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

Optimización del control interno de la información contable y tributaria para la preparación de los estados financieros de una empresa productora de vidrio templado

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Alexis Gerardo CHIPANA CORDOVA

ASESOR

Mg. Jorge Raúl CARREÑO ESCOBEDO

Lima, Perú

2025



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

Chipana, A. (2025). *Optimización del control interno de la información contable y tributaria para la preparación de los estados financieros de una empresa productora de vidrio templado*. [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	Alexis Gerardo Chipana Cordova
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	75800634
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Mg. Jorge Raúl Carreño Escobedo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	33265738
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-6715-5494
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07223810
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Dra. Elsa Esther Choy Zevallos
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	06025989
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.24. Control Interno
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.

Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Juan de Lurigancho Latitud: -11.977706 Longitud: -77.004125
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2025
URL de disciplinas OCDE	Teoría organizacional https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.03

ACTA N° 155-EPCO-FCC-2025

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

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 09:00 horas del día veintinueve de noviembre del año dos mil veinticinco, 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° 001843-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 29 de noviembre de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Jesús Martín Orna Barillas
MIEMBRO	:	Dra. Elsa Esther Choy Zevallos
MIEMBRO - ASESOR	:	Mag. Jorge Raúl Carreño Escobedo

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE UNA EMPRESA PRODUCTORA DE VIDRIO TEMPLADO"***, presentado por el bachiller Alexis Gerardo Chipana Cordova con código de matrícula N° 20110113, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

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:

APROBADO

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

Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Presidente

Dra. Elsa Esther Choy Zevallos
Miembro

Mag. Jorge Raúl Carreño Escobedo
Miembro - Asesor

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE
SAN MARCOS
Universidad del Perú, Decana de América

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Mag. Jorge Raúl Carreño Escobedo en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Contabilidad N° 000175-2025-EPCO-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE UNA EMPRESA PRODUCTORA DE VIDRIO TEMPLADO"*, presentado por el bachiller Alexis Gerardo Chipana Cordova para optar el Título Profesional de Contador Público, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 13% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Lima, 28 de enero de 2026

Firma del asesor: 

Nombres y apellidos del asesor: Mag. Jorge Raúl Carreño Escobedo

DNI: 33265738

La vigencia del presente certificado corresponde a un período de noventa (90) días desde la fecha de su emisión; siempre que no haya observaciones en el texto durante el proceso de revisión por el jurado informante o surja alguna contingencia.

Dedicatoria

Este trabajo se lo dedico a mis padres Alejandro Chipana Tafur y Sugey Cordova Salinas, por todo su amor y enseñanzas brindadas, son el motivo de querer salir adelante y todos mis logros los compartiré con ellos. A mi hermano y a mis abuelos por siempre confiar en mí.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a mis amigos, colegas y a todas las personas que han formado parte de mi vida, en especial en estos 5 años que tuve la oportunidad de estar en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos y poder crear todo recuerdo inolvidable.

Agradezco a mi enamorada por todo el cariño y la comprensión dada durante todos estos años y por ser parte de este logro académico.

Agradezco a mi asesor por su apoyo y guía en la elaboración de este trabajo

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN VII
ABSTRACT VIII
INTRODUCCIÓN 1
I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD 3
1.1 Institución donde se desarrolló la actividad 3
1.1.1 Reseña histórica 3
1.1.2. Servicios que brinda 4
1.1.3. ***Organización y estructura empresarial*** 4
1.2. Periodo de duración de la actividad 5
1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 5
1.4. Razón o denominación social 6
1.5. Dirección postal 6
1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 6
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 7
2.1. Organización de la actividad 7
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 14
2.3. Problemática 14
2.3.1. Descripción del problema 14
2.3.2. Formulación del problema 16
2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 16
2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 19
2.4. Metodología y procedimientos 30
2.4.1. Técnicas e instrumentos 30
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 31
2.5. Resultados de la actividad 36
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 36
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 48
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 49
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 50
III. CONCLUSIONES 52
IV. RECOMENDACIONES 53
REFERENCIAS 54
ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 56

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 *Análisis del marco conceptual* 32
Tabla 2 *Cronograma establecido para la entrega de información* 36
Tabla 3 *Relación de centro de costos de mano de obra directa* 43
Tabla 4 *Cronograma para la conciliación de cuentas con tesorería* 47

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 *Organigrama de la empresa Limatambo Importaciones SAC.* 5
Figura 2 *Ubicación de la entidad Limatambo Importaciones SAC* 6
Figura 3 *Macro para analizar las transacciones en el módulo logística.* 34
Figura 4 *Comparación del inventario según Kardex vs Contabilidad.* 35
Figura 5 *Módulo comercial Spring* 37
Figura 6 *Reporte detalle del elemento 7* 38
Figura 7 *Control de despachos* 39
Figura 8 *Proceso de creación, aprobación y registro de una compra.* 40
Figura 9 *Detalle de una Orden de compra.* 41
Figura 10 *Estructura de configuración de los commodities* 42
Figura 11 *Configuración del personal vinculado centro de costos* 44
Figura 12 *Detracción con el periodo erróneo* 45
Figura 13 *Solicitud enviada a SUNAT para cambio de periodo* 46
Figura 14 *Módulo de cuentas por pagar - proceso P12* 46
Figura 15 *Reducción del tiempo de cierre contable* 48

RESUMEN

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional tuvo como objetivo evaluar en qué medida la optimización del control interno de la información contables y tributarios influyen en la elaboración de los estados financieros de una empresa productora de vidrio templado esto con la finalidad de obtener estados financieros libres de errores y dentro de los plazos establecidos. Como parte de la metodología se utilizaron como técnicas al análisis documentario, las entrevistas y la observación. Dentro de la investigación se presentan las deficiencias encontradas en el cierre contable, lo cual, generaba un retraso en la preparación y presentación de la información financiera. A su vez, se determinan las alternativas propuestas para solucionar cada problemática encontrada en cada área involucrada en el cierre contable y tributario de la entidad. Se realizó la implementación de políticas de control interno, como cronogramas y manuales, además se brindó herramientas para un mejor procesamiento de la información. La implementación de las propuestas permitió una reducción considerable en los errores encontrados inicialmente, además que generó una reducción de 5 días en la elaboración de la información financiera y tributaria. Se concluye que la implementación de políticas de control interno, manuales de funcionamiento y capacitaciones al personal optimizan la preparación y presentación de los estados financieros.

Palabras Clave: información financiera, control interno y procesamiento de datos.

ABSTRACT

This Professional Competency Project aimed to evaluate the extent to which optimizing internal controls over accounting and tax information influences the preparation of financial statements for a tempered glass manufacturing company. The goal was to obtain error-free financial statements within the established deadlines. The methodology employed techniques such as document analysis, interviews, and observation. The research presents the deficiencies found in the accounting close process, which caused delays in the preparation and presentation of financial information. Furthermore, proposed solutions were identified for each problem found in every area involved in the company's accounting and tax close process. Internal control policies, such as schedules and manuals, were implemented, and tools for improved information processing were provided. The implementation of these proposals resulted in a considerable reduction in the errors initially identified and a five-day reduction in the preparation of financial and tax information. It is concluded that the implementation of internal control policies, operating manuals, and staff training optimize the preparation and presentation of financial statements.

Keywords: financial reporting, internal control, and data processing.

INTRODUCCIÓN

En un mercado tan competitivo y globalizado como el actual se necesita la información financiera y tributaria actualizada en el menor tiempo posible esto para que la gerencia pueda tomar las decisiones acertadas y la empresa pueda seguir siendo competitiva en su rubro. Los estados financieros son unas herramientas fundamentales para la toma de decisiones, ya que, dan a conocer la realidad de la empresa en un periodo determinado.

Ante este contexto es fundamental que los procesos contables sean libres de errores y se centralicen en el menor tiempo posible. Un proceso contable correctamente estructurado y optimizado asegura una información financiera y tributaria precisa con respecto a la realidad de la empresa.

Por tal motivo se considera relevante el presente trabajo de suficiencia profesional titulado "Optimización del control de la información contable y tributario para la preparación de los estados financieros de una empresa productora de vidrio templado". Esto porque durante el cierre contable se han encontrado deficiencias en el proceso, los cuales generan información contable con errores y no permite que se cumplan los plazos ideales para la preparación y presentación de los estados financieros. Dentro de este trabajo se expondrán las deficiencias encontradas durante el proceso de cierre y se establecerán alternativas de solución con el fin de optimizar estos procesos.

El presente trabajo se estructura en 4 capítulos, los cuales se desarrollan de la siguiente manera:

En el primer capítulo se aborda la reseña histórica de la empresa, los productos o servicios que brinda, su organización y estructura, así como su finalidad y objetivos planteados.

En el segundo capítulo se aborda el desarrollo de las actividades realizadas por el analista contable, se presenta el objetivo y finalidad de la actividad, la problemática identificada, los antecedentes donde se trata la misma problemática, los conocimientos teóricos, se identifican las deficiencias dentro del proceso del cierre contable y tributario y por último la presentación y aplicación de las propuestas de solución para mitigar estas deficiencias en el proceso.

En el tercer capítulo se muestran las conclusiones del trabajo de suficiencia profesional, donde se detallan las aseveraciones de lo encontrado en el presente estudio. En el cuarto capítulo se muestran las recomendaciones planteadas donde se detallan los posibles procedimientos y estrategias para mejorar los procesos.

Y, por último, se muestran las referencias bibliográficas utilizadas a lo largo del presente trabajo de suficiencia profesional y en los anexos se presenta la ficha de evaluación.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

1.1 Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1 Reseña histórica

La empresa Limatambo Importaciones inició sus operaciones en el año 2023 siendo parte de la Corporación Limatambo, la cual, está conformada por 4 empresas: Vidriería Limatambo, Templados Limatambo, Limatambo Importaciones y Corporación Limatambo. Esta se originó con el objetivo de ser la empresa especializada en importar la mercadería para venderla a las relacionadas y brindar servicios administrativos a las demás empresas de la corporación. La empresa se encuentra ubicada en Paseo de la República 1427 – La Victoria, Lima, Perú. La Corporación Limatambo se consolidó dentro del mercado nacional siendo el líder en la venta de vidrios y sus derivados, teniendo puntos de venta en diferentes distritos de Lima como en San Juan de Lurigancho, La Victoria y Los Olivos. Dentro de los últimos 5 años la empresa ratificó su compromiso con la calidad de sus productos, la sostenibilidad ambiental y la atención a sus clientes, por lo que incorporaron las ISO 9001.

Desde el año 2024, vienen trabajando en un proyecto de expansión no tan solo nacional sino también internacional, por lo que actualmente se está construyendo una nueva planta productora, esto debido a la gran demanda de vidrios templados por parte de las empresas constructoras e inmobiliarias.

1.1.2. Servicios que brinda

La estructura económica de la empresa Limatambo Importaciones, se basa en la importación de vidrio crudo y aluminios además de brindar servicios administrativos a las demás empresas relacionadas, por lo que, los productos y servicios que brinda la empresa son los siguientes:

1. Importación de materia prima y aluminio.

- La empresa Limatambo Importaciones compra vidrio crudo del exterior para una posterior venta a las empresas relacionadas, además de vidrio crudo vende aluminio los cuales también son importados, los principales proveedores son de China y otros países asiáticos.

2. Servicios administrativos a las relacionadas

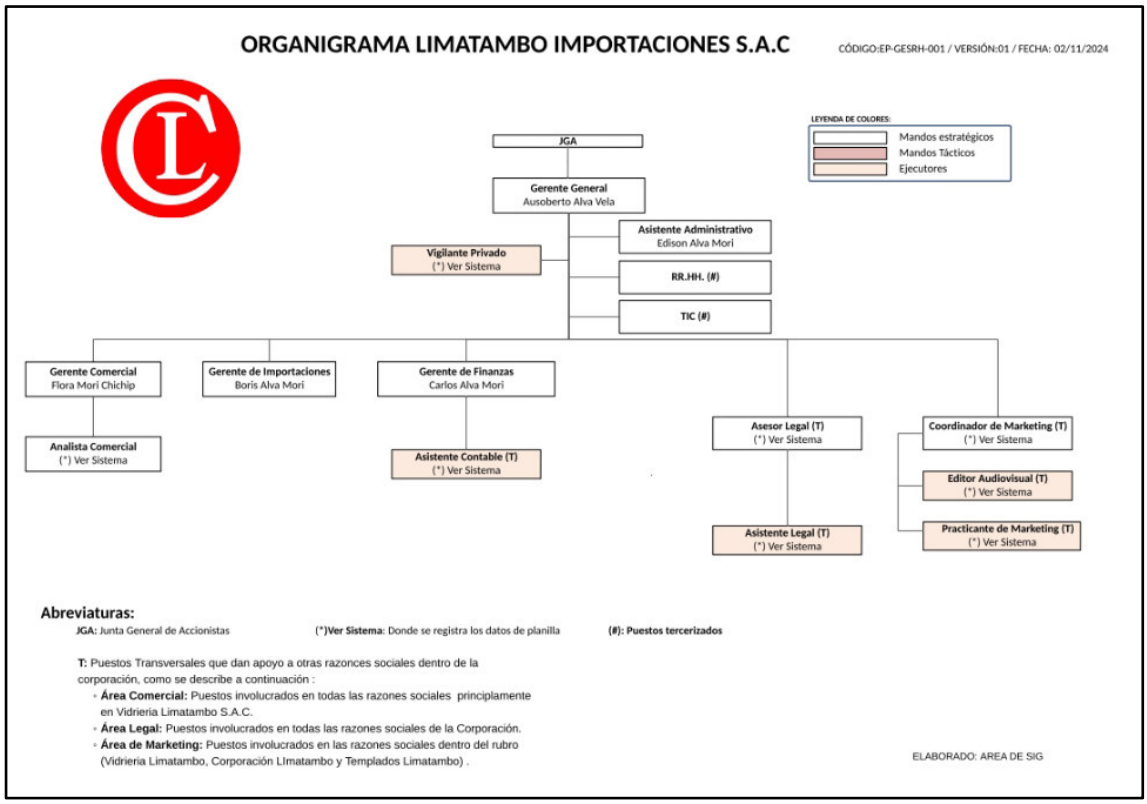
- La empresa ofrece servicios administrativos a las otras empresas de la corporación, los servicios facturados que se encuentran dentro de la empresa Limatambo Importaciones son: el área de contabilidad, el área legal, el área de marketing, el área logística, el área de importaciones, área de TICs y personal de recursos humanos.

