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

Análisis contable y elaboración de estados financieros en empresa de servicios tecnológicos e informáticos para facilitar la toma de decisiones

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Antonio Martin NUÑEZ CLEMENTE

ASESOR

Dr. Jesús Martín ORNA BARILLAS

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

Nuñez, A. (2025). *Análisis contable y elaboración de estados financieros en empresa de servicios tecnológicos e informáticos para facilitar la toma de decisiones*. [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	Antonio Martin Nuñez Clemente
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	45631885
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0005-2642-6266
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Jesús Martín Orna Barillas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07223810
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-6910-5754
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Yanette Armida Baca Morante
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08531847
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Félix Hipólito Pajuelo Chauca

Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08260467
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.19 Sistemas y procesos contables

Grupo de investigación	CONAFIDE
Agencia de financiamiento	No aplica
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Lima Latitud: - 12.057772 Longitud: - 77.080339
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Enero 2025 – Marzo 2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 050-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 doce de abril 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° 000749-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 12 de abril de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dra. Yanette Armida Baca Morante
MIEMBRO	:	Mg. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
MIEMBRO - ASESOR	:	Dr. Jesús Martín Orna Barillas

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"ANÁLISIS CONTABLE Y ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN EMPRESA DE SERVICIOS TECNOLÓGICOS E INFORMÁTICOS PARA FACILITAR LA TOMA DE DECISIONES"***, presentado por el bachiller Antonio Martin Nuñez Clemente con código de matrícula N° 12110180, 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 el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dra. Yanette Armida Baca Morante
Presidenta

Mg. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Miembro

Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Miembro - ASESOR

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

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Jesús Martín Orna Barillas, en mi condición de docente asesor designado, mediante Dictamen N° 000051-2025-EPCO-FCC/UNMSM, de fecha 11 de abril del 2025, del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"ANÁLISIS CONTABLE Y ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN EMPRESA DE SERVICIOS TECNOLÓGICOS E INFORMÁTICOS PARA FACILITAR LA TOMA DE DECISIONES"***, presentado por Antonio Martin Nuñez Clemente, con código de matrícula N° 12110180, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Contables, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para optar el Título Profesional de 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, evaluación y análisis mediante la plataforma PIDS para la detección de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el 15% de similitud, nivel **PERMITIDO**, para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación** en el repositorio institucional.

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

Lima, 12 de abril del 2025

DR. JESÚS MARTÍN ORNA BARILLAS
ASESOR
DNI N° 07223810

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

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

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis padres por ser siempre mi apoyo incondicional. A mis niñas que me acompañan día y noche. A Romi por ser quien inició todo esto.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a la Universidad Nacional Mayor de San Marcos por todo lo que ha proporcionado a mi formación. El entusiasmo de los profesores y su compromiso con la educación de nuevos profesionales me han motivado a continuar creciendo en mi carrera. Además, agradezco la ayuda de mi asesor Dr. Jesús Martin Orna Barillas por su paciencia al resolver mis interrogantes y su valiosa orientación para el éxito de este trabajo.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN 1
I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD 2
1.1 Institución donde se desarrolló la actividad 2
1.1.1. Reseña histórica 2
1.1.2. Servicios que brinda 4
1.1.3. Organización y estructura empresarial 5
1.2 Periodo de duración de la actividad 8
1.3 Finalidad y objetivos de la entidad 8
1.4 Razón o denominación social 8
1.5 Dirección postal 8
1.6 Correo electrónico y teléfono del centro laboral 9
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 9
II.1. Organización de la actividad 9
II.2. Finalidad y objetivos de la actividad 13
II.3. Problemática 13
II.3.1. Descripción del problema 13
II.3.2. Formulación del problema 14
II.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 14
II.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 17
II.4 Metodología y procedimientos 32
II.4.1. Técnicas e instrumentos 32
II.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 33
II.5 Resultado de la actividad 59
II.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 59
II.5.2. Análisis de las alternativas de solución 60
II.5.3. Discusión de las alternativas de solución 61
II.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 62
III. CONCLUSIONES 64
IV. RECOMENDACIONES 65

REFERENCIAS.....66
ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 68

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 *Línea de tiempo corporativa*....2
Figura 2 *Datatec y subsidiarias en el mundo*....3
Figura 3 Datatec en Latinoamérica....4
Figura 4 *Estructura orgánica de C2 Mining Solutions*....7
Figura 5 *Localización Geográfica de la compañía*....9
Figura 6 *Proceso de cierre contable*....12
Figura 7 *El proceso contable*....19
Figura 8 *Alcance de SAP Finanzas*....32
Figura 9 *Registro de orden de compra en SAP B1*....34
Figura 10 *Registro de una factura de proveedores*....35
Figura 11 *Registro de una entrega realizada*....35
Figura 12 *Solicitud de facturación*....36
Figura 13 *Registro de una factura de clientes*....36
Figura 14 *Registro del pago recibido*....37
Figura 15 *Correo informativo sobre el cierre de mes*....38
Figura 16 *Cierre de periodo contable*....38
Figura 17 *Correo del área de logística sobre el inventario*....39
Figura 18 *Correo del área de Logística sobre guías de remisión*....40
Figura 19 *Correo del área de Operaciones sobre el reconocimiento de ingreso de proyectos*....40
Figura 20 *Consecuencias del no reconocimiento de ingresos*....43
Figura 21 *Flujograma inicial de los ingresos por servicios de mantenimiento*....44
Figura 22 *Correo de los ingresos del mes por el área de Operaciones*....45
Figura 23 *Correo de los ingresos del mes por el área de Operaciones*....46
Figura 24 *Criterios de selección – Libro mayor*....46
Figura 25 *Libro mayor en SAP B1*....47
Figura 26 *Libro mayor en excel*....47
Figura 27 *Cruce de ingresos entre SAP B1 y Operaciones*....48
Figura 28 *Correo de cruce de ingresos con el área de operaciones*....48
Figura 29 *Libro mayor de Costos en SAP B1*....49
Figura 30 *Análisis de costos e ingresos*....49
Figura 31 *Comparativo del Estado de Resultados mensual*....50
Figura 32 *Flujograma final de los ingresos por servicios de mantenimiento*....51
Figura 33 *Correo del estudio contable sobre el registro de asientos recurrentes*....52
Figura 34 *Asientos pendientes de aprobación*....52
Figura 35 *Asiento de registro en libro diario pendiente de aprobación*....53
Figura 36 *Parámetros para generar el balance de comprobación*....54
Figura 37 *Balance de Comprobación*....55
Figura 38 *Análisis de las cuentas en excel*....55
Figura 39 *Correo informativo a Gerente de Finanzas*....56
Figura 40 *Reporte Flash*....57
Figura 41 *Reporte Pack*....57

Figura 42 *Reporte SIR* 58
Figura 43 *Envío de reportes al corporativo* 58

RESUMEN

El objetivo del presente trabajo de suficiencia profesional 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, resaltando un inconveniente en el reconocimiento de ingresos debido a la demora en la entrega de las actas de conformidad por los ingenieros. Respecto a la **metodología,** se basó en la cualitativa, se utilizaron métodos como la observación para entender los procesos internos de la contabilidad y la revisión documental para examinar los datos presentes en los registros de la compañía. **Los resultados** obtenidos a través del análisis y optimización del proceso contable permitieron evidenciar una falta de optimización en el mismo, así como un desfase en el reconocimiento de ingresos. En respuesta a estas observaciones, se implementaron controles adicionales que contribuyeron a mitigar la diferencia de ingresos existente entre las áreas de finanzas y operaciones. Esta acción resultó fundamental para la adecuada presentación de los informes financieros, garantizando una imagen más precisa y coherente de la situación económica de la empresa. **Se concluye** que el fortalecimiento del control interno del proceso contable, a través del cruce de información entre las áreas involucradas, permite reflejar de manera más fidedigna los resultados de la empresa. Esta práctica no solo optimiza la gestión financiera, sino que también reduce el riesgo fiscal asociado a posibles sanciones derivadas de inconsistencias o errores en la información contable.

Palabras clave: proceso contable, estados financieros, implementación de controles

ABSTRACT

The objective of this professional proficiency work was to improve the accounting procedure and the preparation of reliable financial statements for decision making in a Peruvian IT and technology services company, highlighting a problem in the recognition of income due to the delay in the delivery of the compliance certificates by the engineers. Regarding the methodology, it was based on the qualitative one, methods such as observation were used to understand the internal accounting processes and documentary review to examine the data present in the company's records. The results obtained through the analysis and optimization of the accounting process allowed to show a lack of optimization in it, as well as a lag in the recognition of income. In response to these observations, additional controls were implemented that contributed to mitigate the difference in income between the finance and operations areas. This action was essential for the proper presentation of financial reports, guaranteeing a more accurate and coherent image of the company's economic situation. It is concluded that strengthening the internal control of the accounting process, through the exchange of information between the areas involved, allows for a more reliable reflection of the company's results. This practice not only optimizes financial management, but also reduces the tax risk associated with possible sanctions arising from inconsistencies or errors in accounting information.

Key words: Accounting process, financial statements, control implementation

INTRODUCCIÓN

La contabilidad juega un papel crucial en el crecimiento y la sostenibilidad de las empresas, pues facilita el registro, categorización y resumen de las operaciones financieras de forma ordenada y confiable. Dentro del marco de una compañía de servicios tecnológicos e informáticos en Perú, los procedimientos contables cobran importancia estratégica debido a la dinámica y elevada competencia del sector.

Por ello, el presente trabajo de suficiencia profesional tiene como objetivo principal mejorar los procedimientos contables para una adecuada elaboración de estados financieros en una compañía de servicios tecnológicos e informáticos, resaltando cómo estos aportan a la toma de decisiones estratégicas y al cumplimiento de las responsabilidades fiscales en el escenario peruano.

Por tanto, se presentará en el primer capítulo el área donde desarrollamos nuestra labor profesional.

El segundo capítulo se describirá la actividad de la empresa, especificando la organización, finalidad y objetivos, así como la descripción del problema detectado. A continuación, se expondrán los conocimientos teóricos, normativos y técnicas empleadas en el ámbito profesional para abordar el problema. Luego, se presentarán los antecedentes nacionales e internacionales. En la parte final del capítulo, se mostrará el proceso contable y se brindará las alternativas de solución para su discusión.

En el tercer capítulo se expondrán las conclusiones obtenidas.

