dimensiones; cumplimiento de procesos, eficiencia de registro de operaciones contables y confiabilidad. Kaur, (2013), menciona que la variable es una propiedad que obtiene diferentes valores, además de ser un grupo de atributos, definidos como cualidades y características que describen un objeto. Por otro lado, Destiny, (2017), comenta que un enfoque cuantitativo se encarga de analizar y cuantificar cada variable para conseguir resultados. Esta investigación consiste en el análisis y utilización de datos



numéricos, empleando técnicas y estadísticas para poder contestar las interrogantes de este estudio.

### **3.3 Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis**

Esta investigación tiene como población los procedimientos realizados en el área contable. Arias, et ál. (2016), indican que la población es un grupo de casos, limitado, definido y accesible que está relacionado con la muestra, porque esta es sacada de la población. Pueden ser tanto humanos como animales, muestras biológicas, organizaciones, objetos, etc.

Se tomó como criterio de inclusión considerando las operaciones realizadas en el área contable durante el mes de octubre del presente año, por el volumen de operaciones que se realizaron.

La muestra está conformada por los procedimientos y verificación de operaciones contables registradas del mes de octubre de 2021. Al respecto, Bhalerao y Kadam, (2010), mencionan que la muestra es una parte de la población que se tiene interés y se recolectan los datos. Por último, se tuvo un muestreo no probabilístico por conveniencia, porque se obtuvieron los datos gracias a la información que la empresa otorgó. Otzen y Manterola, (2017), comentan que en el muestreo no probabilístico se selecciona a cada sujeto de estudio dependiendo de los criterios, características, etc, que el investigador tome en cuenta en ese instante.

La unidad de análisis se realizó en el distrito de Lurigancho, en el área contable de la entidad Inversiones Pachamarca S.A.C. Según Grünbaum, (2007), la unidad de análisis define en que se centrará la investigación de un caso, como un grupo, organización, ciudad, individuo, etc. También da a conocer quiénes son los participantes a los que se aplicará el instrumento de medición.

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

Se tuvo como técnica la observación. Al respecto, Ñaupas et ál. (2018), mencionan que las técnicas son un grupo de procedimientos y normas que se utilizan para regularizar un proceso establecido y lograr un objetivo en concreto. También, se puede definir como un conjunto de normas que se encargan de regularizar cada uno de los procesos de la investigación, desde que se inicia hasta su final, desde

el reconocimiento de la problemática de investigación hasta la incorporación y verificación de hipótesis, estando en el margen de las normas vigentes.

Según Espinoza, (2019), define que un instrumento es cualquier medio utilizado para la recolección de datos de manera ordenada. Cruz y Cruz, (2017), mencionan que califican o cuantifican atributos, propiedades, cualidades y constructos. Sus características deseables vendrían a ser los resultados, fácil puntuación e interpretación, que sea breve y claro. Es por eso que el instrumento que se empleó fue la guía de observación. Zohrabi, (2013), comenta que la observación es un instrumento investigativo que se planea anticipadamente, se efectúa a fin de contestar las interrogantes y propósitos de la investigación. El instrumento que se aplicó en esta investigación fue revisado por el discernimiento de profesionales de la escuela de contabilidad. Hagan, (2014), resalta que la validez se refiere a la exactitud de la interpretación, el investigador puede confiar en estas, además se puede medir en varias formas. La validez consiste en recopilar distintas maneras de evidencia, a fin de apoyar que las interpretaciones de cada puntuación son apropiadas.

### **3.5 Procedimientos**

Para realizar esta investigación, primeramente, se analizó el problema y formuló una pregunta, se indagó sobre el tema mediante las búsquedas de investigaciones para realizar y profundizar las bases teóricas mediante libros, tesis, artículos y normas. Posteriormente se obtuvo el permiso de la empresa, luego de ello se estableció el instrumento que se utilizará el cual fue la guía de observación, se utilizó como técnica la observación, mediante ella se recolectaron los datos y determinaron los resultados, por último, se realizaron las conclusiones y recomendaciones.

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

El método de análisis de datos que se aplicó fue la tabulación del nivel de cumplimiento a través de la aplicación de escalas que presentan categorías como bajo, regular y alto. Según el porcentaje de cumplimiento, determinando en grado en que se cumplen los procedimientos contables para general la información financiera.

### **3.7. Aspectos éticos**

Se aplicó lo señalado en el código de ética de la universidad César Vallejo, en su artículo 1, donde indica como objetivo promover la integridad científica de cada investigación desarrollada en el ámbito de la Universidad, realizando los máximos estándares de rigor científico, honestidad y responsabilidad, a fin de garantizar la precisión del conocimiento científico, preservar los derechos y bienestar de cada participante de los estudios investigados y la propiedad intelectual.

#### IV. RESULTADOS

La empresa Inversiones Pachamarca S.A.C., inició sus actividades el 15 de mayo de 2015. Se dedica a la prestación de diversos servicios, su actividad principal es el servicio de estructuras metálicas, pero también ofrece otros como: obra civil, drywall, vidriería, carpintería, aire acondicionado y electricidad.

Por otro lado, la empresa ha tenido ciertas dificultades en el área contable, esto se debería a la falta de control en sus procesos, además de no tener implementado un manual de procedimientos, lo cual conllevaría a ocasionar inconvenientes.

#### 4.1 Cumplimiento de procesos en el área contable

##### 4.1.1 Procedimientos contables

**Tabla 1**

*Cumplimiento de procedimientos contables*

N°	Ítems	Sí	No
1	Se recibe la documentación de las operaciones y se clasifica para el registro contable	X	
2	Se realiza el cruce de información para revisar el registro adecuado de las operaciones		X
3	Se cumple con el plazo establecido para registrar los comprobantes de pago.		X
Total		1	2

**Tabla 2**

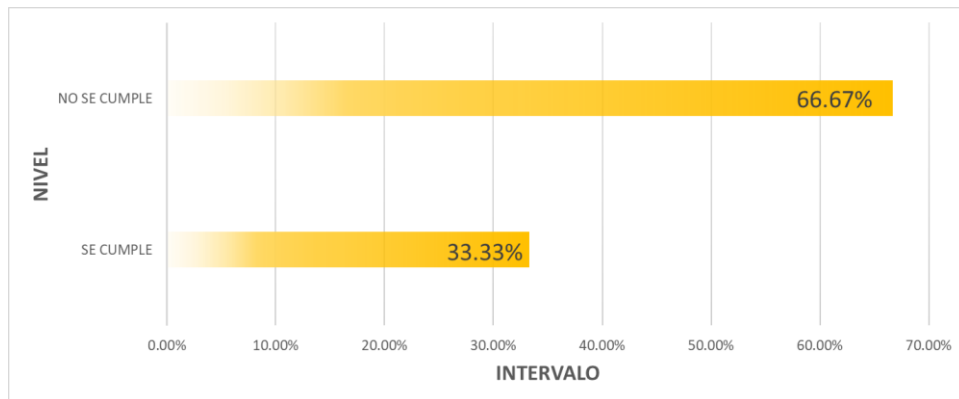
*Nivel e intervalo*

Nivel	Intervalo
Bajo	1%-50%
Regular	51%-75%
Alto	76%-100%

Fuente: Vásquez, (2012)

**Figura 1**

*Nivel de cumplimiento de procedimientos contables*



Nivel de cumplimiento de procedimientos contables: **Bajo**

Se ha dado a conocer que no se cumple con la mayoría de los procedimientos contables. Si bien es cierto, el área contable recibe los documentos y los clasifica de manera adecuada, pero no se registra las operaciones en forma oportuna, lo cual retrasa la formulación de estados financieros. Además, no se realiza un procedimiento para verificar que el registro sea adecuado a través del cruce de información.

