Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público

Reconocimiento de gastos para mejorar la fiabilidad de la información financiera de una empresa agrícola

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Camila RIVERA NUÑEZ

ASESOR

Mg. Nancy Margot ESQUIVES CHUNGA

Lima, Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Rivera, C. (2024). *Reconocimiento de gastos para mejorar la fiabilidad de la información financiera de una empresa agrícola*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Camila Rivera Nuñez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	75700231
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0006-8959-5179
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Nancy Margot Esquives Chunga
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08510968
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-5156-6798
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Alan Errol Rozas Flores
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	10557884
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Jesús Martín Orna Barillas
Tipo de documento	DNI

Número de documento de identidad	07223810
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.2.1.1 Contabilidad financiera

Grupo de investigación	OPTIFINI
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Lima Latitud: -12.0583 Longitud: -77.0833
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2023-2024
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 046-FCC-D-2024

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, en el local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día veintiséis de octubre del año dos mil veinticuatro, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el trabajo de suficiencia profesional para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 002103-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 26 de octubre de 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBRO	:	Dr. Jesús Martín Orna Barillas
MIEMBRO - ASESORA	:	Mag. Nancy Margot Esquives Chunga

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulada: "***RECONOCIMIENTO DE GASTOS PARA MEJORAR LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE UNA EMPRESA AGRÍCOLA***", presentado por la bachiller Camila Rivera Nuñez con código de matrícula N° 17110552, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Habiendo concluido con la sustentación y evaluación sobre las asignaturas terminales o concentradoras (capstone) de la especialidad, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADA

Siendo las 12:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Alan Errol Rozas Flores
Presidente

Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Miembro

Mag. Nancy Margot Esquives Chunga
Miembro - Asesora

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo Nancy Margot Esquives Chunga en mi condición de asesora acreditada con el Dictamen N° 000072-2024-EPAESP-FCC/UNMSM de fecha 25 de octubre de 2024 del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es **"RECONOCIMIENTO DE GASTOS PARA MEJORAR LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE UNA EMPRESA AGRÍCOLA"**, presentado por la bachiller **Camila Rivera Nuñez,** para optar el Título Profesional de Contadora Pública, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de **17 %** de similitud, nivel **PERMITIDO** para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.** Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública, correspondiente.

Firma de la Asesora: _____

DNI: 08510968

Nombres y apellidos de la Asesora: Nancy Margot Esquives Chunga

Calle Germán Amézaga N.° 375
Pabellón "F" - Ciencias Contables
Ciudad Universitaria, Lima - Perú

Teléfonos (511) 619-7000 Anexos: 2416
E-mail: epauditoria.contables@unmsm.edu.pe

Dedicatoria

Este trabajo se lo dedico a mi madre Teófila Paula Nuñez Vilca, quien es la persona más importante de mi vida, siempre me ha apoyado y motivado a seguir adelante para cumplir mis metas tanto académicas como personales.

A mi padre, quién con su carácter me ha motivado a seguir en el camino correcto y a luchar por mis objetivos.

A mi familia y amigos, por todo el apoyo y amor incondicional que me brindaron a lo largo de mi vida y de mi carrera profesional.

Agradecimientos

Agradezco a todas las personas que estuvieron conmigo durante toda esta etapa de aprendizaje y me brindaron su apoyo y conocimientos.

Agradezco a mi asesora por su motivación a culminar todo el trabajo de manera correcta, por sus enseñanzas, experiencias, y comprensión en cada etapa de este trabajo.

Agradezco a mi alma máter por haber permitido que en sus aulas haya obtenido grandes lecciones que me sirven para desempeñarme de manera eficiente en el campo profesional.

ÍNDICE GENERAL

Dedicatoria..... i

Agradecimientos ii

ÍNDICE GENERAL..... iii

LISTA DE TABLAS..... vi

LISTA DE FIGURAS vii

RESUMEN viii

ABSTRACT ix

INTRODUCCIÓN 1

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD 2

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 2

1.1.1. Reseña histórica 2

1.1.2. Servicios que brinda 3

1.1.3. Organización y estructura empresarial 3

1.2. Periodo de duración de la actividad 4

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 5

1.4. Razón o denominación social 6

1.5. Dirección postal 6

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 7

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 7

2.1. Organización de la actividad 7

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 8

2.3. Problemática 9

2.3.1. Descripción del problema 9

2.3.2. Formulación del problema 9

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 10

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 12

2.4. Metodología y procedimientos 23

2.4.1. Técnicas e instrumentos 23

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 24

2.5. Resultados de la actividad 25

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 25

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 45

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 46

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 49

III. CONCLUSIONES 50

IV. RECOMENDACIONES 51

REFERENCIAS.....53

ANEXOS.....55

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 *Relación entre tipo de gasto y centro de costo*.....36

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 *Organización y Estructura Empresarial* 4

Figura 2 *Ubicación de la Organización* 7

Figura 3 *Proceso de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 37* 18

Figura 4 *Criterio de Devengado* 19

Figura 5 *Registro en el sistema MyContsys* 30

Figura 6 *Ingreso al Sistema MyContsys* 31

Figura 7 *Registro de datos del Sistema MyContsys* 32

Figura 8 *Descarga de archivo del Sistema MyContsys* 33

Figura 9 *Archivo Excel de gastos* 34

Figura 10 *Tabla Dinámica de los gastos* 35

Figura 11 *Centro de costos de la empresa agrícola* 36

Figura 12 *Corrección en el registro de compras* 41

Figura 13 *Registro en las cuentas correctas en el sistema* 42

Figura 14 *Estado de Resultados Integrales mensualizados de la empresa agrícola* 43

Figura 15 *Comparación del Estado de Resultados Integrales* 44

RESUMEN

En el ámbito de la contabilidad y la gestión financiera de empresas agrícolas, el reconocimiento de gastos juega un papel crucial en la mejora de la fiabilidad de la información financiera. Los gastos asociados con la mejora de activos, como la compra de nuevos equipos o la implementación de tecnologías avanzadas, deben ser correctamente identificados y contabilizados para garantizar una representación precisa de la situación económica de la empresa.

El reconocimiento adecuado de estos gastos implica clasificarlos de manera que reflejen de manera fidedigna su impacto en la capacidad productiva y operativa de la empresa. Esto no solo permite una evaluación más precisa de la rentabilidad y eficiencia de las inversiones realizadas, sino que también facilita una gestión más efectiva de los recursos financieros. Por ejemplo, los gastos en mantenimiento y mejoras de infraestructura deben diferenciarse de los gastos operativos recurrentes para evitar distorsionar los informes financieros.

Implementar prácticas robustas para el reconocimiento de estos gastos asegura que la información financiera proporcionada a los inversores, gestores y otros interesados sea confiable y útil para la toma de decisiones estratégicas. Así, se promueve una gestión más transparente y efectiva, fundamental para el crecimiento sostenible de la empresa agrícola.

Palabras clave: reconocimiento de gastos, fiabilidad financiera, gestión financiera

ABSTRACT

In the realm of accounting and financial management for agricultural enterprises, the recognition of expenses plays a crucial role in enhancing the reliability of financial information. Expenses related to asset improvements, such as the purchase of new equipment or the implementation of advanced technologies, must be correctly identified and accounted for to ensure an accurate representation of the company's economic situation.

Proper recognition of these expenses involves classifying them in a way that accurately reflects their impact on the company's productive and operational capacity. This not only allows for a more precise evaluation of the profitability and efficiency of investments made but also facilitates more effective financial resource management. For example, maintenance and infrastructure improvement expenses should be distinguished from recurrent operational costs to avoid distorting financial reports.

Implementing robust practices for recognizing these expenses ensures that the financial information provided to investors, managers, and other stakeholders is reliable and useful for strategic decision-making. This promotes more transparent and effective management, which is fundamental for the sustainable growth of the agricultural enterprise.

Key words: Recognition of expenses, Financial reliability, Financial manageme

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la proyección de gastos en todas las empresas es esencial ya que se enfoca en la gestión de recursos y en el desarrollo de planes estratégicos, centrándose en las elecciones futuras sobre las operaciones, ingresos y los gastos de la organización. Los objetivos que surgen de esta provisión se establecen en función de lo que la empresa necesita lograr para asegurar su solvencia. En este contexto, la previsión se basa en el control ejercido sobre las actividades realizadas. De esta manera, si se gestiona adecuadamente, tendrá un impacto positivo en los resultados financieros. El presente trabajo de suficiencia profesional expone cómo el reconocimiento de los gastos de esta empresa agrícola influye en la toma de decisiones empresariales, en este sentido, la problemática de esta empresa son las deficiencias que se tiene al momento de reconocer los gastos y así registrarlos de manera correcta.

El primer capítulo introduce los datos de la empresa en la que se elaboró este análisis, su reseña histórica, misión, visión, finalidad y objetivos.

En el segundo capítulo, se examinan los fundamentos teóricos que respaldan los diversos conceptos. Se investiga de qué manera el reconocimiento de gastos ayuda a la organización a tomar mejores decisiones mediante el impacto que tiene en los resultados financieros.

Finalmente, el tercer capítulo se enfoca en la experiencia profesional y las aportaciones hechas a la organización durante el tiempo laborado. Se resaltan las diferentes causas identificadas, los errores al momento de reconocer los gastos y las acciones que se realizaron para la mejora de esta problemática.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

La institución donde se desarrolló la actividad laboral es una empresa agrícola que se encarga de la producción y venta de productos agrícolas.

1.1.1. Reseña histórica

Esta empresa fue constituida el día 28 de noviembre del 2017 bajo la razón social de P. Organic SAC bajo escritura pública ante el Notario de Lima el Dr. Santos Alejandro Collantes Becerra. Dio inicio a sus actividades el 04 de enero del 2018 en la sede productiva ubicada en Pachacamac con la finalidad de producir alimentos con alto valor nutricional, cultivados bajo el sistema hidropónico.

El área de producción se encuentra en el Distrito de Pachacamac, donde se han instalado 40,000 metros cuadrados de estructuras techadas, en sistema de invernadero, donde hay 4 módulos de producción y una fuente propia de abastecimiento de agua que provee el caudal necesario para la operatividad. Así mismo, la empresa posee una fuente de energía solar fotovoltaica, que genera la electricidad para todos los procesos productivos en los invernaderos en los invernaderos, así como alimentar nuestro sistema de bombas de agua.

La empresa cuenta con semillas de primer orden y de reconocimiento internacional lo cual es razón a la que se atribuye el éxito de la producción de los productos hidropónicos.

El 07 de junio del 2018 por escritura pública otorgada por la Notaría Collantes Becerra Santos Alejandro se realizó la modificación de la sociedad a P. Ecologic SAC.

En la actualidad, la empresa ha incorporado tres líneas de negocio adicionales las cuales son: la ganadería, la venta de bebidas alcohólicas (vinos) y el servicio de restaurante. Se encuentra en el régimen tributario de régimen general.

1.1.2. Servicios que brinda

- Cultivo de productos agrícolas en combinación con la cría de animales (explotación mixta)
- Actividades de restaurantes y de servicio móvil de comidas.
- Venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco.