1.1.3. *Organización y estructura empresarial*

La estructura de la empresa está conformada de la siguiente forma:

Figura 1

Organigrama de la empresa Limatambo Importaciones SAC.



Fuente: Limatambo Importaciones (2025)

1.2. Periodo de duración de la actividad

El periodo de duración de la actividad en el presente trabajo de suficiencia profesional inicia desde junio de 2025 hasta noviembre del 2025.

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

La finalidad de la Corporación Limatambo es contribuir de manera tangible al desarrollo del país, a través, de sus productos de calidad contribuir en la construcción y proyectos de infraestructura, en todos los sectores tanto a nivel inmobiliario como en el sector salud. Su objetivo es mejorar la calidad de vida de sus colaboradores, el medio ambiente y la población que la rodea a través de políticas ligadas a las ISSO 9001 y los objetivos de desarrollo sostenible. Brindando

productos de calidad, impulsando el progreso continuo y sostenido de la economía del país en el sector de la comercialización del vidrio.

1.4. Razón o denominación social

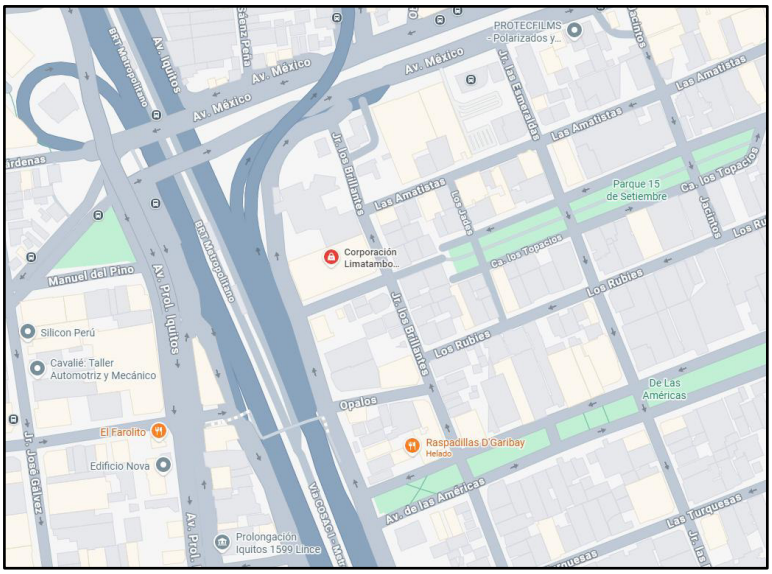
Limatambo Importaciones SAC - 20610262555

1.5. Dirección postal

La empresa Limatambo Importaciones SAC se encuentra ubicada en la Av. Paseo de la República Nro 1427 en el distrito de La Victoria, provincia y departamento de Lima.

Figura 2

Ubicación de la entidad Limatambo Importaciones SAC



Fuente: Limatambo Importaciones (2025)

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

Correo electrónico: balva@corporacionlimatambo.com

Teléfono empresarial: (01) 3382282

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

Dentro de las actividades que se realizan se divide en 2 aspectos, la elaboración y presentación de la información financiera y la información tributaria.

Dentro del marco conceptual para la información financiera nos menciona las características cualitativas fundamentales de la información financiera, las cuales, son la relevancia y la representación fiel. Esto es un eje clave que describe la importancia de los estados financieros, ya que, esto indica que la información financiera debe tener la capacidad de influir en las decisiones de los usuarios de los estados financieros, además se indica que para que la información sea relevante no basta con presentar los fenómenos relevantes, sino también representar la esencia de estas transacciones que se buscan representar, es función del profesional tratar que estos características se cumplan a la mayor medida posible (IASC, 2018, párr. 2.5).

Esto es ratificado en la NIC 1 donde se indica que el objetivo de los estados financieros es brindar información financiera útil para los usuarios y permita a los usuarios tomar decisiones (NIC 1, 2024, párr. 9).

Según la NIC 1: Presentación de estados financieros (2024). “Un juego completo de estados financieros está compuesto por:” (párr. 10)

- Estado de situación financiera y su comparativo del periodo anterior
- Estado de resultados integral
- Estado de Flujo de efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio

- Notas

La actividad para desarrollar esta información financiera primero se centra en el Estado de resultados del periodo, ya que, como indica el marco conceptual para la información financiera, es la principal fuente de información sobre el rendimiento de una entidad para el periodo del cual se informa (IASC, 2018, párr. 7.16). Esta información es la primera en presentar, para que el directorio pueda tomar decisiones frente a su margen comercial.

Para la realización del Estado de resultados, se debe poner en práctica todos los conocimientos adquiridos por el profesional contable. Empezamos recolectando toda la información de las ventas producidas en el periodo, estas ventas migran del módulo comercial del ERP que se utiliza denominado "SPRING", sin embargo se tiene que revisar que todos los comprobantes emitidos por nuestro facturador "FACTUS" hayan sido correctamente enviados a SUNAT, una vez realizada esa validación y se corrobore que la facturación cumplió el curso correcto hasta el envío a SUNAT, se analiza el Kardex del periodo para determinar cuáles fueron los productos o pedidos despachados y no despachados, este análisis nos ayuda a determinar correctamente los ingresos del periodo. Ya que según lo que indica la normativa tanto en la NIIF 15 como el art 57 de la LIR, los ingresos se devengarán cuando el adquirente tenga el control del bien, punto que se cumple con el despacho y la entrega del bien al cliente. Esta información debe estar lista como máximo al 5to día hábil del mes y para esto el área de ventas y facturación deben cerrar sus procesos como máximo al tercer día hábil.

Posteriormente a la determinación de los ingresos del periodo se inicia con el análisis de los gastos y costos del periodo. Los gastos y costos determinados del periodo provienen de 3 módulos del ERP, del módulo de Cuentas por pagar, donde se ingresa todos los comprobantes de compras realizados en el periodo, dentro de estos registros se encuentran las materias primas adquiridas, gastos por servicios, gastos administrativos y gastos de ventas; el módulo de planilla, dentro de este voucher que es entregado por el área de recursos humanos, se encuentra los centro de costos de cada personal, acá se determina que personal pertenece a un costo directo "92", costo indirecto "91", personal administrativo "94", personal que brinda servicios "93" y personal de ventas 95"; el módulo de activos fijos, genera la depreciación de los activos e intangibles del periodo que se procese, esto genera costos indirectos de producción; el módulo de logística, genera el voucher de consumo del periodo, este asiento indica la materia prima e insumos consumidos en el periodo este está vinculado con las transacciones del Kardex; y por último se debe generar los asientos de gastos devengados que se realicen en el periodo que pueden involucrar costos indirectos, gastos administrativos o de ventas.

Una vez que todos los asientos de costo y gastos del periodo hayan sido ingresados deben ser analizados en el módulo de contabilidad, ya que, en algunos asientos se generan errores tanto en las cuentas como en los centros de costos, cuando esto ocurre y se haya identificado se solicita que el área responsable vuelva a generar sus reportes y procesos con las correcciones indicadas o se generan asientos diarios para reclasificar dichas operaciones registradas, una vez analizado se procede a determinar el costo de producción, para estos se separa las cuentas del elemento 9 (90: materia prima, 91: costos

indirectos de fabricación, 92: mano de obra directa), todos estos importes se deben actualizar en el módulo de costos del ERP y se genera el voucher de costo de producción. Cuando se tenga este costo, se debe actualizar los precios de los productos vendidos en el módulo de logística para obtener el costo de ventas, estas transacciones deben ser verificadas y analizadas con el Kardex del periodo, esto permite tener el margen bruto o margen comercial.

A esto le agregamos los gastos administrativos y gastos de ventas previamente analizados y obtenemos el margen operativo del periodo. Posteriormente identificamos los ingresos diversos, ingresos relacionados, ingresos y gastos financieros, con estos conceptos obtenemos la utilidad antes de impuestos. Cuando se tiene todo esto, se procede a enviar un estado de resultados preliminar a la gerencia.

Paralelamente a la elaboración del estado de resultados, se determinan los impuestos del periodo y la elaboración de los libros electrónicos. La empresa pertenece a régimen general, es agente de retención y agente de percepción. Centrándonos en los libros electrónicos, el registro de ventas se exporta del módulo comercial, para esto se debe revisar que todos los comprobantes que se tiene en el registro sean correctamente enviados a SUNAT, para esto se realizan 2 validaciones a cargo del analista, se realiza una validación masiva de los comprobantes emitidos desde la plataforma de SUNAT y se hace un cruce con el SIRE. Si se diera el caso que hay comprobantes anulados en el sistema, pero no anulados en SUNAT, se tiene hasta el tercer día hábil del siguiente mes para efectuar la anulación, para evitar este problema se realizan validaciones diarias por parte del asistente contable.

Para el registro de compras, la entidad maneja operaciones con entidades nacionales y extranjeras, por lo que se maneja el libro 13.1 y 13.2, al cierre del mes el analista revisa cada comprobante registrado por el asistente y mediante esta revisión se determina si los comprobantes registrados cumplen con los requisitos para ser deducible y generar crédito fiscal, se pone en mayor énfasis las facturas de atención al personal, las facturas de combustibles, los recibos públicos, las facturas de servicios para determinar si ameritan o no la detracción y las facturas que están involucradas en el costo de producción como los comprobantes de materia prima, entre otros. Como segunda validación se realiza la validación masiva de comprobantes en la plataforma de SUNAT, se realiza un cruce de información con el SIRE y se registran las detracciones asociadas a cada factura. Con estas validaciones realizadas se cierran los libros electrónicos.

Para el cálculo de la renta se analizan todos los ingresos del periodo y se determina cuáles son los ingresos gravables, dentro de estos se dividen en ingresos facturados y no facturados, dando un mayor énfasis en los ingresos no facturados y determinar si son gravados con la renta. Un ejemplo de ingresos no facturados y no gravados para los pagos a cuenta mensual son los intereses obtenidos de SUNAT por las compensaciones realizadas. Para hacer la validación de nuestros ingresos facturados, se realiza un cruce con el registro de ventas, los anticipos emitidos, anticipos aplicados y el elemento 7, la diferencia debe ser 0. Por último, para determinar nuestro ingreso gravable del periodo se debe restar las ventas no despachadas del periodo y adicional las ventas despachadas de periodos anteriores, este es un proceso que ya se determinó inicialmente para hacer el estado de resultados.

La determinación del IGV la realizamos haciendo un cruce entre la cuenta 40111100 del periodo y el registro de compras y ventas, es deber del analista conciliar esta cuenta, los errores comunes son debido a comprobantes que se excluyeron del registro de compras por lo no generan derecho a crédito fiscal, pero en el módulo de contabilidad el asiento no fue eliminado por lo que sigue afectando a la cuenta 40. Una vez conciliado se agrega el IGV por las ventas cobradas y despachadas, pero no facturas, para esto se hace un asiento diario reconociendo el IGV de esas ventas cobradas, cuyo comprobante ha sido emitido el 1ero del siguiente mes, esto ocurre únicamente con algunas ventas dadas el último día del mes. Esto ya que, según SUNAT se indica que: "El nacimiento de la obligación tributaria del IGV se genera a la fecha que se emita el comprobante o en la fecha que se entregue el bien, lo que ocurra primero".

Una vez determinado el IGV y el pago a cuenta mensual, se analizan los demás tributos como:

- Las comprobantes de retención (PDT 626): La emisión de estos están a cargo del área de tesorería, pero es deber del analista revisar que todas las retenciones hayan sido correctamente emitidas en el periodo, se realiza una validación en SUNAT descargando el reporte de comprobantes emitidos y haciendo el cruce con la cuenta 40114100 – Retenciones del periodo, si hubiera alguna inconsistencia se debe mandar a revertir o emitir un comprobante.
- Para la presentación del PLAME, se envía al área de recursos humanos como máximo al 8vo día hábil, la relación de Recibos por Honorarios pagados en el periodo para que estos sean declarados.

- Por último, se determina el impuesto por agentes de percepción (PDT 697) que se declara en 0 al no tener operaciones afectas a esta, sin embargo, esto no nos excluye de la obligación de su presentación; el PDT 617 para las renta de 2da categoría por el pago de regalías y los impuestos tanto de IGV no domiciliados como el de retención de no domiciliados dentro del PDT 617 que son ocasionales, donde se analizan el incoterm de la operación y la fecha de pago de los invoice.

Posteriormente a la culminación de la liquidación de impuestos por parte del analista, es enviado al coordinador contable para una segunda revisión y posteriormente enviado al contador adjunto para la revisión final y posterior autorización para llenar los PDT.