En el cuarto capítulo se presentarán las recomendaciones obtenidas del estudio.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

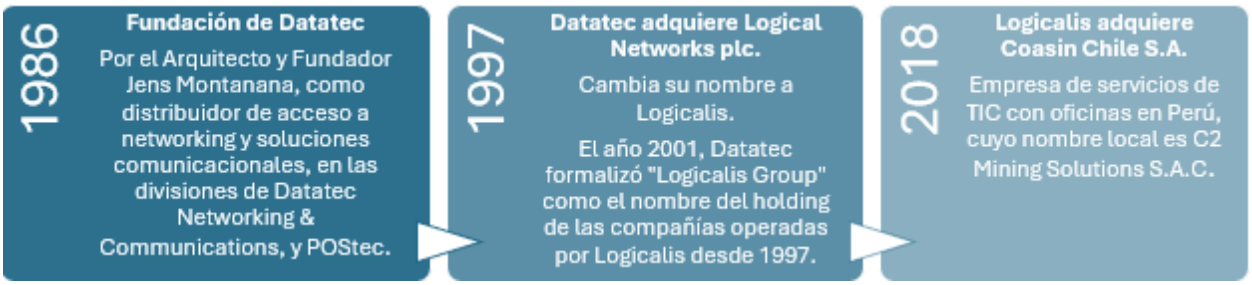
1.1 Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

Datatec fue fundada en 1986 en Reino Unido como un distribuidor de redes y comunicaciones. En el año 1997, la compañía se expande a mercados internacionales adquiriendo a Logicalis Networks, lo cual le permite ofrecer una amplia gama de servicios de integración de redes a empresas de Europa. En 1998 adquiere a Westcon Inc. de Estados Unidos, lo cual consolida a Datatec como un distribuidor de soluciones tecnológicas en los 5 continentes. En los siguientes años, Datatec se embarcó en una estrategia de globalización, adquiriendo numerosas empresas de servicios e integración de tecnología. En el año 2005 se convierte en socio estratégico de IBM. En 2006 ingresó a la Bolsa de Valores de Londres reportando el mismo año un récord de ingresos. En el año 2010, Westcon Inc. firma un acuerdo de distribución global con Cisco. En 2018, Logicalis Networks adquiere a Coasin Chile S.A. un proveedor chileno de servicios y soluciones informáticas con oficinas en Perú bajo el nombre de C2 Mining Solutions S.A.C, la cual ofrece soluciones tecnológicas e informáticas principalmente a sectores como minería, telecomunicaciones y negocios minoristas. (Datatec, 2025)

Figura 1

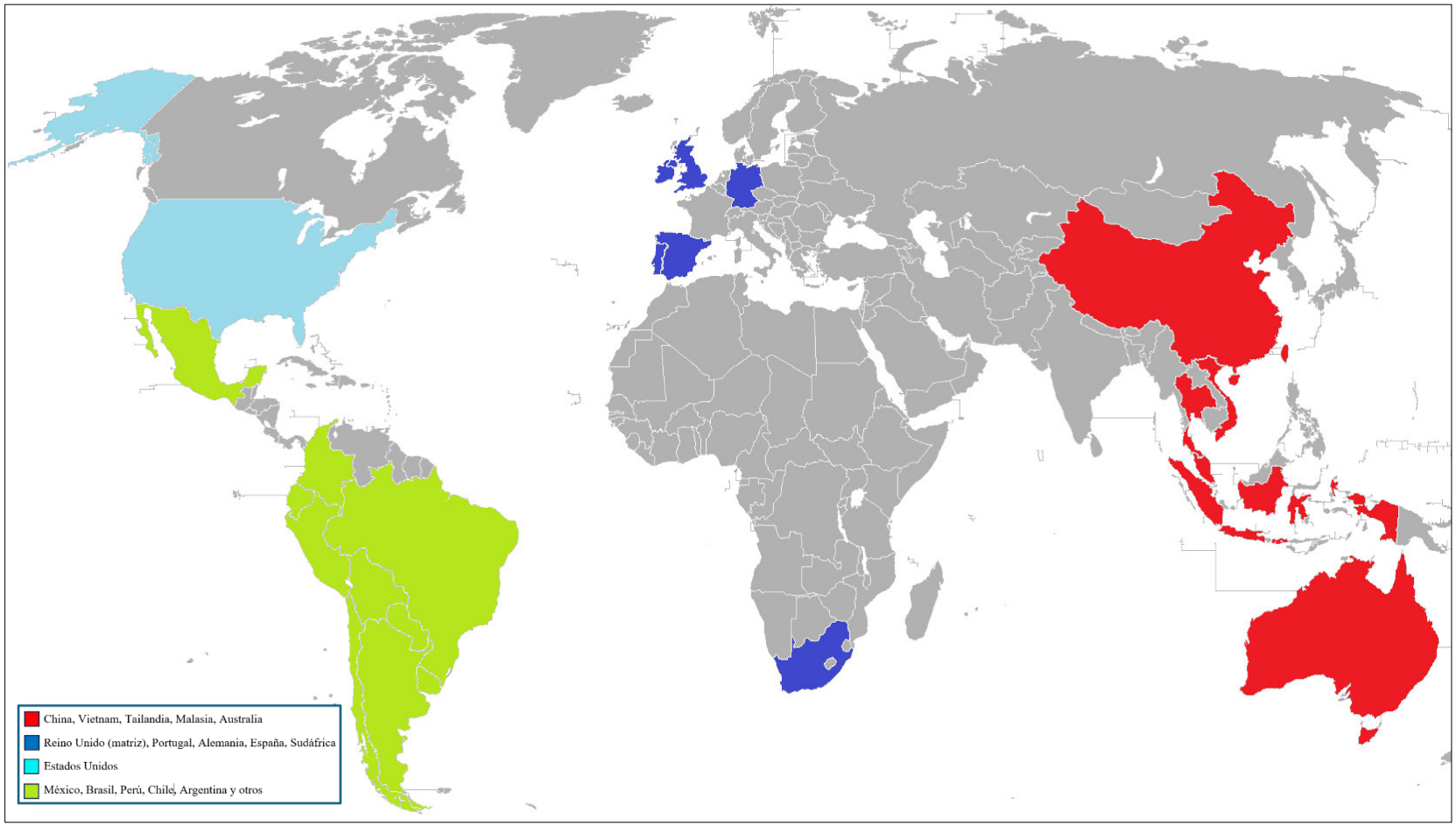
Línea de tiempo corporativa



Nota. Línea de tiempo en base a la web de Datatec

Figura 2

Datatec y subsidiarias en el mundo



Nota. Adaptado de la web institucional de Datatec

Figura 3

Datatec en Latinoamérica



Nota. Extraído de la web institucional de Datatec

1.1.2. Servicios que brinda

En la web de la compañía se describen como principales servicios, los siguientes:

a) **Seguridad**, comprende el monitoreo, soporte y gestión de la seguridad de la información, la detección y solución a incidentes. Protege los sistemas informáticos, datos, redes y dispositivos digitales del acceso no autorizado, ciberataques, vulneración de datos y otras actividades ilícitas.

b) **Networking**, comprende la conexión entre dos o más dispositivos informáticos, tales como un módem, router, computadoras, dispositivos móviles o aplicaciones que permiten la transmisión y el intercambio de información y recursos en el menor tiempo posible.

c) **Digital Workplace**, comprende todas las herramientas y procesos que se han digitalizado para otorgar un entorno al trabajador donde pueda hacer su trabajo de manera eficiente mediante el aprovechamiento de su computadora, nube, cuenta empresarial, etc.

d) **Hybrid Cloud**, comprende el acceso remoto a software, archivos almacenados y procesamiento de datos por medio de internet.

e) **Data Analytics**, comprende la recopilación, inspección y transformación de datos con el objetivo de analizarlos para llegar a conclusiones, hacer predicciones y tomar decisiones.

f) **Consultoría y diseño de servicios,** que comprende el identificar oportunidades en el uso de soluciones tecnológicas en la cadena de valor de la empresa.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

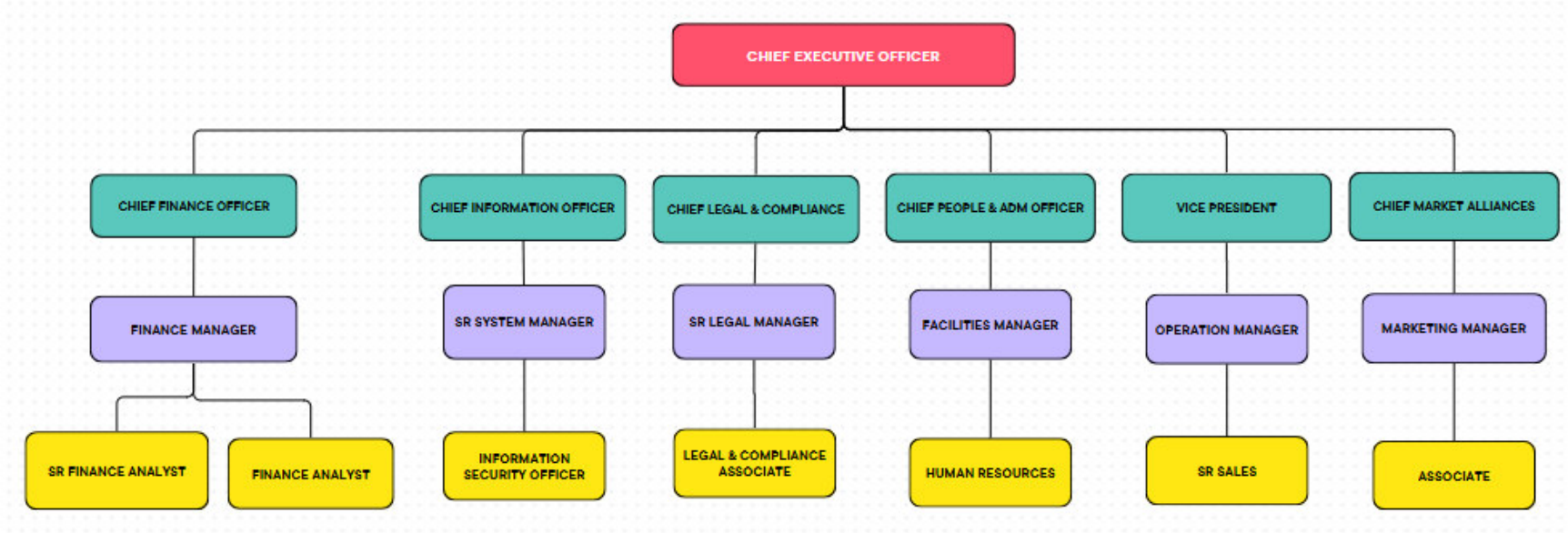
La compañía es subsidiaria del grupo Datetec Latinoamérica, la cual la conforman 11 países, cada una con distintas razones sociales.

Los trabajadores de cada país no son exclusivos de este, pudiendo hacer funciones de manera remota o presencial en otras empresas del grupo según se requiera.

A continuación, se detalla el organigrama de la empresa.

Figura 4

Estructura orgánica de C2 Mining Solutions



Nota. Elaborado en base a información extraída de la intranet de la empresa

1.2 Periodo de duración de la actividad

El periodo de duración de la actividad desarrollada en el presente trabajo data de 5 años y 6 meses. Tiempo donde se ejerce actualmente las funciones de Analista de Finanzas en la compañía.

1.3 Finalidad y objetivos de la entidad

La finalidad de la compañía es convertirse en un agente transformador de la sociedad mediante la aplicación de la tecnología en el uso diario de las empresas y personas. Con la implementación de soluciones tecnológicas, buscan brindar una mejor calidad de vida, reducir los impactos ambientales y mejoras las relaciones entre las personas, ya sea en lo empresarial o en la vida cotidiana. Además, dentro de sus objetivos está el convertirse en la mejor empresa de servicios y soluciones de informática, a través de la calidad, innovación y compromiso con sus trabajadores, accionistas y sociedad. (Logicalis Group, 2025)

1.4 Razón o denominación social

Tipo de contribuyente: Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.)