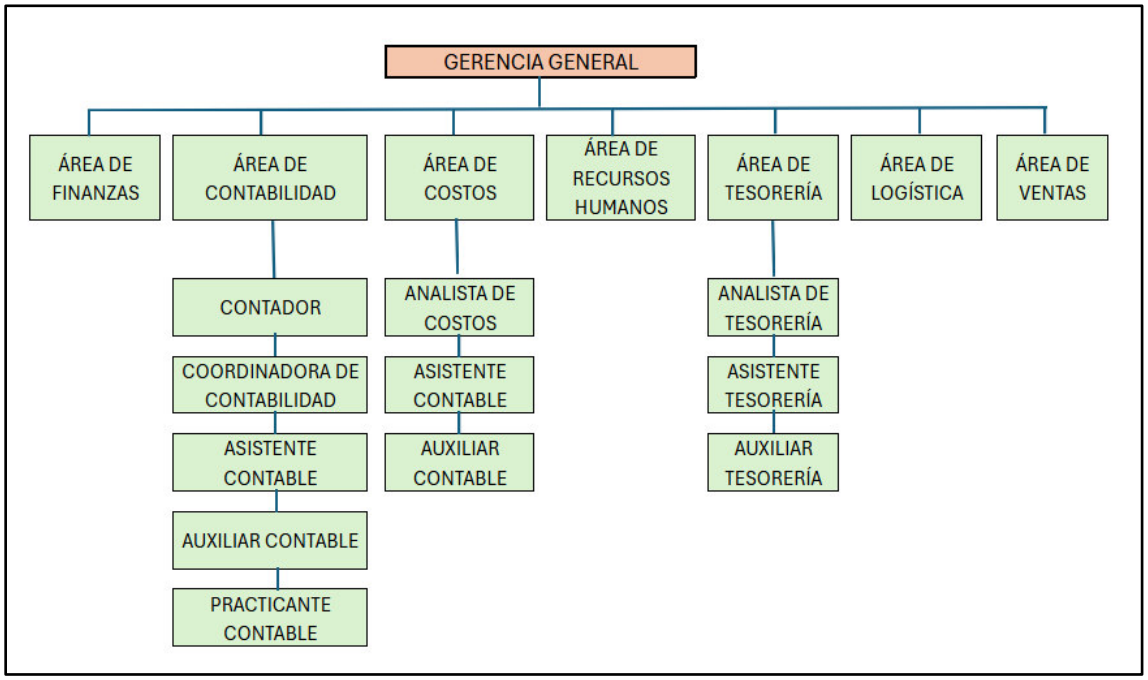
1.1.3. Organización y estructura empresarial

La estructura organizacional de esta empresa agrícola se divide en varias áreas, sin embargo, nos centraremos en el área de contabilidad ya que ahí se enfoca este trabajo. El área de contabilidad se subdivide en 5 puestos, como cabeza de esta área está en contador que se encarga de todo el tema de la supervisión y síntesis de todos los reportes requeridos por gerencia; luego sigue la coordinadora de contabilidad, la cual se encarga de generar los reportes, estados financieros, y además es la que trabaja conjuntamente con los asistentes contables para la obtención de los datos necesarios para dichos informes, después están los asistentes contables quienes se encargan de revisar, corregir y validar que todas las operaciones contables de la empresa se realicen en base a

la normativa contable; finalmente siguen los auxiliares y practicantes contables, quienes apoyan a los asistentes contables en sus diversas funciones.

Figura 1

Organización y Estructura Empresarial



Nota. El gráfico representa las diversas áreas que conforman la estructura organizacional de la empresa agrícola.

1.2. Periodo de duración de la actividad

El periodo de duración de la actividad es desde el 1 de marzo del 2023, lo cual corresponde 17 meses.

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

Es una empresa especializada en la venta de diversos productos agrícolas, se dedica a la siembra, cultivo, reproducción, corte, comercialización, procesamiento, transformación, producción, suministro, distribución, almacenamiento de una gran variedad de verduras, legumbres, abarrotes, productos comestibles entre otros productos relacionados con la agricultura. De igual manera, se dedica a la ganadería, crianza, desarrollo y explotación de actividades ganaderas, específicamente en la obtención, selección y cría de ganado vacuno para su posterior comercialización.

Tiene como objetivo principal la excelencia en la calidad de sus productos para ello se enfocan en el desarrollo de las capacidades productivas de excelencia, así como también el desarrollo de su Capital Humano siendo una de las principales fuentes sostenibles de productividad y competitividad.

La finalidad de la empresa es ser líder en la producción y comercialización de cultivo Hidropónico.

Valores:

a) Compromiso:

- Con los proveedores, creando alianzas estratégicas y asegurando la calidad de materia prima e insumos.
- Con los colaboradores, brindando oportunidades de desarrollo en una empresa con alto potencial de crecimiento.

b) Enfocado hacia el cliente: Ofreciendo productos 100% naturales saludables y de alto valor nutricional, promoviendo una vida sana.

c) Preocupación por el medio ambiente: Promoviendo el consumo de productos orgánicos que cuiden el ecosistema.

d) Calidad: Cumpliendo con las especificaciones mínimas requeridas por los clientes, ofreciendo productos de la más alta calidad, en las condiciones establecidas.

e) Innovación: Desarrollo de cultivo hidropónico, mejorando los procesos y tecnología continuamente, permitiendo el desarrollo de nuevas líneas de productos según la evolución y nuevas tendencias del mercado.

1.4. Razón o denominación social

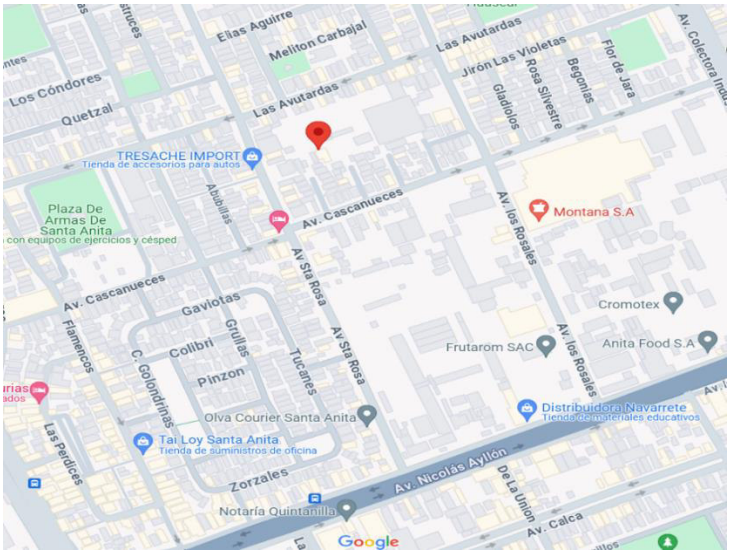
Razón social: DiagnoPeru S.A.C.

1.5. Dirección postal

Dirección de la empresa: Av. Santa Rosa Nro. 327 Urb. Santa Anita Lima-Lima-Santa Anita.

Figura 2

Ubicación de la Organización



Nota. Mapa de la organización proveniente de Google Maps.

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

Correo electrónico: comunicaciones.gth@perulab.com.pe

Teléfonos: +51 993511464

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

El área de contabilidad tiene como principales funciones gestionar la facturación tanto emitida como recibida, registrar todas las operaciones de la empresa, realizar balances e inventarios

patrimoniales, calcular el nivel de liquidez y solvencia de la organización, efectuar diversos controles financieros con la finalidad de evitar errores o detectar fraudes, también es importante ya que se encarga de preparar los estados financieros para la gerencia general, para los bancos, para inversores, etc.

Específicamente si nos enfocamos en el tema de los estados financieros podemos notar que luego de revisar los activos, pasivos y patrimonio viene el tema de los gastos que también es importante ya que sin importar el tamaño de la empresa o el giro del negocio se tienen diversos gastos que se deben identificar y verificar si beneficia o perjudica a la organización, la identificación de los gastos es primordial ya que luego de identificarlo se pasaría a clasificar que tipo de gasto sería, fijo, variable, gasto administrativo, de ventas o financieros y qué tanto repercuten en los estados financieros y de resultados de la organización.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad de esta área contable es tener todas las operaciones en base a los lineamientos y normativa correspondiente, ya que, si se tiene todo organizado y en regla será más sencilla la realización de reportes, estados financieros y cualquier otra documentación requerida por gerencia para la toma de decisiones.

Los objetivos de la actividad que realizo son validar que todas las compras y ventas sean registradas correctamente en el sistema hasta antes de la fecha de declaración de impuestos, analizar que las cuentas contables reflejen la veracidad de las operaciones contables a través de conciliaciones bancarias, controlar el estado de cuentas por cobrar y pagar, realizar los asientos de provisiones de gastos antes de cada quincena del mes siguiente para así formular los estados

financieros u otros reportes necesarios que serán presentados ante gerencia general con la información requerida para la toma de decisiones estratégica.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

El caso a tratar de este trabajo es el control del reconocimiento de los gastos de una empresa agrícola. Los gastos de toda organización se deben provisionar en el mes que le corresponde, es decir, el mes en que se haya realizado la acción de compra de un bien o la prestación de un servicio, si la realización del pago o la emisión de la factura se hizo luego de la acción (ej. en el mes siguiente) este gasto se debería provisionar para reflejar el correcto uso del gasto; en esta empresa agrícola se registran los comprobantes contables en la fecha que fueron pagados y/o se emitieron los comprobantes, pero no se provisionan correctamente en el mes que corresponde, por ende, se debe tener un control en el reconocimiento de dichos gastos para su correcta provisión.

2.3.2. Formulación del problema

¿Cómo mejorar el reconocimiento de gastos para la mayor fiabilidad de la información financiera de una empresa agrícola?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Merchán (2019) en su investigación se enfocó en desarrollar un manual destinado a la gestión de gastos, reconociendo que estos se presentan en las Aldeas Infantiles SOS. La investigación adoptó un enfoque exploratorio, descriptivo y explicativo, e incluyó entrevistas con expertos financieros. La muestra estuvo formada por 50 personas. Se demostró que las dificultades en el control del gasto aumentan el riesgo de fraude y de desembolsos innecesarios. La implementación de un manual de tareas y políticas puede proporcionar información respaldada por documentos relevantes y asegurar una elaboración presupuestaria eficiente. La falta de un control adecuado provocó una diferencia de $93,359.43 en el estado de resultados, en comparación con el presupuesto previsto de $2,382,458.03 y el monto real utilizado de $2,289,098.60. Las principales discrepancias se deben a los costos operativos, que alcanzaron los $50,900.00, y a los ingresos provenientes de fuentes privadas, que totalizaron $21,953.81. Se espera que la implementación de dicha propuesta ayude a reducir notablemente estas diferencias.

Ponce (2018) en su tesis buscó resaltar cómo los controles internos de gasto impactan la dirección gerencial de las organizaciones comerciales en dicha provincia. La investigación, de tipo aplicado y con un diseño explicativo y enfoque cuantitativo, incluyó una encuesta a 92 empleados de las principales empresas comerciales en la provincia de Huaura. Los resultados mostraron que existe una influencia significativa ($p<0.05$) entre el control interno de gastos y la gestión gerencial de las asociaciones comerciales en la región. Se comunicó a los empleados que el control y monitoreo de los consumos son esenciales para una adecuada administración de los recursos y la rentabilidad.

Un 30.53% de los encuestados indicó que el control interno de gastos tiene un impacto considerable en la gestión gerencial. Además, el 41.78% opinó que estos controles afectan tanto la planificación como el estado financiero de la organización, mientras que el 51.75% concluyó que la gestión interna de los gastos influye en la clasificación de la empresa.

Silva (2022) en su tesis el objetivo principal fue desarrollar e implementar un plan de control interno para gestionar los gastos con el fin de mejorar los resultados financieros de la empresa en el año 2020. El autor concluye que se ha confirmado la hipótesis principal de la investigación, mostrando que la implementación del plan de control interno en el proceso de provisión de gastos condujo a una mejora significativa en los resultados financieros de la empresa. Esta mejora se evidencia en una reducción del 66% en los gastos financieros al final del cuarto año, comenzando en 2021, y en un aumento del 224% en la utilidad neta para 2025. Entre las recomendaciones, se destaca la importancia de realizar monitoreos continuos del desempeño de las prácticas establecidas en el plan de mejora para asegurar resultados financieros estables. Además, se sugiere que la empresa lleve a cabo un diagnóstico exhaustivo anual de la previsión de gastos para determinar si el problema ha sido resuelto o si vuelve a surgir.

Además, sugiere que la entidad desarrolle estrategias para aumentar la generación de ingresos y evalúe los costos asumidos con el objetivo de maximizar las utilidades.

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema

A. Gastos

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2010), en el Marco Conceptual de Información Financiera, indica que la definición de gastos abarca tanto las pérdidas como los gastos generados por las actividades ordinarias de una empresa. Normalmente, estos gastos son asociados con la salida o con la depreciación de activos equivalentes al efectivo, inventarios o patrimonio, así como a la planta y equipo. Además, los gastos se registran y reconocen en la etapa de resultados cuando aportan ventajas al financiamiento relacionado con activos o pasivos, y esto es en tanto que su desembolso pueda ser estimado de manera confiable.