Una vez, concluido la liquidación de impuestos se procede con la elaboración del estado de situación financiera, una parte fundamental del análisis es el cierre del área de tesorería, ya que, ellos están encargados del cierre de bancos y su conciliación, generalmente, su cierre se retrasa por lo que análisis de los estados financieros se retrasa. La base del análisis se basa en que cada cuenta cumpla con su naturaleza, para cumplir con esto se realizan reclasificaciones y ajustes para obtener saldos correctos. Generalmente durante este análisis se dejan ver errores que anteriormente no fueron identificados, algunos ejemplos de estos errores son cuentas de activos con saldo acreedor como una cuenta por cobrar 12121100 que tiene saldo negativo, este se debe reclasificar a un anticipo, ya que esa sí es la naturaleza de un anticipo. Esto también ocurre con los pasivos donde en ocasiones su saldo es deudor, por lo que se debe analizar el porqué de dicho saldo. Las cuentas más importantes

donde se realiza un mayor análisis es la cuenta del inventario, donde se busca que la materia prima, productos terminados, suministros y repuestos cuadren con el KARDEX, se revisa los activos fijos y se valida que todos estén depreciándose correctamente, se revisa y valida las provisiones de los beneficios sociales enviado por el área de recursos humanos y se analiza el anticuamiento de las cuentas por pagar comerciales, relacionadas y diversas para su programación de pagos si así lo ameriten. Una vez terminado los análisis de todas las cuentas de los activos y pasivos se entregan los estados financieros al coordinador. Para posteriormente realizar la exposición de estos a gerencia. Esto ocurre generalmente los 25 de cada mes.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad de un correcto control interno de la información contable y tributaria es poder tener estados financieros fehacientes y razonables según la realidad de la empresa dentro de un determinado periodo que se presente, esto para que los usuarios puedan tomar decisiones acertadas.

El objetivo de este trabajo es demostrar que, mediante un correcto control interno, organización y capacitaciones contables y tributarias, los tiempos de análisis y preparación de la información financiera y tributaria pueden verse aminoradas de gran manera, esto para optimizar los tiempos de entrega a gerencia y puedan tomar decisiones actualizadas y acertadas.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

La elaboración de la información financiera e información tributaria de una empresa es una obligación cuya responsabilidad recae sobre el área contable. La información financiera te brinda la realidad de la empresa, lo cual

es una herramienta fundamental para una correcta gestión de la entidad, mediante esta podemos evaluar el desempeño que ha cumplido a través del tiempo y permite tomar decisiones estratégicas para el crecimiento de la compañía. Por otro lado, la presentación de la información tributaria es una obligación frente a la administración tributaria, esto para no tener contingencias y que no nos generen sanciones como multas, lo cual, es perjudicial para la empresa, por lo que es fundamental que esta información se entregue en los plazos que SUNAT lo requiera.

Para poder elaborar estos reportes se debe analizar y validar un gran número de operaciones generadas en las diferentes áreas de la empresa dentro de ellas se encuentra el área de logística, recursos humanos, comercial, tesorería, importaciones y producción. Todas las operaciones y transacciones que realicen estas áreas son centralizadas en el área de contabilidad para poder ser revisada, analizada y presentada dentro del reporte que se requiera. En muchas ocasiones este gran volumen de operaciones tiene que ser reprocesada por su área correspondiente, ya que, en el análisis se encuentran errores lo que retrasa al cronograma y plazos establecidos. Es por tal motivo, que es necesario lograr una optimización en los controles de la información contable y tributaria con el fin de reducir los errores y optimizar los plazos de entrega de la información a gerencia.

Para poder cumplir con los plazos mencionados, la organización cuenta con procesos y plazos determinados para que cada área pueda realizar sus cierres mensuales. Sin embargo, esto no se cumple a su totalidad y la información necesaria para realizar los análisis contables y tributarios no llegan dentro de sus plazos o llegan con errores, lo que es perjudicial para la

información a gerencia, ya que, al querer cumplir con los plazos establecidos no se analiza al detalle la información, lo que genera errores en la información contable y tributaria. Es por ello por lo que es necesario evaluar en qué medida la optimización de los controles internos de la información contable y tributaria repercuten en la elaboración de los estados financieros de una empresa productora de vidrio templado.

2.3.2. Formulación del problema

¿En qué medida la optimización del control interno de la información contable y tributaria afecta en la preparación de los estados financieros en una empresa productora de vidrio templado?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Para llevar a cabo el presente trabajo de suficiencia profesional se revisaron diversas fuentes bibliográficas, donde dentro de ellas se encontraron investigaciones nacionales los cuales son:

Según Guzmán G. (2020) en su trabajo de suficiencia profesional "Optimización de los procedimientos para la formulación y análisis de la información contable de la empresa depósito Pakatnamú EIRL del año 2020", cuyo objetivo fue la optimización de los procedimientos para la formulación y análisis de la información contable y financiera. La metodología empleada fue de tipo cualitativa las herramientas empleadas fueron la observación, entrevistas y análisis documental. La problemática identificada se centró en la falta de gestión administrativa, control y supervisión de las áreas, esto por la falta de capacitación contable. La solución planteada fue implementar manuales de procedimientos y actividades a las áreas involucradas, capacitar a

los trabajadores sobre los procesos contables y las funciones del ERP. El resultado obtenido fue una reducción de 3 días en los procedimientos para la formulación y análisis de la información contable con respecto al cierre de cada mes. Las conclusiones obtenidas fueron que el personal responsable de cada área debe estar capacitado para generar la información contable, la falta de manuales sobre los módulos del ERP retrasa el ingreso de la información y mantener los procedimientos ordenados y sistematizados, permite cumplir en tiempo oportuno el desarrollo de la información contable. Se recomienda supervisar al personal encargado de cada área que genera la información contable, capacitar al personal sobre información contable y tributaria y establecer un manual de procesos para cada área, además de disminuir la rotación del personal. Esto genera un gran aporte a la presente investigación, ya que, demuestra cómo una correcta implementación de un plan de trabajo, además de implementar controles y capacitaciones optimizan los tiempos de entrega de la información contable.

Según Quispe Y (2024), en su trabajo de suficiencia profesional "Optimización del control de la gestión contable en el Estado de Resultados de una empresa de transportes", cuyo objetivo fue determinar en qué medida la optimización contable repercute en la elaboración del Estado de Resultados de la empresa TLI Transportes SAC. La metodología empleada en el trabajo se utilizaron técnicas e instrumentos como la observación, recolección de datos y análisis documental. La problemática identificada fue que la información entregada por las distintas áreas tenía errores y muchas veces fuera de plazo. Para solucionar esa problemática se analizó las cuentas contables más significativas detectando los procesos de mejora. Dentro de la evaluación se

logró identificar procesos por mejorar dentro de las distintas áreas que alimentan la información financiera. Se concluyó que, la correcta organización y análisis de la información contable permite que el estado de resultados sea presentado en el plazo establecido y que se tenga un mejor análisis del estado financiero. Dentro de sus recomendaciones se destaca: La sugerencia a tener un cronograma para el envío de la información dentro de los plazos, brindar capacitaciones al personal de logística y establecer medidas de control y sanciones por parte de la gerencia para las áreas que no cumplan con los plazos establecidos. Este trabajo aporta en la presente investigación en la manera que se ratifica la importancia de establecer plazos, tener medidas de control y las capacitaciones a las diferentes áreas involucradas en la recaudación de la información contable reduce los tiempos de presentación y mejora los plazos de análisis para obtener información financiera y tributaria fehacientes.

Según Núñez A. (2025), en su trabajo de suficiencia profesional "Análisis contable y elaboración de estados financieros en empresa de servicios tecnológicos e informáticos para facilitar la toma de decisiones", cuyo objetivo fue mejorar el procedimiento contable y la elaboración de estados financieros fiables para la toma de decisiones en una compañía de servicios tecnológicos e informáticos peruana. La metodología es cualitativa se usaron métodos como la observación y la revisión documental. La problemática analizada sobre el proceso contable permitió evidenciar una falta de optimización en el mismo, así como un desfase en el reconocimiento de ingresos. Como solución a esta problemática se implementaron controles adicionales que contribuyeron a disminuir las diferencias entre la información contable que las diferentes áreas disponen. Esto originó que los informes financieros sean más precisos y vayan

acorde con la realidad económica de la empresa. Se concluye que el fortalecimiento del control interno del proceso contable, a través del cruce de información entre áreas involucradas permite reflejar de manera más fidedigna los resultados de la empresa, esto no solo optimiza la gestión financiera, sino que reduce el riesgo fiscal asociado. Dentro de la investigación se recomienda fortalecer el control interno mediante la determinación precisa de las responsabilidades de cada área, implementar actas de conformidad y tener una comunicación fluida entre las áreas involucradas en el análisis contable. Este trabajo aporta a la presente investigación en la medida que demuestra cómo la implementación de controles, la determinación precisa de funciones y una correcta comunicación entre distintas áreas mejora la calidad de la información contable de la empresa y los tiempos de entrega para un correcto registro contable, además mediante esto permite reducir el riesgo a errores tributarios.

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

COSO 2013

El control interno definido como un proceso de tareas y actividades continúas estructuradas por la administración, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al cumplimiento de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento (COSO, 2013, p. 3).

El objetivo operativo hace referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo sus objetivos de rendimiento y de protección frente a los riesgos. Objetivo de la información, esta hace referencia

a la información financiera y no financiera desde el aspecto interno y externo de la entidad esta abarca aspectos contables u organismos reguladores. Por último, el objetivo de cumplimiento hace referencia al cumplimiento de leyes y regulaciones que está sujeta la entidad (COSO, 2013, p. 3).

Dentro del COSO 2013 se tienen los siguientes componentes del control: Entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. Estos componentes son importantes de identificar, ya que, mediante estos componentes se permite plantear correctamente las medidas necesarias para el control interno, ya que, abarca desde el reconocimiento riesgo hasta las actividades preventivas para que el riesgo esté controlado (COSO, 2013, p. 5).

Este instrumento usado para medir la eficacia e incorporar nuevos procesos dentro del control interno, tiene como objetivo lograr que la empresa ajuste sus procesos y controles para que este se logre adaptarse y sobreponerse al crecimiento de otros negocios dentro de un mercado globalizado, donde los nuevos avances y procesos tecnológicos han tomado protagonismo de manera acelerada dando una mayor relevancia al control interno (Núñez A., 2025, p.23).

DETRACCIÓN

El sistema de detracciones también conocido como SPOT es un mecanismo de la administración tributaria que apoya a la recaudación adelantada de los impuestos. La detracción consiste en que el cliente deposita en el banco de la nación del proveedor un porcentaje del precio de venta de su factura, se debe indicar que el porcentaje establecido depende del tipo de bien

o servicio. Cabe resaltar que el SPOT solo aplica para las facturas cuyo precio de venta supere los 700 soles y la operación esté gravada con IGV. El importe que será depositado por el cliente en el banco de la nación por el concepto de SPOT solo podrá utilizarse para el pago de obligaciones tributarias o solicitar su retiro posterior a 3 meses sin tener movimientos en el saldo.

ESTADO DE RESULTADOS

Dentro del estado de resultados se presentan los ingresos, costos y gastos de un periodo en específico. Este es un reporte clave para las empresas, ya que, permite conocer la estructura operativa de la empresa y revela cuál ha sido el desempeño económico comercial de la entidad (Quispe Y., 2024, p. 21).

Dentro del estado de resultados uno puede determinar su margen comercial y el margen operativo, el cual, sirve para tomar decisiones sobre las estrategias de ventas, como aumentar los precios de venta o tratar de disminuir los costos. A su vez, permite tener un mejor conocimiento sobre en qué área se ha determinado una mayor inversión, ya que, separa los gastos administrativos con el de ventas y permite tener un mayor conocimiento de los ingresos o gastos financieros del periodo el cual se informe.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Dentro del marco normativo de la información financiera se describe como un informe contable que presenta la realidad financiera de la empresa en un periodo determinado, los elementos de estado financiero según el marco conceptual se dividen en activos, pasivos y patrimonio. Donde el activo, se define como un recurso económico presente obtenido por sucesos pasados le cual tiene el potencial para generar beneficios económicos; el pasivo que se

define como una obligación presente de la entidad para transferir un recurso obtenida por sucesos pasados; y al patrimonio el cual se obtiene de la resta entre los activos y los pasivos, además este último hace referencia al saldo que posee la empresa producto de la inversión de sus accionistas y los resultados del periodo (IASC, 2018).

El estado de situación financiera es importante, ya que, permite dar a conocer a los usuarios de la información financiera los saldos acumulados de cada partida contable que conforma su empresa y las fluctuaciones de estas.

IGV

Según el Art1 de la Ley del IGV, el Impuesto General a las Ventas (IGV), es el impuesto que grava todas las fases del ciclo de producción y distribución de un bien o servicio, este se encuentra orientado a ser asumido por los consumidores finales, este impuesto se encuentra incluido en los precios de compra que uno adquiere. El IGV está distribuido en un 2% para el Impuesto de Promoción Municipal y el 16% es propio del IGV (SUNAT, 2004).

IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta es el impuesto que grava las ganancias o utilidades tanto de las personas naturales como de las personas jurídicas, gravan las rentas de capital, las rentas de trabajo y la renta mixta. El impuesto a la renta tiene 5 categorías:

- Primera categoría: Esta renta grava las ganancias de capital, está enfocada a las rentas por arrendamiento y subarrendamiento de bienes muebles o inmuebles

- Segunda categoría: Esta renta grava las ganancias por intereses o excedentes obtenidos por la colocación de capitales como acciones, bonos, títulos o inversiones.
- Tercera categoría: Esta renta pertenece a las ganancias obtenidas derivadas del comercio, la industria, entre otro tipo de renta que obtenga una persona jurídica.
- Cuarta categoría: Esta es una renta de trabajo la cual grava los ingresos obtenidos por el ejercicio individual de cualquier arte, profesión u oficio. Además, esta renta grava los ingresos obtenidos por el desempeño de funciones como director de empresa mediante dietas.
- Quinta categoría: Esta es una renta de trabajo la cual grava los ingresos de los trabajadores dependientes, son rentas de quinta todos los ingresos obtenidos en razón al trabajo que realice el trabajador, como el sueldo, horas extra, comisiones, entre otros.