#### 4.1.2 Funciones del personal

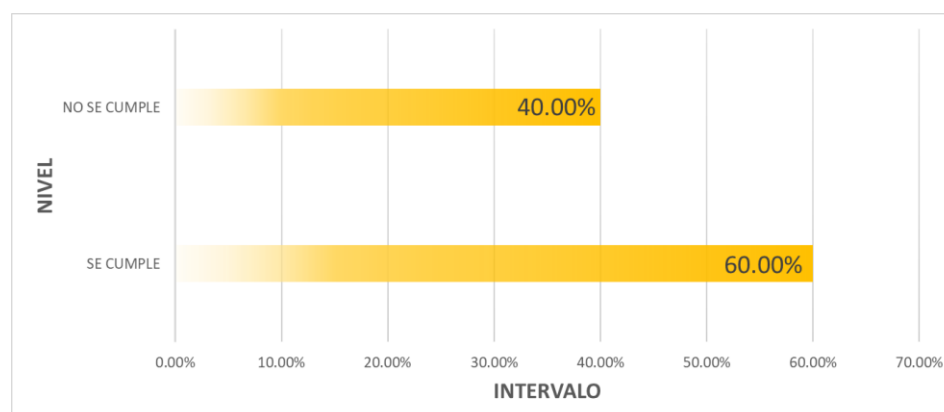
**Tabla 3**

*Nivel de cumplimiento de funciones del personal*

N°	Ítems	Sí	No
1	El personal encargado revisa la documentación para verificar si cumplen con los requisitos para su registro.	X	
2	El personal organiza y ordena los documentos que recibe.	X	
3	El personal tiene comunicación con las otras áreas para verificar las operaciones que registra.		X
4	Se elaboran los estados financieros.	X	
5	El personal verifica que los comprobantes de pago cuenten con información necesaria y completa.		X
Total		3	2

**Figura 2**

*Nivel de cumplimiento de funciones del personal*



Nivel de cumplimiento de funciones del personal: **Regular**

El personal presenta incumplimientos ya que no tiene comunicación con las otras áreas para el registro de las operaciones, además los comprobantes son revisados, pero no completamente. Por eso ocurren frecuentes errores en el registro de transacciones

## 4.2 Eficiencia de registro de operaciones contables

### 4.2.1 Supervisión de las operaciones contables

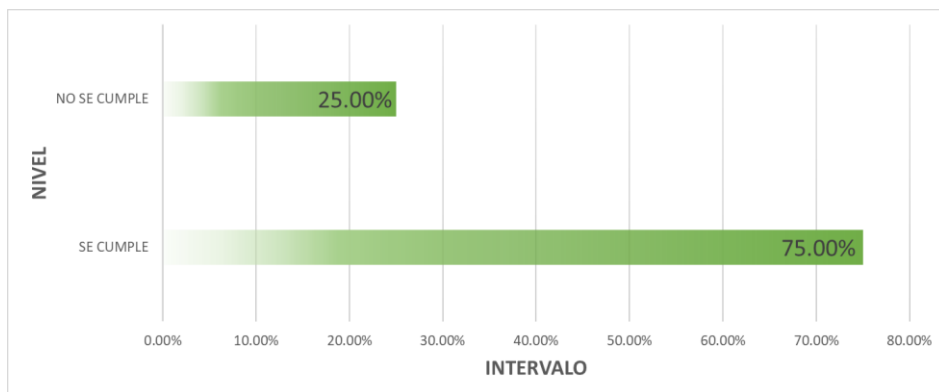
**Tabla 4**

*Supervisión de las operaciones contables*

N°	Ítems	Sí	No
1	Se chequea que las declaraciones carecen de errores.	X	
2	Se supervisa que todos comprendan la información contable.	X	
3	Se verifica que se registren a tiempo las operaciones		X
4	Se cumple con los principios de contabilidad generalmente aceptados.	X	
Total		3	1

**Figura 3**

*Nivel de cumplimiento de la supervisión de las operaciones contables*



Nivel de cumplimiento de la supervisión de operaciones: **Regular**

En el cuanto a los procedimientos de supervisión, se obtuvo un nivel de cumplimiento regular, debido a que no se realiza un monitoreo adecuado del registro de operaciones contables a tiempo.

## 4.2.2 Puntualidad en el registro

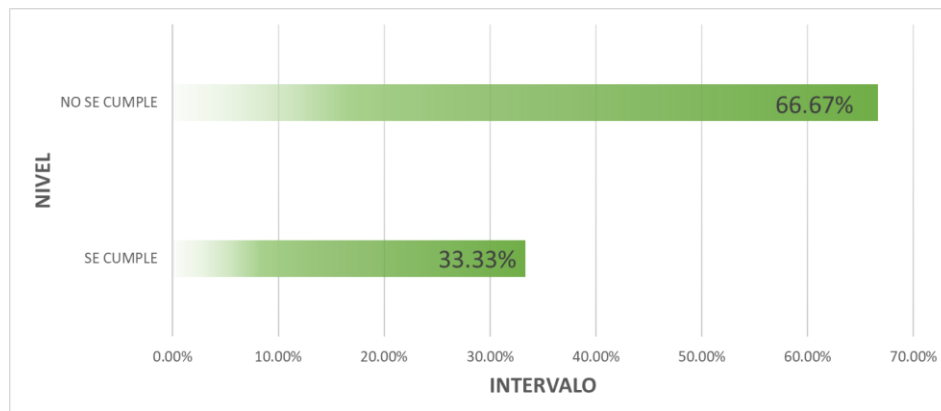
**Tabla 5**

*Puntualidad en el registro*

N°	Ítems	Sí	No
1	El área contable recibe de manera inmediata los documentos de las operaciones.	X	
2	Se registran los comprobantes de pago de forma inmediata de su recepción.		X
3	El personal cumple con el cronograma de actividades del área que se ha establecido para la entrega de la información.		X
Total		1	2

**Figura 4**

*Nivel de cumplimiento de la puntualidad en el registro*



Nivel de cumplimiento de la puntualidad en el registro: **Bajo**

Uno de los puntos importantes que se pudo observar es que el área contable no siempre cumple con el cronograma establecido por la empresa ya que hay ocasiones donde demora en llegar la información a causa del retraso de las otras áreas.