De acuerdo con Martínez (2013), el gasto se define como la porción de recursos destinada a la adquisición de bienes y servicios que se consumen en un plazo menor a un año. Este concepto también abarca las pérdidas derivadas de actividades económicas. Ejemplos de gastos incluyen el consumo de electricidad, el uso servicios de telefonía, los salarios de los trabajadores, los servicios de proveedores externos, la compra y utilización de materias primas para reparaciones, los productos de limpieza, y los alquileres de almacenes o locales, entre otros. Es relevante señalar que gasto y pago no son sinónimos; un gasto puede ocurrir en un periodo específico, mientras que el pago puede realizarse en un momento diferente. No obstante, contabilizaremos el gasto cuando

este surja o se origine y no cuando se realice el pago, esta definición está relacionada con el concepto de devengado.

Según Picón (2019) , los gastos representan depreciaciones que inciden en un beneficio económico de la empresa y se consideran como salidas o reducción de activos, así como la creación de pasivos. Estos gastos ocasionan, simultáneamente, disminuciones en la propiedad y en las actividades diferentes a la comercialización de los accionistas. En lo que respecta al impuesto a la renta, el gasto puede ser deducido en el ejercicio que corresponde.

En este contexto, un gasto implica una reducción en el patrimonio neto de la entidad durante su operación, es decir, una disminución en el valor de los activos o aumento en el valor de los pasivos, siempre que esta situación no resulte de un reparto de recursos, ya sean monetarios o no monetarios entre los socios. Si se menciona una reducción en los activos o un incremento en los pasivos, se está señalando que este evento ocurrió a causa de la entrega de un activo o por la devaluación de este activo, esta pérdida de activos, ocurre durante el desarrollo de las actividades operativas de la entidad ya que el uso del bien provoca esta disminución.

B. Provisión de los gastos

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2010), señala que algunos pasivos solo pueden ser evaluados a través de una valoración y, en ciertas organizaciones, se les denomina provisiones. En algunos países, las provisiones no se consideran deudas, dado que el concepto de pasivo está definido con tanta precisión que solo abarca las partidas que se determinan sin requerir

valoraciones. No obstante, una provisión con una obligación específica se considera indudablemente un pasivo, incluso si implica una estimación.

Bravo Chávez (2021), señala que las provisiones son obligaciones futuras que pueden ser evaluadas con un alto grado de certeza y fiabilidad. Así, la provisión para gastos se considera un hecho concreto y real, ya que el monto debe calcularse al final de cada período contable para reflejar la cantidad más ajustada a la realidad. El objetivo es cumplir con el deber de registrar todos los ajustes necesarios, actualizando la provisión dentro de un gasto financiero en función de lo devengado.

En cambio, las provisiones para gastos son aquellas sumas cuyo monto exacto es incierto debido a una falta de liquidación exhaustiva. No obstante, es necesario estimarlas basándose en valores o en estadísticas histórica de periodos similares. De esa manera, se logrará una correcta estructura que evite que al finalizar el período no se produzcan sobreestimaciones. Una vez establecido el valor real del pasivo, será necesario hacer los ajustes correspondientes en las cuentas de pasivo (Bravo Chavez, 2021).

Alternativamente, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (1998) establece que las provisiones deben reflejar el momento en que una organización asume un compromiso, resulta de un evento, y la probabilidad de que la entidad necesite utilizar recursos para cumplir con dicho compromiso, siempre que se pueda estimar de manera confiable su valor.

C. NIC 1

Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 1 (2009), nos habla sobre la presentación de estados financieros, así como establece los principios y directrices para la presentación y clasificación de los gastos en los estados financieros. Esta norma nos indica cómo se clasifican los gastos:

- Clasificación por Naturaleza:

  Gastos de Personal: Estos gastos incluyen los salarios, sueldos, contribuciones a la seguridad social, etc.

  Gastos de Depreciación y Amortización: Costos asociados con la depreciación de activos fijos y amortización de activos intangibles

  Gastos de Materiales y Suministros: Costos de materias primas y suministros consumidos en el proceso productivo.

  Gastos de Servicios Externos: Honorarios profesionales, servicios de publicidad, alquileres, etc.

  Otros Gastos Operativos: Incluyen todos los gastos operativos no clasificados en las categorías anteriores.

- Clasificación por Función:

  Costos de Ventas: Costos directamente atribuibles a la producción de bienes o prestación de servicios, como materia prima y mano de obra directa.

Gastos de Administración: Costos relacionados con la administración general de la empresa, como sueldos del personal administrativo y gastos de oficina.

Gastos de Venta y Distribución: Gastos relacionados con la venta y distribución de productos, como comisiones y gastos de marketing.

Gastos Financieros: Intereses sobre préstamos y otros costos relacionados con la obtención de financiamiento.

Luego que se hayan clasificado los gastos pueden presentarse en el estado de resultados en base a su naturaleza o función. La NIC 1 permite que las entidades elijan entre estas dos presentaciones, siempre que proporcionen información suficiente para que los usuarios de los estados financieros comprendan la naturaleza y función de los gastos.

La NIC 1 exige que las entidades proporcionen información adicional en las notas a los estados financieros, incluyendo una descripción de los gastos por función y una conciliación de los gastos por naturaleza si no se presentan en función.

En resumen, la NIC 1 ofrece flexibilidad en cómo clasificar y presentar los gastos, pero requiere que las entidades sean consistentes y proporcionen información clara para la comprensión de los usuarios de los estados financieros.

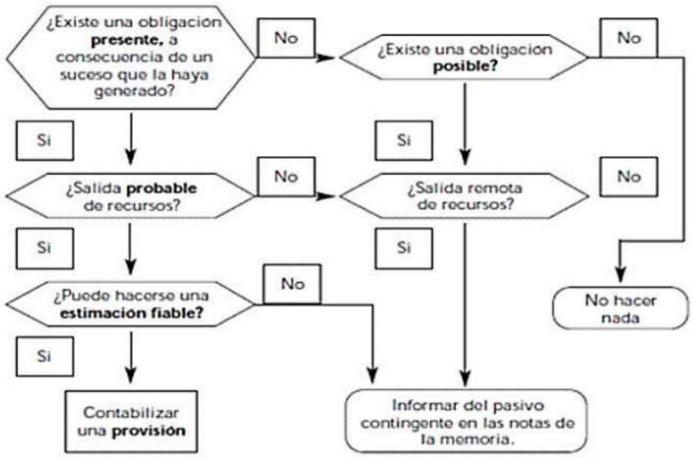
D. NIC 37

La NIC 37 define los criterios necesarios para el reconocimiento de los pasivos y activos contingentes, permitiendo así un cálculo preciso de estos elementos. Esto asegura que la información en los informes financieros sea adecuada, lo que ayuda a las partes interesadas a entender el contexto, el entorno, la oportunidad y la relevancia de la información presentada. Un aspecto clave de la norma es que una provisión debe ser reconocida solo si existe un pasivo, el cual resulta de compromisos derivados de eventos pasados. En consecuencia, la norma respalda que las obligaciones reales, incluyendo los gastos futuros planificados y aprobados por la junta directiva o el órgano de gobierno correspondiente, deben ser gestionadas adecuadamente en los estados financieros, y permite una exención en su reconocimiento. (Bravo Chavez, 2021).

La normativa considera que las provisiones para gastos son pasivos con fechas de vencimiento y montos inciertos. Debido a la presencia de acuerdos potenciales y a la necesidad de una valoración confiable, que se asemeja a los pasivos contingentes, se consideran obligaciones derivadas de eventos pasados cuya existencia está confirmada por situaciones que están fuera del control de la entidad. Para decirlo de otra manera, la responsabilidad surge de un evento que no ha sido debidamente registrado en el pasado, ya que existe poca certeza y probabilidad de que la empresa venda su patrimonio (Bravo Chavez, 2021).

Figura 3

Proceso de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 37



Nota. Proceso que representa el flujo para determinar si se contabiliza la provisión contable según la NIC 37.

E. Devengado

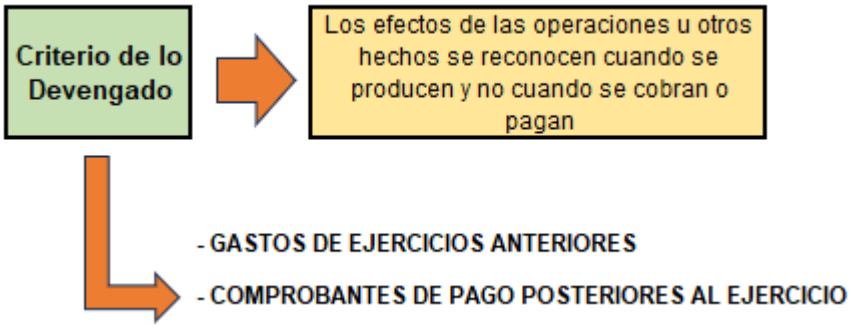
El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2010) indica que la contabilidad de devengo o acumulación detalla las implicaciones de los acuerdos y otros eventos relacionados con los recursos económicos y derechos exigibles de la entidad. Esta información se registra en los períodos en los que se producen esos efectos, sin importar si los plazos de cobro y pago son distintos. Los datos sobre los recursos económicos y los derechos de los acreedores son importantes porque reflejan las variaciones a lo largo del tiempo. Además, proporcionan una base adecuada para evaluar el desempeño de la empresa en términos de ingresos y gastos durante su ciclo operativo.

La reciente implementación del Decreto Legislativo 1425, que trata sobre el Devengado Tributario (2019) y modifica el artículo 57 de la Ley del Impuesto a la Renta, ha aclarado el concepto de devengado tributario. Se han establecido criterios tanto universales como específicos para el reconocimiento de ingresos y gastos. En cuanto a los gastos de tercera clase, se determina que estos se consideran devengados en el contexto de la acción gravable cuando se producen eventos cruciales para la continuidad operativa, sin importar el momento del pago, siempre que no existan condiciones suspensivas asociadas a esta obligación.

Por otro lado, Morales y Álvarez (2015) describen el devengo como la forma en que se reconoce contablemente los efectos derivados de las transacciones realizadas por una empresa con otras, influenciados por cambios internos y las diversas situaciones económicas.

Figura 4

Criterio de Devengado



Nota. Esquema del criterio de devengado

F. Oportunidad para emitir comprobantes de pago

Según las disposiciones emitidas por la Sunat (1999) en el Reglamento de Comprobantes de Pago, se requiere que los recibos de pago sean emitidos y entregados en las siguientes situaciones:
Cuando se realiza la transferencia de bienes muebles, ya sea en el momento de la entrega del bien o cuando se efectúa el pago.
En el supuesto de transferencias realizadas a través de Internet, teléfono, fax u otro canal, y si el pago se efectúa con tarjeta de crédito o débito y/o mediante abono en cuenta antes de la entrega del bien, el comprobante debe ser emitido en la fecha en que se aprobó la transacción de pago o se verificó el ingreso.
Dependiendo de cada situación, el comprobante debe ser entregado junto con la posesión del bien. Si el comprador solicita que el bien sea transferido a otra persona, el comprobante se proporcionará en la fecha de la transferencia.

En cuanto a la venta de bienes consignados, la Sunat no impondrá sanciones por la infracción mencionada en el inciso 1 del artículo 174 del Código Tributario. Por lo tanto, el bien debe ser entregado al acreedor bajo la condición de que este emita y entregue el comprobante correspondiente dentro de los nueve (9) días hábiles siguientes a la fecha en que el representante haya vendido los bienes.

Para los bienes que implican entregas recurrentes, la transferencia se considera realizada cuando se emiten los comprobantes de pago necesarios para justificar el gasto o costo relacionado a efectos

tributarios, permitiendo así el ejercicio del derecho al crédito fiscal. Esto aplica siempre que no se hayan efectuado pagos antes de la transferencia de los bienes. El comprobante de pago se genera y se entrega en función de la cantidad total de bienes entregados durante un mes calendario, considerando lo siguiente para su emisión:

- El día en que se realiza o se pone a disposición la cancelación parcial o total.
- El día en que se efectúa el pago correspondiente.
- El día en que termina el contrato.
- El último día del mes en cuestión.

Si el comprobante se emite bajo las circunstancias descritas en i) o ii) antes del final del mes, será necesario emitir y entregar los comprobantes correspondientes por los bienes entregados hasta ese último día del mes. En este contexto, "día" se refiere al día en que se realiza la cancelación y al período en que se consideran los bienes prestados.