Las regulaciones del Impuesto a la renta se encuentran determinadas en la Ley del Impuesto a la Renta, la cual es una normativa que establece las disposiciones legales para la determinación, liquidación y pago del impuesto, esto sobre las rentas generadas por personas naturales y jurídicas, a su vez, esta determina los conceptos gravados y exonerados, al igual que las adiciones y deducciones (Mogollón S., 2024, p.15).

ISO 9001

Esta norma promueve la adopción de un enfoque de procesos al desarrollar, implementar y mejorar la eficacia de un sistema de gestión de la

calidad, para aumentar la satisfacción del cliente mediante el cumplimiento de los requisitos del cliente. La comprensión y gestión de los procesos interrelacionados como un sistema contribuye a la eficacia y eficiencia de la organización en el logro de sus resultados previstos. Este enfoque permite a la organización controlar las interrelaciones e interdependencias entre los procesos del sistema, de modo que se pueda mejorar el desempeño global de la organización. La aplicación del enfoque a procesos en un sistema de gestión de la calidad permite:

La comprensión y el cumplimiento de los requisitos de manera coherente; la consideración de los procesos en términos de valor agregado; el logro de un desempeño del proceso eficaz y la mejora de los procesos con base en la evaluación de los datos y la información (ISO 9001, 2015, p. 8).

NIC 1

Dentro de esta norma se establecen las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido (NIC 1, 2024).

Esta norma se vuelve relevante, ya que, los estados financieros son parte relevante de la actividad contable, estos son una representación estructurada y organizada de la entidad, donde muestra la situación financiera

y el desempeño económico de una entidad, cuyo propósito es proporcionar información útil para la toma de decisiones (Quispe Y., 2024, p.17).

NIC 16 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La NIC 16 es la norma internacional de contabilidad donde se encuentras los lineamientos para el tratamiento contable correcto de un activo fijo, se establecen las bases para su reconocimiento y su medición, la cual se calcula mediante su costo el cual abarca su costo de adquisición además de todos los costos directamente atribuibles hasta que el activo esté en la ubicación y tenga las condiciones necesarias para que opere con normalidad (NIC 16, 2024, párr. 11).

Además, otro concepto importante dentro de la norma es la depreciación, la cual, se describe como la distribución sistemática del costo de un activo a lo largo de su vida útil.

NIC 2 - INVENTARIOS

Dentro de esta norma se establecen los lineamientos para el reconocimiento del costo del periodo. Se determina que los inventarios pueden ser activos mantenidos para la venta dentro del curso operativo normal de cada empresa como en el caso de mercaderías; en proceso de producción con vista a una futura venta como en el caso de productos terminados o materiales y suministros que serán consumidos en el proceso de producción.

Dentro de la norma se indican la medición de los inventarios con el modelo del costo, donde se expresa que un inventario puede ser medido con el costo de adquisición o costo de transformación, donde en este último se debe considerara la materia prima consumida, los costos directos de fabricación

como la mano de obra y los costos indirectos como la depreciación o alquileres (NIC 2, 2024, párr. 10).

NIC 8

Dentro de la NIC 8 – Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores; se establecen los principios que debe seguir una entidad según políticas, principios, reglas y procedimientos contables específicos adoptadas para la elaboración y presentación de su información contable (NIC 8, párr. 5).

Dentro de la norma se detalla que se aplicarán nuevas políticas contables, solo si es requerida por una NIIF o si esta ayudará a la entidad a presentar información más fiable y razonable sobre el efecto de las transacciones u otros efectos que afecten a la información financiera o el rendimiento de la empresa (NIC 8, párr. 14).

NIIF 15

Dentro de la NIIF 15 se establecen los principios para el reconocimiento correcto de los ingresos, estos principios se separan en 5 características que deben cumplirse simultáneamente para poder considerar el reconocimiento de un ingreso: (NIIF 15, 2024, párr. 9)

- Las partes involucradas han aprobado un contrato y se comprometen a cumplir sus obligaciones.
- La entidad puede identificar claramente los derechos y obligaciones de ambas partes involucradas
- La entidad puede identificar la condición de pago con respecto a los bienes y servicios por transferir.

- El contrato tiene fundamento comercial, se espera una retribución
- Es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho cuando entregue el bien o servicio que se brindará al cliente.

Además, se indica que, un contrato no se reconocerá si se cumplen alguno de los siguientes criterios: Si la entidad no ha transferido el bien o el servicio al cliente y si la entidad no ha recibido ni tiene derecho a recibir contribución alguna por el bien o servicio comprometido (NIIF 15, 2024, párr. 12).

OPTIMIZACIÓN

La optimización de los procesos es un objetivo fundamental para cualquier entidad, mediante esto se plantea la planificación, estructuración e implementación de un nuevo proceso, esto a través de diversas estrategias, modelos y pasos para mejorar las actividades de una entidad, cuyo propósito es reducir o eliminar la pérdida de recursos y otros gastos innecesarios (Guzmán, G. R., 2020, p.19).

PRINCIPIO DEL DEVENGADO

Según el Marco Conceptual de Información Financiera, se establece que el devengado se describe como las transacciones y otros sucesos sobre los recursos económicos los cuales tienen efecto en el periodo que estos tienen lugar o en el momento que estos suceden, independientemente del pago o cobro de este (IASC, 2018, párr. 1.15).

REGLAMENTO DE COMPROBANTE DE PAGO

Dentro del reglamento se establece que el comprobante de pago es un documento que acredita la transferencia de bienes y/o servicios, a su vez, se detalla las características y requisitos mínimos que debe cumplir un comprobante de pago para ser válido, se establece el nacimiento de la obligación para la emisión de un comprobante y los tipos de documentos que son considerados comprobantes de pago.

RETENCIÓN

El régimen de retenciones del IGV es un sistema de pago anticipado del impuesto, este régimen establece que se debe retener el 3% del total de la operación de pago, el comprador estará en la obligación de generar un comprobante de retención y de pagar el impuesto retenido según el cronograma de SUNAT. SUNAT es el encargado de determinar a los agentes de retención y este se dará con las operaciones que superen los 700 soles, siempre y cuando el vendedor no sea agente retenedor, agente de percepción o buen contribuyente (SUNAT, 2004).

SIRE

El Sistema Integrado de Registros Electrónicos (SIRE) es una plataforma creada por SUNAT para el registro de los libros electrónicos de compra (8.1 y 8.2) y venta (14.1), esta propuesta de SUNAT pretende reemplazar al PLE, dentro de sus características más relevantes es que esta plataforma te brinda una propuesta de cada libro electrónico, donde se presentan todos los comprobantes emitidos y que te hayan emitido, esto es muy útil para realizar validaciones y cruces de la información de los comprobantes

registrados con los que fueron enviados a SUNAT. Además, si hubiera una diferencia entre los libros de la empresa con la propuesta de SUNAT, la propuesta puede ser complementada o reemplazada al momento de presentar el libro.

SPRING: (MÓDULOS, INFORMACIÓN QUE PROCESA)

Spring es un software integral que ayuda a las empresas a gestionar y automatizar sus procesos y actividades diarias clave, está diseñado para facilitar la interrelación de distintas áreas al simplificar la infraestructura y permitir a los desarrolladores centrarse en la lógica de negocio (Royal Systems, 2024).

Algunos de los módulos más relevantes son:

- Contabilidad: Módulo donde se centran los reportes de todos los otros módulos, es donde se realizan los análisis y las validaciones, dentro de este módulo se tiene reportes financieros como el estado de resultados y el estado de situación financiera, además de reportes tributarios como los libros electrónicos para la presentación en PLE o SIRE.
- Logística: Módulo usado por el área de logística genera reportes vinculados al Kardex, transacciones entre almacenes, reporte de los inventarios y genera las transacciones que se usan para el asiento de consumos del periodo.
- Costos: Dentro de este módulo se establecen los centros de costos pertenecientes a los registros que se realicen en el módulo de contabilidad, se realiza el voucher de costos de producción que se genera

mediante las transacciones del Kardex y se realiza el prorrateo de los costos por cada producto terminado.

- Comercial: Este módulo es usado por el área de ventas y cobranzas, mediante este se realizan las facturaciones, los envíos de los comprobantes de venta a SUNAT y las cobranzas. Además, este módulo está vinculado al libro electrónico 14.1 registro de ventas.
- Activos Fijos: Dentro de este módulo se realiza el registro de los activos fijos e intangibles, se establecen las tasas de depreciación y se clasifica por categoría a los activos. A su vez, este módulo genera la depreciación y amortización de los activos los cuales migran al módulo de contabilidad.
- Cuentas por pagar: En este módulo se realiza el registro de las compras del periodo, el registro de las detracciones y retenciones y realiza los reportes para los pagos a proveedores. Este módulo está vinculado al registro de compras 8.1 y 8.2, además genera otros reportes vinculados a las compras como el reporte de anticuamiento y detalle de honorarios, mediante este módulo se registra a los proveedores.

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

Para el presente trabajo de suficiencia profesional se aplican las siguientes técnicas para la recolección de información: El análisis documentario, mediante esta técnica se revisó la documentación relevante sobre el objeto de estudio, dentro de la documentación revisada

se tuvo tesis y trabajos de suficiencia profesional. Además, se revisó la página web de la empresa y las memorias publicadas. Como segunda técnica se tuvo las entrevistas donde se obtuvo la información clave de la empresa, además que se conoció a profundidad las funciones de cada jefe de área involucrada en el proceso de cierre contable. Como tercera técnica se implementó la observación, mediante esta se pudo evaluar los procesos involucrados en el cierre de las distintas áreas a fin de conocer las deficiencias de este.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a) Identificación del problema

Durante el cierre contable mensual, se identificó que el principal problema que se tiene es el tiempo en que las otras áreas terminan sus reportes y realizan el cierre de sus módulos a cargo para poder centralizar la información en el módulo de contabilidad e iniciar los análisis necesarios. Por lo que en muchas ocasiones la información llega con errores debido a que se reduce más el tiempo de análisis de la información financiera y tributaria, lo cual, puede generar contingencias.

b) Análisis del marco normativo

Para tener en claro los aspectos contables y tributarios que se espera optimizar se debe revisar los conceptos clave para realizar un correcto tratamiento para cada cuenta relacionada a cada área y de esta manera reducir los errores. Para esto se debe revisar la NIC 1 donde se

indica la naturaleza de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, al igual que la estructura que debe tener los estados financieros y la finalidad que buscamos con esto, el cual, es suministrar información fehaciente y útil para la toma de decisiones (NIC 1, 2024).

Además, se debe tener en cuenta la NIC 2, NIC 16 y la NIIF 15, ya que, son normativas contables que generan un gran aporte a las labores que se realizan dentro de las actividades de un analista contable, ya que, permite realizar un correcto reconocimiento y medición del inventario, los activos fijos y los ingresos.

Tabla 1

Análisis del marco conceptual

NIC 2	Establecer correctamente el tratamiento de los inventarios, como su medición inicial mediante la determinación del costo de adquisición o costo de transformación
NIC 16	Determinar correctamente el reconocimiento y medición inicial y posterior de los activos fijos mediante su costo y establecer que conceptos son directamente atribuibles al mismo.
NIIF 15	Permite reconocer correctamente un ingreso, ya que, indica que un ingreso está sin ejecutar si la entidad no ha transferido el bien a la otra parte, es decir, reconocer el ingreso mediante el despacho del bien

Por otro lado, se debe también revisar la base tributaria, ya que, se encuentran dentro de las funciones involucradas en el proceso de cierre contable. Las bases teóricas más relevantes para este aspecto son: El reglamento de comprobantes de pago, donde se detalla los tipos de comprobante y los requisitos mínimos que debe cumplir un documento para ser considerado como un comprobante de pago aceptado por SUNAT. La ley del IGV donde detalla cuando nace la obligación tributaria, la determinación del impuesto a pagar y las características que

se deben cumplir para obtener crédito fiscal, por último, se debe tener en cuenta la ley del impuesto a la renta (LIR) donde dentro de esta ley se detallan los tipos de renta y el cálculo correcto de cada una, en este caso enfocándonos en la renta de 3ra categoría, se determina los principios para reconocer la deducibilidad de un gasto.

Por otro lado, para dar una alternativa de solución frente al problema descrito se utilizará como una base teórica importante lo descrito por el COSO 2013, donde se describe al control interno como un proceso de tareas estructuradas por la administración, cuyo objetivo es proporcionar seguridad sobre el cumplimiento de los objetivos de la empresa relacionados las operaciones, información y cumplimiento.

c) Construcción de la alternativa de solución

Para poder llegar a una alternativa de solución concreta se propone analizar y evaluar cada punto donde los procesos son más propensos al error y al atraso del envío de información y en base a esto se brindará una alternativa de solución para cada problemática, para con esto realizar un correcto análisis de la información y cumplir con los plazos establecidos frente a gerencia. Dentro de las propuestas se encuentra el establecimiento de plazos para la entrega de información, macros en Excel para simplificar reportes con gran data y modificar la configuración del sistema para evitar los registros erróneos.