### 4.3 Confiabilidad

#### Resguardo de la información

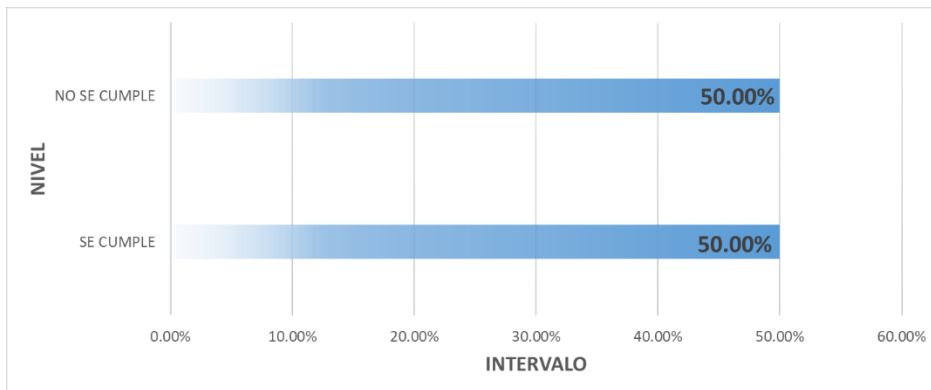
Tabla 6

*Resguardo de la información*

N°	Ítems	Sí	No
1	La información contable se encuentra resguardada ante cualquier persona que quiera manipular los datos.		X
2	Se generan copias de las operaciones registradas para proteger la información de cualquier error tecnológico.	X	
Total		1	1

Figura 5

*Nivel de cumplimiento del resguardo de la información*



Nivel de cumplimiento del resguardo de la información: **Bajo**

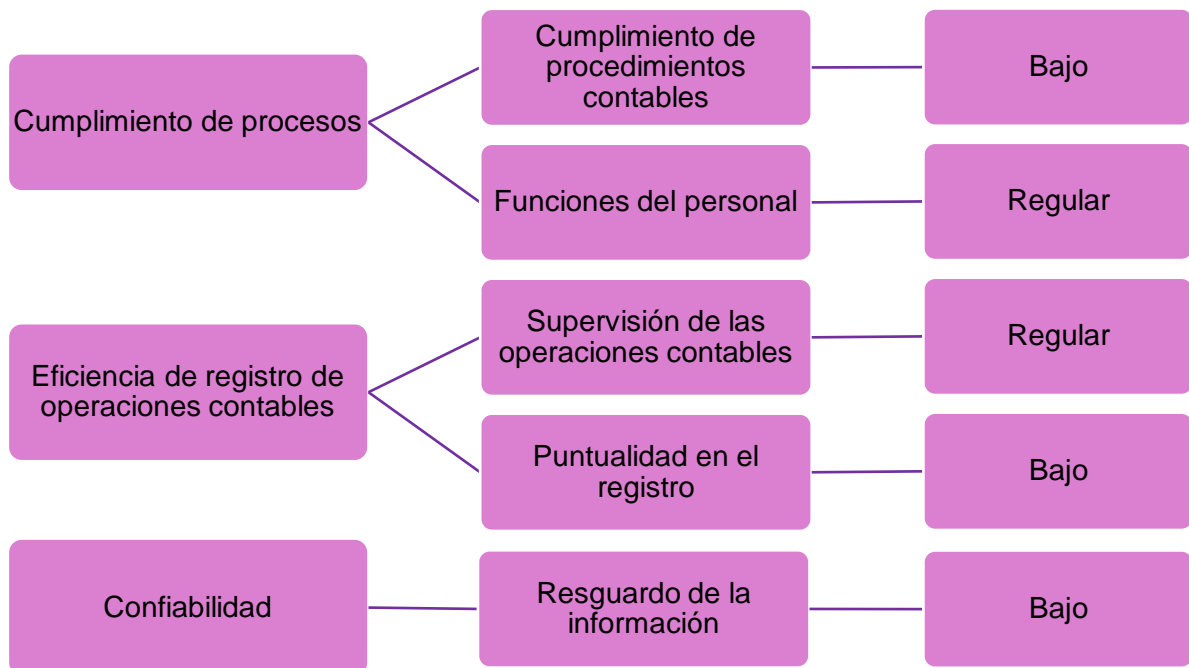
La información contable no está totalmente protegida. La falta de control permite que haya un riesgo de que se pueda acceder a ella y se pierda o se altere dicha información.

A continuación, se muestra un resumen general de cada indicador observado con el nivel obtenido.

#### 4.4 Resumen de los resultados

**Figura 6**

*Resumen de los resultados*



De acuerdo con los resultados mostrados, se puede decir que el cumplimiento de control interno en el área contable de la empresa es de nivel bajo. Se ha detectado deficiencias como; el no verificar cada proceso que se ha observado, tardanza a la hora de terminar las actividades y la poca protección de la información.

## V. DISCUSIÓN

Los resultados obtenidos permitieron determinar el nivel de control interno en el área contable de la empresa estudiada. Demostraron cuáles fueron los puntos deficientes, como el incumplimiento de varios procedimientos, la impuntualidad de su registro y la poca protección de la información.

Al desarrollar esta investigación fue importante analizar el control interno en el área contable, en una empresa de servicios el cual arrojó un nivel bajo, porque la mayoría de controles no se cumplen, esto podría traer dificultades a la hora de ejecutar cada objetivo o propósito al que quiera llegar la organización, porque al no tener un buen control interno en el área contable esta carecerá de eficacia y estará propensa a tener riesgos o cometer errores. Este resultado refuerza la definición de La Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos de Bogotá (2008, como se citó en Melo y Uribe, 2017), porque señalan que el control interno contable son procedimientos que se encuentran en responsabilidad del directivo del área contable en una organización con el objetivo de ser eficaz. Asimismo, el resultado obtenido también fue similar al de Navarro, et ál. (2017), quienes mencionaron que de los 82 contadores de la organización donde realizó el estudio, el 87% consideran que es fundamental la existencia de un control interno contable, el 7% consideraron que no es importante y el 5% no respondieron la encuesta. Asimismo, este resultado también se relaciona con lo obtenido por Adamu, (2020), porque menciona que si existe un sistema de control interno en las organizaciones que estudió, pero no se aplica correctamente. Por otro lado, el resultado también se asemeja al de Urbina, (2016), ya que menciona que el control interno ocupa un papel primordial, porque mediante sus evaluaciones es posible maximizar la eficiencia en una organización. La empresa no tiene un alto nivel de control interno en el área contable, lo que puede causar serios problemas, para prevenirlos es importante tomar medidas y así poder controlar de manera rigurosa cada procedimiento realizado en el área estudiada de la empresa Inversiones pachamarca S.A.C., a fin de evitar verse afectados.

En cuanto al cumplimiento de procesos en el área contable, se determinó un nivel bajo, porque no se existen procedimiento que no se cumplen, esto se debe a la mala comunicación entre el asistente y las otras áreas para verificar las operaciones

que se registran ,tampoco se cumplen con los plazos establecidos para registrar los comprobantes, no existe organización de los documentos ni se verifica si los comprobantes de pago cuentan con la información requerida, lo que ocasionará que las labores no se realicen adecuadamente, por estas razones no se obtuvo un alto nivel del cumplimiento de procesos en el área contable. En este caso se refuerza con lo señalado por Catacora, (1997, como se citó en Ramirez, 2017), porque también menciona que los procesos son una serie de pasos que se utilizan para registrar cada operación contable. Asimismo, el resultado obtenido se asemeja al estudio del autor Gutiérrez, (2017), porque demostró que el 65% consideran el proceso contable como bueno, el 24% considera que es regular y el 11% deficiente, esto se debe a la alta rotación de personal, sobrecargo de labores, falta de compromiso de los trabajadores, falta de comunicación, lo que causa un retraso y problemas en la elaboración de la información financiera. Lo cual quiere decir que estos empleadores no trabajan con una guía que permita llevar un orden, por esta razón existen riesgos constantemente, el autor también menciona que la empresa no cuenta con un soporte donde se permita realizar los procesos acordes a los propósitos que tiene. Este resultado también es similar al de Yuccha, (2015), porque mencionó que la empresa donde realizó el estudio no cuenta con un control interno en sus procedimientos desarrollados, por lo que no se cuentan con normas y políticas bien definidas referente a conservación de informes, almacenamiento, aunque en otros aspectos si se realizan adecuadamente las políticas. Entonces, se llegó a examinar que existen algunos problemas en cuanto al cumplimiento de procesos en el área contable de la empresa Inversiones pachamarca S.A.C., lo cual afectaría cada procedimiento que realizan los trabajadores de dicha área porque al no cumplir con ellos, es imposible saber a qué límites puede llegar el empleador en el desarrollo de sus actividades.