El tema también aborda el retiro de bienes muebles conforme a lo establecido por la Ley del Impuesto General a las Ventas (IGV) e Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) en el momento del retiro.

En relación con la transferencia de bienes inmuebles, esto se produce en el período en que se registra la entrada o cuando se formaliza el contrato. También incluye la primera venta de bienes inmuebles realizada por un perito, en el momento en que se reconoce el ingreso, ya sea total o

parcial. Para naves y aeronaves, esto se determina en el período correspondiente al pago del contrato.

Durante la cesión de bienes, se contemplan también las cancelaciones parciales recibidas anticipadamente respecto a la entrega del bien o puesta a disposición del tiempo y monto total acordado.

En cuanto al préstamo de servicios, incluyendo arrendamiento y arrendamiento financiero, esto ocurre cuando se cumple primero alguna de las siguientes condiciones: a) La finalización del servicio. b) La recepción de la remuneración, ya sea parcial o total, debiendo emitirse el recibo de pago por el monto total determinado. c) La finalización del aplazamiento o de todos los plazos establecidos para el pago del servicio, debiendo emitirse el comprobante de pago por el monto correspondiente a cada término.

La documentación autorizada mencionada en los literales j) y q) del inciso 6.1 en el numeral 6 del artículo 4 del reglamento vigente debe ser presentada durante el mes en que se efectúe el pago, permitiendo así el pronunciamiento y la opción de cumplimiento por parte del obligado, ya sea de forma quincenal, semanal o mensual.

Lo estipulado en este numeral no se aplica a los préstamos de servicios generadores de intereses de cuarta categoría a título oneroso. Por lo tanto, los recibos de pago deben ser emitidos y entregados una vez que se reconozca la remuneración total.

En cuanto a los contratos de construcción, esto se aplicará en el momento de la recepción total o parcial del anticipo y por la totalidad efectivamente recibida. Respecto a depósitos, garantías, fianzas u otras situaciones similares, la emisión y aprobación de los comprobantes se realizará en el momento en que surja un compromiso tributario relacionado con el impuesto por el monto total señalado. Así, los comprobantes pueden ser emitidos con antelación de acuerdo con los plazos previamente establecidos.

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

En el presente trabajo de suficiencia profesional las técnicas e instrumentos que se utilizaron fueron: la recolección de datos y análisis documental.

La documentación que fue revisada se enfocó en la literatura descrita en el apartado de antecedentes del problema del trabajo de suficiencia profesional como, por ejemplo, tesis y trabajos de investigación.

Adicional a ello, se requirió información de las compras que realiza la empresa para tener conocimiento de los gastos en el que incurre y poder clasificarlos, también se obtuvo la información del sistema Mycontsys donde se generan los reportes mensuales de las cuentas contables, en este caso, sería el reporte de los gastos mensualizados.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

Los procedimientos utilizados para este caso del reconocimiento de gastos de una empresa agrícola se dividirán en 4 puntos, los cuales son:

a. Identificación del problema

Primero, se deberá identificar cuáles son los errores en que se incurre al momento de analizar los gastos en la empresa agrícola.

b. Análisis del marco normativo

Esta evaluación se debe realizar en base a la normativa correspondiente, en este caso, el marco normativo de los gastos.

c. Construcción de la alternativa de solución

Se debe evaluar todos los puntos importantes tanto en el reconocimiento como en la clasificación de los gastos y luego de encontrar los errores se deben corregir para revelar de manera real los gastos de la empresa agrícola.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Se debe precisar la aplicación de la alternativa de solución para mejorar el reconocimiento de los gastos para que haya una mejor toma de decisiones por parte de la gerencia.

2.5. Resultados de la actividad

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

Los detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos que se utilizó en este trabajo de suficiencia profesional son los siguientes:

a. Identificación del problema

El problema que se detectó en la empresa agrícola es que al tener muchos gastos dentro de cada mes y no saber reconocerlos ni clasificarlos se genera un obstáculo para que se refleje de manera fiable los estados financieros, hay gastos que deberían ser considerados en los activos, costos, y/o de manera inversa; también hay gastos que no están siendo bien reclasificados ya sea en gastos administrativos, gastos de venta y gastos financieros y en base al centro de costo que se asigne a cada gasto.

Abarcaremos un error en específico, el cuál es que antes se reconocían las compras de construcción para cierto tipo de uso específico en las cuentas de gastos, en este caso, la empresa agrícola tiene terrenos en Pachacamac y Casma, por ende, al momento de ampliar las áreas de producción se incurren en las compras de materiales de construcción, lo cuál al momento de registrar se clasificaban en las cuentas de gasto y esto afectaba los estados financieros ya que se generaba un mayor gasto, lo cual era erróneo.

b. Análisis del marco normativo

Como indica las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), hay criterios que deben ser cumplidos para reconocer un gasto, los cuales son:

- Disminución de beneficios económicos futuros: El gasto debe reflejar una reducción en los beneficios económicos futuros, ya sea por una disminución de activos o un aumento de pasivos.
- Medición fiable: El importe del gasto debería medirse o valuarse de manera fiable.
- Relación directa con ingresos: En diversos casos, los gastos deberían reconocerse en el período en que se reconocen los ingresos, cumpliendo con el principio de correlación de ingresos y gastos.
- Probabilidad de ocurrencia: Debe ser probable que ocurra una salida de recursos que incorporen beneficios económicos.

Estos criterios ayudan a que los gastos sean reconocidos de manera confiable y exacta, reflejando la situación financiera real de la empresa.

En el estado de resultados, la clasificación de los gastos comúnmente está dividido en diversas categorías ya que se debe proporcionar una visión real de la estructura de costos de una empresa. La principal clasificación es:

- Gastos de operación:

. Gastos de ventas: Son los gastos que están relacionados con la venta de productos y/o servicios como, por ejemplo, transporte, publicidad, comisiones, etc.

. Gastos administrativos: Son los gastos generales de administración como, por ejemplo, los salarios del personal administrativo, alquiler de oficinas y suministros varios.

- Gastos financieros: Son los intereses que se pagan por los préstamos y otros relacionados con el financiamiento de la empresa.
- Gastos de depreciación y amortización: Son representados por la asignación del costo de los activos durante toda su vida útil.
- Costos de ventas: Estos son los costos directos que intervienen en la producción de bienes y/o servicios vendidos, tales como materias primas y mano de obra directa.

Estas clasificaciones permiten a los usuarios de los estados financieros a captar mejor la idea de cómo se están utilizando los recursos de la empresa y a evaluar su desempeño financiero.

En el caso del error que ocurría en la empresa que es el reconocimiento como gasto a los materiales de construcción, la normativa para clasificar y contabilizar los materiales de construcción y otros activos fijos y el marco contable aplicable son los siguientes:

. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): En particular, la NIIF 16 - Propiedades, Planta y Equipo (anteriormente conocida como NIC 16) es relevante para la

contabilización de activos fijos. Esta norma establece que los costos directamente atribuibles a la construcción de un activo fijo deben ser capitalizados.
Esto incluye los materiales de construcción y otros costos directamente relacionados con la creación o mejora de activos fijos.

. Plan Contable General Empresarial (PCGE): Las empresas deben seguir el Plan Contable General Empresarial, que es una adaptación local de las NIIF. Según el PCGE, los costos relacionados con la adquisición, construcción o mejora de activos fijos se deben registrar como parte del costo de esos activos. Esto incluye materiales de construcción utilizados para nuevas áreas de producción.

. Superintendencia de Mercado de Valores (SMV): Para las empresas que cotizan en bolsa o están reguladas por la SMV, el cumplimiento con las NIIF es obligatorio. Esto también implica la capitalización de costos relacionados con la construcción de activos fijos.

En resumen, los materiales de construcción utilizados para nuevas áreas de producción se deben capitalizar bajo las normas del PCGE y las NIIF. Estos costos y/o gastos se registran como parte del valor de los activos fijos y se deprecian a lo largo de la vida útil del activo, en lugar de ser considerados como un gasto inmediato.

c. Construcción de la alternativa de solución

Luego de ver la normativa que debería ser aplicada, detallando que cada empresa es distinta y se pueden utilizar diversos tipos de clasificación de gastos, en este caso, la empresa agrícola eligió tener la clasificación de gastos según su función, las actividades para tener una correcta clasificación de gastos lo detallaré en los siguientes pasos:

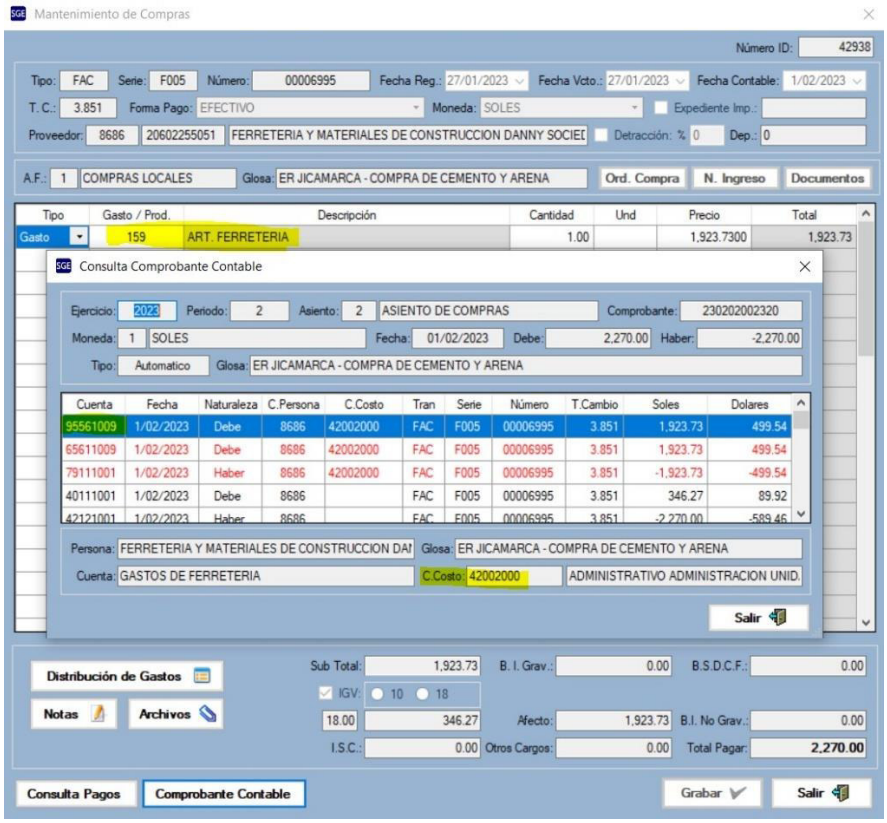
- Validar el correcto registro de las compras en el sistema

  El sistema que utiliza la empresa agrícola es el Magic, en dicho sistema se registran las compras que realiza la entidad, se debe colocar el número correcto de factura, el proveedor, y se jala un motivo que está vinculado a una cuenta contable, pero aquí se genera uno de los problemas, ya que la empresa al tener que registrar una cantidad numerosa de comprobantes de compra muchos de ellos se registran de una forma incorrecta, por ende, primero se debe revisar que las compras hayan sido validadas por sunat y sean las compras que se declararán para el mes correspondiente. Luego de este paso, cuando ya se tienen todas las compras registradas, validadas y declaradas, se procede al paso 2, el cuál es la revisión netamente de los gastos.

  En el caso específico del registro de los activos en las cuentas de gastos, tenemos este ejemplo en la Figura 5 donde se puede visualizar que al momento de registrar las compras de materiales de construcción lo hacían usando una cuenta de gasto y como no se revisaba detalladamente el tema de los gastos no se corregían este tipo de errores.

Figura 5

Registro en el sistema MyContsys



Nota. Registro erróneo de gasto en el sistema de la empresa agrícola.