Razón Social: C2 Mining Solutions S.A.C.

RUC: 20522869482

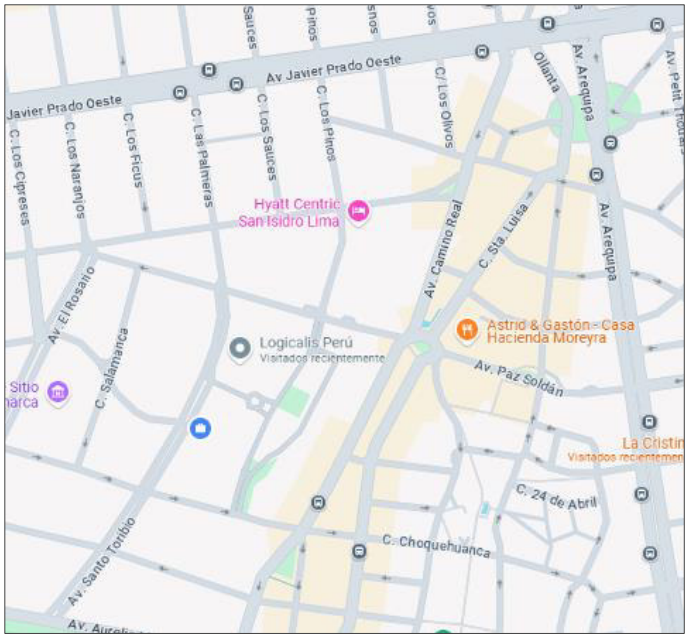
CIIU: 6201 – Programación e informática

1.5 Dirección postal

Av. Santo Toribio Nro. 173 int. 503 urb. El Rosario Lima - Lima - San Isidro

Figura 5

Localización Geográfica de la compañía



Nota: Obtenido de Google Maps

1.6 Correo electrónico y teléfono del centro laboral

Correo Electrónico: info@la.logicalis.com - Teléfono: (51) (1) 611-9696

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

II.1. Organización de la actividad

La actividad se desarrolla dentro del área de finanzas, la que tiene la responsabilidad de gestionar la contabilidad financiera de la entidad. Está compuesta por un gerente financiero y dos analistas de finanzas, mientras que la gestión tributaria es administrada por un servicio de outsourcing. También se involucra el analista de operaciones al ser el nexo entre el área de finanzas y los ingenieros de proyectos que le envían todo el soporte documentario sobre los proyectos.

Entre las principales funciones realizadas como analista de finanzas se tiene:

Analista de Finanzas:

- Análisis de ingresos y costos asociados a los proyectos
- Análisis de gastos operativos
- Proyección de ingresos y costos asociados a los proyectos.
- Proyección de gastos operativos
- Elaboración del presupuesto financiero anual.
- Revisión y aprobación de los registros contables del outsourcing.
- Elaboración de Estados Financieros.
- Elaboración de Estados Financieros proyectados.
- Elaboración de reporte corporativos.

Analista de Operaciones

- Proporciona información actualizada y soporte documental sobre el avance y la situación de los proyectos.
- Elaboración del proyectado de facturación.

Outsourcing Tributario

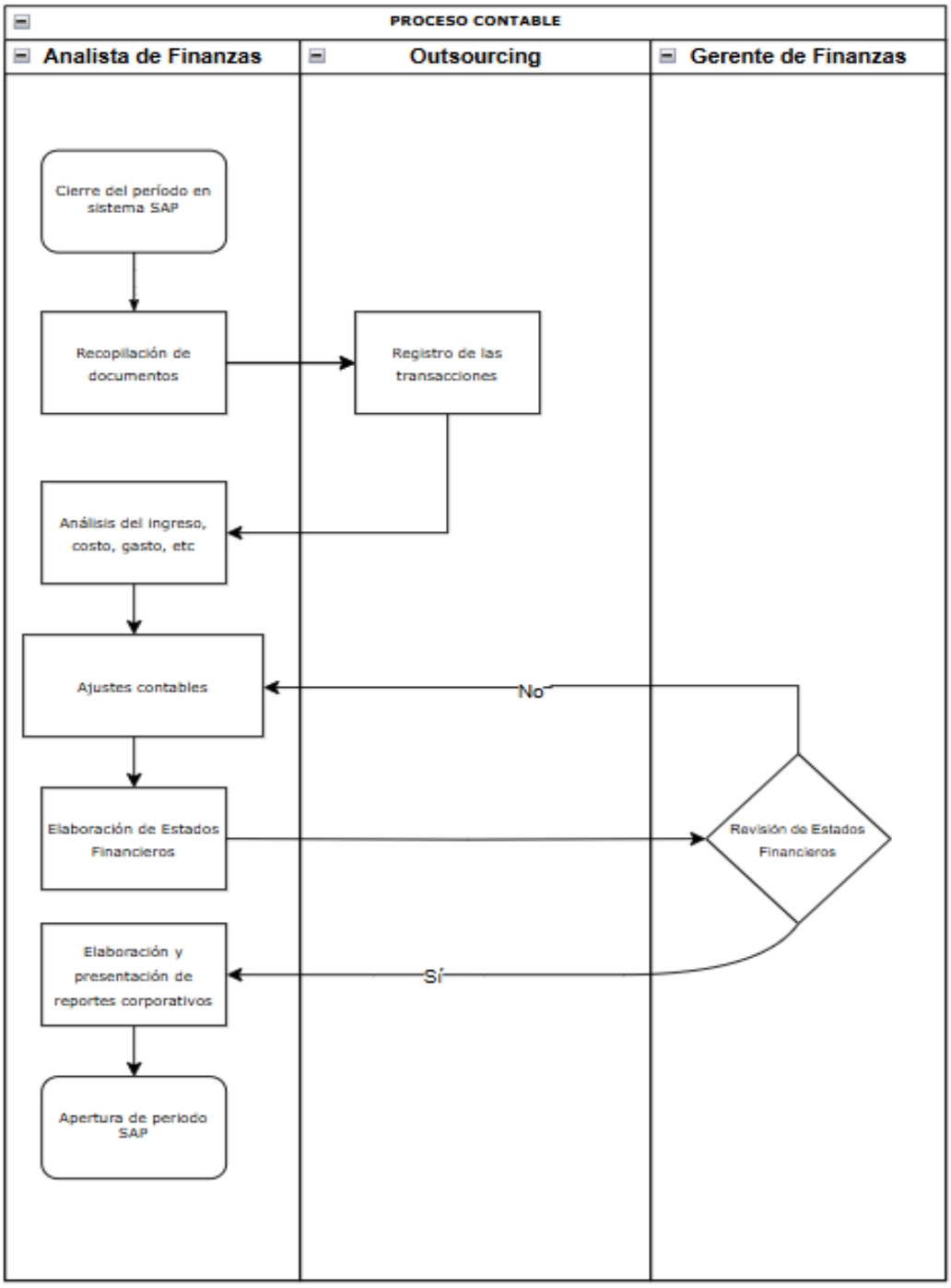
- Registro de asientos recurrentes tales como la depreciación, gastos devengados, ingresos diferidos, etc.
- Registro de facturas

- Liquidación de impuestos.
- Presentación de libros electrónicos.
- Determinación y declaración del impuesto a la renta.

Los informes mensuales son presentados al gerente, quien es informado sobre las variaciones entre los valores reales y los proyectados. Una vez aprobados, los informes son almacenados en una plataforma en la nube de la entidad, donde están disponibles para que el área corporativa los utilice en la preparación de los estados financieros consolidados.

Figura 6

Proceso de cierre contable



Nota. Flujograma de elaboración propia

II.2. Finalidad y objetivos de la actividad

El objetivo principal del presente trabajo es analizar los ingresos, costos y gastos asociados a los proyectos para una adecuada elaboración de estados financieros en una empresa de servicios tecnológicos e informáticos en cumplimiento de la normativa contable y tributaria. Esta información tiene que ser precisa y se ha de considerar que este proceso es susceptible de mejora continua, por lo que el presente trabajo de suficiencia profesional pretende mostrar una mejora en la reducción de tiempos y lograr una automatización de este.

Objetivos específicos:

- Control de los registros contables del outsourcing
- Optimizar el proceso de análisis contable que abarque la normativa contable y tributaria.
- Elaboración de estados financieros razonables de acuerdo con la normativa contable y presupuestaria.

II.3. Problemática

II.3.1. Descripción del problema

La empresa mantiene un proceso contable estructurado, en línea con las prácticas de otras empresas relacionadas en la región. No obstante, durante el cierre contable, se identificó una inconsistencia significativa. Se detectó la existencia de registros de costos sin el reconocimiento de ingresos. Tras una consulta exhaustiva con el área de operaciones, se determinó que esta discrepancia se debía a la existencia de actas de conformidad pendientes de firma por el cliente aun cuando el servicio de mantenimiento había iniciado meses atrás o, en algunos casos, ya firmadas, pero no remitidas al área de finanzas. Esta discrepancia en el reconocimiento de ingresos,

producto de la falta de comunicación entre el área de operaciones y finanzas en relación con la entrega oportuna de las actas de conformidad, representa un problema recurrente que se manifiesta en cada cierre contable mensual. La gerencia de la empresa y el outsourcing tributario están al tanto de esta situación y de sus implicaciones financieras y fiscales.

Esta situación planteaba serias dudas sobre la fiabilidad de los estados financieros y, más aún, representaban un riesgo considerable ante el ente tributario, exponiendo a la empresa a posibles sanciones.

Ante la situación descrita, se propuso fortalecer los controles del análisis contable para cumplir con la normativa vigente y tener un adecuado análisis contable para la elaboración de estados financieros.

II.3.2. Formulación del problema

¿Cómo contribuye el análisis contable y la elaboración de Estados Financieros en una empresa de servicios tecnológicos e informáticos para facilitar la toma de decisiones?

II.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Para la elaboración del presente trabajo de suficiencia profesional, se han indagado y examinado diferentes fuentes bibliográficas tanto internacionales como nacionales, entre las cuales se hallan las siguientes:

Antecedentes internacionales

Parra (2021), realizó la tesis titulada “Control Interno y su incidencia en los estados financieros de las empresas que brindan servicios tecnológicos” para optar por el grado de master en Contabilidad y Auditoría; tuvo como objetivo general evaluar los procesos de control interno

del área financiera y su incidencia en la presentación de información razonable de los estados financieros, utilizó una metodología que se basó en la investigación descriptiva y analítica con enfoque cuantitativo y cualitativo usando las técnicas de observación directa y entrevista a una población de 272 trabajadores de las áreas de finanzas, administración, comercial y jefaturas. Los resultados revelaron una falta de supervisión en las políticas y procesos de control interno dentro de las áreas financieras y contables de la empresa, además de debilidades en el manejo de los procesos, falta de claridad en las responsabilidades del personal e incumplimiento de funciones debido a la ausencia de documentos de respaldo como manuales de procesos y funciones lo que mermaba en la confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de leyes y seguridad en las operaciones.