Respecto a la eficiencia de registro de operaciones contables, el resultado obtenido fue que la empresa está en un nivel regular, porque llega a tomar ciertos controles para poder tener una buena eficiencia, sin embargo, cabe resaltar que no siempre es así, porque existieron puntos que no se tomaron en cuenta como el no verificar que se registren a tiempo las operaciones, no registrar inmediatamente los comprobantes de pago, y el incumplimiento del cronograma establecido para la entrega de información. Esto podría conllevar a tener una información errónea e

incluso un retraso a la hora de presentar los informes financieros. El resultado refuerza la definición de Rodríguez y Mayo, (2014, como se citó en Quishpe, 2019), quienes mencionan que la eficiencia es la correcta labor que realiza una persona sin cometer errores. También fue similar al que tuvo la autora Campos, (2015), con respecto a la eficiencia, porque menciona que el 33.33% de las revisiones que tienen con respecto al rendimiento de los empleados son diarias, el otro 33.33% indican que son mensuales y el 33.33% mencionan que no se realizan revisiones de rendimientos e información de sus operaciones, así mismo mencionó que la mayoría de los trabajadores de la empresa donde realizó el estudio consideran que si existe eficiencia y también consideran que la mayoría de sus compañeros están aptos para sus labores. Además, Guevara y Quiroz, (2014), obtuvieron como resultado que el 73% de la población consideran que es importante implementar un control interno, para poder obtener una mejor eficiencia y así lograr sus propósitos en el área estudiada. Dentro del resultado se pudo dar a conocer cuál es el nivel de eficiencia de registro de operaciones contables, el cual es importante para la empresa, solo así se cumplirán los trabajos de una manera correcta, sin embargo, aún existen problemas por la falta de esta, por tal motivo es importante que una organización lo tome en cuenta a la hora de implementar un control interno en el área contable.

Por último, el resultado que se obtuvo de la confiabilidad fue de nivel bajo, porque se pudo verificar que la empresa de servicios no cuenta con una buena protección de su información en el área contable, debido a que las computadoras usadas por los trabajadores donde se ingresa la información no tienen contraseña, esto podría traer como consecuencia el robo o manipulación de la información, lo cual sería un riesgo para la empresa ya que podría ser perjudiciales al no reflejar las cifras reales o que la información llegue a manos equivocadas, por esta razón se puede decir que no tiene un buen control interno establecido. El resultado refuerza la definición encontrada en una página donde se trató el tema de (Confiabilidad de la información financiera, 2017), la cual menciona que la confiabilidad es caracterizada por no tener irregularidades de gran significancia, porque se cuenta con un control interno establecido que es eficiente. El resultado también fue parecido al de Paredes y Tutasig, (2017), porque demostraron que actualmente si se lleva la contabilidad en la entidad que estudiaron, sin embargo, no llegan a tener

los resultados esperados, además la información financiera que disponen no es confiable porque se basan en sus propios criterios y no de forma técnica. Asimismo, el autor Chávez, (2019), obtuvo como resultado que se ha llegado a establecer que el control interno como un instrumento de auditoría debe verificar precisamente que la información financiera y contable requieran de una alta veracidad y confiabilidad. Mediante este análisis fue posible dar a conocer el nivel de confiabilidad que hay en la empresa Inversiones pachamarca S.A.C., el cual es bajo, por tal razón, es necesario tomar en cuenta los puntos que se observaron y fueron deficientes para poder resolver esas inconsistencias que se cometen en el área contable de la empresa y así tener una mejor protección de su información contable.

## VI. CONCLUSIONES

- El control interno en el área contable, en una empresa del rubro estructuras metálicas, tuvo un nivel bajo, porque no existe un buen control ni se toma interés de ello. Se ha verificado que no toman importancia ante las deficiencias existentes, lo cual podría traer dificultades. Esto sería una desventaja, porque ocasionaría que la empresa no pueda cumplir sus objetivos planteados.
- Con respecto al cumplimiento de procesos en el área contable, se obtuvo un nivel bajo. Porque no se cumplen con ciertos procedimientos que se debe realizar en el área, esto podría ocasionar que haya un mal trabajo, a causa de los errores que podrían cometer, por tal razón, es importante que la empresa considere estos problemas para asegurarse de que todo se esté efectuando apropiadamente.
- En cuanto a la eficiencia de registros de operaciones contables, se obtuvo un nivel regular. Se ha verificado que tienen varias incorrecciones al momento de efectuar sus operaciones, no se pone atención a la deficiencia que tiene el personal con respecto a su impuntualidad en algunas actividades que realiza, por esta razón existe un retraso en sus obligaciones ya que no todo se termina dentro de un tiempo establecido.
- En consideración a la confiabilidad en el área contable, se obtuvo un nivel bajo, porque se ha identificado que la información no se encuentra bien protegida, esto podría traer riesgos a la organización como la pérdida y sustracción de su información, por tal razón podría no haber veracidad en su información financiera. Es crucial considerar lo mencionado, para evitar que la información contable caiga en malas manos y represente lo más real posible la situación de la entidad.

## VII. RECOMENDACIONES

- Para que la empresa Inversiones pachamarca S.A.C. llegue a tener un buen control interno en el área contable, se recomienda implementar medidas de control que ayude a mejorar el proceso contable. Así se podrá identificar de una forma más oportuna las deficiencias existentes y de esta manera poder disminuirlas, por lo que tendrá una mejora y será eficiente.
- Con respecto al cumplimiento de procesos en el área contable, se recomienda supervisar rigurosamente cada procedimiento que realiza el empleador en la empresa para constatar que se está efectuando un correcto trabajo y dar a conocer las deficiencias que se tienen para poder solucionarlas.
- En cuanto a la eficiencia de registros de operaciones contables, se recomienda realizar evaluaciones constantes para determinar el nivel de eficiencia existente, con el objetivo de detectar las irregularidades y de acuerdo a ello proponer soluciones, además debe realizarse incentivos para el personal con la finalidad de que cumpla sus obligaciones dentro del tiempo requerido.
- Respecto a la confiabilidad en el área contable, se recomienda que, para proteger la información, sea necesario que las computadoras cuenten con una mejor seguridad implementando contraseñas, asegurando que cada una sea diferente a la otra, y que solo el personal que las utiliza tenga conocimiento de ellas.



## REFERENCIAS

- Adamu, S. (2020). Impact of Internal Control System on Accounting Records Keeping in Taraba State Health Establishments, *International Journal of Advanced Research in Accounting, Economics and Business Perspectives*, 4(1), 257-270.
- [https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as\\_sdt=0%2C5&q=Impact+of+Internal+Control+System+on+Accounting+Records+Keeping+in+Taraba+State+Health+Establishments&btnG=](https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=Impact+of+Internal+Control+System+on+Accounting+Records+Keeping+in+Taraba+State+Health+Establishments&btnG=)
- Adrayanti, I. (2021). Analysis of Internal Control of the Accounts Receivable System at Sekolah Tinggi Ilmu Administrasi Mandala Indonesia (STIAM), *Technium Social Sciences Journal*, 18(1), 395-403.
- <https://techniumscience.com/index.php/socialsciences/article/view/3120>
- Aguirre, R. y Armenta, C. E. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*. 76, 1-17.
- <https://scholar.google.es/schhp?hl=es>
- Akinleye, G. T. y Kolawole, A. D. (2020). Internal Controls and Performance of Selected Tertiary Institutions in Ekiti State: A Committee of Sponsoring Organisations (COSO) Framework Approach. *International Journal of Financial Research*, 11(1), 405-416.
- <http://www.sciedupress.com/journal/index.php/ijfr/article/view/16776/10430>
- Akhmetshin, E. M., Vasilev, V. L., Mironov, D. S., Zatsarinnaya, E. I., Romanova, M. V. y Yumashev, A. V. (2018). Internal control system in enterprise management: analysis and interaction matrices. *European Research Studies Journal*, 21(2), 728-740.
- <https://www.um.edu.mt/library/oar//handle/123456789/33811>
- Alawaqleh, Q. A. (2021). The Effect of Internal Control on Employee Performance of Small and Medium-Sized Enterprises in Jordan: The Role of Accounting Information System, *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 855-863.

