Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Contabilidad

Implementación de controles para el devengamiento de gastos en el periodo correspondiente, en la Empresa ABC Lima 2023

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Andrea Stefany Betzabe ABANDO MUÑOZ

ASESOR

Mg. Fernando Santiago DÍAZ PÉREZ

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

Abando, A. (2024). *Implementación de controles para el devengamiento de gastos en el periodo correspondiente, en la Empresa ABC Lima 2023*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Andrea Stefany Betzabe Abando Muñoz
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	76481399
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0002-8104-9190
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Fernando Santiago Díaz Pérez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	41179692
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0009-1082-7750
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Yanette Armida Baca Morante
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08531847
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Angel Roberto Salazar Frisancho
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	06761136
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Fernando Santiago Díaz Pérez

Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	41179692
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.2.2.2. Auditoría Financiera

Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Lima Urbanización: Latitud: -12.0621065 Longitud: -77.0365256
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2023
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración: http://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 LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 017-FCC-D-2024

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

En la ciudad de Lima, local Auditorio(3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 08:30 horas del día veintinueve de agosto 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° 001640-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 29 de agosto de 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTA	:	Dra. Yanette Armida Baca Morante
MIEMBRO	:	Mg. Angel Roberto Salazar Frisancho
MIEMBRO - ASESOR	:	Mg. Fernando Santiago Díaz Pérez

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"IMPLEMENTACIÓN DE CONTROLES PARA EL DEVENGAMIENTO DE GASTOS EN EL PERIODO CORRESPONDIENTE, EN LA EMPRESA ABC LIMA 2023"***, presentado por la bachiller Abando Muñoz, Andrea Stefany Betzabe con código de matrícula N° 17110117, 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 11:45 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.

Dra. Yanette Armida Baca Morante
Presidenta

Mg. Angel Roberto Salazar Frisancho
Miembro

Mg. Fernando Santiago Díaz Pérez
Miembro - Asesor

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Fernando Santiago Díaz Pérez, en mi condición de docente asesor designado, mediante Dictamen N° 000083-2024-EPCO-FCC/UNMSM, de fecha 28 de agosto del 2024, del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"IMPLEMENTACIÓN DE CONTROLES PARA EL DEVENGAMIENTO DE GASTOS EN EL PERIODO CORRESPONDIENTE, EN LA EMPRESA ABC LIMA 2023"***, presentado por Abando Muñoz Andrea Stefany Betzabe, con código de matrícula N° 17110117, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Contables, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 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, evaluación y análisis mediante la plataforma PIDS para la detección de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el 16% 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 correspondiente.

Ciudad Universitaria, Agosto del 2024

MAG. FERNANDO SANTIAGO DÍAZ PÉREZ
ASESOR
DNI N° 41179692

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

Teléfonos (511) 619-7000 Anexos: 2416,2428
E-mail: epcontabilidad.contables@unmsm.edu.pe

DEDICATORIA

A mi familia, en especial a mis padres por ser mi soporte fundamental, mi inspiraciÆn y motivaciÆn de superaciÆn, y porque sin su compa¿ºa y consejos no lo hubiese logrado.

AGRADECIMIENTOS

A mi asesor Fernando Dºaz por la guºa con sus conocimientos profesionales para realizar el presente trabajo de suficiencia profesional.

A San Marcos por ser mi alma mater y por darme lecciones m®s all®de las acad¶micas, citando a Bryce Echenique "Quien ingresa a San Marcos, ingresa realmente al Perß" y realmente lo comprob¶todos estos donde fue mi segundo hogar.

Finalmente, a todos los profesores que me acompa¿aron y guiaron en las aulas durante todos estos a¿os de pregrado.

PNDICE GENERAL

DEDICATORIA
AGRADECIMIENTOS
RESUMEN
ABSTRACT
INTRODUCCIΦN
I. InformaciÆn del lugar donde se desarrollÆla actividad:
1.1. InstituciÆn donde se desarrollÆla actividad
1.1.1. Rese¿a histÆrica:
1.1.2. Servicios que brinda:
1.1.3. OrganizaciÆn y estructura empresarial
1.2. Periodo de duraciÆn de la actividad
1.3. Finalidad y objetivos de la entidad
1.4. RazÆn o denominaciÆn social
1.5. DirecciÆn postal
1.6. Correo electrÆnico y tel¶fonos del centro laboral
II. DESCRIPCIΦN DE LA ACTIVIDAD
2.1. OrganizaciÆn de la actividad
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad
2.3. Problem®tica
2.3.1. DescripciÆn del problema
2.3.2. FormulaciÆn del problema
2.3.3. Antecedentes de la realidad problem®tica
2.3.4. Conocimientos teÆricos, normativos y t¶cnicos utilizados en el desempe¿o profesional para el tratamiento del problema
2.4. Metodologºa y procedimientos
2.4.1. T¶cnicas e instrumentos
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso
2.5. Resultados de la actividad
2.5.1. Detalles de la aplicaciÆn de las t¶cnicas, instrumentos y procedimientos
2.5.2. An®lisis de las alternativas de soluciÆn
2.5.3. DiscusiÆn de las alternativas de soluciÆn
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida
III. CONCLUSIONES

IV. RECOMENDACIONES [illegible]

REFERENCIAS [illegible]

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES [illegible]

Anexo I: PROPUESTA DE MEJORA SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ΞREA CONTABLE [illegible]

Anexo II: Estado de Resultados antes y despu¶s de la aplicaciÆn del ajuste propuesto: [LÆ

IlustraciÆn I: Organigrama de la entidad [ÆL

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Cronograma de implementaciÆn de controles ..... - 43 -
Tabla 2 Estado de Resultados Comparativo Pre-ajuste y Con Ajuste ..... - 45 -

LISTA DE FIGURAS

IlustraciÆn 1 - Estructura Organizacional PwC Perß ..... - 12 -

RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional tuvo como objetivo general la elaboraciÆn de un proyecto de implementaciÆn de controles en el ®rea contable para el correcto devengamiento de los gastos en el periodo correspondiente de acuerdo a los 5 mÆdulos del modelo COSO 2013, y como objetivos espec°ficos establecer procedimientos de control en el ®rea contable para reducir el riesgo de errores en el registro de las operaciones contables y gastos ♀ τstablecer una adecuada asignaciÆn de roles y funciones a los colaboradores del ®rea contable; establecer un seguimiento a los procedimientos de control para reducir el riesgo de error.

El desarrollo de la propuesta se dio por medio de 5 cap°tulos donde se expone, en el cap°tulo I, la informaciÆn del lugar donde se desarrollÆla actividad; en el cap°tulo II se aborda el tema de la descripciÆn de la actividad como fue la organizaciÆn de la actividad, la finalidad y objetivos de la actividad y la descripciÆn de la problem®tica. Asimismo, se explicÆla metodolog°a y procedimientos utilizados y los resultados de la actividad para luego, en los cap°tulos III y IV presentar las conclusiones y la recomendaciÆn de la implementaciÆn del presente proyecto a la empresa en estudio.

Palabras clave:

Gastos, devengado, registro, COSO, controles.

ABSTRACT

The general objective of this professional proficiency work was the development of a project to implement controls in the accounting area for the correct accrual of expenses in the corresponding period according to the 5 modules of the COSO 2013 model, and as specific objectives to establish control procedures in the accounting area to reduce the risk of errors in the recording of accounting operations and expenses; establish an adequate assignment of roles and functions to collaborators in the accounting area; establish monitoring of control procedures to reduce the risk of error.

The development of the proposal occurred through 5 chapters where, in chapter I, the information about the place where the activity was developed is presented; Chapter II addresses the topic of the description of the activity, such as the organization of the activity, the purpose and objectives of the activity, and the description of the problem. Likewise, the methodology and procedures used and the results of the activity were explained and then, in chapters III and IV, the conclusions and recommendation for the implementation of this project to the company under study were presented.

Keys words:

Expenses, accruals, accounting record, COSO, controls.

INTRODUCCIΦN

La empresa ABC Holding Ltd, como la holding del Grupo ABC, compa¿ºa del rubro manufactura presente en diversos paºses del mundo con domicilio fiscal en el exterior, que tiene como actividad principal producir y comercializar vidrio blindado de alta calidad, la cual, durante los ßltimos a¿os ha estado centrada en buscar alternativas de expansiÆn y crecimiento a partir de lo cual ha generado actividades de financiamiento desde la Holding y los distintos componentes del grupo, durante el 2022 y 2023 ha sido auditada por la firma PricewaterhouseCoopers , a travØs de la cual se identificÆque dicha compa¿ºa requiere un correcto reconocimiento de los gastos incurridos en dichas actividades de financiamiento y actividades de gestiÆn para una eficiente presentaciÆn de su situaciÆn econÆmica y concluir en un sinceramiento de dichos gastos dentro del periodo al que corresponden de acuerdo al principio contable del devengado, a la NIC 1 y al marco conceptual para la preparaciÆn y presentaciÆn de los estados financieros.

En este sentido el presente trabajo tiene como objetivo plantear alternativas para la mejora de la gestiÆn del control interno enfocado en el Ærea contable, asº como determinar de quØ manera la implementaciÆn de dichos controles para un correcto devengamiento de los gastos y costos en conjunto con su correcto registro en el periodo correspondiente, impacta en la correcta presentaciÆn de la situaciÆn econÆmica de la entidad.

Lo antes planteado surge por la debilidad que presenta la compa¿ºa en la contabilizaciÆn de los gastos y costos dentro del periodo al que corresponden, es decir, del correcto devengamiento de los pasivos en el periodo en el que fueron generados, lo cual fue identificado en el proceso de auditorºa financiera 2022 por el equipo de auditorºa de la firma PricewaterhouseCoopers.

Seguidamente se presenta el desarrollo de la propuesta por medio de 5 capºtulos donde se expone, en el capºtulo I, la informaciÆn del lugar donde se desarrolla la actividad. En el capºtulo II se presentarÆla descripciÆn de la actividad, donde se abordarÆn los temas de organizaciÆn de la actividad, finalidad y objetivo de la actividad, la problemÆtica, metodologºa y procedimientos, asº como los resultados de la actividad.

Finalmente, en los capºtulos IV y V presentaremos las conclusiones y Recomendaciones respectivamente.

I. InformaciÆn del lugar donde se desarrollÆ la actividad:

1.1. InstituciÆn donde se desarrollÆ la actividad

1.1.1. Rese¿a histÆrica:

La historia de PricewaterhouseCoopers (PwC) tiene sus raºces en el Londres del siglo XIX, donde dos figuras destacadas, Samuel Lowell Price y Edwin Waterhouse, surgieron como pioneros en el campo contable. Samuel Price, originario de una familia humilde con antecedentes en la alfarerºa, comenzÆ su trayectoria contable desde temprana edad, acumulando experiencia en varias peque¿as empresas antes de establecer su propio negocio. Mientras tanto, Edwin Waterhouse, hijo de una familia acomodada y hermano del renombrado arquitecto Alfred Waterhouse, emergiÆ como un contador prometedor, escalando r®pidamente en las filas de los contadores ¶lite de Londres.

En paralelo, William Cooper fundÆ una empresa contable junto a sus hermanos en Londres, mientras que, al otro lado del Atl®ntico, William Libron y otros emprendedores establecieron una entidad similar. En un hito significativo para la industria, estas entidades se fusionaron en 1957 para formar Coopers and Lybrand, consolidando asº sus recursos y alcances globales.

Por otra parte, en 1874, Samuel Price y Edwin Waterhouse unieron fuerzas para establecer Price, Waterhouse & Co., una firma que r®pidamente ganÆ reconocimiento como una de las mejores de Londres. Con su expansiÆn internacional, abrieron su primera oficina en Estados Unidos en 1890, en la ciudad de Nueva York, marcando el inicio de su presencia global mediante asociaciones independientes en todo el mundo.

El punto culminante en la historia de PwC ocurriÆ en 1998, cuando Coopers & Lybrand se fusionÆ con Price Waterhouse para formar PricewaterhouseCoopers, una de las organizaciones de servicios profesionales m®s grandes y reconocidas a nivel mundial. Esta fusiÆn no solo fortaleciÆ su posiciÆn en el mercado global, sino que tambi¶n facilitÆ la consolidaciÆn de recursos y la expansiÆn de sus servicios.

En el contexto peruano, Price Waterhouse comenzÆ sus operaciones profesionales en 1924 bajo el nombre de Price Waterhouse Peat & Co.,

operando hasta 1975 en ese formato. Durante este perºodo, en 1969, dos socios de Price Waterhouse Peat & Co. establecieron Moreno Pati¿o y Asociados. Sin embargo, cambios regulatorios en la Facultad de Contadurºa de Lima llevaron a que, a partir de 1976, la firma adoptara el nombre de Moreno Pati¿o y Asociados S. Civil. Luego, con la fusiÆn de Price Waterhouse y Coopers & Lybrand a nivel global en 1998, las operaciones en Perß se consolidaron aßn m®s, integr®ndose con representantes locales como Hansen-Holm Alonso & Co., creando una de las firmas m®s grandes en el paºs.