Deleg (2020), en su tesis "Análisis de los estados financieros y su incidencia en la toma de decisiones en las empresas de seguros del Ecuador de los años 2017-2019" realizada en Ecuador; tuvo como objetivo examinar los Estados Financieros y su impacto en la formulación de decisiones en las compañías de Seguros de Ecuador durante el periodo 2017-2019, a través de un procedimiento que consideró elementos normativos, económicos, estadísticos y financieros. La metodología tuvo un enfoque cuantitativo descriptivo donde se seleccionaron las tres compañías que son consideradas las más relevantes de acuerdo con los datos de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, se aplicó el método inductivo, utilizando variables numéricas, métodos estadísticos comparativos y cálculos medibles para cumplir con los objetivos. Se concluyó que las tres empresas coincidieron en la importancia de las reservas de siniestros y primas pendientes de pago, sin embargo, en lo que se refiere al patrimonio, Seguros Sucre dio prioridad a las reservas especiales y privadas, así como a su capital pagado. Las tres sobresalieron por sus

inversiones económicas, esenciales para su liquidez, en cambio, en Seguros Sucre la recuperación de siniestros se destacó como una cuenta importante.

Antecedentes nacionales

Delgado (2022), en su tesis "Reconocimiento de ingresos y su incidencia en el estado de resultados en la empresa P.A., periodo 2022" para el grado de Contador Público; tuvo como objetivo determinar cómo influye el reconocimiento de ingresos en el beneficio económico, el incremento de valor y el aumento del patrimonio de la empresa. La metodología aplicada fue básica, descriptiva, no experimental y de corte transversal. Se concluyó que las empresas del sector construcción deben reconocer sus ingresos en función de los contratos, lo cual incide en su rentabilidad ya que una mala gestión en el reconocimiento de ingresos, sumada a la falta de conocimiento de las NIC, puede afectar negativamente la rentabilidad mientras que un adecuado reconocimiento de ingresos tiene un impacto positivo en el beneficio económico.

Farro et al. (2019), en su tesis titulada "Optimización del proceso de cierre contable-financiero de una empresa minera sobre la base de COSO 2013 y la ley Sarbanes-Oxley"; presentada para la obtención del grado de Magíster en Auditoría; tuvo como objetivo principal detectar y comprender las razones de las demoras y la elevada concentración de actividades manuales de control interno, con el fin de proporcionar sugerencias que contribuyan a la mejora del proceso de cierre contable-financiero. La metodología aplicada fue cualitativa, correlacional y transversal. Finalmente, las conclusiones indicaron que los factores principales que provocaron las demoras y la elevada concentración de actividades manuales de control interno son la falta de una adecuada aplicación de controles internos manuales vinculados al informe financiero, la concentración de tareas de control operativo en el contador general, las tareas de control y reportes

financieros no automatizados y la falta de una adecuada puesta en marcha del sistema de control interno.

Montes y Orellana (2022), en su tesis "Control interno y los ingresos no reconocidos de los servicios de capacitación minera del distrito de San Luis, Lima, 2020" presentada para la obtención del título de contador público, tuvo como propósito establecer la conexión entre el control interno y los ingresos no registrados de los servicios de formación minera en el distrito de San Luis. La metodología aplicada fue cuantitativa con un diseño no experimental y transversal. La muestra estuvo conformada por 30 trabajadores de una empresa, seleccionados de manera conveniente a través de un muestreo no probabilístico. Por último, las conclusiones arrojaron que existe una relación significativa entre el control interno y los ingresos no reconocidos en los servicios de capacitación minera en el distrito de San Luis, los asistentes trabajan de manera empírica, sin un control adecuado de los ingresos recaudados, lo que altera la información financiera y dificulta la trazabilidad de los depósitos, sumado a la falta de control sobre los ingresos no reconocidos, expone a la empresa a auditorías, multas y una posible afectación negativa en su imagen y posicionamiento en el mercado, lo que podría obstaculizar futuras licitaciones o concurso

II.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema

II.3.4.1. Conocimientos teóricos

El proceso contable

Elizondo (2002), lo define al conjunto de etapas por las cuales la Contaduría adquiere datos financieros a través de la contabilidad y los verifica a través de la auditoría.

Alcarria (2008), muestra el proceso contable en los siguientes pasos:

- Captación: el hecho contable es cualquier suceso que repercute, en términos de dinero, en una entidad financiera. La captación se lleva a cabo mediante documentación soporte de sucesos generados o acciones ejecutadas (facturas, recibos, extractos bancarios, etc.)

  El sistema contable debe implementarse de tal manera que se garantice la captura de todos los eventos contables, que no haya sucesos que puedan eludir la identificación del sistema, ya que esto generaría una insuficiencia en la información procesada y diseñada.

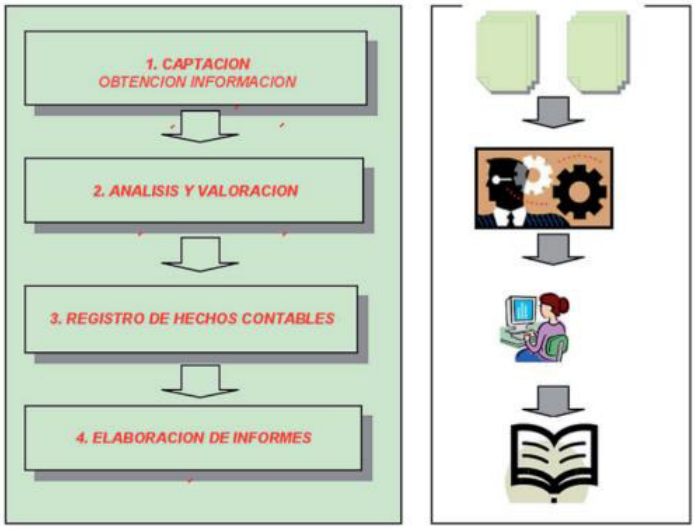
- Análisis y valoración: Se trata del estudio de los sucesos contables y la evaluación de lo sucedido considerando sus impactos en la unidad económica. Es una etapa crucial del proceso donde se necesitan los conocimientos técnicos particulares requeridos en la profesión de contabilidad.

- Registro: Se trata de registrar los acontecimientos contables en los instrumentos de registro apropiados. La etapa de anotación de sucesos contables generalmente es mecánica y recurrente, una vez que se ha evaluado adecuadamente el hecho generado. A esta etapa, también conocida como teneduría de libros, se le denomina erradamente como la profesión contable.

- Elaboración de informes: Se trata de recolectar la información documentada y crear informes de síntesis que sean útiles para la toma de decisiones. Numerosos informes se realizan de manera habitual y actualmente están totalmente mecanizados, mientras que otros requieren de una elaboración específica.

Figura 7

El proceso contable



Nota. El gráfico muestra las etapas del proceso contable. Fuente:

*Contabilidad Financiera I (*p.11), por J. Alcarria, 2008, Universitat Jaume

Estados Financieros

Los estados financieros son una síntesis de acontecimientos económicos, documentados por una compañía en funcionamiento. Se producen siguiendo los PCGA, las NIC y las NIIF. (Pacheco, 2014)

Norma Internacional de Contabilidad 1 - Presentación de Estados Financieros

La NIC 1 (2021) establece:

- Requisitos generales para la presentación de estados financieros.
- Directrices para la estructura de los estados financieros.
- Requisitos mínimos para el contenido de los estados financieros.

La norma prescribe la gestión contable de todos los estados financieros de propósito general que se elaboran conforme a las Normas de Contabilidad NIIF (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

Conjunto completo de estados financieros

El párrafo 10 de la NIC 1 señala "un juego completo de estados financieros comprende el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo de efectivo y notas a los estados financieros". (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

a) **Estado de situación financiera**: también denominado balance general, es un reporte contable que muestra la condición económica y financiera de una entidad en un instante determinado. Este estado está compuesto por tres áreas fundamentales: activos, pasivos y capital neto. Los activos se refieren a los recursos que la entidad tiene, en cambio, los pasivos se refieren a las obligaciones o deudas que tiene que cubrir. El patrimonio neto representa la variación entre los activos y pasivos, evidenciando el valor residual que pertenece a los dueños o accionistas de la entidad. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

b) **Estado de resultados:** El estado de resultados, también denominado cuenta de pérdidas y ganancias o estado de resultados integral, es un reporte financiero que refleja el desempeño financiero de una organización durante un periodo específico. En este estado, se especifican los ingresos, los costos y los gastos, con la finalidad de determinar el resultado neto de la entidad, o sea, la ganancia o pérdida neta lograda durante el período. Este reporte abarca principalmente tres elementos: ingresos, costos

de ventas y gastos operativos, y por último, el resultado neto, que puede representar un beneficio o una pérdida. El estado de resultados asiste a inversores, directivos y otros interesados en la valoración de la rentabilidad de la organización, y en la comprensión de cómo sus actividades producen ingresos y administran los costos y gastos relacionados (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

c) **Estado de cambios en el patrimonio neto**: es un reporte financiero que especifica las fluctuaciones en el patrimonio de una organización durante un lapso específico. Este estado muestra cómo varios factores, tales como las ganancias o pérdidas netas, las contribuciones de los dueños, las reparticiones a los accionistas (como dividendos) y otros componentes, han impactado en el patrimonio neto de la organización. El objetivo principal de este estado es ofrecer una perspectiva precisa de cómo y por qué ha variado el valor del patrimonio neto, facilitando a los involucrados entender los cambios internos y externos que han afectado los recursos propios de la entidad. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

d) Estado de flujos de efectivo: es un reporte económico que refleja cómo una entidad ha producido y empleado su efectivo durante un periodo específico. Este informe categoriza los flujos de dinero en tres actividades fundamentales: operativas, de inversión y de financiamiento. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

Operativas: Comprenden los flujos de dinero vinculados con las operaciones fundamentales de la compañía, tales como la aceptación de pagos de los clientes o la remuneración a proveedores y trabajadores.

Inversión: Representan los flujos de dinero provenientes de la adquisición y venta de activos de largo plazo, tales como inmuebles, infraestructuras y maquinaria, o inversiones financieras.

Financiamiento: Se refieren a los flujos de dinero derivados de la adquisición o el abono de recursos, tales como la emisión o el reembolso de deuda y la emisión de valores (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

e) **Notas a los estados financieros:** son un componente esencial de los mismos, ofreciendo datos adicionales y explicativos sobre los números presentes en estos estados. Estas anotaciones describen los procedimientos contables empleados, las estrategias implementadas, los sucesos relevantes sucedidos tras la fecha del balance, las contingencias y otras revelaciones requeridas para entender adecuadamente la condición financiera y el rendimiento de la entidad. También asisten a los usuarios en la interpretación de los números expuestos en el balance general, el estado de ganancias y pérdidas, y el estado de variaciones en el patrimonio neto. Además, proporcionan claridad acerca de elementos que no siempre se manifiestan directamente en los estados financieros principales, tales como la vulnerabilidad a riesgos financieros, las operaciones con partes vinculadas o las proyecciones contables. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

Control interno

a) Concepto

Coopers & Lybrand (1997), el control interno es un procedimiento llevado a cabo por el consejo directivo, la dirección y el resto del personal de una

organización, diseñado para asegurar un nivel de seguridad razonable respecto a la realización de metas dentro de las siguientes clasificaciones:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

b) Marco COSO 2013

El COSO 2013, presentado en mayo de 2013, se refiere a una actualización de su primera versión emitida por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido como COSO en el año 1992, en Estados Unidos.