[https://scholar.google.es/citations?view\\_op=view\\_citation&hl=es&user=Hunp-nkAAAAJ&citation\\_for\\_view=Hunp-nkAAAAJ:W7OEmFM1HYC](https://scholar.google.es/citations?view_op=view_citation&hl=es&user=Hunp-nkAAAAJ&citation_for_view=Hunp-nkAAAAJ:W7OEmFM1HYC)

Ali, G. y Hussein, F. (2018). The Role Of Internal Auditing And Internal Control System On The Financial Performance Quality In Banking Sector, *Revista de Ciencias Humanas y Sociales*, (86), 3045-3056.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7338202>

Anh, T. C., Tran, L. H., Quang, H. P. y Thi, T. T. (2020). Factors influencing the effectiveness of internal control in cement manufacturing companies. *Management Science Letters*, 10(1), 133-142.

<https://www.scopus.com/search/form.uri?display=basic&zone=header&origin=recorpage#basic>

Arellana, L. C., Chinchilla, M. F. y Escobar, M. E. (2020). Obstáculos en la implementación de control interno en MIPYMES en Colombia. *Palermo Business Review*, 185-207.

<https://eds.p.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=0&sid=eefd839-0d7a-4d8e-a21b-461f232698e7%40redis&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=147821731&db=edb>

Arias, J., Villasís, M. Á., Miranda, M. G., (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2), 201-206.

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=486755023011>

Bhalerao, S., y Kadam, P. (2010). Sample size calculation. *International Journal of Ayurveda Research*, 1(1), 55.

<https://www.ncbi.nlm.nih.gov/pmc/articles/PMC2876926/>

Bolivia. (15 de febrero de 2019). *¿Las investigaciones exploratorias y descriptivas tienen hipótesis?* MARKA investigación.

<https://markainvestigacion.wordpress.com/2019/02/15/las-investigaciones-exploratorias-y-descriptivas-tienen-hipotesis/>

Burgos, C. E. y Suarez, R. H. (2017). *El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones Christh a.l S.A.C Distrito de Trujillo. Año 2015*, [Tesis de licenciatura]. Repositorio de la Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.

<https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/2354>

Cayao, A. (2021). Control interno para mejorar la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras del Perú. [Tesis de bachiller]. Repositorio institucional digital UCSS. San Martín, Perú. <http://repositorio.ucss.edu.pe/handle/UCSS/936>

Campos, E. A. (2015). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014*, [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio de Tesis USAT. Chiclayo, Perú.

<https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/214>

Chalmers, K., Hay, D., y Khlif, H. (2019). Internal control in accounting research: A review. *Journal of Accounting Literature*, 42, 80-103.

<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0737460717300435?via%3Dihub>

Chang, Y. T., Chen, H. C., Cheng, R. K. y Chi, W. (2021). Misstatements and Internal Control Over Operations and Compliance, *Journal of International Accounting Research*, 20(1), 31-48.

<https://web.p.ebscohost.com/ehost/detail/detail?vid=3&sid=a89b2d74-bb3a-426f-97b2-ec927e05a000%40redis&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZI#db=bth&AN=150284715>

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control Interno - Marco Integrado. Resumen Ejecutivo*. España: Editorial PwC. [https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)

- Confiabilidad de la información financiera. (22 de agosto de 2017). Gerencie.com.  
<https://www.gerencie.com/confiabilidad-de-la-informacion-financiera.html>
- Cotera, Gaby. (2017). *Mejoramiento de la gestión contable a través de la integración de los procesos contables en la empresa Hanzo, San Isidro, 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Norbert Wiener]. Repositorio DSpace. Lima, Perú.  
<http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/917>
- Cruz, A. Cruz, E. S., (2017). Metodología para la construcción de instrumentos de medición en salud. *Medigraphic*, 26(3), 100-105.  
[https://web.archive.org/web/20180430013236id\\_/http://www.medigraphic.com/pdfs/alergia/al-2017/al173d.pdf](https://web.archive.org/web/20180430013236id_/http://www.medigraphic.com/pdfs/alergia/al-2017/al173d.pdf)
- Rivera, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. *Revista Vinculando*.  
<https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Depaz, Y. L. (2019). *El control interno en el área contable de la empresa Grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz, 2017*, [Tesis de bachiller, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. Repositorio Institucional ULADECH. Chimbote, Perú.  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10225>
- Destiny, O. (2017). Quantitative Research Methods: A Synopsis Approach. *Arabian Journal of Business and Management Review*, 6(10), 40-47.  
[https://www.researchgate.net/publication/320346875\\_Quantitative\\_Research\\_Methods\\_A\\_Synopsis\\_Approach](https://www.researchgate.net/publication/320346875_Quantitative_Research_Methods_A_Synopsis_Approach)
- Espinoza, E. E. (2019). Las variables y su operacionalización en la investigación educativa. Segunda parte. *Revista Conrado*, 15(69), 171-180.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1990-86442019000400171&lang=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442019000400171&lang=es)
- Farida, I., Mulyani, S., Akbar, B. y Setyaningsih, S.D. (2021). Implementation and Performance of Accounting Information Systems, Internal Control and Organizational Culture in the Quality of Financial Information. *Utopía y Praxis Latinoamericana*, 26(1), 222-236.

<https://www.redalyc.org/journal/279/27966119022/>

Gil, J. P. (2017). *Implementación del sistema de gestión de lubricación para mejorar la confiabilidad de las máquinas en las líneas de producción de la planta Mondelez Perú en el año 2017*, [Tesis de licenciatura]. Repositorio institucional Universidad Privada del Norte. Lima, Perú.

<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/12934>

Gong, Y., Yan, Y. y Yang, N. (2021). Does internal control quality improve earnings persistence? Evidence from China's a-share market, *Finance Research Letters*, 42, 1-8.

<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1544612320317049>

Grünbaum, N. N. (2007). Identification of ambiguity in the case study research typology: what is a unit of analysis? *Qualitative Market Research: An International Journal*, 10(1), 78–97.

<https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/13522750710720413/full/html>

Guevara, J. C. y Quiroz, R. V. *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC 2014*, [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego]. Repositorio digital UPAO. Trujillo, Perú.

<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/342>

Gutiérrez, L. V. (2017). El proceso contable y la información financiera de la empresa TECNIADUANA S.A.C, 2016. [ Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio institucional Universidad de Huánuco. Huánuco, Perú.

<http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/769;jsessionid=F2270B092045EA673ABF229861C5D4D2>

Hadian, N., Vionica, V., Ibrahim, I., Rufaidah, A. N., Avionita, D. y Zumar, A. The Effect Of Internal Control On Fraud Detection (Case Study On Several StateOwned Enterprises Banks In Bandung City). *Review of international geographical education*, 11(5), 1060-1064.