A trav¶s de d¶cadas de cambios y adaptaciones, la firma local en Perß ha evolucionado, reflejando cambios en la composiciÆn de socios y la din®mica del mercado. Desde su inicio como Querol, Dongo-Soria y Asociados Sociedad Civil en 1994, pasando por diversas modificaciones de nombre como Collas, Dongo-Soria y la Sociedad Civil en 1997, y posteriormente Dongo Soria Gaveglio y Socios de la Sociedad Civil en 2001, hasta su actual denominaciÆn como Gaveglio Aparicio y Asociados S. Civil de R.L. desde 2013.

En resumen, la historia de PwC es un testimonio de innovaciÆn, adaptaciÆn y crecimiento continuo en el mundo de los servicios profesionales, desde sus modestos comienzos en el siglo XIX hasta su posiciÆn como lºder global en la actualidad.

1.1.2. Servicios que brinda:

PricewaterhouseCoopers cuenta con una plataforma transversal de propuestas para brindar soluciones a sus clientes y que estos puedan conseguir el valor que requieran de acuerdo con sus necesidades.

Los servicios brindados se dividen en tres grandes ramas las cuales ofrecen a su vez distintas propuestas m®s especºficas:

- ¿ Auditorºa
  - o Auditoria financiera
  - o Consultorºa contable ¯ Mercado de Capitales
  - o Risk Assurance Services (RAS)
- ¿ Tributario y Legal:
  - o Consultorºa Tributaria

- Precios de Transferencia
- Outsourcing
- Litigation
- Auditoría Tributaria
- Laboral
- Consultoría Legal
- Comercio Exterior y Aduanas

¿ Consultoría de negocios:

- Deals
- Technology Consulting
- People & Organization
- Ciberseguridad
- Strategy&
- Management Consulting
- Risk consulting

1.1.3. Organización y estructura empresarial

PwC Perú se compone de dos entidades legales distintas, PricewaterhouseCoopers S. Civil de R.L. y Gaveglio, Aparicio y Asociados S. Civil de R.L., que operan con una administración conjunta. Ambas entidades son miembros de PricewaterhouseCoopers International Limited, integrándose así a la red global de PwC. La estructura organizativa de PricewaterhouseCoopers Perú se da de la siguiente manera:

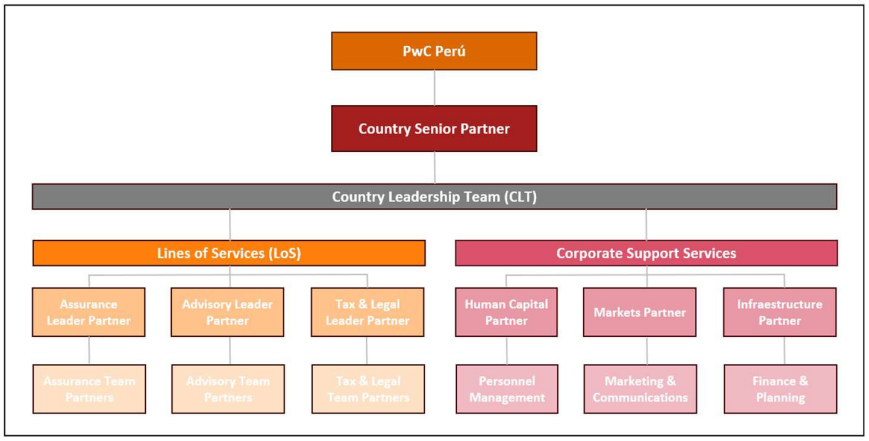

Ilustración 1 - Estructura Organizacional PwC Perú

1.2. Periodo de duraciÆn de la actividad

La identificaciÆn del problema y el desarrollo de las actividades descritas en el siguiente capºtulo del presente informe de suficiencia profesional se desarrollaron durante las distintas etapas de auditorºa financiera, la cual se dio durante los meses de setiembre, diciembre, febrero y marzo del aæo 2023, sin embargo, el problema fue identificado en la auditorºa al ejercicio culminado al 31 de diciembre del 2022.

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

La principal meta de PricewaterhouseCoopers Perß es generar confianza en la sociedad y abordar problemas significativos (PwC Perß, 2023). La firma adopta un enfoque sectorial y utiliza m¶todos alternativos de pensamiento creativo para desarrollar nuevas estrategias destinadas a resolver desafºos cruciales y fortalecer la confianza pßblica.

En t¶rminos de visiÆn, PricewaterhouseCoopers Perß aspira a ser reconocida como la principal firma de servicios profesionales en el paºs, destac®ndose por su capacidad para agregar valor a clientes, talento humano, la organizaciÆn en sº misma y la sociedad en general (PwC Perß, 2014).

En cuanto a su misiÆn, la firma se dedica a asistir a sus clientes en la resoluciÆn de problemas complejos de negocio, mejorar su rendimiento, gestionar riesgos y crear valor para lograr una ventaja competitiva sostenible (PwC Perß, 2014).

Los valores de la firma descritos en su informe de sostenibilidad impacto y transparencia (PwC Perß, 2022) son:

- Nos interesamos
- Trabajamos juntos
- Reimaginamos lo posible
- Hacemos la diferencia
- Actuamos con integridad

1.4. RazÆn o denominaciÆn social

La razÆn social de Pricewaterhousecoopers ¯ Pwc Perß es Gaveglio, Aparicio y asociados sociedad Civil de Responsabilidad Limitada.

1.5. DirecciÆn postal

La direcciÆn postal es Av. Santo Toribio 143, Piso 8, San Isidro, Lima 15073.

1.6. Correo electrÆnico y tel¶fonos del centro laboral

Tel¶fono: (511) 211-6500

Correo ElectrÆnico: pe_contactopwc@pwc.com

II. DESCRIPCIΦN DE LA ACTIVIDAD

2.1. OrganizaciÆn de la actividad

Durante la etapa de planeamiento de la auditorºa al 31 de diciembre del 2022 de la empresa denominada ABC Holding Ltd se realizÆun Kick of Meeting del equipo completo, donde nos reunimos desde el socio firmante del encargo, como el gerente y el staff que llevar®a cabo la auditorºa.

En esta reuniÆn se expone de manera general la informaciÆn cualitativa, actualizaciones y noticias m®s relevantes con el fin de que el equipo tenga un conocimiento general del cliente, se expone acerca de la estructura organizacional del cliente, su posicionamiento en el mercado y otros temas de inter¶s.

Como segundo punto en la agenda, se establecen los objetivos de la auditorºa, se presenta el equipo de trabajo a cargo, se expone la evaluaciÆn de riesgos de la entidad, la determinaciÆn del benchmarck y de la materialidad, las herramientas tecnolÆgicas a utilizarse, la estrategia de auditorºa y los procedimientos a realizarse por las partidas de los estados financieros con mayor riesgo.

Como tercer punto se establece el plan de visitas y comunicaciones con el cliente donde se determinan los plazos y fechas de cada visita de auditorºa a llevarse a cabo. El equipo a cargo de la auditorºa al 31 de diciembre del 2023 de la compa¿ºa en revisiÆn estableciÆlos plazos de la visita de planificaciÆn durante el mes de setiembre, la visita interina o preliminar durante los meses de noviembre y diciembre y la visita final se estableciÆpara los meses de febrero y marzo.

El desarrollo de la actividad para la cual se realizÆel presente trabajo de suficiencia profesional se dio durante las tres visitas de la auditorºa. Durante la visita de planificaciÆn se realizaron reuniones de entendimiento del negocio para tener en claro cuales fueron los objetivos de la compa¿ºa durante el periodo fiscal en revisiÆn, cu®les fueron sus principales transacciones o asuntos de inter¶s entre otros. Asimismo, se realiza un entendimiento de cÆmo el cliente realiza sus procesos m®s relevantes, dentro de ellos, el proceso de compra y el entendimiento del cierre contable, puntos clave para la identificaciÆn del problema expuesto en el

presente trabajo de suficiencia profesional, las polºticas de la compa¿ºa para dichos procesos, las normas contable aplicables para la presentaciÆn de las partidas m®s relevantes de los estados financieros o que presentan un mayor riesgo.

Durante la visita interina o preliminar se realizan los primeros requerimientos de informaciÆn contable del cliente por los rubros de riesgo o las partidas que superen nuestra materialidad determinada durante la etapa de planificaciÆn. Se solicitaron registros con un corte a octubre, en esta etapa se realizÆel requerimiento de los registros de compra y se solicitÆel primer muestreo realizado en base a la metodologºa de la firma.

Durante la visita final se realizan los requerimientos de informaciÆn contable al cierre del a¿o, asimismo, se solicitaron el registro de compra y el registro de pagos del mes de enero del a¿o siguiente al a¿o en revisiÆn, con la finalidad de muestrear aquellas facturas dentro del periodo de riesgo que puedan no haber sido reconocidas dentro del periodo correspondiente segßn la ejecuciÆn del servicio o la entrega de la compra. A este procedimiento se le denomina bßsqueda de pasivos no contabilizados y ser®descrito a detalle en el capºtulo 2.4. Una vez seleccionada la muestra se procediÆa realizar la revisiÆn documentaria que evidencia cu®ndo fueron ejecutados dichos servicios o las compras en cuestiÆn, se revisan documentos tales como actas de conformidad de los servicios o guºas de remisiÆn por los bienes obtenidos por la compa¿ºa. Una vez identificados los pasivos no contabilizados dentro del periodo en revisiÆn y al ver que estos superaron la materialidad de error tolerable, se procede a proponer un ajuste al equipo contable de la compa¿ºa, asimismo, y en conjunto con el equipo de auditorºa se procediÆa plantear un punto de control proponiendo al cliente una serie de mejoras en sus controles de corte en el ®rea contable y proponiendo el ajuste para el sinceramiento de los gastos dentro del periodo correspondiente.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

Para el presente informe de suficiencia profesional tiene como finalidad plantear alternativas para la mejora de la gestiÆn del control interno enfocado en el ®rea contable, asº como determinar de qu¶ manera la implementaciÆn de dichos controles para un correcto devengamiento de los gastos y costos en conjunto con su correcto registro en el periodo correspondiente, impacta en la correcta

presentaciÆn de la situaciÆn econÆmica de la entidad asº como en el sinceramiento de los gastos en el periodo en el que se devengan segßn el principio contable del devengado, la NIC 1 y el Marco Conceptual de PresentaciÆn de la informaciÆn financiera.

El objetivo general es elaborar un proyecto para la implementaciÆn de controles en el ®rea contable para el correcto devengamiento de los gastos en el periodo correspondiente.

Los objetivos espec°ficos son:

- Establecer procedimientos de control en el ®rea contable para reducir el riesgo de errores en el registro de las operaciones contables de compra y gastos.
- Establecer una adecuada asignaciÆn de roles y funciones a los colaboradores del ®rea contable de la compa¿ºa en estudio para optimizar el proceso de registro de las operaciones de compra y gasto.
- Establecer un seguimiento a los procedimientos de control para reducir el riesgo de error.

2.3. Problem®tica

2.3.1. DescripciÆn del problema

En el ejercicio de mis funciones durante la auditor°a financiera realizada a la empresa ABC Holding Ltd al 31 de diciembre del 2022 se identificÆun incorrecto devengamiento de los gastos, segßn el principio contable de devengado, en el periodo al que corresponden. Esto surge por la debilidad que presenta la compa¿ºa en la contabilizaciÆn de los gastos y costos dentro del periodo correcto, es decir, del correcto devengamiento de los pasivos y su reconocimiento en el periodo en el que fueron generados.

La compa¿ºa ABC Holding Ltd al ser la matriz/holding de un grupo, generalmente en los a¿os anteriores no registraban un gran volumen de compras y gastos, el equipo de contabilidad era conformado por 4 personas de las cuales 2 generaban los registros contables en el sistema SAP, sin embargo, durante el 2022 el grupo se centra en buscar alternativas de expansiÆn y crecimiento, a partir de lo cual ha ido buscando alternativas de financiamiento desde la Holding. Lo que provocÆque incurra en un mayor

volumen de gastos de consultorºa, asesoramiento legal y asesoramiento financiero, gastos significativos que tuvieron lugar durante el 2022 y continuaron incluso durante el 2023. El equipo contable al no tener este tipo de transacciones en los a¿os anteriores no implementÆactividades de control para el correcto registro y reconocimiento de los gastos en el periodo correcto.

Es asº como los registros de gastos generados durante el 2022 y reconocidos en el 2023 fueron identificados en el proceso de auditorºa financiera al periodo 2022 por el equipo de auditorºa de la firma PricewaterhouseCoopers Perß.