Es el instrumento para medir la eficacia del Sistema de Control Interno, además de incorporar el Control interno sobre la información financiera y otros datos. Este documento es de uso para empresas privadas, entidades públicas y organizaciones con o sin ánimo de lucro, con el objetivo de esforzarse para ajustarse al crecimiento y complejidad de los negocios en un mercado global de oferta y demanda; donde los avances tecnológicos y nuevas técnicas de negociación progresan a ritmo acelerado. Además, otro objetivo del documento es identificar y responder a los riesgos, alcanzar los objetivos y proporcionar datos fiables que respalden la correcta y oportuna toma de decisiones; la actualización del documento se produce debido a las modificaciones en los modelos de negocios emergentes de la globalización, la complejidad de las regulaciones a escala global, y las nuevas

expectativas de inversores y reguladores en relación a la prevención y detección del fraude. (Estupiñan, 2015)

c) Componentes de control interno COSO 2013

- **Entorno de Control**

El ambiente de control se refiere al conjunto de reglas, procedimientos y estructuras que conforman los fundamentos para realizar el control interno en la entidad. El Directorio y la Alta Dirección definen la cultura de la organización en relación con la relevancia del control interno y las reglas de comportamiento esperadas, teniendo en cuenta la integridad y los principios éticos de la entidad. (Perez & Contreras, 2021)

Basándonos en lo anterior, el entorno de Control es como el ambiente general de una empresa, como si fuera una casa. Este ambiente está creado por las reglas, cómo se hacen las cosas y la forma en que está organizada la empresa.

- **Evaluación de Riesgos**

La evaluación de riesgos es un procedimiento activo para detectar y valorar los riesgos que afectan e influyen en los objetivos establecidos para todos los niveles de la organización. Es necesario evaluar estos riesgos en función de los niveles de tolerancia. (Perez & Contreras, 2021)

En relación con lo mencionado, la evaluación de riesgos posibilita reducir los riesgos hasta niveles tolerables, con el fin de alcanzar las metas de la organización.

- **Actividad de Control**

Las actividades de control son medidas y directrices dictadas por la entidad a través de políticas y procesos que ayudan a asegurar la ejecución de las directrices de la dirección respecto a los riesgos que afectan la consecución de los objetivos. De acuerdo con su esencia, los controles pueden categorizarse en preventivos o detectivos, además de manuales y automáticos. (Perez & Contreras, 2021)

Además de lo anteriormente expuesto, se indica que las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la organización, a nivel de procesos empresariales y actividades respaldadas por la tecnología de la información.

- **Información y Comunicación**

Los datos para la dirección deben ser pertinentes y de alta calidad, provenientes tanto de fuentes internas como externas. La comunicación se lleva a cabo de manera interna y externa, facilitando a los empleados entender la cultura de la organización en relación al control interno, así como las obligaciones del control y su relevancia e importancia para alcanzar las metas. (Perez & Contreras, 2021)

De acuerdo con lo anteriormente expuesto, la información es imprescindible en la organización para que pueda asumir las obligaciones de control interno y respaldar la consecución de los objetivos de esta.

- **Actividad de Supervisión**

La actividad de supervisión implica una evaluación constante e independiente, o una mezcla de ambas, con el objetivo de verificar si cada uno de los cinco elementos del control interno está presente y opera de manera eficaz. Por ende, los descubrimientos de fallos son evaluados y transmitidos al directorio y a la Alta dirección, en el momento adecuado para la toma de decisiones. (Perez & Contreras, 2021)

A partir de lo anterior, podemos concluir que las evaluaciones continuas proporcionan datos a tiempo y las evaluaciones periódicas pueden fluctuar en su amplitud y frecuencia en función de la evaluación de riesgos.

Toma de decisiones

La toma de decisiones empresariales es un proceso crítico que puede determinar el éxito o fracaso de una organización. Este proceso implica la evaluación cuidadosa de información relevante, la identificación de alternativas viables y la selección de la opción que mejor se alinee con los objetivos estratégicos de la empresa. Para lograr una toma de decisiones efectiva, es esencial que los responsables cuenten con habilidades analíticas sólidas y una comprensión profunda del contexto en el que opera la empresa. Además, es importante minimizar el impacto de sesgos personales y emocionales, recurriendo a datos objetivos y análisis racionales. El uso de herramientas como el análisis de costo-beneficio,

las proyecciones financieras y los sistemas de apoyo a la decisión puede facilitar este proceso, asegurando que las decisiones adoptadas sean informadas y estratégicamente sólidas. En última instancia, una toma de decisiones bien fundamentada contribuye al crecimiento sostenible y la competitividad de la empresa en el mercado. (Cabeza & Muñoz, 2010)

Estrategias para mejorar la toma de decisiones

Universidad Continental (2025), indica que las estrategias para mejorar la toma de decisiones son:

- **Análisis de datos**

  El uso de datos y métricas para apoyar las decisiones puede incrementar la exactitud y eficacia del procedimiento. La implementación de herramientas de análisis de datos facilita a los líderes la identificación de patrones y tendencias que pueden afectar el proceso de toma de decisiones.

- **Fomentar la colaboración**

  Incorporar a diversos departamentos y equipos en el proceso de decisión puede brindar diferentes puntos de vista y mejorar el desenlace.

- **Capacitación en toma de decisiones**

  Ofrecer capacitación a los líderes y trabajadores en técnicas de toma de decisiones puede incrementar la calidad de las decisiones en toda la entidad.

- **Implementación de marcos de decisión**

  La adopción de marcos organizados para la toma de decisiones puede asistir a los líderes en la valoración de alternativas de forma más eficaz.

- **Evaluación y aprendizaje continuo**

  Después de tomar decisiones, es crucial evaluar los resultados y aprender de la experiencia.

II.3.4.2. Conocimientos técnicos

Descripción del sector tecnología y comunicación en Perú

La digitalización se ha vuelto un requisito para las compañías que desean preservar su importancia y competitividad en un contexto global. En este entorno cambiante, instrumentos como la Inteligencia Artificial, administración de datos, seguridad cibernética, entre otros, surgen como inversiones esenciales para los líderes empresariales, que buscan soluciones que proporcionen resultados palpables a corto plazo. (Escudero, 2024)

Perspectivas del sector tecnología y comunicación para el 2025

Se anticipa un incremento del 20% en la necesidad de expertos en inteligencia artificial, big data y seguridad informática para el año 2025. Los retos más significativos comprenden la escasez de expertos especializados y la rápida obsolescencia de algunas tecnologías. Las oportunidades se enfocarán en la creación de soluciones de automatización y el progreso hacia la infraestructura en la nube, mientras que las

compañías otorgan importancia a la ciberseguridad y la capacidad de resistencia digital. (Michael Page, 2025)

ERP (Enterprise Resource Planning)

Un sistema de ERP se compone de soluciones de módulos o aplicaciones empresariales integradas que tienen una base de datos compartida que las une y les facilita la interacción mutua. Cada módulo de ERP suele centrarse en un sector específico del negocio, pero todos colaboran utilizando los mismos datos para satisfacer las demandas de la compañía. para satisfacer las demandas de la compañía. Las compañías escogen y optan por la solución de módulos que requieren, por ejemplo: finanzas, logística, compras y Recursos Humanos, y pueden añadir y escalar según se requiera. Los sistemas de ERP también tienen la capacidad de satisfacer requerimientos particulares de la industria, ya sea como un componente de la funcionalidad principal del sistema o mediante extensiones de aplicaciones que se incorporan a la gama de módulos. (SAP, 2024)

Los modelos empresariales convencionales suelen descentralizar la administración de datos, y cada función empresarial guarda sus datos operativos en una base de datos distinta. Esto complica el acceso de los trabajadores de diversas tareas empresariales a la información de los demás. Además, la duplicación de información entre varios departamentos incrementa los gastos de almacenamiento de tecnología de la información y el peligro de fallos en los datos. El programa ERP abarca programas para todas las áreas empresariales fundamentales, como la administración de compras, fabricación, administración de materiales, ventas, marketing, finanzas y recursos humanos (RR.HH.). SAP se destacó como una de las primeras compañías en crear software estándar para

soluciones empresariales y continúa proporcionando soluciones de ERP líderes en el sector. (SAP, 2024)

Haciendo una analogía con el cuerpo humano, podríamos entender que un sistema ERP actúa como el sistema nervioso central, contribuyendo a administrar de manera eficaz todos estos procesos y operaciones vitales, unificándolos en un sistema unificado.

SAP Business One

Es una solución ERP que asiste en la administración de pequeñas empresas, desde aspectos de contabilidad y finanzas, adquisiciones, inventario, ventas y relaciones con los clientes, hasta reportes y análisis. (SAP, 2024)

Mientras que SAP ERP está diseñado para organizaciones de cualquier tamaño, SAP Business One está concebido para empresas de pequeña y mediana escala. Entendiendo que cada empresa es distinta, SAP Business One considera la adaptabilidad. Ya sea que se establezca en el lugar de trabajo o en la nube, es posible utilizar SAP Business One en cualquier instante y sitio desde cualquier dispositivo móvil. Conforme la empresa se expande, tiene la posibilidad de personalizar y expandir SAP Business One para cumplir con sus requerimientos en constante cambio. (SAP, 2024)

En la empresa cada trabajador cuenta con una contraseña y usuario asignados, lo que contribuye a preservar la rastreabilidad de las transacciones efectuadas. La ventana principal cuenta con una barra de menú que muestra las funciones más frecuentemente utilizadas; en el menú principal se pueden localizar cada uno de los módulos donde se realizan las operaciones, tales como: clientes, proveedores, bancos, inventarios, producción, etc.

a. Módulo Finanzas

El módulo financiero de SAP Business One se muestra como una solución sólida e integral creada para facilitar y perfeccionar la administración financiera de las pequeñas y medianas empresas (PYMES). Este módulo, incorporado de forma autónoma con otras áreas fundamentales del negocio como las ventas, adquisiciones e inventario, proporciona una perspectiva mundial y en tiempo real del estado financiero de la compañía. (SAP, 2024)

Incluye una extensa gama de funciones fundamentales para la administración financiera:

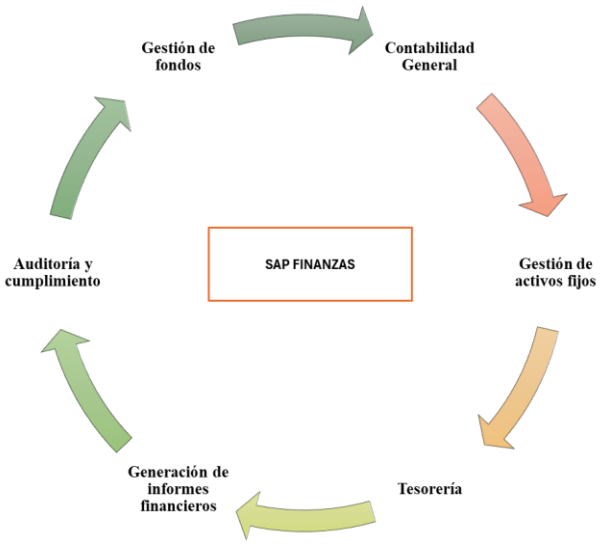
- **Contabilidad general**: facilita mantener un seguimiento minucioso y exacto de todas las operaciones financieras de la compañía, abarcando el libro mayor, las cuentas por cobrar, las cuentas por pagar y los activos fijos. Esto asegura el acatamiento de las regulaciones y simplifica la elaboración de informes financieros exactos. (SAP, 2024)
- **Gestión de flujo de caja:** ofrece instrumentos para gestionar y examinar el flujo de efectivo, que incluye ingresos, costos, pagos y cobros. Esto posibilita que las compañías prevean dificultades de liquidez y tomen decisiones fundamentadas para maximizar su capital operativo. (SAP, 2024)
- **Análisis financiero:** proporciona una gama de reportes y recursos para el análisis financiero, tales como balances, estados

y ratios financieros. Esto posibilita que las compañías analicen su desempeño económico, detecten áreas de mejora y tomen decisiones estratégicas fundamentadas en información robusta

- **Planificación financiera:** facilita la elaboración de presupuestos y proyecciones económicas, lo que posibilita a las compañías fijar metas financieras factibles y llevar a cabo un monitoreo de su avance. Esto promueve una mejor organización y supervisión financiera.