<https://eds.p.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=0&sid=57980499-2ad7-4f92-aedb-de69553503d5%40redis&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#db=eue&AN=152946063>

Hagan, T. L. (2014). Measurements in Quantitative Research: How to Select and Report on Research Instruments. *Oncology Nursing Forum*, 41(4), 431–433. [https://www.researchgate.net/publication/263514077\\_Measurements\\_in\\_Quantitative\\_Research\\_How\\_to\\_Select\\_and\\_Report\\_on\\_Research\\_Instruments](https://www.researchgate.net/publication/263514077_Measurements_in_Quantitative_Research_How_to_Select_and_Report_on_Research_Instruments)

Hamshari, Y. M., Ali, H. Y., y Alqam, M. A. (Marzo, 2021). The Relationship of Professional Skepticism to the Risks of Auditing and Internal Control, and the Discovery of Fraud and Core Errors in the Financial Statements in Jordan. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 10(2).

<https://www.scopus.com/search/form.uri?display=basic&zone=header&origin=recordpage#basic>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGRAW-HILL.

<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Huang, Y. y Liu, J. (2018). Discussion on Financial Management and Internal Control of Enterprise Accounting, *Journal of Financial Risk Management*, 806-809. [https://scholar.google.com.pe/scholar?q=Discussion+on+Financial+Management+and+Internal+Control+of+Enterprise+Accounting&hl=es&as\\_sdt=0&as\\_vis=1&oi=scholart](https://scholar.google.com.pe/scholar?q=Discussion+on+Financial+Management+and+Internal+Control+of+Enterprise+Accounting&hl=es&as_sdt=0&as_vis=1&oi=scholart)

Jiménez, F. A. (2019). *Control interno y gestión administrativa de una institución superior, Sullana 2018*, [Tesis de maestría, universidad César Vallejo]. UCV Institucional. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/41411>

Kaur, S. P. (2013). Variables in research. *IJRRMS*, 3(4), 36-38.

<http://www.hu.usp.br/wp-content/uploads/sites/598/2019/09/complemento-aula-1.pdf>

- Le, T. T. H. y Tran, M. D. (2018). The effect of internal control on asset misappropriation: The case of Vietnam. *Business and Economic Horizons*, 14(4), 941-953.  
<https://www.scopus.com/search/form.uri?display=basic&zone=header&origin=recorpage#basic>
- Ling, Z.; Wen, C. & Wunhong, S. (2020). Product-market competition, internal control quality and audit opinions. Evidence from Chinese listed firms. *Revista de contabilidad*, 23(1), 102-112.  
<https://www.scopus.com/search/form.uri?display=basic&zone=header&origin=recorpage#basic>
- Marczuk, J. (2017). The Functional Dependence of the Accounting and Internal Control in Management of Agricultural Enterprises, *Studia i Materiały*, 2(1), 57-65.  
<http://bazekon.icm.edu.pl/bazekon/element/bwmeta1.element.ekon-element-000171529964>
- Martínez, M. C. (2012). *El control interno desde la perspectiva del contador*, [Trabajo de investigación]. Biblioteca digital UNCUYO. Mendoza, Argentina.  
<https://bdigital.uncu.edu.ar/fichas.php?idobjeto=5239>
- Melo, P. A. y Uribe, M. C. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S.*, [Tesis de licenciatura]. Repositorio Institucional Pontificia Universidad Javeriana de Cali. Valle del Cauca, Colombia.  
<https://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=0&sid=b6bbbec7-a12e-495b-9d4a-c6dab6d88a9e%40sessionmgr4008&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=edsbas.62DF9F2&db=edsbas>
- Mohamed, E. y Tamer, E. (2021). Internal control effectiveness, textual risk disclosure, and their usefulness: U.S. evidence. *Advances in Accounting*, 53, 1-13.  
<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0882611021000195>
- Montes, Y. Z. (2015). Control Interno en la ejecución de gastos de inversión de la municipalidad de Independencia – Ancash, *Quipukamayoc*, 23(43), 81-88.  
<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/11602>



- Muntané, J. (2010). Introducción a la Investigación básica. *RAPD*, 33(3), 221-227.  
[https://www.researchgate.net/publication/341343398\\_Introduccion\\_a\\_la\\_Investigacion\\_basica](https://www.researchgate.net/publication/341343398_Introduccion_a_la_Investigacion_basica)
- Nyakarimi, S. N., Kariuki, S.N. y Kariuki, P. W. (2020). Application of internal control system in fraud prevention in banking sector. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 9(3), 6524-6536.  
<https://www.scopus.com/search/form.uri?display=basic&zone=header&origin=recorpage#basic>
- Ñaupas, H., Palacios, J. J., Valdivia, M. R. y Romero, H. E. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. Ediciones de la U.  
<https://corladancash.com/wp-content/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-cuanti-y-cuali-Humberto-Naupas-Paitan.pdf?fbclid=IwAR0zEZL0NiDE4nGqMncuFetKGMDukFeOcjEWLn090SO5mSMb7Vhg-onU3vY>
- Navarro, O., López, M. E. y Pérez, M. J. (2017). Normas de control contable: operación imprescindible en la gestión empresarial: un caso ecuatoriano. *Universidad y Sociedad*, 9(3), 46-51. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/606>
- Otzen, T. y Manteronla, C. (2017). Técnicas de muestreo en un estudio poblacional, *Int. J. Morphol*, 35(1), 227-232.  
[http://www.intjmorphol.com/abstract/?art\\_id=4051](http://www.intjmorphol.com/abstract/?art_id=4051)
- Paredes, R. E. y Tutasig, R. E. (2017). *Modelo de procesos contables para mejorar la gestión financiera en la Distribuidora de Computadoras Zurita del cantón Salcedo*. [Tesis de bachiller, Universidad Regional Autónoma de los Andes]. Repositorio Institucional UNIANDES. Ambato, Ecuador.  
<https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/6432>
- Puma, M. J. (2019). El control interno y la información financiera de una entidad del Estado: Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. *Quipukamayoc*, 27(55), 63-70.  
<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/index>



- Quinaluisa, N. V., Ponce, V. A., Muñoz, S. C., Ortega, X. F. y Pérez, Salazar J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
- [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Quishpe, E. E. (2019). *Control interno contable y la efectividad de las operaciones del departamento de contabilidad en la empresa Espalmarsa S.A., provincia de Santa Elena, año 2018*, [Tesis de licenciatura, universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio universidad estatal Península de Santa Elena. La Libertad, Ecuador.
- <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/5001>
- Ramirez, J. (2017). *Sistema contable para mejorar la gestión gerencial en la empresa Fixmort S.A.C., San Martin de Porres 2017*, [Tesis de bachiller, Universidad Norbert Wiener]. Repositorio Digital UWIENER. Lima, Perú.
- <http://repositorio.uwiener.edu.pe/xmlui/handle/123456789/1249>
- Tito, J. A. (2018). *Modelo de control para mejorar el proceso contable y administrativo de la empresa Inversiones Totti – 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Continental]. Repositorio institucional Continental, Huancayo, Perú.
- <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/4914>
- Vera, S. y Alvarado, V. (2017). *Diseño De Procesos Contables Para La Empresa Consegupri S.A.*, [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio institucional de la Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/22989>
- Thinh, T. Q., Anh, L. H. y Tuan, N. K. (2020). The effectiveness of the internal control system in vietnamese credit institutions. *Banks and Bank Systems*, 15(4).
- <https://www.scopus.com/search/form.uri?display=basic&zone=header&origin=recorpage#basic>
- Thompson, C. B., y Panacek, E. A. (2007). Research study designs: Non-experimental. *Air Medical Journal*, 26(1), 18–22.