2.3.2. FormulaciÆn del problema

õCu®les son las implicancias de la implementaciÆn de actividades de control en el ®rea contable para el devengamiento de gastos en el periodo correspondiente?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problem®tica

Para llevar a cabo el presente trabajo de suficiencia profesional de implementaciÆn de controles en el ®rea contable para el devengamiento de gastos en el periodo correcto en la empresa ABC Holding Ltd Lima 2023 se recurriÆa fuentes bibliogr®ficas nacionales asº como a fuentes internacionales que presentan una realidad problem®tica similar, las cuales se presentan a continuaciÆn.

Chizner (2021) en su tesis para obtener el tºtulo de contador pßblico, denominado Propuesta de un sistema de control interno para el ®rea contable en la entidad Inversiones Everest. Busca establecer procesos detallados, por puesto de trabajo, en el ®rea de contabilidad a partir de la implementaciÆn de un sistema de control interno en la compa¿ºa en estudio. Utilizando la t¶cnica de an®lisis documentario y cuestionario de control llegÆa la conclusiÆn de que un sistema de control interno es fundamental para cualquier organizaciÆn, ya que guºa al personal y establece una direcciÆn. Se ha demostrado que las empresas con un sistema de control interno claramente definido son propensas a mejorar su capacidad operativa, produccciÆn y obtenciÆn de ingresos. Durante el trabajo de campo, se revelÆla falta de ambiente de

control, lo que podrºa facilitar la apariciÆn de riesgos y, por lo tanto, disminuir la productividad. Por tanto, es crºtico que el ®mbito contable implante un sistema de control interno para lograr una adecuada evaluaciÆn de los procesos y, por ende, favorecer un cambio constante. La identificaciÆn de riesgos fue necesaria para la aplicaciÆn de controles correctivos, pues tienen un impacto considerable en los recursos de la empresa. Adem®s, el uso del modelo COSO permitiÆ identificar roles y responsabilidades de todos los colaboradores, lo que ayudÆa reducir el riesgo de posibles fallas operativas. La principal limitaciÆn fue la ausencia de la definiciÆn de procesos en una organizaciÆn peque¿a, lo que no permitiÆ abarcar todas las ®reas necesarias. Asimismo, s recomendÆ mejorar los manuales de procedimientos y funciones para promover una mayor disciplina organizacional.

Salazar (2016) en su tesis para obtener el tºtulo de contador pßblico denominado Dise¿o de un sistema de control interno en el ®rea contable de la empresa construcciones y transportes Crismark SAC Piura 2016. Busca determinar las necesidades de la compa¿ºa en estudio para dise¿ar e implementar una estructura de sistema de control interno de las operaciones del ®rea contable de la entidad. Utilizando la t¶cnica de la encuesta aplicada al personal de la empresa se determinÆ las necesidades que justifican el dise¿o de un sistema de control interno en el ®rea contable, tras identificar la situaciÆn actual de la empresa. Se observaron aspectos generales como la falta de estructura organizativa, polºticas poco claras, procedimientos difºciles de entender y una inadecuada segregaciÆn de funciones, incluyendo duplicidades. A pesar del tama¿o de la empresa, el Gerente reconoce la necesidad de implementar un Sistema de Control Interno. Existe incertidumbre en muchas de las actividades contables debido a la falta de medidas precisas, lo cual subraya la importancia de identificar y evaluar los riesgos presentes en el ®rea contable para garantizar que los procesos sean adecuadamente cumplidos y los objetivos organizacionales alcanzados. Se desarrollÆ exitosamente un Dise¿o de Sistema de Control Interno en el ®rea Contable de la empresa Construcciones y Transportes CRISMARK S.A.C, estableciendo manuales, polºticas, procedimientos y controles que contribuir®n significativamente a la productividad y crecimiento

organizacional. Este dise¿o se presenta como una herramienta efectiva y viable, adaptable a empresas de diversos giros y tama¿os, facilitando la implementaciÆn de medidas para mitigar riesgos y mejorar la gestiÆn empresarial.

Flores y Perez (2020) en su trabajo de programa especial de titulaciÆn para optar el tºtulo de contador pßblico denominado EvaluaciÆn de control interno en el ®rea logºstica de una empresa del rubro ferretero. Busca establecer las implicancias del control interno en el fortalecimiento de los procesos en el ®rea logºstica para compras de materiales de la compa¿ºa en estudio. Utilizando las t¶cnicas de la encuesta a los trabajadores de la compa¿ºa y el an®isis documentario llega a la conclusiÆn de que el Control Interno se percibe como un sistema organizado que integra todos los elementos de la empresa, asegurando que las operaciones se realicen dentro del marco normativo nacional y en lºnea con la misiÆn, visiÆn y objetivos organizacionales. Esto incluye la gestiÆn logºstica, componente esencial que abarca la planificaciÆn, gestiÆn y control del flujo fºsico e informativo de materiales desde su origen hasta su consumo. La metodologºa empleada permitiÆconfirmar los problemas identificados en la problem®tica inicial, utilizando cuestionarios y an®isis documental para sustentar la relaciÆn entre Control Interno y los desafºos especºficos de la GestiÆn Logºstica en el almac¶n. Las propuestas formuladas buscaron fortalecer la articulaciÆn entre Control Interno y gestiÆn logºstica en la empresa Ferretera Tornillos y Tuercas, incluyendo la planificaciÆn detallada de procedimientos, un Manual de Funciones claro y accesible, y un sistema de monitoreo y evaluaciÆn con auditorºas frecuentes. Estas iniciativas cumplen con los objetivos especºficos de mejorar la gestiÆn del almac¶n y el manejo eficiente de existencias, destacando el papel fundamental del Control Interno en estas actividades.

Vasquez (2022) en su trabajo de suficiencia profesional para obtener la licenciatura en contabilidad denominada ImplementaciÆn de mejoras del control interno para optimizar el proceso de registro en el estudio contable Alternativa Azul SAC 2019. Busca establecer un sistema de control interno con el fin de reducir al mºnimo los errores en los registros de las operaciones contables. Utilizando la t¶cnica de an®isis documentario llega a la conclusiÆn

de que en relaciÆn a su objetivo general de mejorar el control interno para optimizar el proceso de registro en Alternativa Azul SAC, se lograron implementar mejoras significativas siguiendo un proceso estructurado basado en el marco de control COSO 2013. Esta implementaciÆn permitiÆidentificar y mitigar los riesgos operativos de la empresa, demostrando ser rentable en t¶rminos financieros. Se establecieron procedimientos de control espec°ficos mediante la elaboraciÆn de una matriz de riesgos y un nuevo flujograma de procesos que integraba las mejoras del control interno, siendo clave para alcanzar los objetivos organizacionales. Se implementaron formatos y controles diarios que facilitaron el seguimiento preciso del proceso, mejorando la asignaciÆn de funciones y estandarizando la codificaciÆn de cuentas de acuerdo a las actividades de los clientes. La comunicaciÆn interna y externa se fortaleciÆ, asegurando el acceso y manejo eficiente de la informaciÆn de los clientes por parte de todos los colaboradores.

Palomino y Acu¿a (2021) en su tesis para la obtenciÆn del t°tulo de contador pßblico denominado Importancia del control interno en el ®rea contable de la empresa comercial AC SAC del distrito de La Victoria, en el a¿o 2023. Busca determinar la implicancia de establecer un control interno adecuado en el ®rea contable de la empresa comercial AC SAC m®s espec°ficamente en el registro de las transacciones contables. Utilizando la t¶cnica de la encuesta llega a la conclusiÆn de que Es esencial contar con un control interno efectivo en el ®rea contable para implementar procedimientos m®s eficientes. Esto se inicia con la elaboraciÆn de un manual de organizaciÆn y funciones que facilite el monitoreo completo del proceso contable, identificando y mitigando riesgos para asegurar una planificaciÆn adecuada de las actividades de control y garantizar la razonabilidad de la informaciÆn financiera. La aplicaciÆn del control interno en la recepciÆn de comprobantes de pago es crucial para prevenir errores futuros, verificando su validez segßn las normativas y pol°ticas de la empresa. Del mismo modo, el control en el registro de operaciones permite identificar la adecuaciÆn de las transacciones segßn los procedimientos establecidos, asegurando la correcta clasificaciÆn entre gastos y costos para mantener la razonabilidad de los estados financieros. La implementaciÆn del control interno en la conciliaciÆn bancaria mensual es

vital para verificar la adecuaciÆn de los ingresos y egresos, evitando posibles desfalcos en las cuentas bancarias de la empresa.

Maldonado y Nolasco (2023) en su tesis para optar el tºtulo de contador pßblico titulado `Control interno y gestiÆn de procesos en la empresa de transportes y servicios El Kazme¿o E.I.R.L., 2022_ han obtenido resultados significativos al evaluar la relaciÆn entre el control interno y la gestiÆn de procesos, a trav¶s de encuestas dirigidas a sus miembros. Se ha confirmado que existe una relaciÆn positiva, aunque de baja intensidad, entre el control interno y la gestiÆn por procesos de la empresa. Este hallazgo respalda la hipÆtesis inicial y sugiere que las iniciativas de control interno desempe¿an un papel crucial en mejorar la eficacia y eficiencia del mantenimiento de la flota de camiones, permitiendo la identificaciÆn y mitigaciÆn de riesgos, asº como la mejora en la toma de decisiones y la garantºa de la integridad de la informaciÆn estrat¶gica.

En cuanto a la primera hipÆtesis especºfica, se confirmÆ una relaciÆn moderada entre el ambiente de control y la gestiÆn de procesos. Esto implica que las mejoras en el ambiente de control pueden tener un impacto positivo en la gestiÆn operativa de la empresa, facilitando la planificaciÆn e implementaciÆn de medidas que optimicen el manejo de costos, especialmente en un entorno marcado por fluctuaciones en los precios del combustible.

Por otro lado, la segunda hipÆtesis especºfica ha validado una relaciÆn moderada y positiva entre la evaluaciÆn de riesgos y la gestiÆn por procesos. Esta conexiÆn subraya la importancia de una evaluaciÆn rigurosa de riesgos para priorizar adecuadamente las acciones preventivas en ®reas crºticas como el mantenimiento y lavado de camiones.

Sin embargo, los resultados no confirmaron la tercera hipÆtesis especºfica, que planteaba una relaciÆn entre las actividades de control y la gestiÆn de procesos. Esta falta de correlaciÆn sugiere posibles ®reas de mejora en el dise¿o, implementaciÆn o integraciÆn de las actividades de control dentro de los procesos operativos de la empresa.

Por otro lado, la cuarta hipÆtesis especºfica mostrÆ una relaciÆn positiva entre las actividades de informaciÆn y comunicaciÆn y la gestiÆn de procesos. Esto

indica que fortalecer la comunicaciÆn interna y la disponibilidad de informaciÆn relevante puede mejorar significativamente la capacidad de la empresa para tomar decisiones informadas y mitigar riesgos operativos.

Finalmente, la quinta hipÆtesis especºfica confirmÆ una relaciÆn positiva entre el monitoreo y la gestiÆn por procesos, destacando la importancia del monitoreo continuo para identificar oportunidades de mejora y optimizar la eficiencia en ®reas crºticas como el mantenimiento de la flota de camiones.

En resumen, estos hallazgos subrayan la relevancia del control interno y sus componentes especºficos para la mejora continua de los procesos operativos en El Kazme¿o E.I.R.L. Estos resultados proporcionan una base sÆlida para optimizar la eficiencia operativa y cumplir con los objetivos estrat¶gicos de la empresa, promoviendo pr®cticas que fortalezcan la gestiÆn empresarial en un entorno competitivo y din®mico.

AlarcÆn (2021) en su trabajo de suficiencia profesional para obtener el grado de contador pßblico, titulado `Propuesta de implementaciÆn de control interno para el proceso de gestiÆn de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa corporaciÆn pl®sticos Marite SAC lima ¯ 2021_ concluye que la empresa carecºa de adecuados controles, polºticas y procedimientos para la gestiÆn de inventarios, lo cual se reflejaba en p¶rdidas por hurto y extravºo, asº como en una merma no recuperable significativa. Con la implementaciÆn del control interno y la adopciÆn de un ERP, se logrÆ mejorar la gestiÆn del almac¶n.

Asimismo, se determinÆ que la compa¿ºa enfrentaba desafºos significativos en la gestiÆn de compras, tomando decisiones prematuras que resultaban en adquisiciones costosas y productos de baja calidad. La implementaciÆn del modelo COSO para el control interno permitir® gestionar de manera m®s eficiente el proceso de compras.

En el ®rea de inventarios, las operaciones manuales llevaban a errores y p¶rdida de tiempo debido a personal no calificado. La introducciÆn del modelo COSO y la adquisiciÆn del ERP facilitaron la automatizaciÆn del almac¶n, mejorando la eficiencia operativa mediante flujogramas.

El proceso productivo tambi¶n se vio afectado por mermas y baja producciÆn debido a una gestiÆn inadecuada de inventarios y supervisiÆn deficiente. Con la implementaciÆn del modelo COSO, se establecieron procedimientos y formatos que contribuyeron a reducir las mermas no recuperables de 1.8% a 0.9%.