Figura 8

Alcance de SAP Finanzas



Nota. Se observa en la imagen los usos de SAP Finanzas. Elaboración propia

II.4 Metodología y procedimientos

II.4.1. Técnicas e instrumentos

El presente trabajo de suficiencia profesional aplica la técnica de investigación documental, que se basa en la recopilación, análisis e interpretación de información proveniente de fuentes

documentales. Estos textos pueden tener una variedad de contenidos: libros, publicaciones científicas, diarios, revistas, informes, documentos históricos, artículos en la web, entre otros. Los documentos clave utilizados en el presente son las memorias anuales, los artículos en la web e intranet de la empresa.

II.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a) Identificación del problema

Durante el cierre contable mensual, se encontró un problema en el reconocimiento de ingresos, a continuación, se describirá el proceso:

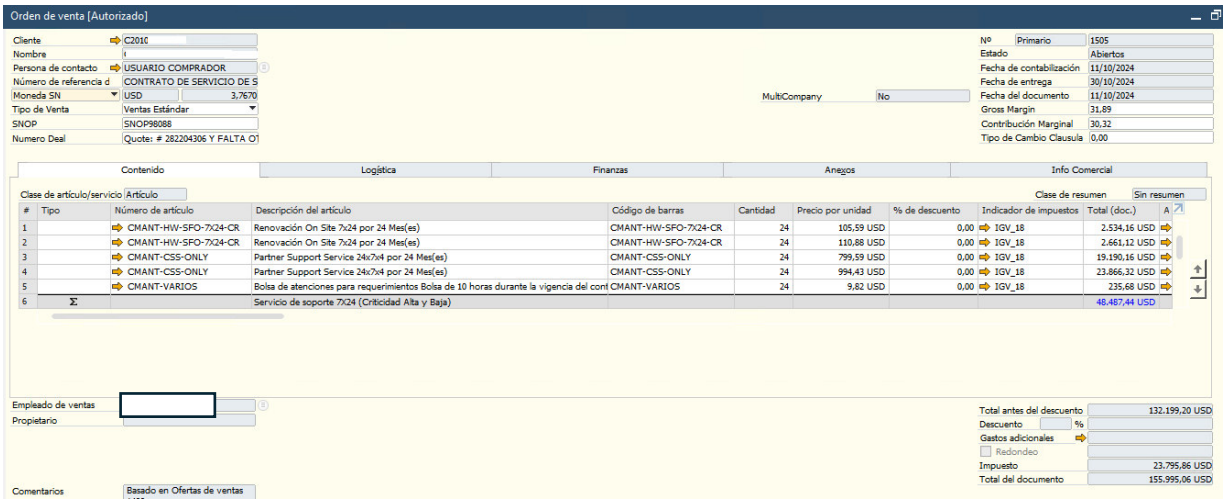
La empresa al valuar sus inventarios por el método de identificación específica no tiene un inventario disponible para la venta, por lo cual el proceso contable inicia cuando un potencial cliente se pone en contacto con el área de ventas y se evalúa el tipo de servicio que se necesita y si la empresa puede satisfacer esa necesidad.

Una vez identificada la necesidad del cliente, se elabora una propuesta comercial donde se detallan los alcances del servicio, tiempos de entrega, recursos necesarios, condición de pago y el precio.

Luego de aceptada la propuesta comercial, se formaliza mediante la emisión de la orden de compra por parte del cliente o firma del contrato.

Figura 9

Registro de orden de compra en SAP B1



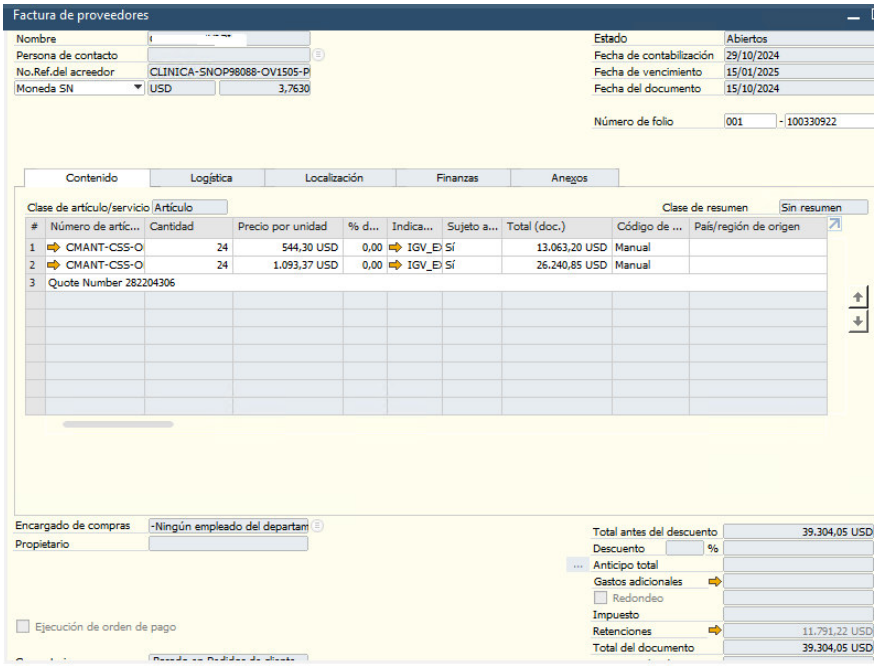
Nota. Ejemplo de orden de compra en SAP B1.

Una vez la orden de compra haya sido debidamente registrada en el sistema SAP B1, se procederá a la adquisición de los materiales o servicios requeridos por el cliente. Es fundamental destacar que, sin una orden de compra previamente registrada en SAP, no se podrá efectuar ninguna compra.

Este procedimiento es de carácter obligatorio y se aplica a todas las transacciones de compra de la empresa. Su objetivo principal es mantener un control riguroso y eficiente de los recursos, así como garantizar la trazabilidad y transparencia en cada operación.

Figura 10

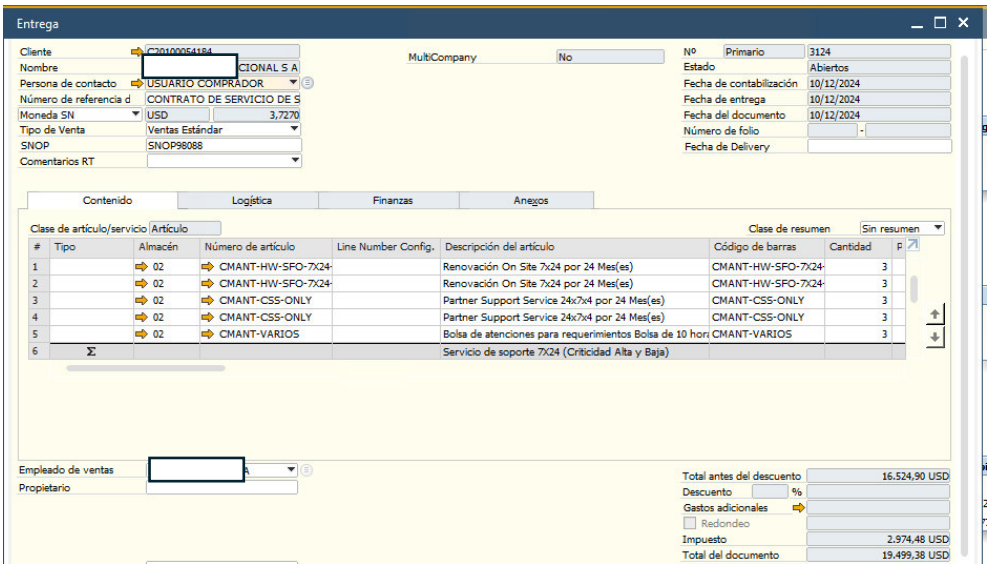
Registro de una factura de proveedores



Nota. Ejemplo de una factura de proveedores.

Figura 11

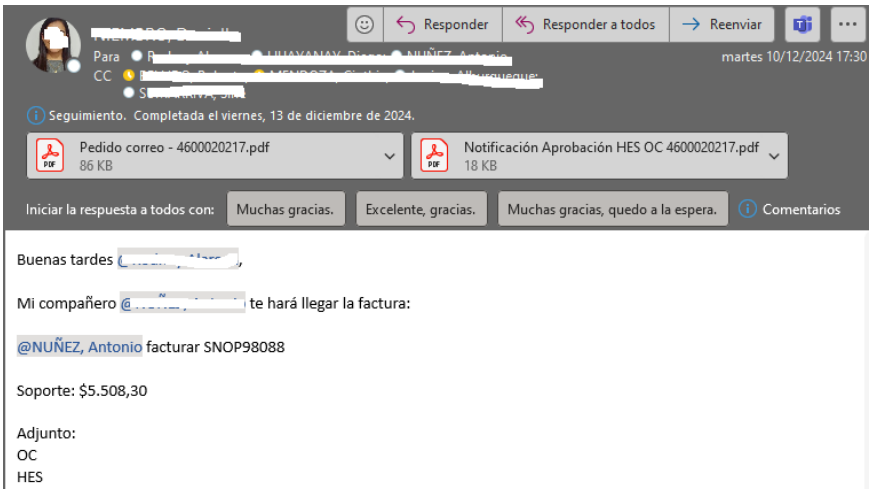
Registro de una entrega realizada



Nota. Cuando han salido los equipos o se ha brindado el servicio al cliente, se realiza la "entrega" en SAP