[https://www.researchgate.net/publication/6591773\\_Research\\_study\\_designs\\_Non-experimental](https://www.researchgate.net/publication/6591773_Research_study_designs_Non-experimental)

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

Vásquez, E. F. (2012). *Auditoría de gestión a la empresa industrial "Familia Sancela del Ecuador S. A." período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010, ubicada en la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi*, [Tesis de licenciatura, Universidad de las Fuerzas Armadas]. Repositorio Institucional Universidad de las Fuerzas Armadas. Sangolquí, 2012. <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/5262>

Yuccha, F. E. (2015). *Políticas de control interno en el proceso contable y la razonabilidad de los estados financieros de la Cooperativa de Ahorro y Crédito el CALVARIO LTDA*, [Trabajo de grado, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio digital UTA. Ambato, 2015.

<http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/17504>

Zohrabi, M. (2013). Mixed Method Research: Instruments, Validity, Reliability and Reporting Findings. *Theory & Practice in Language Studies*, 3(2), 254-262.

<https://eds.p.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=0&sid=90ad997b-002b-4830-bd5f-9d9613ab6440%40redis&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#db=eue&AN=85948307>

## ANEXOS

### Anexo 1 - Matriz de operacionalización de variables

Análisis del control interno en el área contable en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021

PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
Problema General	Objetivo General		
¿Cuál es el nivel de control interno en el área contable, en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021?	Analizar el control interno en el área contable, en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021.		
Problemas Específicos	Objetivos Específicos		
¿Cuál es el nivel de cumplimiento de procesos en el área contable en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021?	Examinar el nivel de cumplimiento de procesos en el área contable, en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021		
¿Cuál es el nivel de eficiencia de registros de operaciones en el área contable, en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021?	Conocer el nivel de eficiencia de registros de operaciones contables, en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021		
¿Cuál es el nivel de confiabilidad en el área contable, en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021?	Mostrar el nivel de confiabilidad en el área contable, en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021		
		X: Control interno en el área contable X1 Cumplimiento de procesos X2: Eficiencia de registro de operaciones contables X3 Confiabilidad	Tipo de investigación: Básica Enfoque: cuantitativo Alcance: Descriptiva Diseño: no experimental Técnica: Observación

Anexo 2 - Matriz de consistência

VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	INSTRUMENTO
Control Interno en el área contable	El control interno contable es un sistema que comprende los controles establecidos por la entidad en los procesos contables para salvaguardar la información financiera y que de esta manera pueda ser más efectiva la toma de decisiones y la entidad pueda llegar a sus objetivos establecidos (Arroyo y Guzmán, 2019).	El control interno contable se define como el proceso que está bajo responsabilidad de los directivos del área contable en una entidad pública y privada con el propósito de obtener eficiencia en los procedimientos de control y verificación de las actividades del proceso contable, las cuales garantizan una información financiera confiable (Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos de Bogotá, 2008, como se citó en Melo y Uribe, 2017).	Cumplimiento de procesos	Cumplimiento de procedimientos contables	Ordinal	Guía de observación
				Funciones del personal		
			Eficiencia de registro de operaciones contables	Supervisión de las operaciones contables		
				Puntualidad en el registro		
			Confiabilidad	Resguardo de la información		

## Anexo 3 – Instrumento

Instrumento: Guía de observación

### Guía de observación - Control interno en el área contable

Empresa: Inversiones pachamarca S.A.C.

Ambiente: Área contable

Fecha: 13/10/2021

Objetivo: Analizar el control interno en el área contable, en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021.

ITEM	CRITERIOS	SÍ	NO	OBSERVACIÓN
	<b>Dimensión 1: Cumplimiento de procesos</b>			
	<b>Indicador 1: Cumplimiento de procedimientos contables</b>			
1	¿Se recibe la documentación de las operaciones y se clasifica para el registro contable?	X		
2	¿Se realiza el cruce de información para revisar el registro adecuado de las operaciones?		X	
3	¿Se cumple con el plazo establecido para registrar los comprobantes de pago?		X	
	<b>Indicador 2: Funciones del personal</b>			
4	¿El personal encargado revisa la documentación para verificar si cumplen con los requisitos para su registro?	X		
5	¿El personal organiza y ordena los documentos que recibe?		X	
6	¿El personal tiene comunicación con las otras áreas para verificar las operaciones que registra?	X		
7	¿Se elaboran los estados financieros?	X		
8	¿El personal verifica que los comprobantes de pago cuenten con información necesaria y completa?		X	
	<b>Dimensión 2: Eficiencia de registro de operaciones contables</b>			
	<b>Indicador 1: Supervisión de las operaciones contables</b>			
9	¿Se chequea que las declaraciones carecen de errores?	X		
10	¿Se supervisa que todos comprendan la información contable?	X		
11	¿Se verifica que se registren a tiempo las operaciones?		X	
12	¿Se cumple con los principios de contabilidad generalmente aceptados?	X		
	<b>Indicador 2: Puntualidad en el registro</b>			
13	¿El área contable recibe de manera inmediata los documentos de las operaciones?	X		
14	¿Se registran los comprobantes de pago de forma inmediata de su recepción?		X	
15	¿El personal cumple con el cronograma de actividades del área que se ha establecido para la entrega de la información?		X	
	<b>Dimensión 3: Confiabilidad</b>			
	<b>Indicador 1: Resguardo de la información</b>			
16	¿La información contable se encuentra resguardada ante cualquier persona que quiera manipular los datos?		X	
17	¿Se generan copias de las operaciones registradas para proteger la información de cualquier error tecnológico?	X		

Anexo 4 – Carta de autorización de la empresa

**INVERSIONES PACHAMARCA S.A.C.**

**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE LA EMPRESA  
INVERSIONES PACHAMARCA S.A.C.**

Lima, 11 de octubre del 2021

Yo, Toro Marin, Rody, identificado con DNI N° 47214390 en mi calidad de Gerente General de la empresa INVERSIONES PACHAMARCA S.A.C. con RUC N° 20600222890 en la ciudad de Lima.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN:

A la señorita Del castillo Medina, Camila Edith con el DNI N° 72152563, que se encuentra en el curso de desarrollo del proyecto de investigación, para que utilice la información de la empresa, con la finalidad que pueda desarrollar su tesis a fin de lograr su título profesional.

Como representante de la empresa autorizo mencionar el nombre de la empresa para los fines mencionados.



Gerente general

Toro Marin, Rody

## Anexo 5 – Carta de presentación



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. Carola Salazar Rebaza

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la EP de Contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Este, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Contadora Pública.

El título de mi tesis es: Análisis del control interno en el área contable en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021. Siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Del", written over a horizontal line.