En resumen, la implementaciÆn del control interno y la adquisiciÆn del ERP han demostrado ser clave para mejorar la gestiÆn de compras, almacenes y producciÆn, resultando en un incremento significativo de la utilidad neta. Estos hallazgos subrayan la importancia de implementar pr®cticas robustas de control interno para optimizar la eficiencia operativa y alcanzar los objetivos estrat¶gicos de la empresa.

Mamani y Miranda (2021) en su tesis para obtener el grado de contador pßblico, titulado `Control interno y compromiso organizacional del ®rea de cuentas por cobrar en la empresa Ersac, 2021_ han establecido que el control interno y el compromiso organizacional est®n estrechamente relacionados en el ®rea de cuentas por cobrar. Los resultados muestran una correlaciÆn positiva moderada y significativa, indicando que un aumento en el control interno podr°a llevar a un mayor compromiso por parte de la organizaciÆn.

Los objetivos espec°ficos revelan relaciones positivas moderadas, sugiriendo que los colaboradores directamente involucrados en cuentas por cobrar no estaban cumpliendo completamente con los procedimientos requeridos, lo que afectÆla transmisiÆn efectiva de los objetivos organizacionales. La gerencia necesitaba mejorar sus estrategias y aumentar la participaciÆn de los empleados para alinear sus metas con las de la organizaciÆn. Aunque las actividades de control estaban establecidas, los empleados aßn est®n en proceso de integraciÆn debido a su falta de identificaciÆn con la empresa. Adem®s, la supervisiÆn y el monitoreo por parte de los altos mandos requieren mejoras para fortalecer la gestiÆn de riesgos.

En resumen, mejorar el establecimiento de objetivos, la respuesta al riesgo, las actividades de control y la supervisiÆn puede incrementar significativamente el compromiso organizacional de los empleados. Estos hallazgos subrayan la importancia de fortalecer el control interno para alinear adecuadamente las pr®cticas operativas con los objetivos estrat¶gicos de la

empresa, promoviendo asº un ambiente organizacional m®s comprometido y eficiente.

Rodrºguez (2024) en su tesis denominada `Control interno y toma de decisiones del ®rea de almac¶n de empresas de confecciÆn textil en San Juan de Lurigancho, 2023_ para obtener el tºtulo de contador pßblico, ha confirmado una influencia significativa y positiva del control interno en la toma de decisiones en el ®rea de almac¶n de empresas del sector confecciÆn textil en San Juan de Lurigancho, 2023. Este hallazgo evidencia que un sistema de control interno efectivo segßn el modelo COSO III puede proporcionar seguridad razonable en la consecuciÆn de los objetivos operacionales. Asimismo, se ha encontrado una correlaciÆn positiva moderada entre el ambiente de control y la toma de decisiones en el ®rea de almac¶n. Este resultado es crucial para las empresas textiles, donde el almac¶n desempe¿a un papel crºtico en la gestiÆn de inventarios y la calidad del producto, benefici®ndose de un ambiente de control sÆlido que facilita decisiones informadas y estrat¶gicas.

Adem®s, se revelÆ una correlaciÆn positiva entre la administraciÆn de riesgos y la toma de decisiones en el ®rea de almac¶n, subrayando la importancia de una gestiÆn proactiva de riesgos para mejorar la eficiencia operativa y la satisfacciÆn del cliente en el sector textil.

En cuanto a las actividades de control, se concluyÆ una correlaciÆn positiva moderada que respalda la hipÆtesis planteada, indicando que un mayor ¶nfasis en estas actividades puede mejorar la toma de decisiones informadas y eficientes en el ®rea de almac¶n.

El estudio tambi¶n encontrÆ una correlaciÆn significativa entre la informaciÆn y comunicaciÆn y la toma de decisiones en el almac¶n, resaltando la complejidad de gestionar la comunicaciÆn para optimizar la toma de decisiones estrat¶gicas y operativas en el sector textil.

En resumen, este estudio proporciona evidencia empºrica sobre cÆmo un adecuado control interno puede mejorar significativamente la toma de decisiones en el ®rea de almac¶n del sector confecciÆn textil. Estos hallazgos son fundamentales para las empresas que buscan optimizar su gestiÆn y competitividad mediante la implementaciÆn de pr®cticas de control interno

efectivas y el fortalecimiento de habilidades de toma de decisiones entre sus colaboradores.

Alarte (2021) en su tesis para obtener el grado de contador pßblico, titulado `Control interno en la gestiÆn de procesos de la empresa Soprin SAC ,Chorrillos Lima, 2021_ ha demostrado una influencia significativa y positiva del control interno en la gestiÆn por procesos de la empresa SOPRIN SAC, basÆndose en encuestas realizadas a sus trabajadores. Los resultados revelaron de que mejoras en el control interno conducen a una optimizaciÆn en la gestiÆn por procesos. Espec°ficamente, mejoras en el ambiente de control, identificaciÆn de riesgos, soporte mediante sistemas de informaciÆn, y establecimiento de pol°ticas internas generan resultados positivos en la gestiÆn operativa.

En relaciÆn con la primera hipÆtesis espec°fica, se encontrÆuna influencia alta del ambiente de control sobre la gestiÆn por procesos, respaldando la idea de que medidas como un cÆdigo de ¶tica sÆlido y una estructura organizativa clara impactan moderadamente en los resultados de la gestiÆn por procesos.

La evaluaciÆn de riesgos tambi¶n demostrÆuna influencia positiva significativa en la gestiÆn por procesos, confirmando que las estrategias de mitigaciÆn basadas en la identificaciÆn oportuna de riesgos contribuyen positivamente a la gestiÆn operativa de SOPRIN SAC.

Asimismo, las actividades de control mostraron una correlaciÆn positiva considerable, indicando que las pol°ticas de control implementadas para identificar y gestionar riesgos tienen un impacto directo en la mejora de la gestiÆn por procesos.

En cuanto a la hipÆtesis espec°fica relacionada con la informaciÆn y comunicaciÆn, se confirmÆsu influencia positiva en la gestiÆn por procesos. Mejoras en la fluidez de la comunicaciÆn y en el soporte de procesos mediante sistemas de informaciÆn y tecnolog°as de la informaciÆn se traducen en efectos positivos en la gestiÆn operativa de la organizaciÆn.

Finalmente, las actividades de monitoreo demostraron una influencia positiva significativa en la gestiÆn por procesos de SOPRIN SAC. Esto subraya la

importancia de supervisar el cumplimiento del sistema de control interno para asegurar resultados positivos en la gestiÆn operativa de la empresa.

En resumen, este estudio proporciona evidencia empºrica sÆlida de que un robusto sistema de control interno en SOPRIN SAC no solo mejora la seguridad operativa y la gestiÆn de riesgos, sino que tambi¶n optimiza la efectividad de los procesos empresariales. Estos hallazgos tienen implicaciones importantes para la pr®ctica gerencial, destacando la necesidad de implementar y mantener pr®cticas efectivas de control interno para mejorar continuamente la gestiÆn por procesos en organizaciones similares.

Aguirre y LeÆn (2023) en su tesis para obtener el grado de contador pßblico, titulado `Control interno y su relaciÆn con la gestiÆn administrativa en las empresas del sector transporte urbano, en el distrito de San Juan De Lurigancho, a¿o 2022_ los hallazgos demuestran una conexiÆn importante entre el control interno y la gestiÆn administrativa en las empresas del sector transporte urbano en el distrito de San Juan de Lurigancho en el a¿o 2022. Los resultados sugieren que un control interno efectivo tiene un impacto directo en la eficacia de la gestiÆn administrativa.

Con respecto a la primera hipÆtesis especºfica, se encontrÆque el ambiente de control est®estrechamente relacionado con la gestiÆn administrativa. Esto sugiere que la difusiÆn adecuada de la misiÆn, visiÆn, y otros aspectos claves del cÆdigo de ¶tica y objetivos organizacionales contribuyen positivamente al clima laboral y a una gestiÆn administrativa efectiva.

En cuanto a la evaluaciÆn de riesgos (hipÆtesis especºfica 2), se observÆuna alta correlaciÆn positiva. Las empresas que promueven una cultura de riesgos, implementan planes de contingencia y capacitan regularmente a su personal tienden a gestionar de manera m®s efectiva sus procesos administrativos.

Las actividades de control (hipÆtesis especºfica 3) tambi¶n mostraron una alta relaciÆn positiva con la gestiÆn administrativa. Sin embargo, se identificÆque la documentaciÆn y seguimiento de riesgos podrºan mejorarse para garantizar el cumplimiento efectivo de los procedimientos establecidos.

En relaciÆn con la informaciÆn y comunicaciÆn (hipÆtesis especºfica 4), se encontrÆuna alta correlaciÆn. La implementaciÆn de sistemas de informaciÆn

efectivos contribuye a la objetividad y transparencia en las decisiones administrativas, aunque se se¿alÆque las lºneas de comunicaciÆn interna deben mejorarse para alcanzar metas y objetivos organizacionales de manera m®s efectiva.

Finalmente, las actividades de supervisiÆn y monitoreo (hipÆtesis especºfica 5) mostraron una correlaciÆn positiva con la gestiÆn administrativa. Las empresas que evalßan periÆdicamente sus componentes de control interno pueden optimizar su gestiÆn administrativa, mientras que la falta de personal capacitado podrºa limitar esta capacidad en otras organizaciones.

En resumen, este estudio subraya la importancia crºtica del control interno en la gestiÆn administrativa efectiva de las empresas de transporte urbano en San Juan de Lurigancho. Las conclusiones respaldan la necesidad de implementar pr®cticas sÆlidas de control interno para mejorar continuamente la gestiÆn organizacional en este sector especºfico.

2.3.4. Conocimientos teÆricos, normativos y t¶cnicos utilizados en el desempe¿o profesional para el tratamiento del problema

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados:

Gavel®n (2002) en su artºculo Principios de contabilidad generalmente Aceptados en la revista Quipucamayoc se¿ala que los principios son reglas que funcionan como guºas para el registro de las operaciones contables y que se han aceptado en convenciones contables como necesarias y de utilidad para uniformizar el criterio contable. Asimismo, menciona que los principios han ido evolucionando en relaciÆn con los cambios sociales y en concordancia con las necesidades de la sociedad, yendo en lºnea con los cambios en la economºa y la modernizaciÆn de las compa¿ºas. Nos deja la definiciÆn de los principios contables como ideas fundamentales que rigen la conducta y/o el pensamiento.

El principio del devengo es definido por Gavelan (2002) como el principio que elimina la aplicaciÆn de los `percibido_ como criterio para la determinaciÆn de los resultados de una compa¿ºa. Menciona que, con la aplicaciÆn de este principio del devengado, los gastos y/o ingresos se registran en el periodo contable al que se refiere asº los documentos sustento

o los cobros y/o desembolsos tuvieran fecha del siguiente periodo en su totalidad o en parte.

Norma Internacional de contabilidad (NIC) 1: PresentaciÆn de Estados financieros.

El Consejo de Normas Internacionales de contabilidad (2018) en la ßltima modificaciÆn de la norma internacional de contabilidad (NIC) 1 establece como objetivo de la norma establecer bases para la presentaciÆn de los estados financieros de propÆsito general, asegurando que dichos estados financieros sean comparables con la informaciÆn de los periodos anteriores de la entidad en cuestiÆn como con los de otras entidades. Asimismo, establece reglas generales para la presentaciÆn de los estados financieros, requisitos b®sicos sobre el contenido de los mismos y par®metros para determinar su estructura.

Se establece en la norma la finalidad de los estados financieros, menciona que estos son una presentaciÆn estructurada de la situaciÆn financiera y de los resultados financieros de la empresa. Tiene como objetivo proporcionar informaciÆn sobre su situaciÆn financiera, del desempe¿o financiero, y flujo de caja de las entidades y que esta informaciÆn sea de utilidad para muchos usuarios a la hora de la toma de decisiones econÆmicas. Los estados financieros evidencian los resultados de la gestiÆn de recursos por parte de los administradores. Para lograr este objetivo, los informes financieros brindan informaciÆn acerca de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, aportaciones de los due¿os y de los flujos de efectivo, informaciÆn que en conjunto con las notas a los estados financieros brindan a los usuarios una ayuda para predecir flujos de efectivo futuros de la entidad.

La NIC 1 establece tambi¶n las caracter°sticas generales para la presentaciÆn de los estados financieros, dentro de las cuales se encuenta el devengo como base contable. Describe que la entidad debe preparar estados financieros, excluyendo la informaciÆn sobre flujos de efectivo, utilizando la base devengada. Al aplicar el m¶todo de acumulaciÆn, una entidad reconoce partidas tales como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos (elementos

de los estados financieros) si cumplen con las definiciones y criterios de reconocimiento especificados para estos elementos en el Marco Conceptual.