Figura 12

Solicitud de facturación

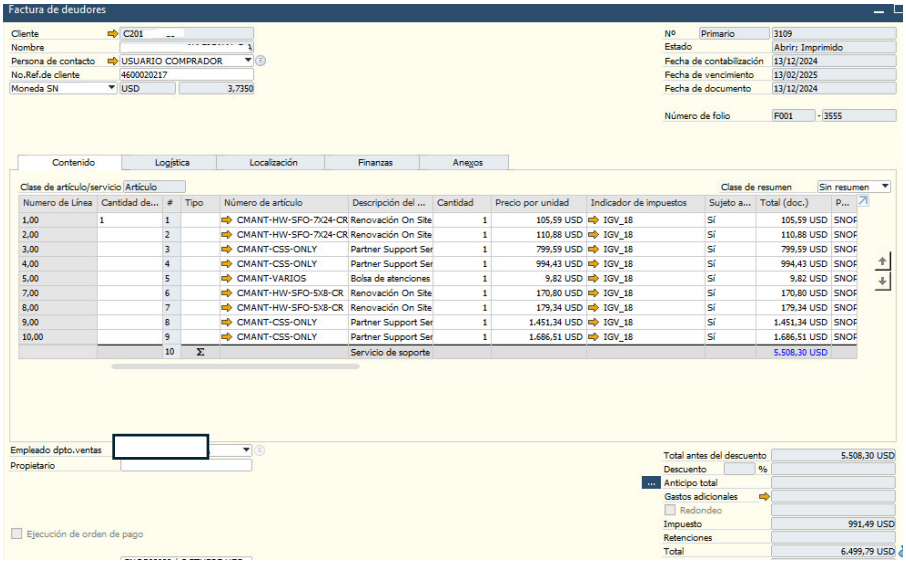


Nota. Solicitud de facturación enviada por el Analista de Operaciones con la documentación requerida

Para equipos se requiere guías de remisión y para servicios, acta de conformidad o lo requerido por el cliente.

Figura 13

Registro de una factura de clientes

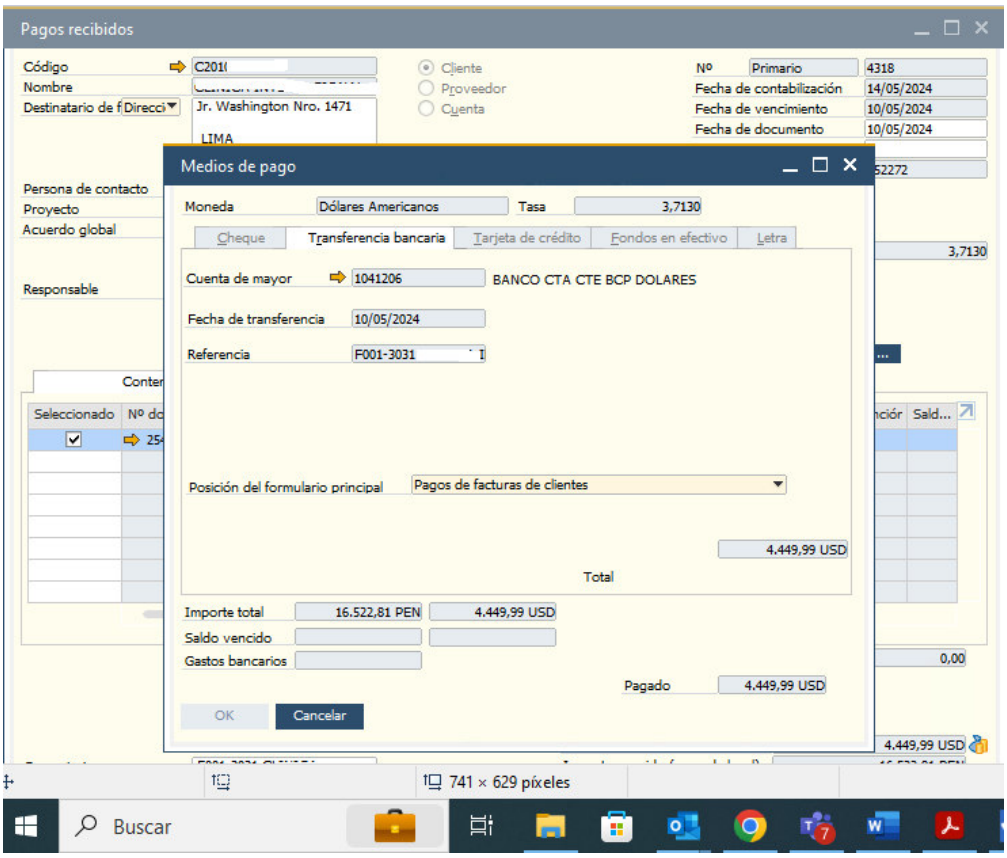


Nota. Se crea la factura en base a las entregas realizadas.

Las facturas son creadas en base a las entregas, no se permiten modificaciones sin autorización.

Figura 14

Registro del pago recibido



Nota. Transcurrido el plazo de pago, se recibe el abono y se registra en el sistema.

Cierre contable

Figura 15

Correo informativo sobre el cierre de mes

Cierre de Mes | Enero 2025

Estimados,

Se solicita a operaciones, logística y ventas programar sus actividades de acuerdo a la fecha de límite, **último día de movimento: Miércoles 29.**

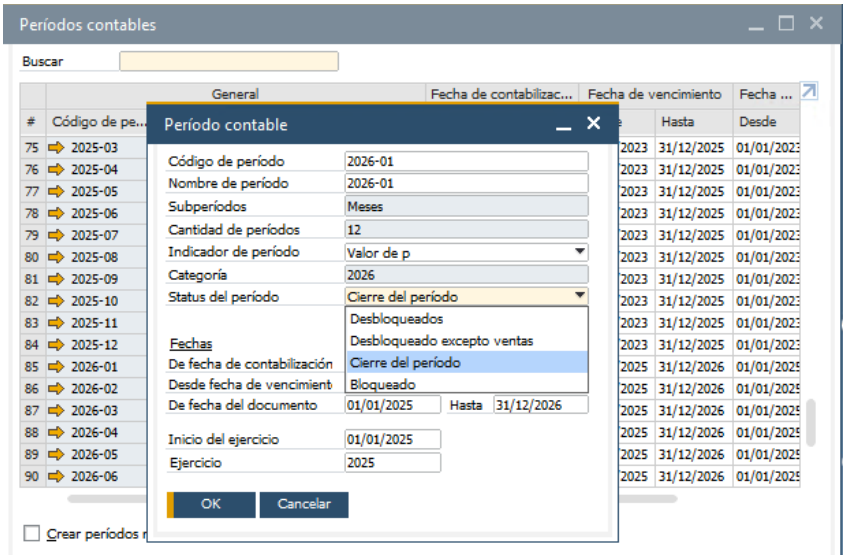
La entrega de reportes mensuales serán en las siguientes fechas:

Nombre de tarea	Fechas
Información de Planeamiento	
Reportes de cierre SAP (ingresos, diferidos)	29/01/2025
Entrega cierre backlog y proyectado	07/02/2025
Información de Proyectos	
Reconocimientos de ingresos con sustentos (guías, actas)	29/01/2025
Fecha límite para facturación	29/01/2025
Información de Ingeniería comercial	
Entrega OIT	05/02/2025
Información de Logística	
Reporte de inventario conciliado con Contabilidad	29/01/2025
Información de RH	
Asiento de planilla, provisiones y conciliación de saldos	28/01/2025
Staff costs	05/02/2025

Nota. Cada mes el área de finanzas envía la fecha de cierre de mes

Figura 16

Cierre de periodo contable



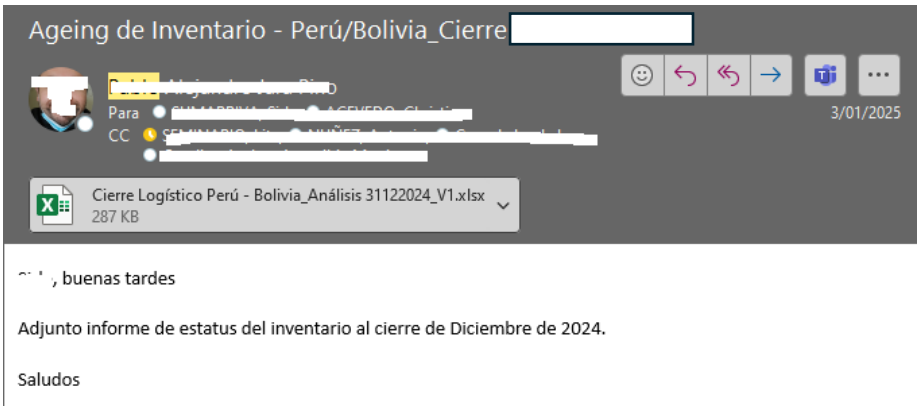
Nota. Se cierra el periodo en SAP B1

Durante el período de cierre contable del sistema, el acceso a la plataforma SAP queda restringido para todas las demás áreas, salvo el de finanzas. Esta medida se implementa con el objetivo de garantizar la integridad y precisión de los análisis necesarios para la elaboración de los estados financieros.

El bloqueo del sistema para el resto de los usuarios durante este período es esencial para prevenir la realización de movimientos que puedan entorpecer o invalidar el análisis de datos. De esta manera, se asegura que la información contable sea precisa y confiable para la toma de decisiones.

Figura 17

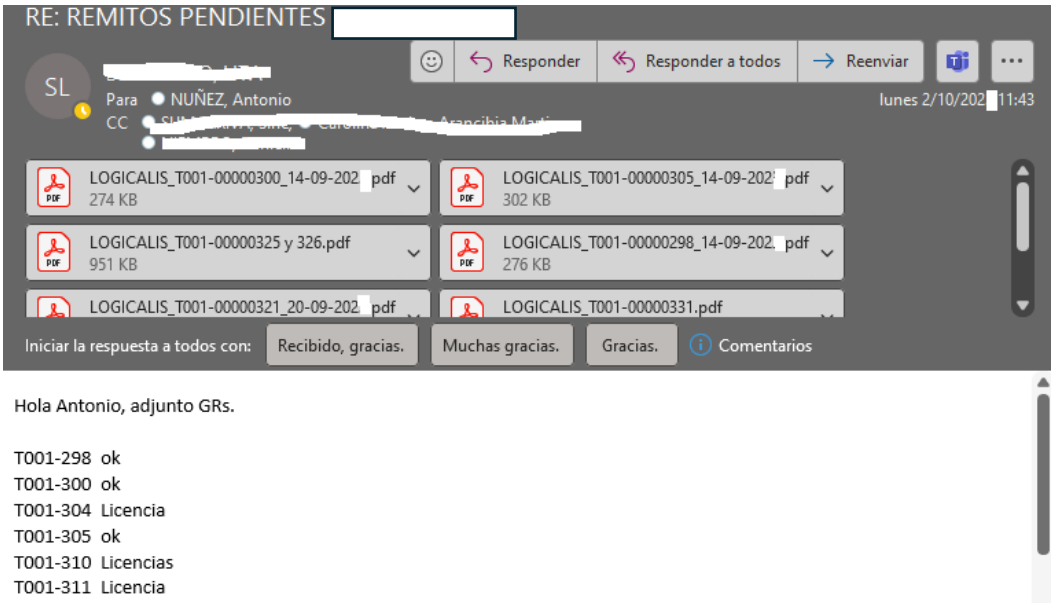
Correo del área de logística sobre el inventario



Nota. En la imagen se observa el correo enviado por el área de Logística sobre el estatus del inventario en la fecha de cierre.