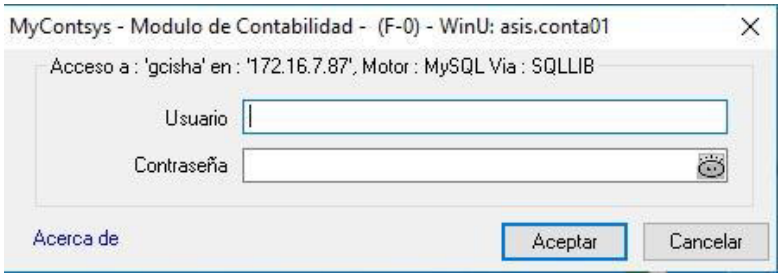
Para corregir estos errores se detalla los pasos a seguir para primero identificarlos y armar un plan de acción y no se vuelva a cometer los mismos errores.

- Obtener todos los gastos registrados en el sistema y proceder con su análisis

Después que se hayan registrado las compras en el sistema Magic, se procede a subir toda la información al sistema Mycontsys de donde se obtendrán todos los gastos de la empresa para comenzar a revisarlos.

Figura 6

Ingreso al Sistema MyContsys

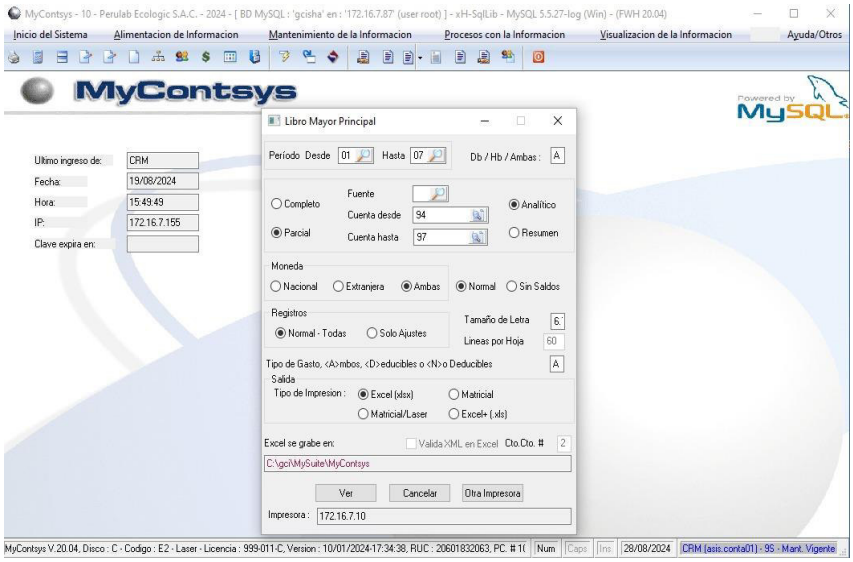


Nota. Módulo de contabilidad – sistema MyContsys.

Luego de ingresar al sistema MyContsys con el usuario correspondiente, se debe comenzar a descargar el reporte donde salen todos los gastos donde se visualizarán las cuentas contables, los centros de costos, los meses a los que corresponden. En la Figura 6 se colocan los meses que se desea obtener, las cuentas y que se descargue la información en Excel.

Figura 7

Registro de datos del Sistema MyContsys

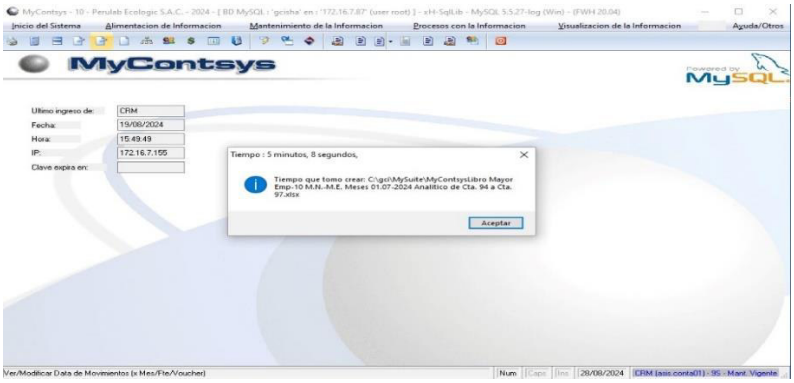


Nota. Obtención de los gastos de la empresa.

En la Figura 7 se muestra que el archivo Excel ya fue descargado y le damos click en aceptar para que se abra el Excel y podamos revisar las cuentas contables donde están cayendo todos los gastos de la empresa.

Figura 8

Descarga de archivo del Sistema MyContsys

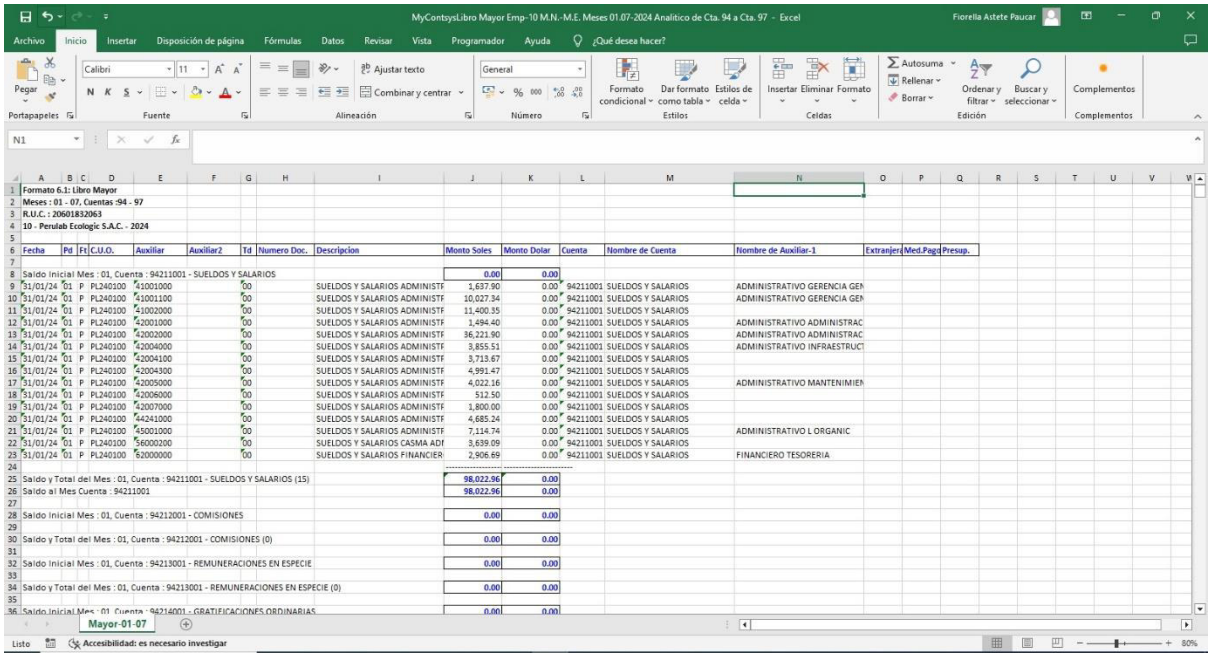


Nota. Culminación de descarga del archivo de gastos mediante el sistema MyContsys.

Cuando se abre el Excel con los datos requeridos, se deberá analizar cada cuenta contable en base al registro de la compra que se realizó en el primer paso. Aquí se verán los errores que se generan a causa de registrar con algún código incorrecto ya que el gasto se verá reflejado en una cuenta distinta a la que debería estar.

Figura 9

Archivo Excel de gastos

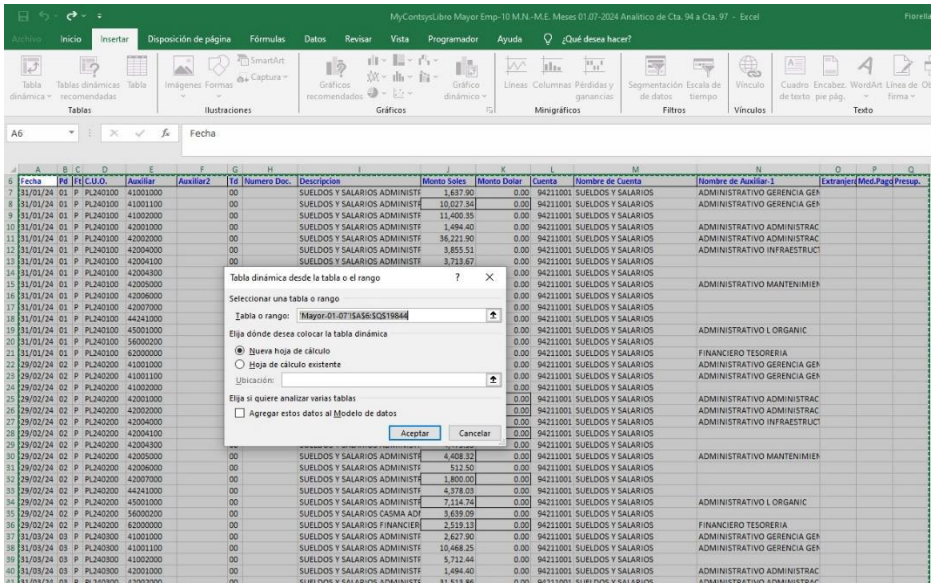


Nota. Archivo Excel obtenido del sistema MyContsys

Para analizar estos datos realizo una tabla dinámica de la información que obtuve de los gastos mensualizados de la empresa, esto se realiza para que se tenga una visión más panorámica de cada gasto en cada mes, ya que en tabla dinámica podemos notar si un gasto en cierto mes ha variado ya sea se ha incrementado o disminuido significativamente, por ende, vamos a todas las operaciones de dicho gasto para reconocer el error que talvez sería que se registró mal la cuenta o se tenga que revisar el sustento de ese gasto con la documentación adecuada.

Figura 10

Tabla Dinámica de los gastos



Nota. Se obtuvo la tabla dinámica de los gastos con la información sacada del sistema MyContsys.

Aquí comienza el análisis de los gastos, primero se debe verificar si los gastos tienen relación con los centros de contos asignados, en este caso los gastos de administración deben tener centro de costo que comiencen con 4 o 6; los gastos de venta deben tener centros de costo que comiencen con 5 y finalmente, los gastos financieros, deben tener centros de costo que comiencen con 6. Aquí adjunto el cuadro con el resumen del tipo de gasto con el centro de costo que deberían tener.

Tabla 1

Relación entre tipo de gasto y centro de costo

TIPO DE GASTO	CENTRO DE COSTO
GASTO ADMINISTRATIVO (94)	4
GASTO DE VENTAS (95)	5
GASTO FINANCIERO (97)	6

Nota. Relación entre el tipo de gasto y el centro de costo.

Figura 11

Centro de costos de la empresa agrícola



Nota. Ejemplo de centro de costo de la empresa agrícola según el sistema Magic

Cuando se revisan los gastos se van a encontrar diversos errores tanto en la clasificación como en que el tipo de gasto no tenga el centro de costo correspondiente, por ende, se debe corregir. Esta empresa agrícola tiene diversos centros de costo, en este caso, para usar en base a los gastos se tiene la tabla indicada en la Tabla 1, se utiliza porque es más fácil reconocer qué gastos se utilizan por cada área y revisar si es correcto que dicha compra se realice por cierta área, por ejemplo, las compras que realice el área de finanzas no puede tener un centro de costo del área de ventas, ya que no se reflejaría correctamente la compra ni tendría relación con el área que realizó la compra.

- Corregir los errores encontrados en base a la clasificación de gastos

  Al momento en que se encontraron dichos errores, se debe proceder a corregir, esto se puede dar corrigiendo en el mismo voucher de compra ingresado al sistema o ingresando un asiento de reclasificación, se deben tener en cuenta varios puntos como que cada gasto se encuentre en la cuenta contable correcta, por ejemplo, un gasto de transporte de carga no puede estar en la cuenta contable de gasolina, entonces se debe corregir dicho error; también el centro de costo debe estar asociado al tipo de gasto que sea, por ejemplo, los gastos administrativos deben tener centro de costo que comience con el número 4, esto se debe para identificar el área a la cual pertenece ese gasto de administración y así mismo ocurre con los gastos de venta y gastos financieros.

- Provisionar los gastos según el principio de devengo

El otro punto importante es la provisión de los gastos fijos, como sabemos, en contabilidad es fundamental el principio de devengado y esto se refiere a la forma en que se reconocen y registran los ingresos y gastos en los estados financieros de una empresa. Este principio de devengado indica que tanto los ingresos como los gastos se deben reconocer en el mes o período contable en el que se generan, no es indispensable que estos gastos se hayan pagado, pero sí que exista una obligación de pago futura.