Marco Conceptual para la informaciÆn Financiera

El Marco Conceptual para la InformaciÆn Financiera, establecido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en 2010, delineÆ los propÆsitos y principios subyacentes que guºan la elaboraciÆn de normas contables internacionales (NIIF). Su funciÆn principal es proporcionar una base consistente para el desarrollo de estas normas, facilitar a los preparadores la adopciÆn de polºticas contables coherentes cuando no existe una directriz especºfica para una transacciÆn o evento, y permitir a todas las partes interesadas comprender e interpretar las normas.
Segßn el Marco Conceptual, el rendimiento financiero reportado se fundamenta en el principio de contabilidad de devengo. Este enfoque contable captura los efectos completos de las transacciones, eventos y circunstancias sobre los recursos econÆmicos y los derechos de los acreedores de una entidad durante el perºodo en que estos efectos se materializan, independientemente de cu®ndo se realicen los cobros y desembolsos monetarios. Este m¶todo es crucial porque proporciona una visiÆn m®s precisa y completa de los recursos econÆmicos disponibles y de los derechos de los acreedores de la entidad, permitiendo una evaluaciÆn m®s precisa del desempe¿o pasado y futuro de la empresa en comparaciÆn con el simple registro de ingresos y gastos en un perºodo determinado.
La informaciÆn detallada sobre el desempe¿o financiero de una entidad durante un perºodo especºfico, reflejada en los cambios en los recursos econÆmicos y los derechos de los acreedores, junto con la capacidad de obtener recursos adicionales directamente de los inversores y acreedores, es esencial para evaluar tanto la solidez financiera actual como la capacidad de generar flujos de efectivo netos en el futuro. Esta perspectiva revela hasta qu¶ punto la entidad ha ampliado sus recursos econÆmicos disponibles y, en consecuencia, su habilidad para generar flujos de efectivo netos a trav¶s de sus operaciones sin depender de financiamiento externo adicional.
Adem®s, la informaciÆn sobre el desempe¿o financiero facilita la evaluaciÆn de la eficiencia con que la administraciÆn gestiona los recursos econÆmicos

de la entidad. Tambi¶n permite a los usuarios discernir el impacto de eventos externos, como variaciones en los precios de mercado o tasas de inter¶s, que pueden afectar significativamente los recursos econÆmicos de la empresa y los derechos de los acreedores, influyendo en su capacidad para generar flujos de efectivo netos.

En resumen, el Marco Conceptual establece los fundamentos esenciales para la informaciÆn financiera, asegurando que esta sea clara, consistente y ßtil para todos los interesados en evaluar la situaciÆn financiera, el rendimiento pasado y las perspectivas futuras de una entidad econÆmica.

2.4. Metodologºa y procedimientos

2.4.1. T¶cnicas e instrumentos

En el presente trabajo de suficiencia profesional las t¶cnicas e instrumentos m®s importantes que se usaron fueron: An®lisis Documental y los papeles de trabajo para la identificaciÆn del problema, asimismo la normativa contable vigente tales como la NIC 1 y el Marco Conceptual para la presentaciÆn y elaboraciÆn de los estados financieros.

An®lisis documental:

Durante el desarrollo de la auditorºa financiera al 31 de diciembre del 2022 de la empresa ABS Ltd fue necesaria la recopilaciÆn, revisiÆn y an®lisis de la documentaciÆn relacionada al registro de compras y gastos en los que incurriÆ la entidad durante el mes de enero del 2023, asº como la evidencia solicitada a trav¶s de una muestra, documentos sales como facturas, guºas de remisiÆn y actas de conformidad de los servicios prestados a la compa¿ºa en revisiÆn.

Papeles de trabajo:

Para el desarrollo de la actividad y para la identificaciÆn del problema fue necesario elaborar papeles de trabajo donde se realizÆ el procedimiento denominado Bßsqueda de pasivos no contabilizados, donde se describe el periodo de riesgo obtenido a partir del entendimiento del proceso de registro contable de la compa¿ºa, la determinaciÆn de la muestra sobre el registro de compras y pagos del periodo de riesgo en menciÆn y la revisiÆn documentaria de la

evidencia proporcionada por la compa¿ºa. Una vez identificados los gastos no contabilizados en el periodo correcto se propone el ajuste para el sinceramiento de los gastos en el periodo en revisiÆn a trav¶s de la c¶dula de ajustes.

COSO 2013:

Para estructurar la propuesta de mejora de los controles en el ®rea contable se utilizaron los cinco componentes de control interno descritos por el modelo COSO 2013, ambiente de control, evaluaciÆn de riesgo, actividades de control, informaciÆn y comunicaciÆn y actividades de supervisiÆn.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a) Relevamiento de procesos clave o de mayor riesgo.

b) IdentificaciÆn de las debilidades del equipo contable durante la etapa de planificaciÆn

c) DeterminaciÆn del periodo de riesgo para el registro de pasivos segßn la aserciÆn de corte.

d) DeterminaciÆn de la muestra del registro de compras y registro de pagos dentro del periodo de riesgo establecido en el punto anterior.

e) RevisiÆn documentaria y an®lisis de los gastos registrados en el periodo de riesgo.

f) IdentificaciÆn de pasivos no contabilizados en el periodo correcto.

g) ComunicaciÆn con el cliente acerca de las debilidades y errores identificados.

h) ElaboraciÆn de la c¶dula de ajustes propuestos.

i) ElaboraciÆn del bosquejo de mejoras a los controles del ®rea contable de la compa¿ºa.

j) Propuesta final de las mejoras a los controles del ®rea contable de la compa¿ºa.

2.5. Resultados de la actividad

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

a) Relevamiento de procesos clave o de mayor riesgo:

Durante la etapa de planificación de la auditoría, llevada a cabo durante el mes de setiembre, se realizó el relevamiento de los procesos clave o de mayor riesgo para un entendimiento de las acciones clave de la compañía y del área contable. Uno de los procesos fue el entendimiento del cierre contable. El relevamiento fue llevado de manera virtual a través de una videoconferencia y consistió en primer lugar en el relato del proceso que realiza el equipo contable para cerrar los periodos contables mensuales. Asimismo, el equipo de auditoría solicitó la explicación de políticas o lineamientos internos aplicados, o el cronograma de cierre contable, a lo que el equipo de contabilidad indicó que no contaban con un cronograma de cierre contable puesto que solo dos personas realizaban los registros contables en el sistema. Seguidamente mostraron, a modo de ejemplo, el recorrido de lo que se va narrando, mostrando las actividades ejecutadas en el sistema contable.

b) Identificación de las debilidades del equipo contable durante la etapa de planificación:

Durante la etapa de planificación y el relevamiento del cierre contable se identificó como primera debilidad en el equipo de contabilidad, no contar con un cronograma de cierre contable que describa las actividades clave y los lineamientos y procedimientos específicos para el registro oportuno y razonable de las operaciones contables, asimismo, al no tener fechas claras de recepción de documentos denotaba un posible desorden en la contabilidad de la compañía.

Asimismo, durante la etapa de planificación se realizó el procedimiento denominado Risk Assessment Analitycs, el cual consiste en indagar acerca de las mayores variaciones de las partidas de los estados

financieros respecto al a¿o anterior para luego explicar aquellas variaciones inusuales, esto con el fin de que se puedan establecer adecuadamente los procedimientos y pruebas de auditorºa para cada partida que ser®n llevadas a cabo en la visita preliminar y concluidas en la visita final.

Como parte de este procedimiento se observÆuna variaciÆn inusual en los gastos de la compa¿ºa, la cual al tratarse de una holding, durante los a¿os previos no habºa generado gastos importantes, por lo que al indagar con el cliente se llegÆa la conclusiÆn de que estos gastos habºan sido generados debido a que el grupo, durante el a¿o 2022, habºa estado buscando alternativas de financiamiento con el fin de cumplir las metas de expansiÆn y crecimiento, a partir de lo cual habºa ido buscando alternativas de financiamiento desde la Holding, lo que provocÆque incurra en un mayor volumen de gastos en consultorºa, asesoramiento legal y asesoramiento financiero, gastos significativos que tuvieron lugar durante el 2022 y continuaron incluso durante el 2023.

Por otro lado, el equipo de que llevaba la contabilidad de la holding en los a¿os previos no habºa realizado registros contables complejos o que requieran un an®isis especºfico para aseverar la aserciÆn de corte, debido a que esta no generaba ni registraba ventas y los gastos o compras eran mºnimos, sin embargo a partir del 2022 donde el grupo establece nuevas metas de expansiÆn y comienza a realizar actividades para financiar las operaciones de expansiÆn del grupo, a trav¶s de la holding se comienza a generar una necesidad de an®isis de dichos gastos para que sean devengados correctamente.

c) DeterminaciÆn del periodo de riesgo para el registro de pasivos segßn la aserciÆn de corte.

Generalmente se establece como periodo de riesgo, para el procedimiento denominado Bßsqueda de los pasivos no contabilizados, el mes siguiente al cierre del periodo en revisiÆn, en este caso el mes de enero del 2023, puesto que existe mayor probabilidad que bienes

entregados o servicios brindados a la compa¿ºa ejecutados en el 2022 sean facturados y reconocidos en el periodo subsiguiente, lo que originarºa el problema en cuestiÆn. Sin embargo, indagando con el cliente y para acotar y ser m®s especºficos en nuestra revisiÆn y en la determinaciÆn del periodo de riesgo, se nos mencionÆ que la compa¿ºa recepcionÆ facturas correspondientes al 2022 durante los primeros quince dºas del mes de enero 2023, es decir previo al cierre contable. Lo cual fue verificado a trav¶s de un scanning del registro de compras y registro de pagos, identificando en la glosa que efectivamente durante los primeros 15 dºas del mes de enero se habºan recepcionando facturas que hacºan alusiÆn al periodo 2022. Finalmente, se estableciÆ como periodo de riesgo los primeros quince dºas del mes de enero del periodo posterior al a¿o en revisiÆn, lo cual servirºa m®s adelante para la determinaciÆn de la muestra.

d) DeterminaciÆn de la muestra del registro de compras y registro de pagos dentro del periodo de riesgo establecido en el punto anterior:

Durante la visita final, llevada a cabo durante los meses de febrero y marzo, se generaron los requerimientos del registro de compras y el registro de pagos del mes de enero del 2023. Asimismo, para la validaciÆn de la integridad de los reportes se solicitÆ evidencias de la extracciÆn de dichos reportes para posteriormente realizar la comparaciÆn entre el importe total del registro de compras y pagos que muestra el sistema contable y el importe total del listado del registro de compras y pagos proporcionado por la compa¿ºa al equipo de auditorºa para la determinaciÆn de la muestra.

En el caso de la determinaciÆn de la muestra, para el registro de compras de enero 2023 se redujo la poblaciÆn seleccionando los registros de los primeros quince dºas, fueron seleccionados 10 items por el registro de compras entre los importes m®s altos del registro y aquellos documentos cuya fecha de emisiÆn hayan sido durante el 2022. Por el registro de pagos la poblaciÆn fueron todos los pagos a

proveedores del mes de enero y fueron seleccionados 5 items entre los importes mÆs altos del registro.

Una vez seleccionada la muestra se procediÆa solicitar a la compa¿ºa auditada los documentos sustentos de los ºtems seleccionados en el registro de compra y registro de pagos, entre facturas, actas de conformidad de servicios e informe de actividades para validar el periodo en el que fueron brindados dichos servicios, asimismo fueron solicitados los asientos contables de provisiÆn de dichos gastos.

e) RevisiÆn documentaria y anÆlisis de los gastos registrados en el periodo de riesgo.

Una vez proporcionados los documentos sustento, tales como facturas, recibos, contratos, Ærdenes de compra, etc. se procediÆcon la revisiÆn documentaria que consistiÆprimero en verificar que los documentos sean aut¶nticos y completos, seguidamente se verificÆque los gastos registrados en la contabilidad coincidan con los documentos soporte.

Los ºtems seleccionados en su mayorºa estaban relacionados con gastos generados por servicios de asesorºa legal y asesorºa financiera segßn la descripciÆn de las facturas asociadas y los documentos soporte, gastos relacionados a las nuevas metas de expansiÆn que se planteaba el grupo empresarial y que eran analizadas por medio del holding.

Asimismo, para validar el principio de devengado se realizÆun anÆlisis de los gastos principalmente realizando lo siguiente:

e.1) Se verificÆque los gastos han sido registrados en el periodo contable en el que realmente se devengaron, independientemente de cuÆndo se realizÆel pago: Se identificÆel periodo contable en el que se devengaron los gastos revisando los documentos soporte e identificando cuÆndo fueron prestados dichos servicios, es decir en qu¶ mes fueron ejecutados, esto se identificÆa partir de las fechas que indicaban en los informes de cumplimiento del servicio que presentaban los proveedores al final de cada mes.

e.2) Se compararon las fechas de los documentos soporte con las fechas de registro en la contabilidad: Las fechas en las que fueron firmados los informes de cumplimiento de servicio por parte de los proveedores y las fechas de los registros en la contabilidad fueron comparados para tener un entendimiento de sobre qu¶ documento se basaba el registro contable.

e.3) Se realizÆla verificaciÆn de que los gastos se registren cuando se incurre en la obligaciÆn de pago, no necesariamente cuando se paga el gasto.

f) IdentificaciÆn de pasivos no contabilizados en el periodo correcto.