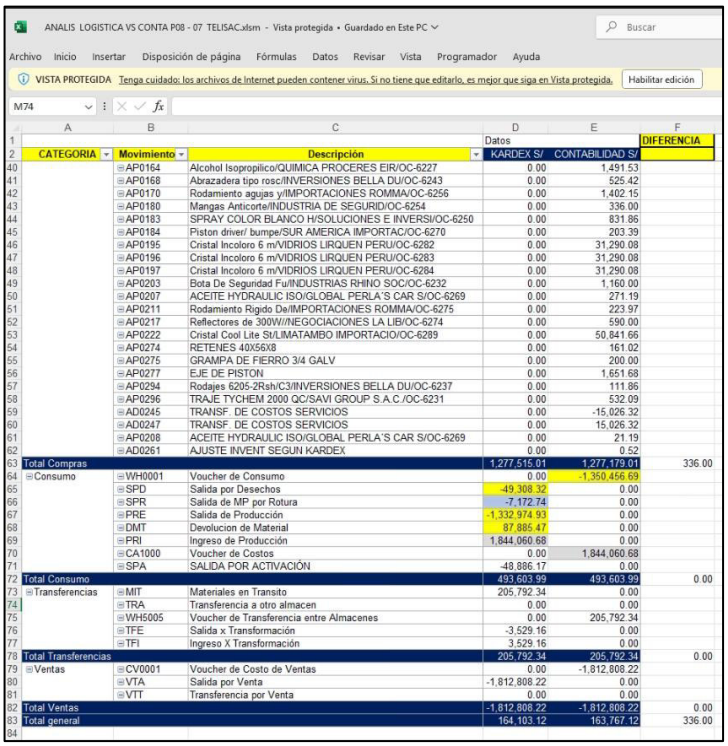
d) Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Las propuestas planteadas enfocadas a los procesos de cada área involucradas en el cierre contable fueron implementadas antes del cierre mensual, se implementaron los cronogramas de entrega de información,

se corrigió la configuración de los módulos generando una información contable correcta, se brindó macros a las áreas respectivas para simplificar la información y se realizó una orientación al personal de las áreas involucradas sobre el llenado de información contable. La implementación de estas propuestas permitirá lograr una optimización en los tiempos de entrega y disminuirá la cantidad de errores al momento de consolidar la información, lo cual, genera una reducción de tiempo para el análisis contable y para la posterior presentación de estados financieros.

Figura 3

Macro para analizar las transacciones en el módulo logística.



ANALIS LOGISTICA VS CONTA P08 - 07 TELISAC.xlsm - Vista protegida • Guardado en Este PC

Archivo Inicio Insertar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Programador Ayuda

VISTA PROTEGIDA Tenga cuidado: los archivos de Internet pueden contener virus. Si no tiene que editarlo, es mejor que siga en Vista protegida. Habilitar edición

M74

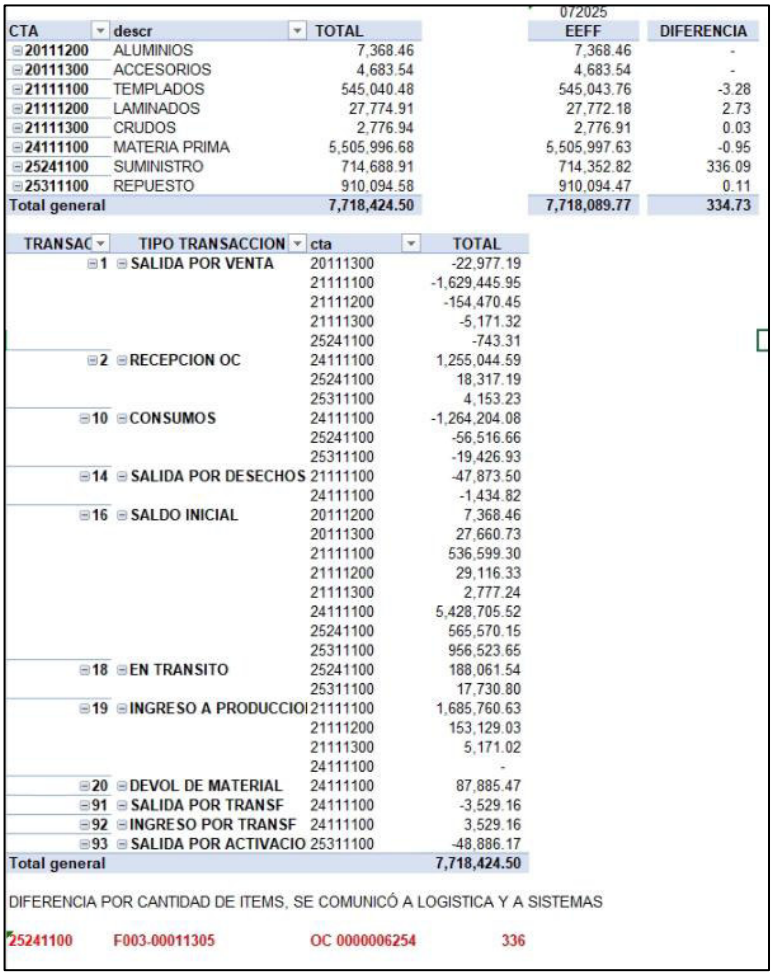
	A	B	C	D	E	F
1				Datos		DIFERENCIA
2	CATEGORIA	Movimiento	Descripción	KARDEX S/	CONTABILIDAD S/	
40		AP0164	Alcohol Isopropilico/QUIMICA PROCERES EIR/OC-6227	0.00	1,491.53	
41		AP0168	Abrazadera tipo rosc/INVERSIONES BELLA DU/OC-6243	0.00	525.42	
42		AP0170	Rodamiento agujas y/IMPORTACIONES ROMMA/OC-6256	0.00	1,402.15	
43		AP0180	Mangas Anticorte/INDUSTRIA DE SEGURID/OC-6254	0.00	336.00	
44		AP0183	SPRAY COLOR BLANCO H/SOLUCIONES E INVERSI/OC-6250	0.00	831.86	
45		AP0184	Piston driver/ bumpe/SUR AMERICA IMPORTAC/OC-6270	0.00	203.39	
46		AP0195	Cristal Incoloro 6 m/VIDRIOS LIRQUEN PERU/OC-6282	0.00	31,290.08	
47		AP0196	Cristal Incoloro 6 m/VIDRIOS LIRQUEN PERU/OC-6283	0.00	31,290.08	
48		AP0197	Cristal Incoloro 6 m/VIDRIOS LIRQUEN PERU/OC-6284	0.00	31,290.08	
49		AP0203	Bota De Seguridad Fu/INDUSTRIAS RHINO SOC/OC-6232	0.00	1,160.00	
50		AP0207	ACEITE HYDRAULIC ISO/GLOBAL PERLA´S CAR S/OC-6269	0.00	271.19	
51		AP0211	Rodamiento Rigido De/IMPORTACIONES ROMMA/OC-6275	0.00	223.97	
52		AP0217	Reflectores de 300W//NEGOCIACIONES LA LIB/OC-6274	0.00	590.00	
53		AP0222	Cristal Cool Lite St/LIMATAMBO IMPORTACIO/OC-6289	0.00	50,841.66	
54		AP0274	RETENES 40X56X8	0.00	161.02	
55		AP0275	GRAMPA DE FIERRO 3/4 GALV	0.00	200.00	
56		AP0277	EJE DE PISTON	0.00	1,651.68	
57		AP0294	Rodajes 6205-2Rsh/C3/INVERSIONES BELLA DU/OC-6237	0.00	111.86	
58		AP0296	TRAJE TYCHEM 2000 QC/SAVI GROUP S.A.C./OC-6231	0.00	532.09	
59		AD0245	TRANSF. DE COSTOS SERVICIOS	0.00	-15,026.32	
60		AD0247	TRANSF. DE COSTOS SERVICIOS	0.00	15,026.32	
61		AP0208	ACEITE HYDRAULIC ISO/GLOBAL PERLA´S CAR S/OC-6269	0.00	21.19	
62		AD0261	AJUSTE INVENT SEGUN KARDEX	0.00	0.52	
63	Total Compras			1,277,515.01	1,277,179.01	336.00
64	Consumo	WH0001	Voucher de Consumo	0.00	-1,350,456.69	
65		SPD	Salida por Desechos	-49,308.32	0.00	
66		SPR	Salida de MP por Rotura	-7,172.74	0.00	
67		PRE	Salida de Producción	-1,332,974.93	0.00	
68		DMT	Devolucion de Material	87,885.47	0.00	
69		PRI	Ingreso de Producción	1,844,060.68	0.00	
70		CA1000	Voucher de Costos	0.00	1,844,060.68	
71		SPA	SALIDA POR ACTIVACIÓN	-48,886.17	0.00	
72	Total Consumo			493,603.99	493,603.99	0.00
73	Transferencias	MIT	Materiales en Transito	205,792.34	0.00	
74		TRA	Transferencia a otro almacen	0.00	0.00	
75		WH5005	Voucher de Transferencia entre Almacenes	0.00	205,792.34	
76		TFE	Salida x Transformación	-3,529.16	0.00	
77		TFI	Ingreso X Transformación	3,529.16	0.00	
78	Total Transferencias			205,792.34	205,792.34	0.00
79	Ventas	CV0001	Voucher de Costo de Ventas	0.00	-1,812,808.22	
80		VTA	Salida por Venta	-1,812,808.22	0.00	
81		VTT	Transferencia por Venta	0.00	0.00	
82	Total Ventas			-1,812,808.22	-1,812,808.22	0.00
83	Total general			164,103.12	163,767.12	336.00
84						

Nota. Este macro cruza las transacciones del Kardex con las transacciones inventariables que se genera en el módulo de contabilidad, mediante este macro se puede diferenciar de manera más sencilla las

transacciones con diferencias para que puedan ser evaluadas y corregidas. Fuente: Limatambo Importaciones (2025).

Figura 4

Comparación del inventario según Kardex vs Contabilidad.



CTA	descr	TOTAL	072025 EEFF	DIFERENCIA
20111200	ALUMINIOS	7,368.46	7,368.46	-
20111300	ACCESORIOS	4,683.54	4,683.54	-
21111100	TEMPLADOS	545,040.48	545,043.76	-3.28
21111200	LAMINADOS	27,774.91	27,772.18	2.73
21111300	CRUDOS	2,776.94	2,776.91	0.03
24111100	MATERIA PRIMA	5,505,996.68	5,505,997.63	-0.95
25241100	SUMINISTRO	714,688.91	714,352.82	336.09
25311100	REPUESTO	910,094.58	910,094.47	0.11
Total general		7,718,424.50	7,718,089.77	334.73

TRANSAC	TIPO TRANSACCION	cta	TOTAL
1	SALIDA POR VENTA	20111300	-22,977.19
		21111100	-1,629,445.95
		21111200	-154,470.45
		21111300	-5,171.32
		25241100	-743.31
2	RECEPCION OC	24111100	1,255,044.59
		25241100	18,317.19
		25311100	4,153.23
10	CONSUMOS	24111100	-1,264,204.08
		25241100	-56,516.66
		25311100	-19,426.93
14	SALIDA POR DESECHOS	21111100	-47,873.50
		24111100	-1,434.82
16	SALDO INICIAL	20111200	7,368.46
		20111300	27,660.73
		21111100	536,599.30
		21111200	29,116.33
		21111300	2,777.24
		24111100	5,428,705.52
		25241100	565,570.15
		25311100	956,523.65
18	EN TRANSITO	25241100	188,061.54
		25311100	17,730.80
19	INGRESO A PRODUCCIOI	21111100	1,685,760.63
		21111200	153,129.03
		21111300	5,171.02
		24111100	-
20	DEVOL DE MATERIAL	24111100	87,885.47
91	SALIDA POR TRANSF	24111100	-3,529.16
92	INGRESO POR TRANSF	24111100	3,529.16
93	SALIDA POR ACTIVACIO	25311100	-48,886.17
Total general			7,718,424.50

DIFERENCIA POR CANTIDAD DE ITEMS, SE COMUNICÓ A LOGISTICA Y A SISTEMAS

25241100	F003-00011305	OC 0000006254	336

Nota. Este macro utiliza la data del Kardex, se consolida la información por el saldo del inventario y por el saldo de las transacciones de logística, permite identificar el inventario con diferencia y da el detalle de cada transacción y el saldo del inventario en cada una, lo que genera una facilidad en el análisis de cada transacción. Fuente: Limatambo Importaciones (2025).

2.5. Resultados de la actividad

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

Los procedimientos que se realizaron como parte de la aplicación de la propuesta fueron los siguientes:

Primer paso: Reconociendo que las diferentes áreas no tenían un cronograma detallado sobre las fechas máximas a las cuales enviar su reporte a contabilidad, se determinó en realizar un cronograma con las fechas máximas del envío de la información para que el área contable tenga un tiempo razonable para canalizarlas y analizar los reportes enviados y posteriormente mayorizar los asientos contables.