Este principio de devengado asegura que la información financiera revele de manera más real y precisa la situación económica y los resultados operativos de la entidad durante un mes o período específico.

En resumen, los gastos se reconocen cuando se incurre en ellos, es decir, cuando se ha recibido un beneficio o se ha utilizado un recurso, sin importar si haya realizado el pago o no. Por ejemplo, si una empresa recibe una factura por un servicio de internet en diciembre, pero realiza el pago en el mes siguiente que es enero, el gasto debe registrarse en diciembre ya que se consumió el internet en el mes de diciembre.

En el caso específico que se planteó en el problema, el periodo pasado la empresa agrícola registraba sus comprobantes de compras de materiales de construcción con un motivo de gasto y no de una cuenta de activo fijo. En este caso, al momento de realizar

la revisión se notaba que los gastos eran muy elevados por lo cual se tomaron medidas para su corrección, lo que se explicará en el siguiente punto.

d. Aplicación de la propuesta

Cuando la empresa registraba los comprobantes de materiales a la cuenta de gasto esto tiene varias repercusiones, como:

- Reducción de Beneficios: Registrar activos como gastos puede reducir significativamente los beneficios netos de la empresa en el periodo en que se realiza el ajuste. Esto ocurre porque los activos, al ser clasificados como gastos, disminuyen las utilidades en lugar de distribuirse a lo largo de varios períodos como depreciación o amortización.

- Distorsión de los Estados Financieros: La clasificación incorrecta de activos como gastos puede distorsionar los estados financieros, reflejando una imagen inexacta de la salud financiera de la empresa. Los informes financieros podrían mostrar un gasto excesivo y una rentabilidad disminuida, lo que podría influir negativamente en la percepción de inversionistas, analistas y otros stakeholders.

- Impacto en la Toma de Decisiones: Las decisiones basadas en informes financieros incorrectos pueden llevar a estrategias empresariales inadecuadas. Por ejemplo, una

empresa podría tomar decisiones erróneas sobre recortes presupuestarios o inversiones, basándose en una visión distorsionada de sus recursos y capacidad económica.

- Implicaciones Fiscales: El reconocimiento de activos como gastos puede afectar la base imponible de la empresa, alterando el cálculo de impuestos y potencialmente llevando a ajustes fiscales y sanciones si no se alinea con las normativas fiscales.

- Afectación de Indicadores Financieros: La clasificación incorrecta puede impactar indicadores clave como el retorno sobre activos (ROA) y el rendimiento de inversión, que son cruciales para la evaluación del desempeño de la empresa.

- Efecto en la Valoración de la Empresa: La imagen distorsionada de los beneficios y activos puede afectar la valoración de la empresa en el mercado, influyendo en el precio de sus acciones y en la capacidad de atraer inversores.

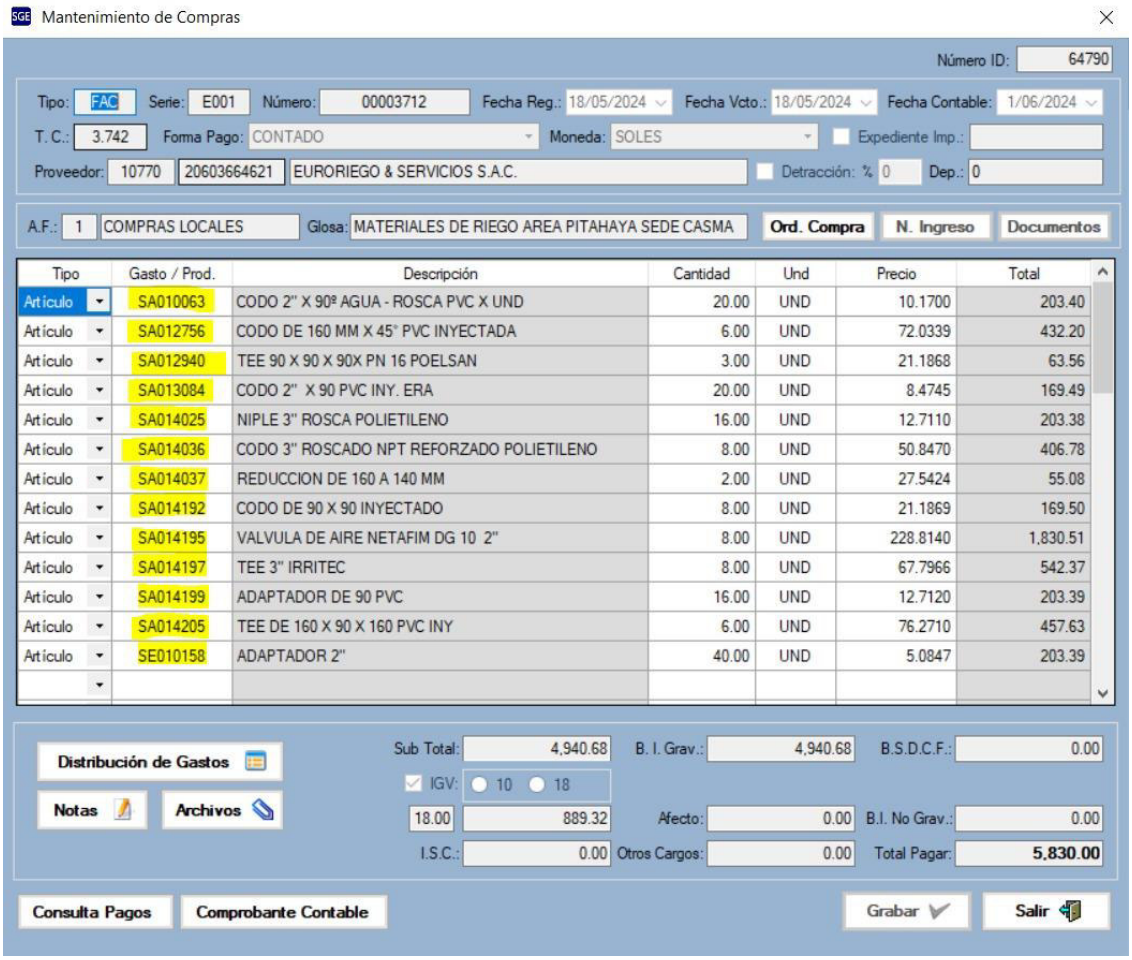
Es crucial seguir las normativas contables adecuadas para garantizar que los activos se reconozcan correctamente y que los informes financieros reflejen con precisión la situación económica de la empresa.

Por todos estos motivos, se debe corregir desde un inicio el registro de estos gastos, en la figura 12 se muestra que después de una capacitación al personal en base al tema de los gastos y también del tema de activos ya se mejoró el registro de dichos comprobantes en el sistema. En las siguientes imágenes se puede notar que los comprobantes ya no se

registran con un motivo de gasto sino ya va a una cuenta correcta de activo fijo, y esto se debe al análisis que se realiza mensualmente y se puede verificar los errores cometidos.

Figura 12

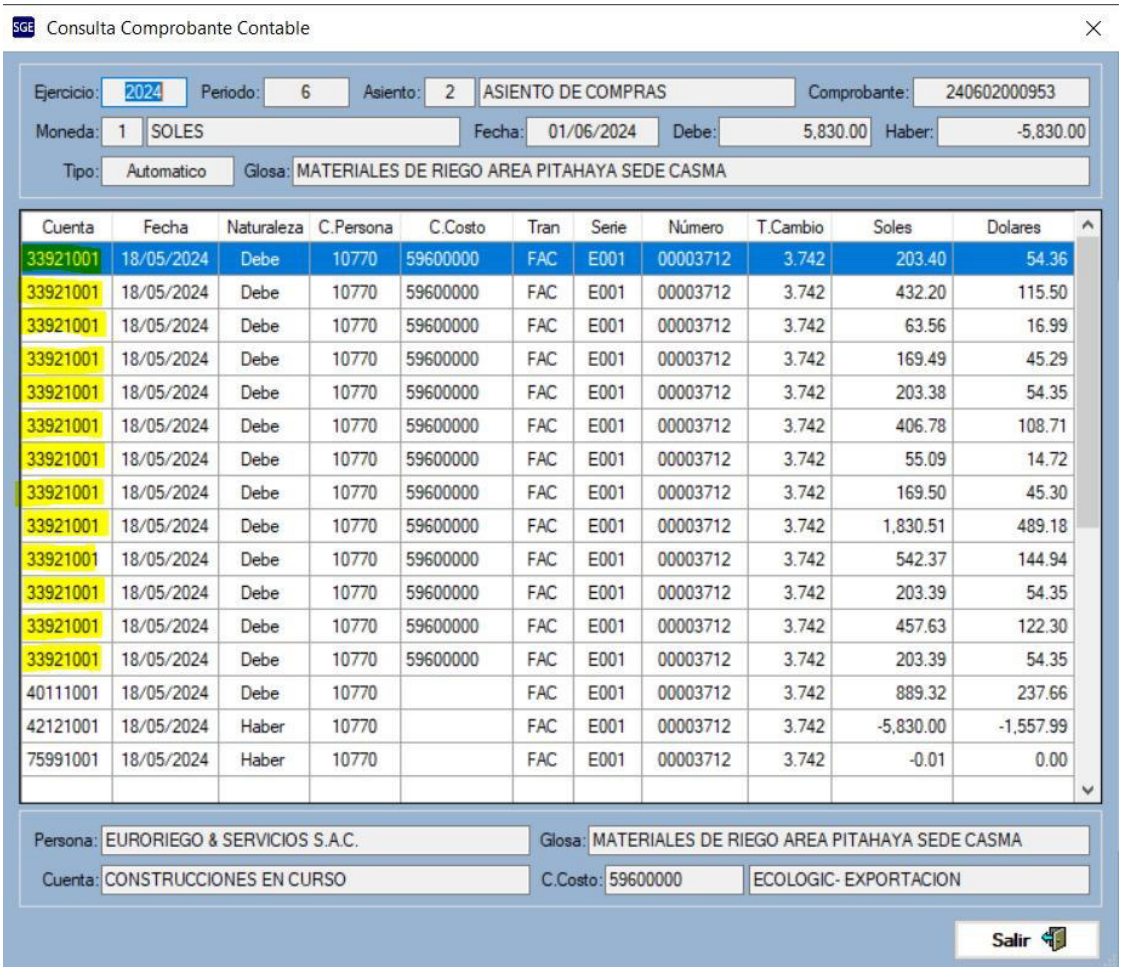
Corrección en el registro de compras



Nota. Corrección del registro de activos en el sistema.

Figura 13

Registro en las cuentas correctas en el sistema



Cuenta	Fecha	Naturaleza	C.Persona	C.Costo	Tran	Serie	Número	T.Cambio	Soles	Dolares
33921001	18/05/2024	Debe	10770	59600000	FAC	E001	00003712	3.742	203.40	54.36
33921001	18/05/2024	Debe	10770	59600000	FAC	E001	00003712	3.742	432.20	115.50
33921001	18/05/2024	Debe	10770	59600000	FAC	E001	00003712	3.742	63.56	16.99
33921001	18/05/2024	Debe	10770	59600000	FAC	E001	00003712	3.742	169.49	45.29
33921001	18/05/2024	Debe	10770	59600000	FAC	E001	00003712	3.742	203.38	54.35
33921001	18/05/2024	Debe	10770	59600000	FAC	E001	00003712	3.742	406.78	108.71
33921001	18/05/2024	Debe	10770	59600000	FAC	E001	00003712	3.742	55.09	14.72
33921001	18/05/2024	Debe	10770	59600000	FAC	E001	00003712	3.742	169.50	45.30
33921001	18/05/2024	Debe	10770	59600000	FAC	E001	00003712	3.742	1,830.51	489.18
33921001	18/05/2024	Debe	10770	59600000	FAC	E001	00003712	3.742	542.37	144.94
33921001	18/05/2024	Debe	10770	59600000	FAC	E001	00003712	3.742	203.39	54.35
33921001	18/05/2024	Debe	10770	59600000	FAC	E001	00003712	3.742	457.63	122.30
33921001	18/05/2024	Debe	10770	59600000	FAC	E001	00003712	3.742	203.39	54.35
40111001	18/05/2024	Debe	10770		FAC	E001	00003712	3.742	889.32	237.66
42121001	18/05/2024	Haber	10770		FAC	E001	00003712	3.742	-5,830.00	-1,557.99
75991001	18/05/2024	Haber	10770		FAC	E001	00003712	3.742	-0.01	0.00

Nota. Registro en la cuenta correcta en el sistema.