Los resultados del an®lisis de los gastos y los temas identificados se describen a continuaciÆn:

f.1) Una vez que se realizÆla verificaciÆn del periodo en los que fueron registrados los gastos independientemente de cu®ndo se realizÆel pago, se identificÆque los servicios fueron ejecutados en diciembre del 2022 , las fechas de los informes de ejecuciÆn de los servicios de asesoramiento legal y financiero contaban con fecha diciembre 2022, es decir correspondºan al periodo ya cerrado.

f.2) Al comparar las fechas de los documentos soporte con lo registrado en la contabilidad se identificÆque dichos registros se encontraban en el mes de enero del 2023 cuando los informes hacºan referencia a la ejecuciÆn de dichos servicios en el periodo previo.

f.3) Al realizar la verificaciÆn de que los gastos se registren cuando se incurre en la obligaciÆn de pago, no necesariamente cuando este es pagado se concluyÆen que existºan gastos registrados posterior al periodo en el que se incurriÆen la obligaciÆn de pago, en su lugar fueron registrados con la fecha de emisiÆn de la factura y no fueron provisionados en el periodo al que correspondºan.

De dicho an®isis se concluyo en que no se estaba cumpliendo con el principio de devengado en el registro de los gastos, de acuerdo a la materialidad establecida durante la auditorºa al 31 de diciembre del 2022 el conjunto de gastos registrados errÆneamente en el periodo 2023 era material y el equipo de auditorºa financiera concluyÆen la propuesta de ajuste al cliente para incluir dichos registros en el periodo en revisiÆn.

g) ComunicaciÆn con el cliente acerca de las debilidades y errores identificados.

Una vez identificados los registros errÆneos fue comunicado a la gerencia que el importe del conjunto de gastos hallados superaba la materialidad de error establecida por nuestro equipo de auditorºa, se solicitÆnuevamente los asientos de provisiÆn de dichos gastos en el periodo en el que fue incurrida la obligaciÆn, sin embargo, el equipo de contabilidad mencionÆque estos no habºan sido provisionados en el 2022, por lo que se les comunicÆla propuesta de ajuste.

h) ElaboraciÆn de la c¶dula de ajustes propuestos.

Una vez revisada la muestra, realizado el an®isis de los gastos seleccionados se determinÆque el conjunto de registros realizados en el periodo posterior al periodo donde se originÆla obligaciÆn superaba la materialidad de error determinado por nuestro equipo de auditorºa y se elaborÆla c¶dula de ajustes propuestos la cual fue anexada a la carta de gerencia emitida al finalizar la auditorºa.

i) ElaboraciÆn del bosquejo de mejoras a los controles del ®rea contable de la compa¿ºa.

Una vez identificado, mediante el testeo, una deficiencia en los controles de la entidad auditada, se realizÆla elaboraciÆn del bosquejo para la propuesta de mejoras e implementaciÆn de controles del ®rea contable de la empresa ABC Holding Ltd para el correcto registro de gastos en el periodo al que correspondan.

Elaborar un plan de mejoras e implementaciÆn de controles para el correcto devengamiento de gastos en el ®rea contable de una empresa implica seguir una serie de pasos que aseguren la precisiÆn y puntualidad en el registro de los gastos, para ello nos basamos en los 5 componentes del modelo coso 2013; Ambiente de Control, EvaluaciÆn de Riesgos, Actividades de Control, InformaciÆn y ComunicaciÆn, y Monitoreo.

1. Ambiente de Control

Objetivo

Establecer un entorno que promueva la importancia de los controles internos y la ¶tica en el manejo de la informaciÆn financiera.

Acciones

Pol°ticas y Procedimientos: Desarrollar y comunicar pol°ticas claras sobre el registro y devengamiento de gastos.

Responsabilidad y Autoridad: Definir claramente las responsabilidades y autoridades de cada miembro del equipo contable.

CapacitaciÆn: Capacitar al personal en la importancia de los controles internos y el correcto devengamiento de gastos.

Cultura §tica: Fomentar una cultura de integridad y ¶tica en todas las operaciones contables.

2. EvaluaciÆn de Riesgos

Objetivo

Identificar y evaluar los riesgos relacionados con el incorrecto devengamiento de gastos.

Acciones

IdentificaciÆn de Riesgos: Realizar un an®isis exhaustivo para identificar posibles riesgos en el proceso de registro de gastos.

EvaluaciÆn de Riesgos: Evaluar la probabilidad y el impacto de los riesgos identificados.

MitigaciÆn de Riesgos: Desarrollar estrategias para mitigar los riesgos, incluyendo la implementaciÆn de controles espec°ficos.

3. Actividades de Control

Objetivo

Establecer controles que aseguren la correcta imputaciÆn de gastos en el periodo correspondiente.

Acciones

Procedimientos de Registro: Definir procedimientos detallados para el registro y devengamiento de gastos.

RevisiÆn y AprobaciÆn: Implementar revisiones y aprobaciones sistem®ticas de los asientos contables relacionados con gastos.

SegregaciÆn de Funciones: Asegurar una adecuada segregaciÆn de funciones para evitar conflictos de inter¶s y errores.

DocumentaciÆn de Soporte: Mantener documentaciÆn adecuada y accesible para todos los gastos registrados.

4. InformaciÆn y ComunicaciÆn

Objetivo

Asegurar que la informaciÆn relevante sea identificada, capturada y comunicada en forma y plazo adecuados.

Acciones

Sistema de InformaciÆn: Utilizar el sistema SAP para el registro y seguimiento de los gastos.

Flujo de InformaciÆn: Establecer canales de comunicaciÆn efectivos entre los miembros del equipo contable y con la Gerencia de AdministraciÆn y Finanzas.

Informes Mensuales: Preparar y distribuir informes mensuales sobre el estado del devengamiento de gastos.

Feedback: Fomentar la retroalimentaciÆn continua sobre los procedimientos y controles implementados.

5. Monitoreo

Objetivo

Evaluar la efectividad de los controles internos y realizar ajustes cuando sea necesario.

Acciones

SupervisiÆn Continua: Monitorear continuamente los procesos de registro y devengamiento de gastos.

Auditor°as Internas: Realizar auditor°as internas trimestrales para evaluar la efectividad de los controles implementados.

RevisiÆn de Controles: Revisar y actualizar los controles periÆdicamente para asegurar su efectividad.

Reportes de Monitoreo: Elaborar reportes de monitoreo y compartir los hallazgos con la Gerencia de AdministraciÆn y Finanzas para acciones correctivas.

j) Propuesta final de las mejoras a los controles del ®rea contable de la compa¿°a.

PROPUESTA DE MEJORA SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL Ξ REA CONTABLE	/ XIoGeIX7 l[れ
	1 T↑↓(XIIoれれ
	Cтдр Ц oれれれ ぬれれ

1. IntroducciÆn

El objetivo de esta propuesta es establecer un conjunto de controles de corte de periodos para asegurar el correcto devengamiento de gastos en el ®rea contable de la empresa ABC Holding Ltd. Esto garantizar®la precisiÆn y confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de los principios contables generalmente aceptados (GAAP) y las normas internacionales de informaciÆn financiera (NIIF).

2. Objetivos

- Mejorar la precisiÆn en el registro de gastos.
- Asegurar que los gastos se registren en el periodo contable correcto.
- Cumplir con los est®ndares contables y normativos.
- Facilitar auditor°as internas y externas.
- Reducir errores y omisiones en el proceso contable.

3. Alcance

El proyecto abarca todos los procesos y actividades relacionadas con el registro y devengamiento de gastos en el ®rea contable de la empresa ABC Holding Ltd. Incluye la implementaciÆn de controles para el cierre mensual, trimestral y anual.

4. Plan de Trabajo

4.1 An®lisis y DiagnÆstico

- RevisiÆn de Procedimientos Actuales: Analizar los procedimientos actuales de cierre de periodos y registro de gastos.

- IdentificaciÆn de Deficiencias: Identificar las ®reas de mejora y deficiencias en el proceso actual.

4.2 Dise¿o de Controles

- Pol°ticas y Procedimientos Escritos: Redactar y aprobar pol°ticas y procedimientos claros para el corte de periodos y devengamiento de gastos.

- DefiniciÆn de Responsabilidades: Asignar responsabilidades especºficas al personal contable para cada etapa del proceso.

4.3 ImplementaciÆn de Controles

- Cierre de Libros Mensual: Establecer un proceso formal y documentado para el cierre de libros mensualmente.

- Cronograma de Cierre: Crear un cronograma detallado para el cierre contable, con fechas lºmite claras para cada actividad.

- Cut off Testing: Implementar pruebas de corte de periodos para verificar el registro correcto de transacciones cerca del final de cada periodo.

- Conciliaciones Bancarias: Realizar conciliaciones bancarias mensuales para asegurar que todos los movimientos de efectivo se registren correctamente.

- Registro de Provisiones y Acreedores: Implementar procedimientos para registrar adecuadamente provisiones y cuentas por pagar.

4.4 CapacitaciÆn

- FormaciÆn del Personal: Capacitar al personal contable en los nuevos procedimientos y controles.

- Manual de Procedimientos: Distribuir un manual de procedimientos detallado a todo el personal involucrado.

4.5 Monitoreo y Mejora Continua

- Auditorºas Internas: Programar auditorºas internas regulares para verificar el cumplimiento de los controles establecidos.

- RevisiÆn PeriÆdica: Realizar revisiones periÆdicas de los controles y procedimientos para identificar ®reas de mejora.

- Feedback y Ajustes: Recoger feedback del personal y ajustar los procedimientos segßn sea necesario.

5. Cronograma de implementaciÆn:

Actividad	DuraciÆn	Fecha de Inicio	Fecha de FinalizaciÆn
An®isis y DiagnÆstico	2 semanas	1/07/2023	14/07/2023
Dise¿o de Controles	3 semanas	15/07/2023	4/08/2023
ImplementaciÆn de Controles	4 semanas	5/08/2023	1/09/2023
CapacitaciÆn	2 semanas	2/09/2023	15/09/2023
Monitoreo y Mejora Continua (inicial)	1 semana	16/09/2023	22/09/2023

¤Цг½Ц З/↑ІХІІХ€↑ЦІЦот ЦІіХ¥в Іт І↑ЦдЦХІІот дІХІ↑↑ІХ¥в↕

6. Recursos Necesarios

- Personal: Contadores, auditores internos, personal de TI.

- Tecnologºa: Sistema de contabilidad SAP, herramientas de auditorºa y an®isis.

- CapacitaciÆn: Programas de formaciÆn y manuales de procedimientos.

7. Indicadores de §xito

- Exactitud en el Registro de Gastos: ReducciÆn en los errores de registro y ajustes posteriores.

- Cumplimiento de Plazos: Adherencia al cronograma de cierre contable.

- Resultados de Auditorºas: Mejores resultados en auditorºas internas y externas.

- SatisfacciÆn del Personal: Feedback positivo del personal contable sobre los nuevos procedimientos.

8. ConclusiÆn

La implementaciÆn de controles de corte de periodos para el correcto devengamiento de gastos es esencial para la integridad y confiabilidad de la informaciÆn financiera de la empresa. Esta propuesta no solo asegurar®el cumplimiento normativo, sino que tambi¶n mejorar®la eficiencia operativa y la transparencia contable.

2.5.2. An®lisis de las alternativas de soluciÆn

La ventaja de la aplicaciÆn del proyecto de implementaciÆn de controles en el ®rea contable para el correcto devengamiento del gasto y la aceptaciÆn de la proposiciÆn del ajuste por pasivos no contabilizados en el periodo correspondiente es que la informaciÆn presentada en los estados financieros ser®sincerada y a futuro dejar®n de ocurrir estas dificultados y errores en los registros del devengamiento de gastos.

La desventaja es que podr°a tomar un poco m®s de tiempo dentro de las actividades de cada colaborador en el ®rea contable, realizar un an®lisis de cada factura y gasto generado, sin embargo, con un correcto establecimiento de fechas y un manual de procedimientos por cada puesto de trabajo ser®m®s factible y ordenado llevar correctamente los registros contables de los gastos y su devengamiento en el periodo correcto.