Firma  
Del castillo Medina, Camila Edith

D.N.I: 72152563



Anexo 6 – Certificado de validez

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE.**

Nº	VARIABLES7DIMENSIONE7INDICADORES	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE: Control interno en el área contable</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Dimensión1: Cumplimiento de procesos</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Indicador 1: Cumplimiento de procedimientos contables</b>							
1	¿Se recibe la documentación de las operaciones y se clasifica para el registro contable?	X		x		x		
2	¿Se realiza el cruce de información para revisar el registro adecuado de las operaciones?	X		x		x		
3	¿Se cumple con el plazo establecido para registrar los comprobantes de pago?	X		x		x		
	<b>Indicador 2: Funciones del personal</b>							
4	¿El personal encargado revisa la documentación para verificar si cumplen con los requisitos para su registro?	X		x		x		
5	¿El personal organiza y ordena los documentos que recibe?							
6	¿El personal tiene comunicación con las otras áreas para verificar las operaciones que registra?	X		x		x		
7	¿Se elaboran los estados financieros?	X		x		x		
8	¿El personal verifica que los comprobantes de pago cuenten con información necesaria y completa?	X		x		x		
	<b>Dimensión 2: Eficiencia de registro de operaciones contables</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Indicador 1: Supervisión de las operaciones contables</b>							
9	¿Se chequea que las declaraciones carecen de errores?	X		x		x		
10	¿Se supervisa que todos comprendan la información contable?	X		x		x		
11	¿Se verifica que se registren a tiempo las operaciones?	X		x		x		
12	¿Se cumple con los principios de contabilidad generalmente aceptados?	X		x		x		
	<b>Indicador 2: Puntualidad en el registro</b>							
13	¿El área contable recibe de manera inmediata los documentos de las operaciones?	X		x		x		
14	¿Se registran los comprobantes de pago de forma inmediata de su recepción?	X		x		x		
15	¿El personal cumple con el cronograma de actividades del área que se ha establecido para la entrega de la información?	X		x		x		
	<b>Dimensión 3: Confiabilidad</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Indicador 1: Resguardo de la información</b>							
16	¿La información contable se encuentra resguardada ante cualquier persona que quiera manipular los datos?	x		x		x		
17	¿Se generan copias de las operaciones registradas para proteger la información de cualquier error tecnológico?	X		x		x		



Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_Existe suficiencia\_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Carola Salazar Rebaza           DNI: 18110438

Especialidad del validador: Contadora Pública Colegiada, docente de educación superior

5 de octubre del 2021

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, esconciso, exacto y directo

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



-----  
**Firma del Experto Informante.**

## Anexo 7 – Carta de presentación



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. Pamela Torres Moya

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la EP de Contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Este, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Contadora Pública.

El título de mi tesis es: Análisis del control interno en el área contable en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021. Siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.



\_\_\_\_\_  
Firma  
Del castillo Medina, Camila Edith

\_\_\_\_\_  
D.N.I: 72152563



Anexo 8 – Certificado de validez

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE.**

Nº	VARIABLES7DIMENSIONE7INDICADORES	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE: Control interno en el área contable</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Dimensión1: Cumplimiento de procesos</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Indicador 1: Cumplimiento de procedimientos contables</b>							
1	¿Se recibe la documentación de las operaciones y se clasifica para el registro contable?	X		x		x		
2	¿Se realiza el cruce de información para revisar el registro adecuado de las operaciones?	X		x		x		
3	¿Se cumple con el plazo establecido para registrar los comprobantes de pago?	X		x		x		
	<b>Indicador 2: Funciones del personal</b>							
4	¿El personal encargado revisa la documentación para verificar si cumplen con los requisitos para su registro?	X		x		x		
5	¿El personal organiza y ordena los documentos que recibe?							
6	¿El personal tiene comunicación con las otras áreas para verificar las operaciones que registra?	X		x		x		
7	¿Se elaboran los estados financieros?	X		x		x		
8	¿El personal verifica que los comprobantes de pago cuenten con información necesaria y completa?	X		x		x		
	<b>Dimensión 2: Eficiencia de registro de operaciones contables</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Indicador 1: Supervisión de las operaciones contables</b>							
9	¿Se chequea que las declaraciones carecen de errores?	X		x		x		
10	¿Se supervisa que todos comprendan la información contable?	X		x		x		
11	¿Se verifica que se registren a tiempo las operaciones?	X		x		x		
12	¿Se cumple con los principios de contabilidad generalmente aceptados?	X		x		x		
	<b>Indicador 2: Puntualidad en el registro</b>							
13	¿El área contable recibe de manera inmediata los documentos de las operaciones?	X		x		x		
14	¿Se registran los comprobantes de pago de forma inmediata de su recepción?	X		x		x		
15	¿El personal cumple con el cronograma de actividades del área que se ha establecido para la entrega de la información?	X		x		x		
	<b>Dimensión 3: Confiabilidad</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Indicador 1: Resguardo de la información</b>							
16	¿La información contable se encuentra resguardada ante cualquier persona que quiera manipular los datos?	x		x		x		
17	¿Se generan copias de las operaciones registradas para proteger la información de cualquier error tecnológico?	X		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_Existe suficiencia\_\_\_\_\_

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

**Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Pamela Torres Moya DNI: 42514240**

**Especialidad del validador: Contadora Pública Colegiada, docente de educación superior**

**7 de octubre del 2021**



-----  
**Firma del Experto Informante.**

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, esconciso, exacto y directo

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

## Anexo 9 – Carta de presentación



### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Janier Teodoro Muñoz Vásquez

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la EP de Contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Este, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Contadora Pública.

El título de mi tesis es: Análisis del control interno en el área contable en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021. Siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.



\_\_\_\_\_  
Firma  
Del castillo Medina, Camila Edith

\_\_\_\_\_  
D.N.I: 72152563



Anexo 10 – Certificado de validez

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE.**

Nº	VARIABLES7DIMENSIONE7INDICADORES	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE: Control interno en el área contable</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Dimensión1: Cumplimiento de procesos</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Indicador 1: Cumplimiento de procedimientos contables</b>							
1	¿Se recibe la documentación de las operaciones y se clasifica para el registro contable?	X		x		x		
2	¿Se realiza el cruce de información para revisar el registro adecuado de las operaciones?	X		x		x		
3	¿Se cumple con el plazo establecido para registrar los comprobantes de pago?	X		x		x		
	<b>Indicador 2: Funciones del personal</b>							
4	¿El personal encargado revisa la documentación para verificar si cumplen con los requisitos para su registro?	X		x		x		
5	¿El personal organiza y ordena los documentos que recibe?							
6	¿El personal tiene comunicación con las otras áreas para verificar las operaciones que registra?	X		x		x		
7	¿Se elaboran los estados financieros?	X		x		x		
8	¿El personal verifica que los comprobantes de pago cuenten con información necesaria y completa?	X		x		x		
	<b>Dimensión 2: Eficiencia de registro de operaciones contables</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Indicador 1: Supervisión de las operaciones contables</b>							
9	¿Se chequea que las declaraciones carecen de errores?	X		x		x		
10	¿Se supervisa que todos comprendan la información contable?	X		x		x		
11	¿Se verifica que se registren a tiempo las operaciones?	X		x		x		
12	¿Se cumple con los principios de contabilidad generalmente aceptados?	X		x		x		
	<b>Indicador 2: Puntualidad en el registro</b>							
13	¿El área contable recibe de manera inmediata los documentos de las operaciones?	X		x		x		
14	¿Se registran los comprobantes de pago de forma inmediata de su recepción?	X		x		x		
15	¿El personal cumple con el cronograma de actividades del área que se ha establecido para la entrega de la información?	X		x		x		
	<b>Dimensión 3: Confiabilidad</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Indicador 1: Resguardo de la información</b>							
16	¿La información contable se encuentra resguardada ante cualquier persona que quiera manipular los datos?	X		x		x		
17	¿Se generan copias de las operaciones registradas para proteger la información de cualquier error tecnológico?	X		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_ Existe suficiencia \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador: CPC. Janier Teodoro Muñoz Vásquez            DNI: 16696396

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado, Especialista en Auditoria

7 de octubre del 2021

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente odimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, esconciso, exacto y directo

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'J. Muñoz', is written over a horizontal dashed line.

**Firma del Experto Informante.**