Cuando se tenga la correcta clasificación de los gastos y la provisión de los gastos pendientes se deberá realizar el último paso, el cuál es, armar el Estado de Resultados mensualizado.

En este paso ya se puede comparar los gastos mensualizados del año actual con los gastos del periodo anterior, esto se debe realizar para conocer qué gastos se han incrementado, disminuido, anulado, añadido en el nuevo periodo.

Esto nos ayudará para saber si se debe mantener dichos gastos, o talvez, a comparación del año pasado, dicho gasto era menor y en este año se ha incrementado a causa del cambio de proveedor o el mayor uso de dicho insumo, etc., existen diversos motivos por los cuales puede variar el monto de los gastos por ende, primero se debe identificar en qué cuentas está la mayor diferencia para que de esa manera podamos indagar más a fondo y encontrar los motivos reales y poder ver la solución más efectiva.

Figura 14

Estado de Resultados Integrales mensualizados de la empresa agrícola

ESTADO DE RESULTADOS MENSUALIZADOS

POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 30 DE JUNIO 2024 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

Cuenta	CTA	ERI	Descripcion	PROMEDIO MENS 2023	ENE-JUN 23	Dic-23	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	SALDO 2024	DIFERENCIA
70111001	70	VENTAS	VINOS	5,848.49	35,090.93	70,181.85	2,424.83	1,527.63	1,863.46	8,414.28	6,672.99	10,832.80	31,735.99	- 3,354.94
70131002	70	VENTAS	AGRICOLA	943,534.89	5,661,209.36	11,322,418.71	899,304.90	1,006,720.63	784,272.53	1,061,622.73	1,097,180.37	1,045,806.41	5,894,907.57	233,698.22
70131003	70	VENTAS	LACTEOS	163,146.38	978,878.30	1,957,756.59	200,158.15	176,571.59	171,006.80	190,988.45	177,667.45	143,982.40	1,060,374.84	81,496.54
70131006	70	VENTAS	VACUNO	17,014.79	102,088.71	204,177.42	8,028.94	9,034.52	17,687.33	6,509.31	11,258.28	10,837.87	63,356.25	- 38,732.46
70411001	70	VENTAS	L ORGANIC	202,469.85	1,214,819.09	2,429,638.17	187,028.94	345,217.29	395,879.84	319,026.10	330,990.09	359,848.89	1,937,991.15	723,172.07
		TOTAL VENTAS		1,804,443.19	10,826,659.15	21,653,318.30	1,863,374.57	1,674,217.33	1,373,037.41	1,586,677.82	1,623,769.18	1,577,329.55	9,698,405.86	- 1,128,253.29

Cuenta	CTA	ERI	Descripcion	PROMEDIO MENS 2023	ENE-JUN 23	Dic-23	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	SALDO 2024	DIFERENCIA
69111001	69	COSTO DE VENTA	AGRICOLA	- 136.30	- 817.79	- 1,635.58	-	-	-	-	-	-	-	817.79
69111003	69	COSTO DE VENTA	VACUNO	- 6,063.30	- 36,379.81	- 72,759.61	-	-	1,024.84	-	-	-	1,024.84	35,354.97
69231003	69	COSTO DE VENTA	VACUNO	- 2,934.24	- 17,605.46	- 35,210.91	6,297.02	5,925.85	8,404.50	4,928.58	-	-	25,555.95	- 7,950.50
69231004	69	COSTO DE VENTA	LACTEOS	- 171,912.78	- 1,031,476.66	- 2,062,953.31	181,721.11	119,226.13	171,498.19	140,497.86	-	-	612,943.29	418,533.37
69411101	69	COSTO DE VENTA	L ORGANIC	- 144,417.01	- 866,502.03	- 1,733,004.06	116,071.79	329,565.47	126,864.94	229,254.95	6,680.97	-	808,438.12	58,063.91
69511001	69	COSTO DE VENTA	DESVALORIZACION DE EXISTENCIA	- 61,452.37	- 368,714.20	- 737,428.40	-	-	44,492.89	-	-	-	44,492.89	324,221.31
		COSTO DE VENTAS		- 1,173,557.26	- 7,041,343.58	- 14,082,687.16	- 1,893,537.94	- 781,622.50	- 131,087.48	- 1,055,762.56	- 565,591.08	- 721,238.40	- 4,948,839.96	2,092,503.62
		UTILIDAD BRUTA		**630,885.93**	**3,785,315.57**	**7,570,631.14**	**169,836.63**	**892,594.83**	**1,241,949.93**	**530,915.26**	**1,058,178.10**	**856,091.15**	**4,749,565.90**	964,250.33

Cuenta	CTA	ERI	Descripcion	PROMEDIO MENS 2023	ENE-JUN 23	Dic-23	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	SALDO 2024	DIFERENCIA
95211001	952	GASTOS DE VENTA	SUELDOS Y SALARIOS	- 103,665.53	- 621,993.20	- 1,243,986.39	- 127,022.56	- 121,518.87	- 97,312.66	- 119,946.18	- 138,127.43	- 142,058.98	- 745,986.68	- 123,993.49
95212001	952	GASTOS DE VENTA	COMISIONES	- 29,658.53	- 177,951.21	- 355,902.41	- 34,260.26	- 30,967.53	- 29,931.27	- 30,765.57	- 35,503.55	- 35,760.53	- 197,188.71	- 19,237.51
95214001	952	GASTOS DE VENTA	GRATIFICACIONES ORDINARIAS	- 21,923.30	- 131,539.78	- 263,079.55	- 20,042.25	- 20,704.84	- 32,165.66	- 26,716.09	- 28,766.38	- 28,803.95	- 157,199.17	- 25,659.40
95215001	952	GASTOS DE VENTA	VACACIONES	- 11,053.04	- 66,318.26	- 132,636.51	- 15,244.89	- 15,968.44	- 11,017.13	- 9,093.37	- 10,606.85	- 14,845.53	- 76,776.21	- 10,457.96
95221001	952	GASTOS DE VENTA	HORAS EXTRAS	- 700.81	- 4,204.85	- 8,409.69	- 406.10	- 215.25	- 228.43	- 281.23	- 2,621.24	- 203.05	- 3,955.30	- 249.55
95221002	952	GASTOS DE VENTA	BONIFICACIONES	- 1,239.67	- 7,437.99	- 14,875.98	- 1,140.60	- 702.56	- 409.05	- 2,321.28	- 789.63	- 505.08	- 5,050.10	- 2,387.89
95222001	952	GASTOS DE VENTA	ASIGNACION FAMILIAR	- 3,331.25	- 19,987.50	- 39,975.00	- 4,817.50	- 4,305.00	- 2,767.50	- 4,612.50	- 5,125.00	- 5,432.50	- 27,060.00	- 7,072.50
95251003	952	GASTOS DE VENTA	UNIFORMES DEL PERSONAL	- 2,264.76	- 13,588.57	- 27,177.13	- 2,705.42	- 2,970.81	- 3,249.35	- 4,772.12	- 3,694.91	- 594.92	- 17,987.53	- 4,398.97
95271003	952	GASTOS DE VENTA	SCTR ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PR	- 432.56	- 2,595.36	- 5,190.72	- 1,604.27	- 2,099.68	- 1,197.64	- 1,297.84	- 1,631.69	- 1,654.48	- 9,485.60	- 6,890.24
95271004	952	GASTOS DE VENTA	SEGURO DE VIDA	- 123.05	- 738.29	- 1,476.58	- 514.70	- 487.62	- 398.39	- 507.91	- 531.35	- 537.05	- 2,977.02	- 2,238.73
95343008	953	GASTOS DE VENTA	OTROS ACTIVOS MENORES	- 126.02	- 756.14	- 1,512.28	- 550.15	- 802.71	- 254.24	- 978.81	- 3,001.43	- 726.20	- 6,313.54	- 5,557.40
95511002	955	GASTOS DE VENTA	SEGURO DE VIDA	- 1,196.20	- 7,177.21	- 14,354.41	- 1,335.46	- 1,335.43	- 1,072.05	- 1,072.05	- 1,072.05	- 1,356.81	- 7,243.85	- 66.65
95531001	955	GASTOS DE VENTA	SUSCRIPCIONES	- 41.67	- 250.00	- 500.00	-	- 83.34	- 41.67	- 41.67	- 41.67	- 41.67	- 250.02	- 0.02
95561006	955	GASTOS DE VENTA	MATERIAL DE LIMPIEZA	- 1,319.25	- 7,915.47	- 15,830.94	- 3,496.68	- 2,941.79	- 3,415.65	- 2,429.90	- 1,380.15	- 5,261.52	- 18,925.69	- 11,010.22
95561009	955	GASTOS DE VENTA	GASTOS DE FERRETERIA	- 29,186.77	- 175,120.60	- 350,241.20	- 350.71	- 321.64	- 403.25	- 248.29	- 191.95	- 351.25	- 1,867.09	- 176,987.69
95561012	955	GASTOS DE VENTA	GASTOS DE DISTRIBUCION	- 115,509.13	- 693,054.76	- 1,386,109.52	- 117,884.95	- 109,554.19	- 116,532.98	- 135,442.04	- 131,730.65	- 126,143.29	- 737,288.10	- 44,233.34
95562011	955	GASTOS DE VENTA	OTROS SUMINISTROS	- 1,110.23	- 6,661.40	- 13,322.80	- 905.07	- 4,061.39	- 2,976.53	- 2,480.34	- 2,660.27	-	- 13,083.60	- 6,422.20
		TOTAL GASTO DE VENTAS		- 439,570.26	- 2,637,421.54	- 5,274,843.08	- 571,314.78	- 417,792.76	- 445,277.62	- 529,881.50	- 527,927.86	- 519,613.24	- 3,011,807.76	- 374,386.22

Nota. Comparación de los gastos detallados en el Estado de Resultados Integrales (ERI).

Al tener el ERI detallado se puede visualizar mejor y la gerencia tiene una imagen real de los gastos de la empresa para que se pueda tomar mejores decisiones financieras.

En este caso podemos visualizar que el año 2023, la empresa tuvo en el gasto de ferretería un monto de 350,241.20 soles al final del año, lo cual haciendo la comparativa al mes de junio del

2023 tenía un monto de 29,186.77 soles lo cual incrementaba en demasía el monto de los gastos y esto afectaba la fiabilidad de la información financiera, ya que este año se corrigió el sistema de registro, también se capacito mejor al personal y se tuvo más énfasis en estos temas, a junio del 2024 tenemos de gastos de ferretería lo que le debe corresponder netamente a gasto que es un monto de 1,867.09 soles.

Este aumento del gasto debido a la mala reclasificación repercute en la información financiera, por ejemplo, en la Figura 15 se ve que el año pasado se tiene un mayor gasto de venta debido a que se incluía los materiales de construcción y, por ende, tuvo impacto en el beneficio operativo y en el beneficio neto.

Figura 15

Comparación del Estado de Resultados Integrales

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 30 DE JUNIO DEL 2024 Y AL 30 DE JUNIO DEL 2023
(EXPRESADO EN SOLES)

		AL 30/06/2024 S/	%	AL 30/06/2023 S/	%
Ingresos por Ventas Netas de Bienes	Nota 20	491,490	100%	410,842	100%
Costo de Ventas	Nota 21	(233,712)	-48%	(172,238)	-42%
Ganancia Bruta		**257,778**	**52%**	**238,604**	**58%**
Gastos de Ventas	Nota 22	(57,665)	-12%	(78,758)	-19%
Gastos Administrativos	Nota 23	(58,161)	-12%	(49,886)	-12%
Otros Ingresos	Nota 24	225	0%	250	0%
Otros Gastos	Nota 25	0	0%	0	0%
Ganancia Operativa		**142,176**	**29%**	**110,210**	**27%**
Ingresos Financieros	Nota 26	0	0%	0	0%
Gastos Financieros	Nota 27	(563)	0%	(446)	0%
Diferencia de Cambio(neta)	Nota 28	(129)	0%	(120)	0%
Resultado Antes de Impuestos a las Ganancias		**141,485**	**29%**	**109,645**	**27%**
Gasto por Impuesto a las Ganancias			0%	(12,567)	-3%
Ganancia Neta del Ejercicio		**141,485**	**29%**	**97,078**	**24%**

Nota. Comparación del estado de resultados integrales a junio de los años 2023 y 2024.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Se puede mencionar que al realizar la correcta clasificación de gastos en los estados financieros tiene varios efectos importantes:

- Claridad y Transparencia: La clasificación adecuada de los gastos permite que los estados financieros sean claros y fáciles de entender para los usuarios, ya sean los inversores, acreedores y reguladores, también esto facilita la toma de decisiones de la gerencia.