A continuaciÆn, se presenta el estado de resultados comparativo antes y despu¶s de la aplicaciÆn del ajuste en el estado de resultados de la entidad:

Profit & Loss		
ABC Holding Ltd 31/12/2022		
	31/12/2022 Pre-Ajuste	31/12/2022 Con Ajuste
Total Entity (miles de dÆlares)		
Revenues Third Parties	-	-
Revenues Releated Parties	-	-
Costs	-	-
Gross profit	-	-

Sales expenses	-	-
Administrative expenses	(682)	(882)
Financial Operating Expenses	(60)	(60)
Reserch and Development expenses	-	-
NMI Expenses	-	-
Other Operating Expenses	-	-
Other Operating Incomes	20,000	20,000
Opex	19,258	29,458
Operating Profit	19,258	19,058
Financial expenses, net	(17,318)	(17,318)
Exchange difference, net	6	6
Profit before income tax	1,945	1,745
Income Tax	-	-
Profit for the Year	1,945	1,745

% Gross Profit	0%	0%
% OPEX	0%	0%
% Ope Profit	0%	0%
D&A	222	222
EBITDA	19,480	19,280
% EBITDA	0%	0%

¤Lr ¼ ¿ ¿ ¶ LpIX ot wr ↕ ⅝ LpIX ↕ / IXI ix ↑ LI ↑ ↑ ↕ ↑ t ↑ ↑ ↕ ↑ ⇒ / IXI ↑ ↕ ↑

El ajuste propuesto tras la identificaciÆn de pasivos no contabilizados a partir de una muestra sustraºda durante la visita de auditorºa se refleja en la partida de gastos administrativos en el estado de resultados de ABC Holding Ltd y tiene un efecto directo en el resultado final del periodo, asº como en el EBITDA de la entidad e un 1%. El importe de la partida de gastos administrativos variÆ en un -29%, generando una variaciÆn del -10% en la utilidad neta. Cabe resaltar que dicho ajuste se generÆa partir de una muestra, sin embargo, no representa el total de los gastos mal registrados, es por ello que se plantea como propuesta

de mejora a la compa¿ºa, la implementaciÆn de controles de corte y anRisis de las cuentas de gasto para que esta pueda identificar y sincerar la totalidad de los gastos registrados en el periodo.

2.5.3. DiscusiÆn de las alternativas de soluciÆn

Para llevar a cabo una discusiÆn integral es fundamental analizar detalladamente las conclusiones proporcionadas por los diferentes trabajos de grado expuestos en el capºtulo de antecedentes. Cada uno ofrece perspectivas ßnicas sobre cÆmo el control interno afecta a las organizaciones y cÆmo puede ser implementado de manera efectiva para mejorar tanto la gestiÆn contable como operativa. A continuaciÆn, procederR a analizar cada conjunto de conclusiones y luego desarrollarR una discusiÆn integradora.

El primer antecedente, Chizner (2021) en su tesis para obtener el tºtulo de contador pßblico, denominado `Propuesta de un sistema de control interno para el Rrea contable en la entidad Inversiones Everest_ destaca la importancia fundamental de contar con un sistema de control interno bien definido. Se enfoca en cÆmo este sistema guºa y orienta adecuadamente al personal, mejorando la capacidad productiva e incrementando los ingresos de las organizaciones que lo implementan eficazmente. Se resalta la identificaciÆn de riesgos como clave para la implementaciÆn de controles efectivos, subrayando que la falta de ambiente de control puede propiciar riesgos que afecten la productividad y la eficiencia operativa. AdemRs, se menciona la utilizaciÆn del modelo COSO para delegar actividades y roles de manera adecuada, minimizando asº los riesgos de fallas operativas y financieras.

En el segundo antecedente, Salazar (2016) en su tesis para obtener el tºtulo de contador pßblico denominado `Dise¿o de un sistema de control interno en el Rrea contable de la empresa construcciones y transportes Crismark SAC Piura 2016_, se centra en la necesidad de dise¿ar un Sistema de Control Interno especºficamente en el Rrea contable de la empresa. Se identificÆla falta de estructura organizativa, polºticas claras y procedimientos comprensibles como barreras significativas para una gestiÆn contable efectiva. La implementaciÆn exitosa de un sistema de control interno se presenta como una herramienta esencial para empresas de cualquier tama¿o y sector, destacando su capacidad

para mitigar riesgos y mejorar la gestiÆn empresarial a trav¶s de polºticas y procedimientos bien definidos.

En el tercer antecedente, Flores y Perez (2020) en su trabajo de programa especial de titulaciÆn para optar el tºtulo de contador pßblico denominado `EvaluaciÆn de control interno en el ®rea logºstica de una empresa del rubro ferretero_, abordan la relaciÆn entre el control interno y la gestiÆn logºstica, particularmente en las empresas minoristas. Se subraya cÆmo el control interno, como sistema organizado, integra todos los elementos operativos y de informaciÆn dentro de la empresa, asegurando que las operaciones se realicen conforme al marco normativo y en alineaciÆn con la misiÆn y visiÆn organizacionales. Se propone una serie de herramientas y metodologºas para fortalecer la articulaciÆn entre el control interno y la gestiÆn logºstica, lo que evidencia su impacto en la eficiencia y la conciliaciÆn entre las ®reas de logºstica y contabilidad.

En el cuarto antecedente, Vasquez (2022) en su trabajo de suficiencia profesional para obtener la licenciatura en contabilidad denominada ImplementaciÆn de mejoras del control interno para optimizar el proceso de registro en el estudio contable Alternativa Azul SAC 2019, se enfoca en la mejora del control interno para optimizar el proceso de registro contable en una empresa especºfica. Se describe la implementaciÆn exitosa de mejoras basadas en el marco de control COSO 2013, lo que permitiÆidentificar y mitigar los riesgos financieros de manera rentable. Se destacan la elaboraciÆn de matrices de riesgos, flujogramas de procesos mejorados y seguimientos detallados como elementos cruciales para minimizar errores y estandarizar los procesos contables, mejorando asº la comunicaciÆn interna y externa de la empresa.

En el quinto antecedente, Palomino y Acu¿a (2021) en su tesis para la obtenciÆn del tºtulo de contador pßblico denominado Importancia del control interno en el ®rea contable de la empresa comercial AC SAC del distrito de La Victoria, en el a¿o 2023, resalta la importancia del control interno en ®reas especºficas como la recepciÆn de comprobantes de pago, el registro de operaciones y la conciliaciÆn bancaria. Se argumenta que implementar procedimientos eficientes en estas ®reas no solo previene errores, sino que

tambi¶n asegura la razonabilidad de la informaciÆn contable y financiera, facilitando la toma de decisiones empresariales informadas y precisas.

Los diferentes antecedentes ofrecen una visiÆn completa de cÆmo el control interno puede impactar positivamente en las organizaciones, especialmente en sus ®reas contables y operativas. Asimismo, coinciden en que el control interno es esencial para guiar y orientar adecuadamente a una organizaciÆn. Proporciona la estructura necesaria para identificar y mitigar riesgos, lo cual es crucial para mantener la integridad financiera y operativa de la empresa. La falta de un sistema de control interno efectivo puede llevar a la aparici Æn de riesgos no gestionados, afectando negativamente la productividad y la capacidad de cumplir con los objetivos organizacionales.

La implementaciÆn exitosa de un sistema de control interno no solo requiere pol°ticas y procedimientos claros, sino tambi¶n una estructura organizativa adecuada que facilite la segregaciÆn de funciones y la asignaciÆn efectiva de responsabilidades. El uso del modelo COSO ayuda a estandarizar y mejorar los procesos internos, lo que a su vez contribuye a la eficiencia operativa y a la reducciÆn de errores.

La relaciÆn entre el control interno y la gestiÆn log°stica subraya cÆmo un sistema integrado puede mejorar la coordinaciÆn entre diferentes ®reas de la empresa, optimizando as° el flujo de materiales e informaciÆn. Esto no solo mejora la precisiÆn en el manejo de inventarios y compras, sino que tambi¶n asegura que las transacciones se realicen conforme a los est®ndares legales y organizacionales, minimizando riesgos operativos y financieros.

La discusiÆn sobre la implementaciÆn del control interno en empresas de diferentes tama¿os y sectores destaca su adaptabilidad y escalabilidad. Desde peque¿as empresas hasta grandes corporaciones, el dise¿o y la implementaciÆn de un sistema de control interno pueden ser ajustados para cumplir con las necesidades espec°ficas de cada organizaciÆn, asegurando as° su efectividad y relevancia en diferentes contextos empresariales.

Todos los antecedentes hacen hincapi¶ en la importancia de la mejora continua y la evaluaciÆn peri Ædica de los controles internos. Esto implica revisar y ajustar constantemente pol°ticas, procedimientos y tecnolog°as utilizadas para mantener la eficacia del sistema de control interno frente a cambios internos y

externos. La incorporaciÆn de auditorºas regulares y procesos de monitoreo ayuda a identificar ®reas de mejora y a garantizar el cumplimiento de los objetivos organizacionales a largo plazo.

En conclusiÆn, el control interno emerge como un componente fundamental para cualquier entidad, independientemente de su tama¿o o sector. Su capacidad para guiar, orientar y proteger a la organizaciÆn de riesgos inherentes es crucial para mantener la estabilidad operativa y financiera. La implementaciÆn efectiva de un sistema de control interno no solo mejora la eficiencia y la productividad, sino que tambi¶n fortalece la transparencia y la confiabilidad de la informaciÆn contable y operativa.

Los estudios revisados proporcionan evidencia sÆlida de que un control interno bien dise¿ado y ejecutado puede transformar positivamente la gestiÆn empresarial, facilitando la toma de decisiones informadas y mitigando los riesgos que podr°an afectar negativamente el desempe¿o organizacional. Es crucial que las empresas reconozcan la importancia de invertir en la implementaciÆn y mantenimiento de sistemas de control interno robustos, adaptados a sus necesidades espec°ficas y en constante evoluciÆn para enfrentar los desaf°os cambiantes del entorno empresarial.

En resumen, el control interno no solo es una herramienta de cumplimiento normativo, sino tambi¶n una estrategia integral para promover el crecimiento sostenible y la resiliencia organizacional a largo plazo. Su efectividad radica en su capacidad para integrar procesos, mitigar riesgos y optimizar recursos, asegurando as° que las empresas no solo cumplan con sus objetivos estrat¶gicos, sino que tambi¶n mantengan altos est®ndares de operaciÆn y transparencia en un mercado cada vez m®s competitivo y regulado.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

El alcance del presente trabajo de investigaciÆn es el ®rea contable que lleva a cabo los registros para la Holding empresa ABC Holding Ltd.

Limitaciones es el acceso a la informaciÆn por tratarse de un cliente que solo env°a la documentaciÆn que ha sido muestreada, no se puede reflejar la deficiencia por la totalidad de lo registrado en la contabilidad de gastos, sin embargo el ajuste fue determinado por los errores identificados en la muestra

y la recomendaciÆn de mejoras en los controles del ®rea contable afecta al total de los registros contables.

III. CONCLUSIONES

La implementaciÆn de controles para el devengamiento de gastos en la empresa ABC Holding Ltd. en Lima durante el a¿o 2023 es crucial para asegurar la correcta asignaciÆn de los gastos al periodo correspondiente. El presente trabajo ha revelado varias ®reas clave de mejora y los beneficios asociados con un control m®s riguroso y sistem®tico de los registros contables.

Primero, se identificÆque la falta de controles adecuados hab°a llevado a una serie de inconsistencias en el registro de los gastos, afectando la exactitud de los estados financieros. La implementaciÆn de controles de corte y an®lisis de las cuentas de gasto permitiÆuna identificaciÆn m®s precisa y oportuna de los gastos incurridos, asegurando que estos se registren en el periodo correcto. Esto no solo mejora la transparencia y exactitud de los estados financieros, sino que tambi¶n fortalece la confianza de los stakeholders en la informaciÆn presentada.

Adem®s, la adopciÆn de un sistema basado en el modelo COSO para el control interno facilita la delegaciÆn adecuada de responsabilidades y la segregaciÆn de funciones, minimizando los riesgos de errores y fraudes. Este enfoque estructurado tambi¶n mejora la eficiencia operativa y la capacidad de la empresa para responder r®pidamente a cualquier discrepancia detectada durante los procesos de auditor°a.

La implementaciÆn de estos controles tambi¶n trae un impacto positivo en la gestiÆn financiera general de la empresa. La capacidad de identificar y registrar correctamente los gastos permite una mejor planificaciÆn y asignaciÆn de recursos, lo cual es esencial para la toma de decisiones estrat¶gicas. Los beneficios se reflejan en la reducciÆn de errores contables y en una mayor precisiÆn en los reportes financieros, lo cual es fundamental para mantener la competitividad y el crecimiento sostenible de la empresa.

Finalmente, concluimos que la implementaciÆn de controles para el devengamiento de gastos no solo es viable, sino altamente beneficiosa para la empresa ABC Holding Ltd. La precisiÆn mejorada en los registros contables, la eficiencia operativa aumentada y la mayor transparencia en los estados financieros son indicativos de que los controles internos bien dise¿ados y ejecutados son esenciales para el ¶xito a largo plazo de la empresa.

IV. RECOMENDACIONES

Basado en los hallazgos del presente trabajo, se presentan las siguientes recomendaciones con el objetivo de optimizar y mantener los beneficios de la implementaciÆn de controles para el devengamiento de gastos:

1. Fortalecer la CapacitaciÆn del Personal: Es fundamental que todo el personal involucrado en la gestiÆn y registro de gastos reciba capacitaciÆn continua sobre las mejores pr®cticas y procedimientos actualizados en contabilidad y control interno. Esto asegurar®que todos los empleados comprendan la importancia de registrar los gastos en el periodo correcto y sepan cÆmo aplicar los controles implementados de manera efectiva.