Tabla 2

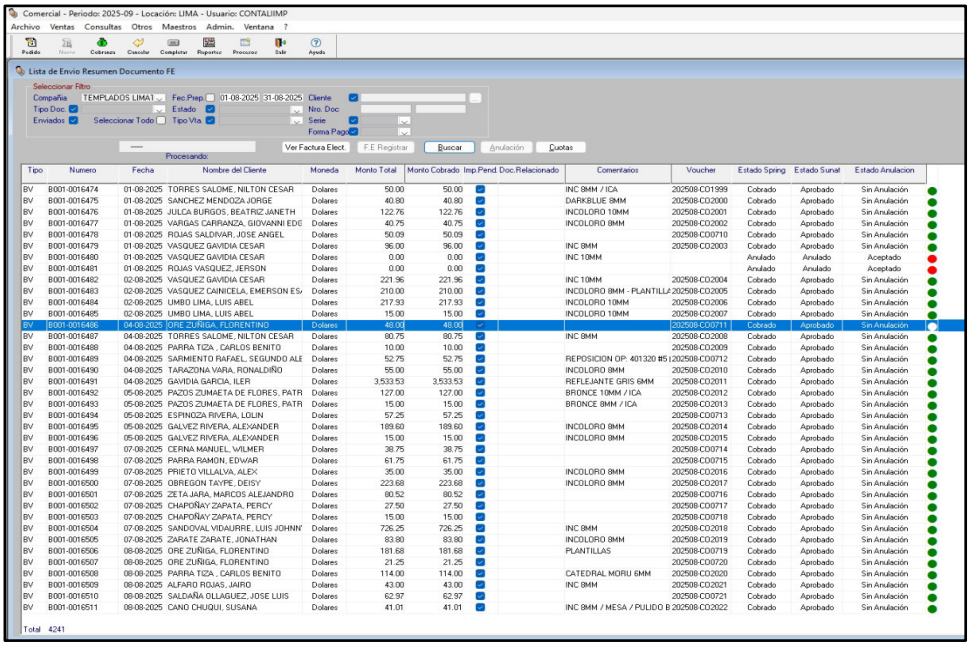
Cronograma establecido para la entrega de información

Área de ventas	3er día hábil de cada mes
Área de importaciones	4to día hábil de cada mes
Área de logística	5to día hábil de cada mes
Área de RRHH	5to día hábil de cada mes
Área de tesorería	7mo día hábil de cada mes

Segundo paso: Se analizaron las cuentas del estado de resultado y cuentas de balance para determinar cómo subsanar los errores cometidos en el envío de la información. Enfocándonos primero en el elemento 7 (ingresos), información que el área de ventas debe cerrar como máximo el 3er día hábil.

Figura 5

Módulo comercial Spring

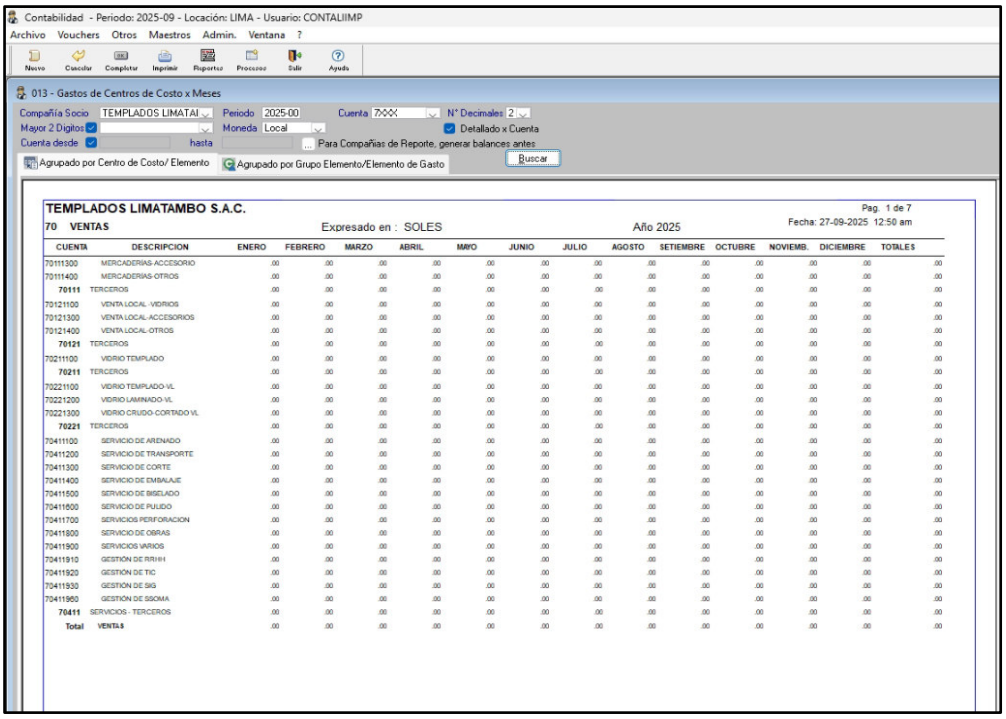


Nota. La figura muestra un detalle de los comprobantes emitidos en el mes, donde se debe tener control de los envíos a SUNAT. Fuente: Spring (2025)

Esta información de las facturaciones migra al módulo de contabilidad mediante vouchers que son los asientos contables de las ventas y se distribuyen dependiendo del tipo de producto o servicio vendido.

Figura 6

Reporte detalle del elemento 7



Nota. La figura muestra la estructura del elemento 7 una vez sea exportado del módulo comercial. Fuente: Spring (2025)

La deficiencia con este proceso parte en que los ingresos que considera el módulo comercial son los ingresos por facturación y no por los productos despachados. Según la base teórica los ingresos se reconocen en cuando el bien se encuentre en plena disposición del adquirente en este caso sería al cumplir con el despacho. Anteriormente para determinar los ingresos despachados y no despachados se consultaba al área comercial y ellos indicaban el % de despachos, sin embargo, este proceso era poco confiable, ya que, el importe dado no se sustentaba con un papel de trabajo concreto. Mediante la propuesta se establece determinar el número de despachos mediante las transacciones de salida del Kardex, de esta forma obtenemos la seguridad de que la

mercadería salió de nuestro inventario o no y de esta manera reconocer correctamente el ingreso, esto a su vez implica evitar contingencias tributarias ante SUNAT.

Figura 7

Control de despachos

TEMPLADOS LIMATAMBO SAC

CONTROL DE VENTAS FACTURADOS Y DESPACHADOS

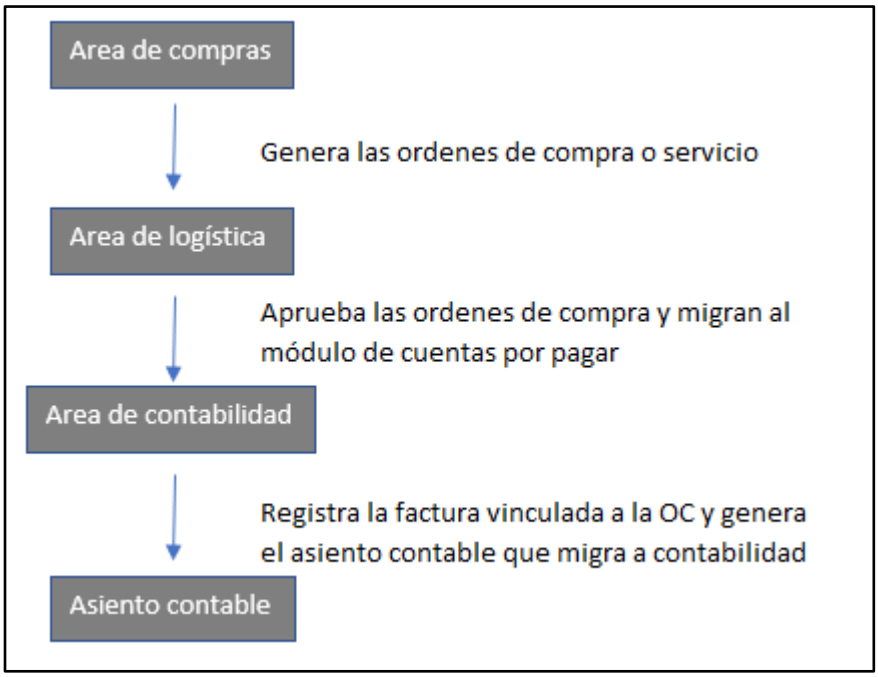
PERIODO	PENDIENTE DE DESPACHO	INGRESO FEBRERO	INGRSO MARZO	INGRESO ABRIL	INGRESO MAYO	INGRESO JUNIO	INGRESO JULIO	INGRESO AGOSTO	SALDO CANTIDAD	SALDO SOLES
VIDRIO LAMINADO	6,541			-5,697	-	-	-	-	17	844
VIDRIO TEMPLADO	715,249			-670,723	-38,837	-510	-	-	64	5,180
VIDRIO-CRUDO CORTADO	2,624			-2,624	-	-	-	-	-	-
ABRIL	970,382				-955,761	-1,233	-449	-721	131	12,218
VIDRIO LAMINADO	24,485				-23,892	-	-	-	9	593
VIDRIO TEMPLADO	945,897				-931,869	-1,233	-449	-721	122	11,625
MAYO	795,952					-644,472	-2,832	-1,567	1,937	147,081
VIDRIO LAMINADO	22,925					-15,238	-	-	204	7,686
VIDRIO TEMPLADO	772,718					-628,925	-2,832	-1,567	1,733	139,394
VIDRIO-CRUDO CORTADO	309					-309	-	-	-	-
JUNIO	1,307,858						-788,530	-2,637	6,940	516,691
VIDRIO LAMINADO	125,212						-71,281	-	978	53,931
VIDRIO TEMPLADO	1,176,813						-711,461	-2,637	5,962	462,715
VIDRIO-CRUDO CORTADO	5,833						-5,788	-	0	45
JULIO	813,244							-742,298	433	70,946
VIDRIO LAMINADO	47,099							-46,797	2	302
VIDRIO TEMPLADO	766,145							-695,501	431	70,645
AGOSTO	762,290							-	10,033	762,290
VIDRIO LAMINADO	19,658							-	345	19,658
VIDRIO TEMPLADO	742,632							-	9,689	742,632
TOTAL	7,349,130	-1,013,163	-819,858	-738,369	-996,562	-646,215	-791,811	-747,223	20,277	1,595,928

Nota. Figura muestra en cantidad e importe las mercaderías vendidas que aún no han sido despachadas, data usada proviene del Kardex. Fuente: Limatambo Importaciones (2025)

Por otro lado, para poder analizar correctamente las deficiencias en el uso correcto de las cuentas contables para registrar un costo o gasto se debe entender el proceso que cumple una factura de compra hasta su aprobación y registro, es el siguiente:

Figura 8

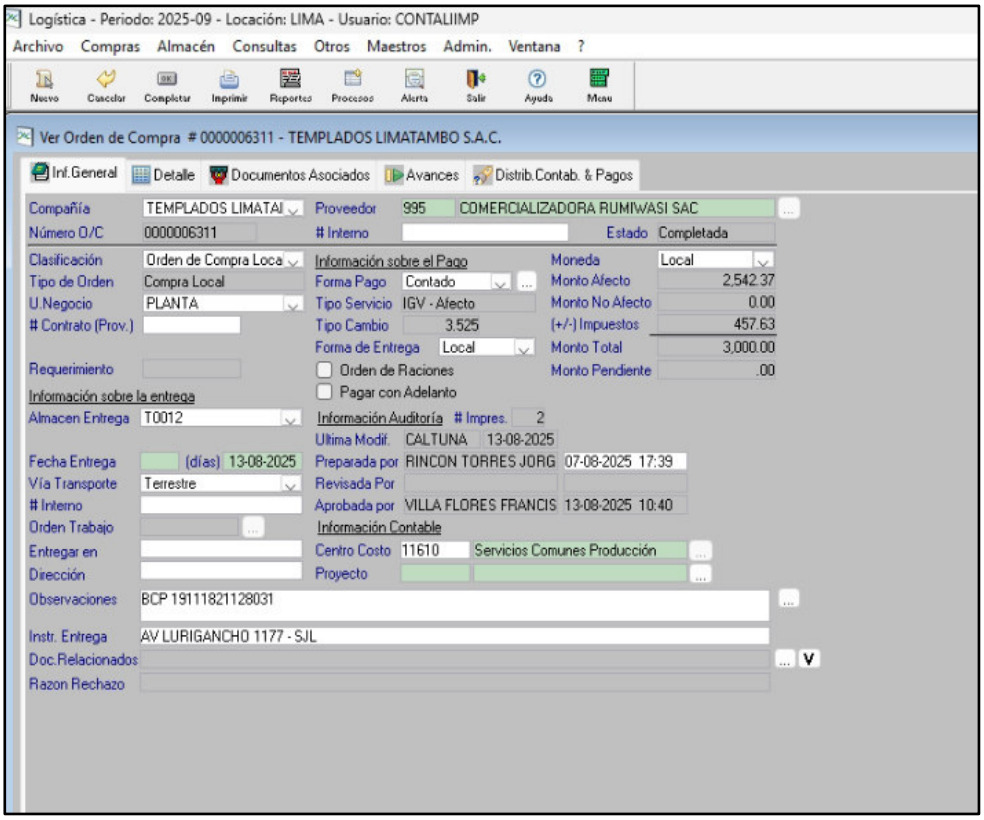
Proceso de creación, aprobación y registro de una compra.



Como se puede ver en la figura las facturas registradas van vinculadas a una orden de compra o de servicio que es generada por el área de compras en el módulo de logística, se ha identificado las causas del error, esto se debe a que los “commodities” que se usan para el registro de una orden de compra no están correctamente configurados para generar una cuenta contable correcta, dependiendo de su naturaleza y su centro de costos.

Figura 9

Detalle de una Orden de compra.