- Análisis de Desempeño: Este análisis ayuda a la contabilidad a analizar el desempeño financiero de la empresa, identificando las áreas donde se pueden reducir gastos y mejorar la eficiencia de todas las áreas de la empresa.

- Cumplimiento Normativo: Estas normas aseguran que la empresa cumpla con los reglamentos contables y regulaciones aplicables, así se evitan sanciones y se mejora de cierta manera la imagen y reputación de la empresa.

- Presupuestación y Planificación: Facilita la elaboración de presupuestos precisos y la planificación financiera a largo plazo, ya que proporciona una visión detallada de los gastos.

- Evaluación de Rentabilidad: Permite evaluar la rentabilidad de diferentes segmentos de la empresa, ayudando a identificar cuáles son más rentables y cuáles necesitan ajustes.
- Comparabilidad: Esto es importante ya que facilita la comparación de los estados financieros con los de otras empresas del mismo sector, en este caso, el sector agrícola, lo que es crucial para los inversores y analistas.

En resumen, una correcta clasificación de gastos no solo mejora la precisión y utilidad de los estados financieros, sino que también contribuye a una gestión más eficiente y a una mejor toma de decisiones estratégicas.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

El estudio de Ponce (2018) pone de manifiesto la importancia del control interno de gastos en la gestión gerencial de organizaciones comerciales, resaltando la necesidad de implementar estrategias que fortalezcan esta área. A partir de los hallazgos, se pueden considerar varias alternativas de solución para mejorar el reconocimiento de gastos en empresas agrícolas, lo cual es crucial para aumentar la fiabilidad financiera. Una de las soluciones más efectivas es la adopción de sistemas de contabilidad automatizados que faciliten el reconocimiento y monitoreo de gastos. La automatización permite un seguimiento más preciso y en tiempo real de los gastos, reduciendo la posibilidad de errores humanos. Esto, a su vez, mejora la calidad de la información financiera, lo que resulta esencial para la toma de decisiones gerenciales. La formación continua de los empleados en materia de control interno es fundamental. Un programa de capacitación enfocado

en la importancia del monitoreo y la gestión de gastos puede aumentar la concienciación y la responsabilidad entre los empleados. Con un 51.75% de los encuestados indicando que la gestión interna de los gastos influye en la clasificación de la empresa, invertir en el desarrollo de habilidades y conocimientos sobre control de gastos puede mejorar significativamente la situación financiera de la organización. Establecer políticas claras y comprensibles sobre el reconocimiento y control de gastos puede ayudar a formalizar los procesos dentro de la empresa. Al definir directrices específicas, se crea un marco que facilita la rendición de cuentas y minimiza la discrecionalidad en los gastos. Esta medida es especialmente relevante considerando que el 41.78% de los empleados considera que el control de gastos afecta la planificación financiera. Implementar un sistema de monitoreo y evaluación periódica del control de gastos permite detectar irregularidades y ajustar estrategias en tiempo real. Las auditorías internas regulares pueden identificar áreas de mejora y garantizar que las políticas de gastos se sigan adecuadamente. Esto reforzaría la idea de que el control interno de gastos impacta de manera significativa en la gestión gerencial, como se indicó en la investigación. La implementación de estas alternativas puede contribuir significativamente a mejorar el reconocimiento de gastos en empresas agrícolas, lo que se traduce en una mayor fiabilidad financiera. Al fortalecer el control interno de gastos, las organizaciones no solo optimizan su gestión gerencial, sino que también se posicionan mejor en un entorno competitivo. Así, el enfoque propuesto no solo responde a los hallazgos de Ponce (2018), sino que también abre la puerta a una gestión más eficiente y sostenible en el sector agrícola.

En la investigación de Merchán (2019), que trata sobre la creación de un manual para gestionar el control de gastos en el contexto de las Aldeas Infantiles SOS, esta investigación se centró en crear un documento manual, y que permita mejorar la gestión de los gastos, ya que, en dicha investigación, el inadecuado control de los gastos ocasionó una diferencia significativa en el estado de resultados, en comparación con el presupuesto previsto y la cantidad real utilizada. La solución de esta investigación es crear un manual en donde indique cómo se realizará el control de los gastos y de esa manera tener una mejor gestión.

Comparando la solución de esta investigación con este trabajo de suficiencia profesional podemos mencionar que este trabajo también busca tener un mejor control y reconocimiento al momento de registrar, validar y comparar todos los gastos en que incurre la empresa para mejorar la toma de decisiones.

Otra investigación mencionada en los antecedentes es la de Silva (2022), donde destaca la importancia de realizar supervisiones continuas del desempeño de las prácticas establecidas en el plan de mejora para asegurar la estabilidad de los resultados financieros. Se aconseja que la empresa realice anualmente un análisis detallado de los gastos previstos para determinar si se está resolviendo el problema o si vuelve a surgir. Además, recomienda que la entidad debe implementar estrategias para incrementar los ingresos y revise los gastos incurridos con el fin de optimizar las ganancias.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

En el desarrollo de este trabajo de suficiencia profesional se tuvo un alcance de la información financiera de esta empresa agrícola, ya que es el lugar donde se laboran las actividades y todos los análisis son en base a los gastos de dicha empresa.

Las limitaciones que tendría la solución en esta empresa agrícola es que, al momento de realizar el estado de resultados integrales mensualizado de manera detallada, no se tendría acceso a la información de los pagos de ciertas compras para que se realice la provisión correspondiente, así como, que el sistema tenga errores al momento de registrar las compras y al no registrar correctamente se tendría un reporte de gastos errado.

III. CONCLUSIONES

Las conclusiones más importantes que se pueden mencionar del trabajo es que existen características relevantes por los cuales este tema del reconocimiento de gastos es indispensable para la fiabilidad de la información financiera, las cuales son:

- Identificación de Gastos: El reconocimiento adecuado de los gastos es crucial para la correcta planificación financiera y toma de decisiones. Muchas empresas agrícolas enfrentan desafíos debido a la falta de claridad en la clasificación y seguimiento de los gastos.

- Sistema de Registro: Las empresas agrícolas a menudo carecen de sistemas robustos para registrar y categorizar gastos, lo que puede llevar a errores en la contabilidad y en la gestión financiera.

- Normativas y Regulaciones: Cumplir con las normativas fiscales y contables es fundamental. La falta de precisión en el reconocimiento de gastos puede llevar a problemas legales y a sanciones para la empresa.

- Tecnología y Herramientas: El uso de herramientas tecnológicas como software de contabilidad y aplicaciones de gestión financiera puede mejorar significativamente la precisión en el reconocimiento de gastos y estas tecnologías deben estar bien programadas en base al rubro de la empresa, ya que todos los rubros no tienen los mismos términos, en este caso se debe adecuar a una empresa agrícola.

IV. RECOMENDACIONES

1. Elegir un software que permita la personalización de categorías de gastos específicas para el sector agrícola (como costos de semillas, fertilizantes, riego, etc.).
2. Establecer un calendario regular para actualizaciones y parches de seguridad del software, asegurando que el personal esté informado de nuevas funcionalidades que puedan mejorar la gestión de gastos.
3. Mejorar el plan de cuentas que incluya subcategorías para gastos específicos, como gastos de maquinaria, costos de cultivo, y gastos administrativos.
4. Desarrollar manuales y procedimientos operativos que especifiquen cómo y cuándo registrar los gastos, y capacitar al personal en estos procedimientos.
5. Programar auditorías trimestrales con un enfoque en los gastos de mayor volumen y riesgo, como la compra de insumos.
6. Crear listas de verificación específicas para asegurar que todos los gastos están correctamente documentados y categorizados.
7. Revisar y actualizar las políticas contables de la empresa para adaptarse a cambios en las normativas o en la estructura de gastos.
8. Ofrecer cursos en contabilidad agrícola y el uso del software de gestión, con evaluaciones periódicas para medir la comprensión.
9. Establecer KPI específicos para medir la eficiencia de los gastos en diferentes áreas (por ejemplo, costo por hectárea cultivada).

10. Comparar los gastos con periodos anteriores o con otras explotaciones agrícolas similares para identificar áreas de mejora.
11. Implementar un sistema de archivo digital que facilite el acceso a documentos de respaldo de gastos (facturas, recibos, contratos) y que cumpla con las normativas de auditoría.

Al implementar estas medidas de forma precisa, se mejorará la fiabilidad financiera de la empresa agrícola, permitiendo un mejor control y gestión de los gastos, lo que se traducirá en una toma de decisiones más informada y efectiva.

REFERENCIAS

Bravo K. (2021). *Tratamiento contable de provisiones y pasivos contingentes en las empresas comerciales.* La Libertad, Ecuador: Repositorio de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Congreso de la República. (1 de 1 de 1999). *Reglamento de comprobantes de pago*. Obtenido de Reglamento de comprobantes de pago: https://www.sunat.gob.pe/legislacion/comprob/index.html#

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (01 de enero de 2010). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. Obtenido de El Marco Conceptual para la Información Financiera: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/Marco_Conceptual_BV2022_GVT.pdf

Martínez. (2013). *Técnica contable.* Lima: Repositorio Universidad Católia Sedes Sapientiae.

Merchán B. (2019). *Diseño de un manual para el control de gastos, caso "Aldeas infantiles SOS".* Guayaquil: Repositorio Universidad de Guayaquil.

Morales, J., & Álvarez, M. (01 de 01 de 2015). *Contabilidad de sociedades*. (G. E. Patria, Editor) Obtenido de Contabilidad de sociedades: https://elibro.net/es/lc/ucss/titulos/39378

Normas Interncionales de Contabilidad 1. (01 de enero de 2009). *Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de Presentación de Estados Financieros: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf

Picón, J. (2019). *Deducciones del impuesto a la renta empresarial ¿quié se llevó mi gasto? La ley, la Sunat o lo perdí yo...* Lima: Código 55 S.A.C.

Ponce R. (2018). *Los controles internos de los gastos y la gestión gerencial de las empresas comerciales de la provincia de Huaura.* Huaura: Repositorio Universidad Nacional José Faustino Sanchez Carrión.

Silva, A. (2022). *Plan de control interno en el proceso de provisión de gastos para mejorar los resultados financieros de la empresa Servicios, Cobranzas e Inversiones S.A.C., 2020.* Lima, Perú: Sistema de Bibliotecas de la Universidad Católica Sedes Sapientiae.

ANEXOS

Anexo 1 *Ficha de evaluación de trabajo de suficiencia profesional*

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de America

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales			
• Razón social de la empresa	DIAGNOPERU SAC.		
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	ÁREA DE CONTABILIDAD		
• Nombre y cargo del profesional responsable	FIORELLA RAMIREZ HEMERYTH - COORDINADORA CONTABLE		
• Periodo de labores (Horas laboradas)	3,104 HORAS LABORADAS (L-V)		
• Nombre del bachiller	CAMILA RIVERA NUÑEZ		
• Escuela profesional	AUDITORÍA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO		
2. Evaluación (*)	**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	2		
b. Puntualidad y asistencia	2		
c. Eficiencia y dedicación	2		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.	2		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.	2		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.	2		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.	2		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	2		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.	2		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.	2		
Sub total	20		
TOTAL (Números y letras)	20 - VEINTE		
Comentarios adicionales			

(*) Evaluación
Satisfactorio : 20 - 15
No satisfactorio : 14 a menos

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

Fiorella V. Ramírez Hemeryth
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT. N° 60753

Dr./Mág.
Evaluador