2. RevisiÆn y ActualizaciÆn de Pol°ticas y Procedimientos: La empresa debe establecer un cronograma regular para la revisiÆn y actualizaciÆn de sus pol°ticas y procedimientos contables. Esto incluye la implementaciÆn de auditor°as internas peri Ædicas para identificar ®reas de mejora y asegurarse de que las pr®cticas de control se mantengan alineadas con las normativas contables y fiscales vigentes.

3. Mejora en la ComunicaciÆn Interna: Establecer canales de comunicaciÆn claros y efectivos entre los departamentos de finanzas, contabilidad y auditor°a es crucial. Una comunicaciÆn fluida asegura que cualquier problema o discrepancia sea abordado de manera oportuna y coordinada, minimizando el impacto en los registros financieros.

4. Monitoreo y EvaluaciÆn Continuos: Implementar un sistema de monitoreo continuo para evaluar la efectividad de los controles de devengamiento de gastos. Esto incluye la realizaciÆn de auditor°as regulares y el uso de indicadores clave de desempe¿o (KPIs) para medir la precisiÆn y eficiencia de los procesos contables.

5. Cultura de Control y Cumplimiento: Fomentar una cultura organizacional que valore y priorice el control interno y el cumplimiento normativo. Esto se puede lograr a trav¶s de programas de concientizaciÆn, incentivos para el cumplimiento de las pol°ticas contables y la creaciÆn de un entorno en el que todos los empleados se sientan responsables de la integridad financiera de la empresa.

La implementaciÆn de estas recomendaciones ayudar®a mantener y mejorar los beneficios logrados con los controles de devengamiento de gastos, asegurando una gestiÆn contable m®s eficiente y confiable que soporte el crecimiento y sostenibilidad de la empresa a largo plazo.

REFERENCIAS

¿ PwC Interam¶ricas. (2021). Historia: PwC Interam¶ricas. Obtenido de PwC.com: https://www.pwc.com/ia/es/acerca-de-nosotros/historia.html

¿ PwC Perß. (2021). Acerca de Nosotros: PwC Perß. Obtenido de PwC.pe: https://www.pwc.pe/es/acerca-de-nosotros.html

¿ PwC Perß. (2014). Informe de transparencia: PwC Perß. Obtenido de PwC.pe: https://www.pwc.pe/es/quienes-somos/assets/informe-transparencia-2014-mod3.pdf

¿ PwC Perß. (2024). Nuestros Servicios: PwC Perß. Obtenido de PwC.pe: https://www.pwc.pe/es/servicios.html

¿ PwC Perß. (2024). Brochure PwC One Firm: PwC Perß. Obtenido de PwC.pe: https://www.pwc.pe/es/Brochure-pwc-one-firm-2024.pdf

¿ PwC Perß, (2022). Informe de sostenibilidad, impacto y transparencia. Obtenido de PwC.pe: https://www.pwc.pe/es/informe-de-sostenibilidad-impacto-y-transparencia-2022.pdf

¿ Chizner, D., & Guardiola, J. (2021). PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ΞREA CONTABLE EN LA ENTIDAD INVERSIONES EVEREST [UNIVERSIDAD ANTONIO NARI¨ O]. https://repositorio.uan.edu.co/items/dec865f2-d41a-44a0-ba7b-8d83b5754aa6

¿ Salazar, R. (2016). Dise¿o de un Sistema de Control Interno en el Area Contable de la Empresa Construcciones y Transportes Crismark SAC Piura 2016 [Universidad Alas Peruanas]. https://repositorio.uap.edu.pe/handle/20.500.12990/6056

¿ Flores, L., & P¶rez, G. (2020). `EvaluaciÆn del control interno en el ®rea log°stica de una Empresa del rubro Ferretero" [Universidad TecnolÆgica del Perß]. https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/8205

¿ V®squez, Y. (2022). IMPLEMENTACIΦN DE MEJORAS DEL CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR EL PROCESO DE REGISTRO EN EL ESTUDIO CONTABLE ALTERNATIVA AZUL SAC 2019 [Universidad San Ignacio de

Loyola]. https://repositorio.usil.edu.pe/entities/publication/0e01139e-c434-4715-bf83-e3279c209181

¿ Acu¿a, A., & Palomino, C. (2021). Importancia del control interno en el ®rea contable de la empresa comercial AC S. A. C. del distrito de La Victoria, en el a¿o 2013 [Universidad de Ciencias y Humanidades (UCH)]. https://repositorio.uch.edu.pe/handle/20.500.12872/594

¿ Maldonado, I., & Nolasco, G. (2023). Control interno y gestiÆn de procesos en la empresa de transportes y servicios el Kazme¿o E.I.R.L., 2022 [Universidad San Ignacio de Loyola]. https://repositorio.usil.edu.pe/entities/publication/f0e76dd3-bf25-4955-bd6d-93d581dc31a4

¿ Rodriguez, G. (2024). Control interno y toma de decisiones del ®rea de almac¶n de empresas de confecciÆn textil en San Juan de Lurigancho, 2023 [Universidad San Ignacio de Loyola]. https://repositorio.usil.edu.pe/entities/publication/68f88960-5213-4c8c-9685-ff35ed0a026f

¿ Mamani, D., & Miranda, S. (2022). Control interno y compromiso organizacional del ®rea de cuentas por cobrar en la empresa Ersac, 2021 [Universidad San Ignacio de Loyola]. https://repositorio.usil.edu.pe/entities/publication/02c5cc08-045f-4e84-b01e-6c61ba46d8ca

¿ Alarte, P. (2021). Control interno en la gestiÆn de procesos de la empresa Soprin SAC, Chorrillos-Lima, 2021 [Universidad San Ignacio de Loyola]. https://repositorio.usil.edu.pe/entities/publication/93469d5a-2059-48c1-a5e1-10caf60b5b62

¿ Aguirre, A., & LeÆn, J. (2023). Control interno y su relaciÆn con la gestiÆn administrativa en las empresas del sector transporte urbano, en el distrito de San Juan De Lurigancho, a¿o 2022 [Universidad San Ignacio de Loyola]. https://repositorio.usil.edu.pe/entities/publication/b40ee1ca-2d92-4708-9480-d3e78964c629

¿ International Accounting Standards Board. (2003). Norma Internacional de Contabilidad 1 Objetivo PresentaciÆn de Estados Financieros. IASB.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_ publ/con_ nor_ co/vigentes/nic/1_ NIC.pdf

¿ Gavel®n Izaguirre, J . (2014). PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Vigencia y AplicaciÆn. Quipukamayoc, 7(13),121.https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5873

¿ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2010). Marco Conceptual para la InformaciÆn Financiera. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_ publ/con_ nor_ co/niif/Marco_ Conceptual_ BV2023_ GVT.pdf

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

Anexo I: PROPUESTA DE MEJORA SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ΞREA CONTABLE

PROPUESTA DE MEJORA SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ΞREA CONTABLE	/ XIoGeIX/ LΞ/Ƶ
	1 T↑↓(XIIo/ƚƚƵ
	CTдЦ/ƚƚƵƚƚƵƚƚƚ

1. IntroducciÆn

El objetivo de esta propuesta es establecer un conjunto de controles de corte de periodos para asegurar el correcto devengamiento de gastos en el ®rea contable de la empresa ABC Holding Ltd. Esto garantizar®la precisiÆn y confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de los principios contables generalmente aceptados (GAAP) y las normas internacionales de informaciÆn financiera (NIIF).

2. Objetivos

- Mejorar la precisiÆn en el registro de gastos.
- Asegurar que los gastos se registren en el periodo contable correcto.
- Cumplir con los est®ndares contables y normativos.
- Facilitar auditorºas internas y externas.
- Reducir errores y omisiones en el proceso contable.

3. Alcance

El proyecto abarca todos los procesos y actividades relacionadas con el registro y devengamiento de gastos en el ®rea contable de la empresa ABC Holding Ltd. Incluye la implementaciÆn de controles para el cierre mensual, trimestral y anual.

4. Plan de Trabajo

4.1 An®isis y DiagnÆstico

- RevisiÆn de Procedimientos Actuales: Analizar los procedimientos actuales de cierre de periodos y registro de gastos.

- IdentificaciÆn de Deficiencias: Identificar las ®reas de mejora y deficiencias en el proceso actual.

4.2 Dise¿o de Controles

- Pol°ticas y Procedimientos Escritos: Redactar y aprobar pol°ticas y procedimientos claros para el corte de periodos y devengamiento de gastos.

- DefiniciÆn de Responsabilidades: Asignar responsabilidades espec°ficas al personal contable para cada etapa del proceso.

4.3 ImplementaciÆn de Controles

- Cierre de Libros Mensual: Establecer un proceso formal y documentado para el cierre de libros mensualmente.

- Cronograma de Cierre: Crear un cronograma detallado para el cierre contable, con fechas l°mite claras para cada actividad.

- Cut off Testing: Implementar pruebas de corte de periodos para verificar el registro correcto de transacciones cerca del final de cada periodo.

- Conciliaciones Bancarias: Realizar conciliaciones bancarias mensuales para asegurar que todos los movimientos de efectivo se registren correctamente.

- Registro de Provisiones y Acreedores: Implementar procedimientos para registrar adecuadamente provisiones y cuentas por pagar.

4.4 CapacitaciÆn

- FormaciÆn del Personal: Capacitar al personal contable en los nuevos procedimientos y controles.

- Manual de Procedimientos: Distribuir un manual de procedimientos detallado a todo el personal involucrado.

4.5 Monitoreo y Mejora Continua

- Auditor°as Internas: Programar auditor°as internas regulares para verificar el cumplimiento de los controles establecidos.

- RevisiÆn PeriÆdica: Realizar revisiones periÆdicas de los controles y procedimientos para identificar ®reas de mejora.

[¹ ШL

- Feedback y Ajustes: Recoger feedback del personal y ajustar los procedimientos segßn sea necesario.

5. Cronograma de implementaciÆn:

Actividad	DuraciÆn	Fecha de Inicio	Fecha de FinalizaciÆn
An®isis y DiagnÆstico	2 semanas	1/07/2023	14/07/2023
Dise¿o de Controles	3 semanas	15/07/2023	4/08/2023
ImplementaciÆn de Controles	4 semanas	5/08/2023	1/09/2023
CapacitaciÆn	2 semanas	2/09/2023	15/09/2023
Monitoreo y Mejora Continua (inicial)	1 semana	16/09/2023	22/09/2023

¤Цг½Цわ/↑ІХІІХ€↑ЦІЦот ЦІіХ№ Іт ІІ↑ЦдЦХІІот дІХІІ↑↑ІХ№↕

6. Recursos Necesarios

- Personal: Contadores, auditores internos, personal de TI.

- Tecnologºa: Sistema de contabilidad SAP, herramientas de auditorºa y an®isis.

- CapacitaciÆn: Programas de formaciÆn y manuales de procedimientos.

7. Indicadores de §xito

- Exactitud en el Registro de Gastos: ReducciÆn en los errores de registro y ajustes posteriores.

- Cumplimiento de Plazos: Adherencia al cronograma de cierre contable.

- Resultados de Auditorºas: Mejores resultados en auditorºas internas y externas.

- SatisfacciÆn del Personal: Feedback positivo del personal contable sobre los nuevos procedimientos.

8. ConclusiÆn

La implementaciÆn de controles de corte de periodos para el correcto devengamiento de gastos es esencial para la integridad y confiabilidad de la informaciÆn financiera de la empresa. Esta propuesta no solo asegurar®el cumplimiento normativo, sino que tambi¶n mejorar®la eficiencia operativa y la transparencia contable.

Anexo II: Estado de Resultados antes y despu¶s de la aplicaciÆn del ajuste propuesto:

Profit & Loss		
ABC Holding Ltd		
31/12/2022		
	31/12/2022 Pre-Ajuste	31/12/2022 Con Ajuste
Total Entity (miles de dÆlares)		
Revenues Third Parties	-	-
Revenues Releated Parties	-	-
Costs	-	-
Gross profit	-	-
Sales expenses	-	-
Administrative expenses	(682)	(882)
Financial Operating Expenses	(60)	(60)
Reserch and Development expenses	-	-
NMI Expenses	-	-
Other Operating Expenses	-	-
Other Operating Incomes	20,000	20,000

[Æ

Opex	19,258	29,458
Operating Profit	19,258	19,058
Financial expenses, net	(17,318)	(17,318)
Exchange difference, net	6	6
Profit before income tax	1,945	1,745
Income Tax	-	-
Profit for the Year	1,945	1,745
% Gross Profit	0%	0%
% OPEX	0%	0%
% Ope Profit	0%	0%
D&A	222	222
EBITDA	19,480	19,280
% EBITDA	0%	0%

[Æ

IlustraciÆn I: Organigrama de la entidad