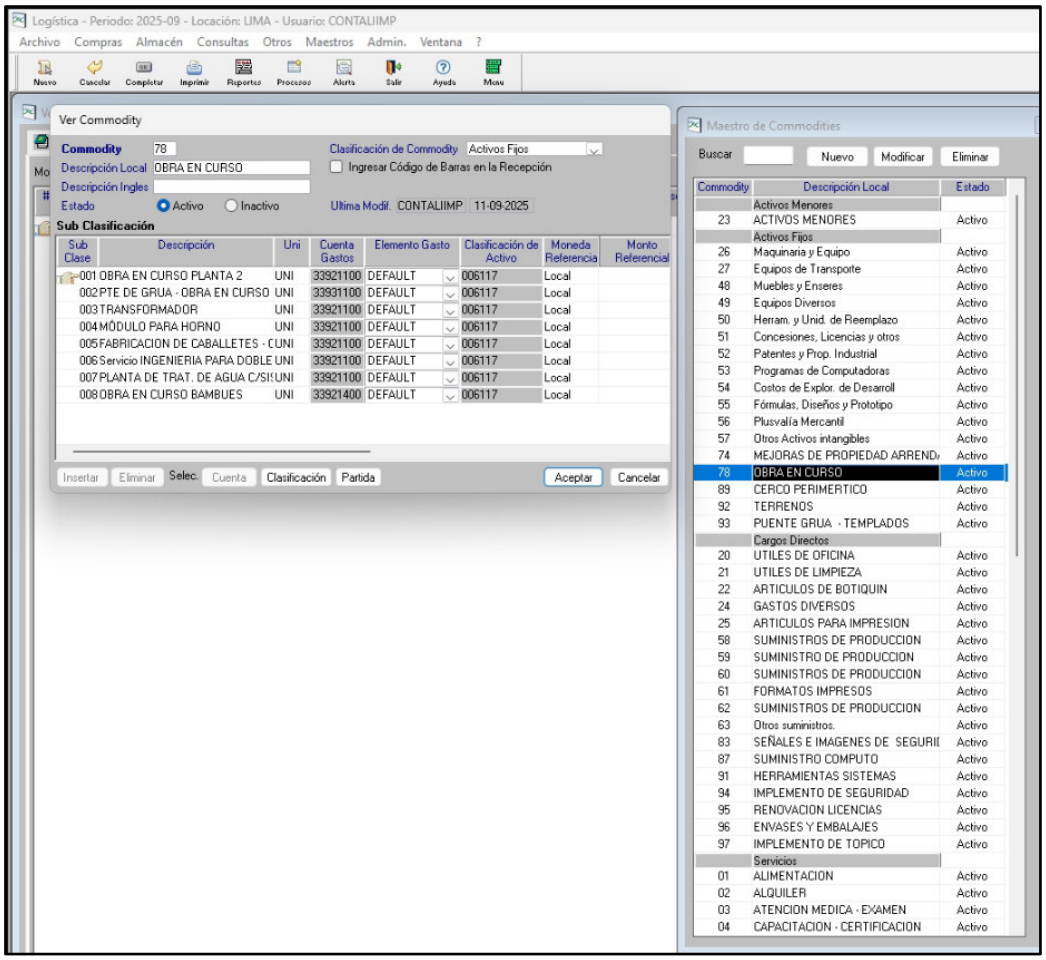


Nota. Se presenta la estructura de una orden de compra y los datos solicitados para completarla. Fuente: Spring (2025)

La propuesta plantea la configuración de los commodities donde se han encontrado los errores y generar una capacitación al personal de compras sobre el uso de los commodities y la importancia de asegurarse que se esté usando las cuentas contables correctas, esto debido a que pueden ocurrir 2 casos, el primer caso es que se cometa un error en el centro de costos y no se esté considerando correctamente los costos de producción, gastos administrativos y gasto de ventas, lo que genera una distorsión en la presentación del estado de resultados y como segundo caso, es que se estén afectando a cuentas de balance, lo que genera una distorsión en los estados financieros.

Figura 10

Estructura de configuración de los commodities



Nota. Se muestra la configuración del commodities de obras en curso, estas estaban vinculadas a una cuenta de gasto antes de la corrección. Fuente: Spring (2025)

Se evaluó el desempeño del área de recursos humanos, para esta área se determinó que no estaban colocando correctamente las cuentas y centro de costos para el personal. Al ser una empresa industrial tener centros de costos correctamente establecidos es fundamental, ya que, se puede generar que se tengan costos de producción incorrectos debido a una mala clasificación del personal. Ante esto se estableció una relación

de las actividades de cada personal, la cuenta contable y el centro de costo asociado.

Tabla 3

Relación de centro de costos de mano de obra directa

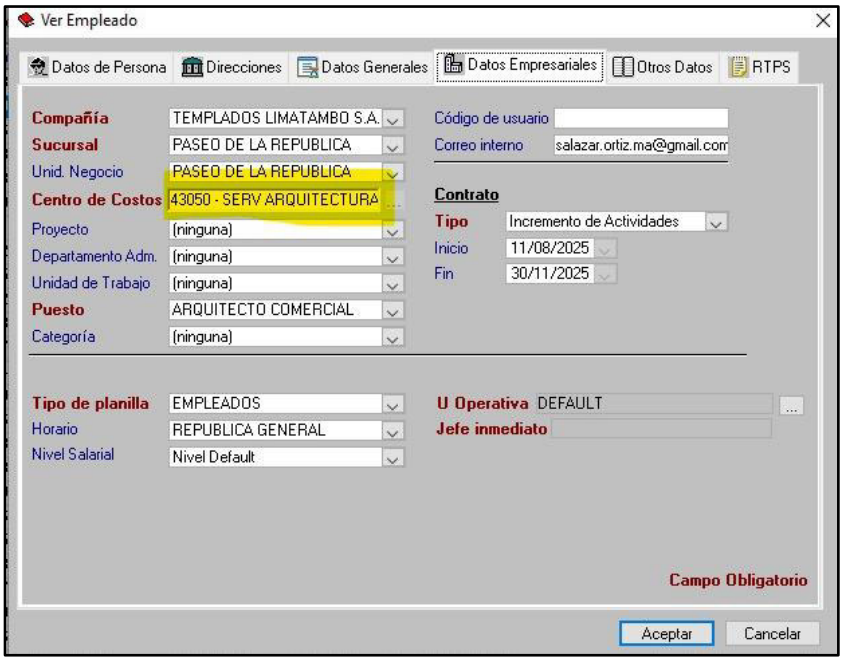
Cuenta Contable	Descripción	Centro de costo
92XXXXX	Mano de obra directa	Entalle
92XXXXX	Mano de obra directa	Horneado
92XXXXX	Mano de obra directa	Pulido
92XXXXX	Mano de obra directa	Corte para templado
92XXXXX	Mano de obra directa	Corte para laminado
92XXXXX	Mano de obra directa	Lavado
92XXXXX	Mano de obra directa	Taladro

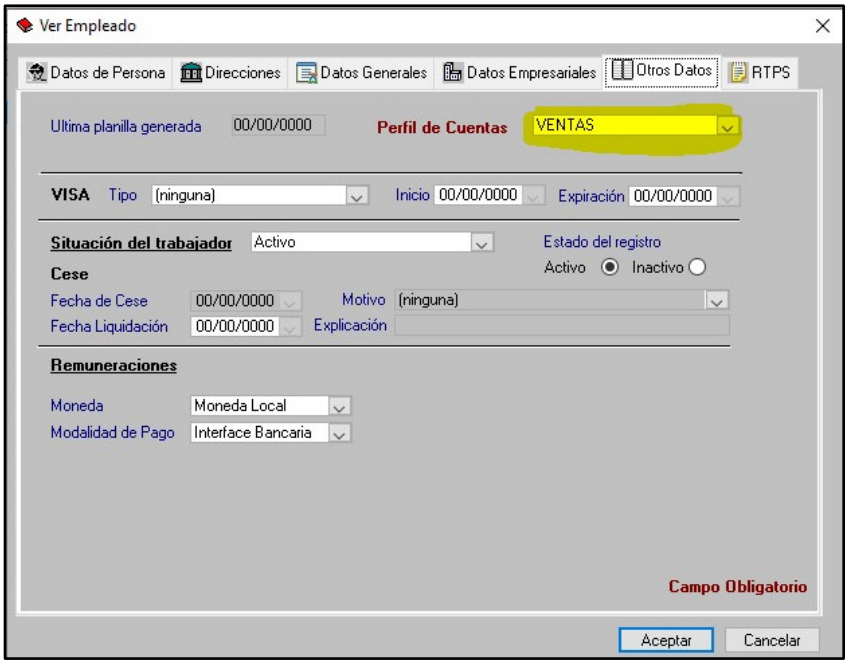
Nota. Se presenta la relación de los centros de costos con su cuenta asociada vinculada a la MO directa. Fuente: L. Importaciones (2025)

De igual manera se realizaron las comunicaciones correspondientes con el área de recursos humanos para realizar las correcciones en la configuración del módulo de planillas.

Figura 11

Configuración del personal vinculado centro de costos





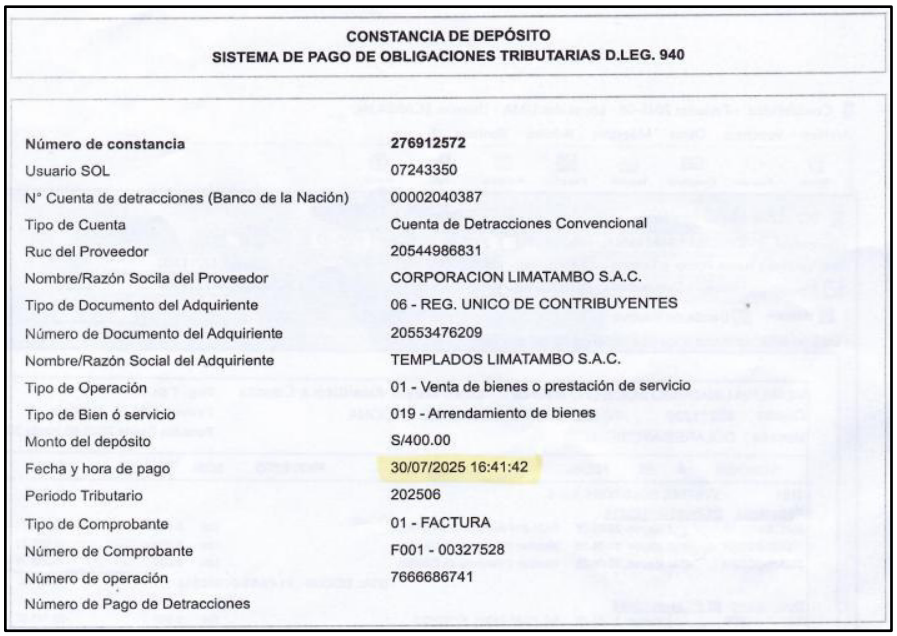
Nota. Se presenta la configuración de un trabajador según el centro de costo y cuenta correspondiente. Fuente: Spring (2025)

Otro punto que se tuvo en cuenta pasa a más un lado tributario sobre el correcto pago de las detracciones, por norma tenemos que no

podemos usar el gasto de un servicio sujeto a SPOT sin que el SPOT no haya sido cancelado dentro de los plazos. El personal encargado de esta función no tiene conocimiento sobre cómo realizar este proceso en el sistema SPRING, por lo que anteriormente se usaba un Excel, se convertía a TXT y se subía a SUNAT. Este proceso comúnmente tenía errores en los campos completados, lo que originaba que tengamos que sacar ese comprobante del registro de compras y hacer el trámite de corrección a SUNAT, lo que generaba mucho tiempo de espera.

Figura 12

Detracción con el periodo erróneo



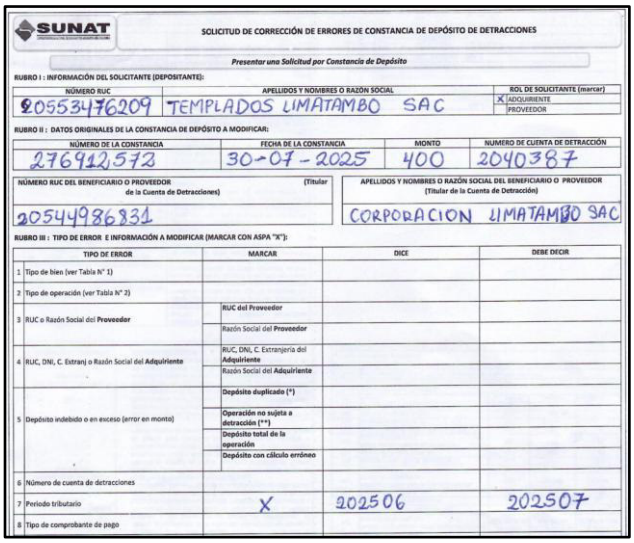
CONSTANCIA DE DEPÓSITO
SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940

Número de constancia	**276912572**
Usuario SOL	07243350
N° Cuenta de detracciones (Banco de la Nación)	00002040387
Tipo de Cuenta	Cuenta de Detracciones Convencional
Ruc del Proveedor	20544986831
Nombre/Razón Socila del Proveedor	CORPORACION LIMATAMBO S.A.C.
Tipo de Documento del Adquiriente	06 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20553476209
Nombre/Razón Social del Adquiriente	TEMPLADOS LIMATAMBO S.A.C.
Tipo de Operación	01 - Venta de bienes o prestación de servicio
Tipo de Bien ó servicio	019 - Arrendamiento de bienes
Monto del depósito	S/400.00
Fecha y hora de pago	30/07/2025 16:41:42
Periodo Tributario	202506
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	F001 - 00327528
Número de operación	7666686741
Número de Pago de Detracciones	

Nota. Se presenta una constancia de detracción con el periodo erróneo. Fuente: L. Importaciones (2025)

Figura 13

Solicitud enviada a SUNAT para cambio de periodo



SUNAT

SOLICITUD DE CORRECCIÓN DE ERRORES DE CONSTANCIA DE DEPÓSITO DE DETRACCIONES

Presentar una Solicitud por Constancia de Depósito

RUBRO I : INFORMACIÓN DEL SOLICITANTE (DEPOSITANTE):

NÚMERO RUC	APELLIDOS Y NOMBRES O RAZÓN SOCIAL	ROL DE SOLICITANTE (marcar)
20553476209	TEMPLADOS LIMATAMBO SAC	X ADQUIRIENTE / PROVEEDOR

RUBRO II : DATOS ORIGINALES DE LA CONSTANCIA DE DEPÓSITO A MODIFICAR:

NÚMERO DE LA CONSTANCIA	FECHA DE LA CONSTANCIA	MONTO	NUMERO DE CUENTA DE DETRACCIÓN
276912572	30-07-2025	400	2040387

NÚMERO RUC DEL BENEFICIARIO O PROVEEDOR de la Cuenta de Detracciones (Titular)	APELLIDOS Y NOMBRES O RAZÓN SOCIAL DEL BENEFICIARIO O PROVEEDOR (Titular de la Cuenta de Detracción)
20544986831	CORPORACION LIMATAMBO SAC

RUBRO III : TIPO DE ERROR E INFORMACIÓN A MODIFICAR (MARCAR CON ASPA "X"):

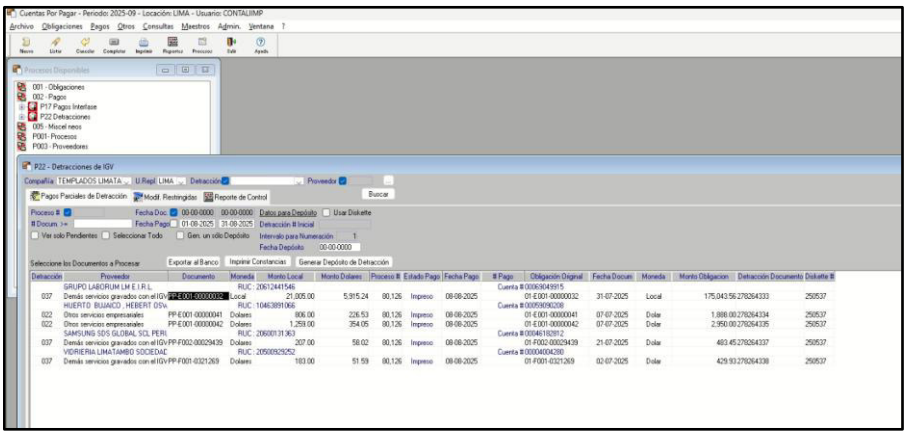
TIPO DE ERROR	MARCAR	DICE	DEBE DECIR
1 Tipo de bien (ver Tabla N° 1)			
2 Tipo de operación (ver Tabla N° 2)			
3 RUC o Razón Social del **Proveedor**	RUC del Proveedor		
	Razón Social del **Proveedor**		
4 RUC, DNI, C. Estranj o Razón Social del **Adquiriente**	RUC, DNI, C. Extranjería del **Adquiriente**		
	Razón Social del **Adquiriente**		
5 Depósito indebido o en exceso (error en monto)	**Depósito duplicado (*)**		
	Operación no sujeta a detracción (**)		
	Depósito total de la operación		
	Depósito con cálculo erróneo		
6 Número de cuenta de detracciones			
7 Periodo tributario	X	202506	202507
8 Tipo de comprobante de pago			

Nota. Se presenta la constancia solicitud enviada a SUNAT para el cambio de periodo de una detracción. Fuente: L. Importaciones (2025).

Ante esta problemática se planteó realizar una capacitación al personal contable encargado de esta función para realizar el mismo procedimiento de forma automatizada y de esta forma reducir el error

Figura 14

Módulo de cuentas por pagar - proceso P12



Nota: Se presenta la pestaña del módulo de cuentas por pagar donde se realizan las detracciones y su exportación en TXT. Fuente: Spring (2025)

Mediante un manual de pasos a seguir se realizó la capacitación al personal contable para que pueda realizar el pago de detracciones de forma rápida y segura.

Con respecto al área de tesorería, se evaluó su desempeño y se determinó que tenían errores en los registros contables.

Para solventar esta problemática se implementó cronogramas para que el área contable y el área de tesorería puedan reunirse y ver las transacciones de los bancos y conciliar semanalmente las cuentas correctas para cada operación, teniendo en cuenta que las fechas de pago son los viernes de cada semana.

Tabla 4

Cronograma para la conciliación de cuentas con tesorería

Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
1	2	3	4	5	6
8	9	10	11	12	13
15	16	17	18	19	20
22	23	24	25	26	27
29	30	31			

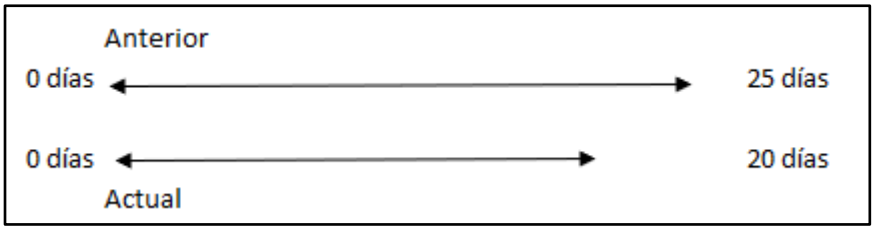
Nota. Se detalla el cronograma de conciliación con el área de tesorería, este se realiza los sábados de cada semana, donde se revisan las cuentas contables empleadas.

La implementación de estas propuestas de solución permitió la optimización de un análisis contable y tributario tanto en tiempo como en calidad de la información, ya que, la reducción de errores fue reducida considerablemente. Las áreas involucradas dentro del proceso del cierre

contable han demostrado que mediante una adecuada organización tanto en plazos como en herramientas que faciliten la entrega de la información, esto acompañado de comunicación constante permite reducir los plazos y mejorar la calidad de la información contable y tributaria entregada. El proceso de mejora que se implementó al proceso ya establecido anteriormente y las configuraciones adicionales a los distintos módulos permitieron la optimización de los plazos.

Figura 15

Reducción del tiempo de cierre contable



Nota. Se presenta la reducción del tiempo para los cierres contables

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Ventajas de la implementación de las propuestas planteadas.

- Permite optimizar los tiempos de análisis de la información financiera y tributaria, reduciendo los tiempos de presentación a gerencia, de esta forma los usuarios de la información financiera pueden tomar decisiones de forma oportuna ante los cambios en el sector vidriero.
- Mediante los controles internos respecto a los procedimientos tributarios permite reducir el riesgo de contingencias frente a la administración trinutaria.

- Reducción de los errores en los reportes de otras áreas, esto permite que la información que llegue a contabilidad sea limpia y permite reflejar la información financiera de la empresa de forma fehaciente y razonable.
- La reducción del tiempo empleado en el análisis de cuentas permite dar un valor agregado a la gerencia, el cual es asesorar sobre las medidas que pueden emplear frente a algunas debilidades u oportunidades encontrados en los estados financieros.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Guzmán G. (2020) al implementar manuales de procedimientos y actividades a las áreas involucradas y capacitar a los trabajadores sobre los procesos contables y las funciones del ERP obtuvo como resultado una reducción de 3 días en los procedimientos para la formulación y análisis de la información contable con respecto al cierre de cada mes. Teniendo en cuenta el resultado por Guzmán y comparándolo con el resultado obtenido en la presente investigación mediante la adopción de manuales, capacitaciones y configuraciones en los módulos de las diferentes áreas, podemos indicar que es determinante que existan dichos controles, ya que, permite optimizar los procesos y obtener una información financiera precisa y en los plazos esperados.

Quispe Y. (2024), el cual implementó capacitaciones al personal de logística y establecer medidas de control y sanciones por parte de la gerencia para las áreas que no cumplan con los plazos establecidos logró reducir los tiempos de presentación y mejorar los plazos de análisis. En relación a lo obtenido en la presente investigación se ratifica lo descrito por Quispe, ya que,

ratificamos que mediante capacitaciones y medidas de control a las diferentes áreas de la compañía se puede obtener información libre de errores, lo cual, es beneficioso para el análisis contable y permite optimizar los tiempos de entrega de información financiera y ofrecer un valor agregado.

Núñez A. (2025) logró implementar controles mediante manuales, cronogramas y políticas internas que contribuyeron a disminuir las diferencias entre la información contable y la información que las diferentes áreas disponen. Esto originó que los informes financieros sean más precisos y vayan acorde con la realidad económica de la empresa. De esta investigación se coincide que una correcta implementación de políticas de control interno entre las distintas áreas involucradas dentro del proceso del cierre contable es fundamental, ya que, permite realizar controles y validaciones entre áreas y de esta manera tener información financiera de acuerdo a la realidad de la empresa y reducir las contingencias tributarias.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

La implementación de estas políticas de control interno para la optimización del cierre contable y posterior presentación de los estados financieros abarca a las áreas las cuales brindan información al área de contabilidad y están involucradas en el cierre.

Las limitaciones que se tienen son respecto a los módulos del ERP que dispone cada área, no se tiene acceso abierto para realizar las correcciones en los módulos con respecto a la configuración de las cuentas contables, al no contar con un manual establecido del ERP los errores seguirán ocurriendo siempre y cuando no sean identificados por

el área contable. Una vez el error se haya revelado en el área contable es donde aplicaríamos las propuestas planteadas.

III. CONCLUSIONES

1. Es determinante la implementación de controles internos dentro del proceso de cierre contable con respecto a las diferentes áreas que intervienen en el mismo, esto genera una información libre de errores y optimiza los tiempos de entrega de la información financiera y tributaria.

2. El personal responsable de las diferentes áreas que intervienen en el cierre contable no tiene el conocimiento necesario para generar información libre de errores, esto es negativo para la entidad, ya que, al tener que reprocesar la información los plazos de análisis y la posterior entrega de la información financiera y tributaria se alargan.

3. La optimización de los procesos contables y tributarios es fundamental para las empresas, ya que, esto permite un análisis más exhaustivo, reduce el riesgo de incorrecciones materiales o faltas tributarias, además permite que la gerencia obtenga información financiera de manera oportuna para que puedan tomar decisiones acertadas.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la administración realizar monitoreos constantes al proceso del control interno, esto para poder cuidar cada paso del proceso hasta que este sea realizado naturalmente por las diferentes áreas.

2. Se recomienda a la administración proponer y programar capacitaciones del sistema SPRING a todas las áreas que intervienen dentro del cierre contable, esto para que puedan realizar las configuraciones y ajustes necesarias para que la información pueda migrar a contabilidad sin errores y en los plazos establecidos.

3. Se recomienda a la entidad buscar siempre la mejora continua de los procesos, mediante herramientas que permitan la automatización de actividades repetitivas y mecánicas, esto permitirá reducir el tiempo del ingreso de la información y brindará un mayor tiempo para el análisis de este.

REFERENCIAS

COSO (2013) *Marco del control interno* https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a

Guzmán, G. R. (2020). *Optimización de los procedimientos para la formulación y análisis de la información contable de la empresa Depósito Pakatnamú E. I. R. L. del año 2020* [Trabajo de suficiencia profesional para obtener el título de contador público]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de: https://hdl.handle.net/11537/27218

IASC (2018) *Marco Conceptual para la Información Financiera* https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/Marco_Conceptual_BV2023_GVT.pdf

ISO 9001 (2015) *Sistema de gestión de calidad* https://repositorio.buap.mx/rcontraloria/public/inf_public/2019/0/NOM_ISO_9001-2015.pdf

Mogollón S. (2024). *Optimización de procesos contables mediante el sistema ERP STARSOFT en Eko Business SAC, 2022*. [Trabajo de suficiencia profesional para obtener el título de contador público] Repositorio Cybertesis https://hdl.handle.net/20.500.12672/24469

NIC 1 (2024) *Presentación de estados financieros* https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf

NIC 16 (2024) *Propiedad, planta y equipo* https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf

NIC 2 (2024) *Inventarios*

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

NIC 8 (2024) Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/8_NIC.pdf

NIIF 15 (2024) *Ingresos de actividades Ordinarias Procedentes de contratos con clientes.*

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF15_2014_v12112014.pdf

Núñez A. (2025). *Análisis contable y elaboración de estados financieros en empresa de servicios tecnológicos e informaáticos para facilitar la toma de decisiones* [Trabajo de suficiencia profesional para obtener el título de contador público]. Repositorio Cybertesis: https://hdl.handle.net/20.500.12672/26389

Quispe Y. (2024) *Optimización del control de la gestión contable en el Estado de resultados de una empresa de transportes.* [Trabajo de suficiencia profesional para obtener el título de contador público] Repositorio Cybertesis https://hdl.handle.net/20.500.12672/24429

Royal Systems (2024) *Manual operativo SPRING* https://www.royalsystems.net/spring-administrativo/

SUNAT (2004) *Ley General del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo* https://www.sunat.gob.pe/legislacion/igv/ley/capitul1.pdf

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

Anexo 1: Evaluación de Trabajo de suficiencia profesional

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

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales	
• Razón social de la empresa	LINATAMBO IMPORTACIONES S.A.C.
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	CONTABILIDAD & FINANZAS
• Nombre y cargo del profesional responsable	BERRIOS MINAYA Hanz - Jefe de Contabilidad.
• Periodo de labores (Horas laboradas)	48 Horas semanales
• Nombre del bachiller	Alexis Gerardo Chipana Cordova
• Escuela profesional	CONTABILIDAD

2. Evaluación (*)	**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	✓		
b. Puntualidad y asistencia	✓		
c. Eficiencia y dedicación	✓		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.	✓		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.		✓	
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.	✓		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.	✓		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	✓		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.		✓	
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		✓	
Sub total	14	3	
TOTAL (Números y letras)	17 DIEZ Y SIETE.		
Comentarios adicionales			

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

Dr./Mág. Hanz Berríos.
Evaluador