Figura 18

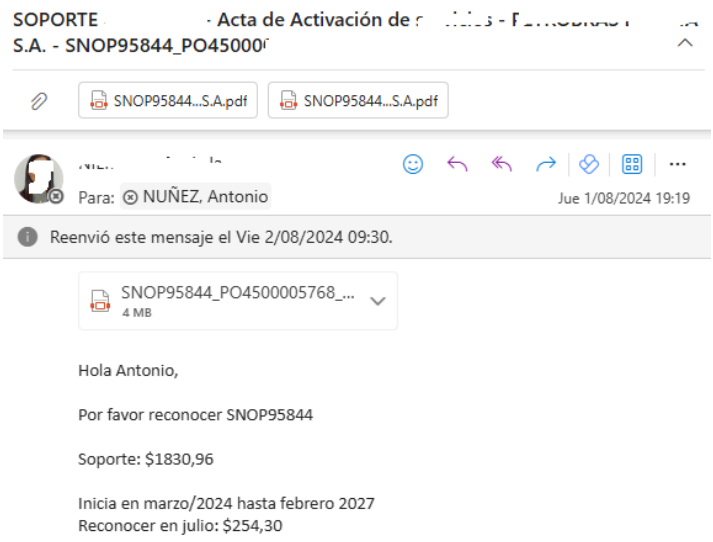
Correo del área de Logística sobre guías de remisión



Nota. En la imagen se observa las guías de remisión (remitos) de equipos entregados en el mes.

Figura 19

Correo del área de Operaciones sobre el reconocimiento de ingreso de proyectos



Nota. El analista de operaciones envía el acta de conformidad con la solicitud de reconocimiento de ingresos

En la figura se observa que el servicio de mantenimiento inició en marzo 2024 pero finanzas toma conocimiento de esto para el cierre mensual de julio 2024, lo cual son 5 meses de desfase en el reconocimiento de ingresos de este proyecto. Esta falta de sincronización entre la ejecución de los servicios, la obtención de la conformidad del cliente y el registro contable de los ingresos puede generar una distorsión en la información financiera y fiscal de la empresa dificultando la toma de decisiones.

El área de operaciones es responsable de brindar el soporte documental de los proyectos, ya que los ingenieros designados para el servicio de soporte y/o mantenimiento canalizan toda la información con el analista de operaciones. Al consultarles sobre los ingresos pendientes de registro, se detectó que esto se debía a que, por olvido, los ingenieros no solicitaban la firma del acta al cliente en el tiempo oportuno, sino meses después. En algunos casos, incluso teniendo el acta firmada, no la entregaban al analista de operaciones. Esta situación impide que el área de finanzas tenga conocimiento de la necesidad de reconocer el ingreso en el mes correspondiente.

Consecuencias del no reconocimiento de ingresos

Contables

- Falta de reconocimiento de ingresos: La principal consecuencia es la subestimación de los ingresos en los estados financieros de la empresa. Esto afecta directamente la cuenta de resultados y, por lo tanto, la determinación de la utilidad o pérdida del período.
- Incorrecta presentación de la situación financiera: Al no registrar los ingresos, se distorsiona la imagen real de la situación financiera de la empresa.

- Dificultad en la toma de decisiones: La información contable incompleta puede llevar a decisiones erróneas por parte de la gerencia, ya que no se cuenta con una visión precisa de los ingresos y la rentabilidad de la empresa.

Tributarias

- Incumplimiento de obligaciones tributarias: respecto al IGV, al no registrar los ingresos por mantenimiento y no facturar, la empresa estaría omitiendo el cobro y pago del IGV correspondiente, lo que también es un incumplimiento tributario. Sobre el impuesto a la renta, la empresa estaría subvaluando su renta neta, lo que conlleva a un pago menor del impuesto al que realmente correspondería. Esto constituye un incumplimiento tributario y puede generar sanciones.
- Sanciones y multas: La SUNAT puede imponer multas por la omisión de ingresos en la declaración de impuestos. Estas multas se calculan en función del monto de los ingresos no declarados y pueden ser significativas.
- Riesgo de fiscalización: Si la SUNAT detecta la falta de registro de ingresos durante una fiscalización, puede realizar reparos y ajustes a la declaración de impuestos de la empresa, lo que puede generar el pago de impuestos adicionales, multas e intereses.

Figura 20

Consecuencias del no reconocimiento de ingresos



Nota. Lista de las consecuencias al no reconocer oportunamente los ingresos.

La empresa realiza un barrido exhaustivo de todas las cuentas pendientes de reconocimiento y/o registro al final de cada año. Esta práctica implica la realización de sobretiempos por parte del área de contabilidad y operaciones. No obstante, este procedimiento permite presentar un panorama financiero cercano a la realidad al cierre de cada ejercicio.

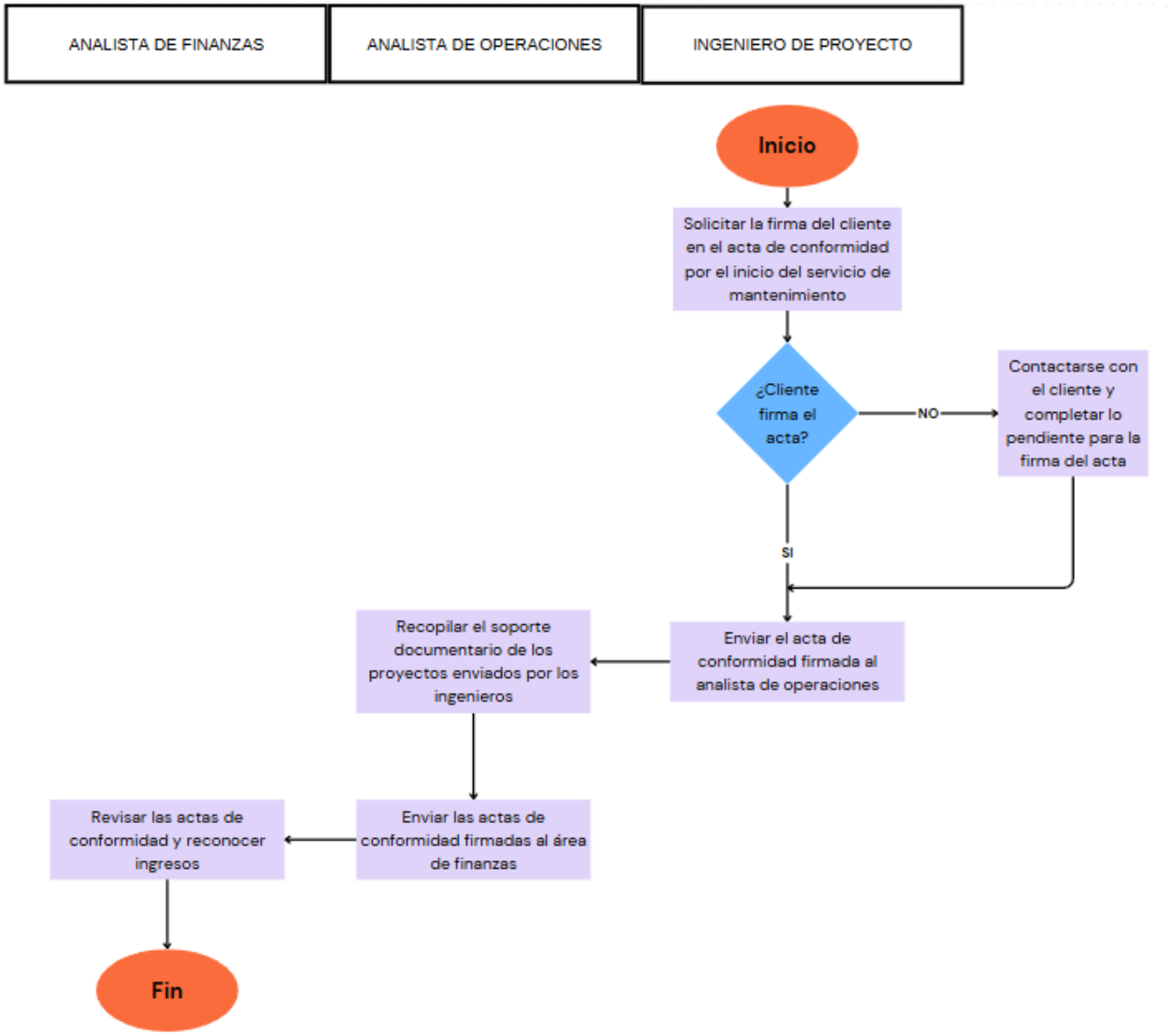
Es importante señalar que la empresa se somete a auditorías anuales, y hasta la fecha, los auditores no han emitido ninguna observación al respecto. En lo que concierne al cumplimiento de las normas tributarias, la empresa ha contratado un servicio de outsourcing que se responsabiliza de velar por el cumplimiento de dichas normas. Cualquier requerimiento o incidencia en materia tributaria es responsabilidad exclusiva del outsourcing contratado.

Se exhortó también a los ingenieros a cargo de los proyectos a asumir una mayor responsabilidad en el envío oportuno de las actas de conformidad, a fin de evitar desfases en el reconocimiento de los ingresos. No obstante, esta tarea se presenta como un desafío considerable, ya que cada ingeniero de proyecto se encuentra dedicado por completo a la implementación de

soluciones tecnológicas para los clientes. Adicionalmente, al tratarse de un proceso manual, existe un margen de error inherente al mismo.

Figura 21

Flujograma inicial de los ingresos por servicios de mantenimiento



Nota. Flujograma muestra el proceso de reconocimiento de ingresos por servicios de mantenimiento. Elaboración propia

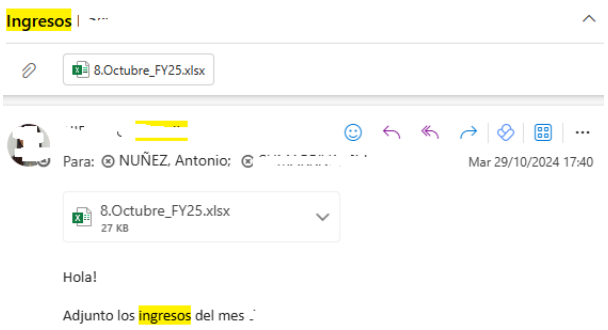
a) Construcción de la alternativa de solución

Con el propósito de mitigar las diferencias detectadas en el reconocimiento de ingresos debido a la entrega a destiempo de las actas de conformidad, se propuso robustecer el control interno mediante una mejora en el control de la documentación y la verificación de los ingresos en conjunto con el área de Operaciones.

Dado que el analista de operaciones dispone de información actualizada sobre cada proyecto en curso, se solicitó que proporcione mensualmente un informe de los ingresos del mes en curso. Esta información se contrastará con el libro mayor de ingresos, obtenido del sistema SAP B1. Las diferencias que se encuentren entre ambos informes se conciliarán hasta obtener un número unificado para los ingresos.

Figura 22

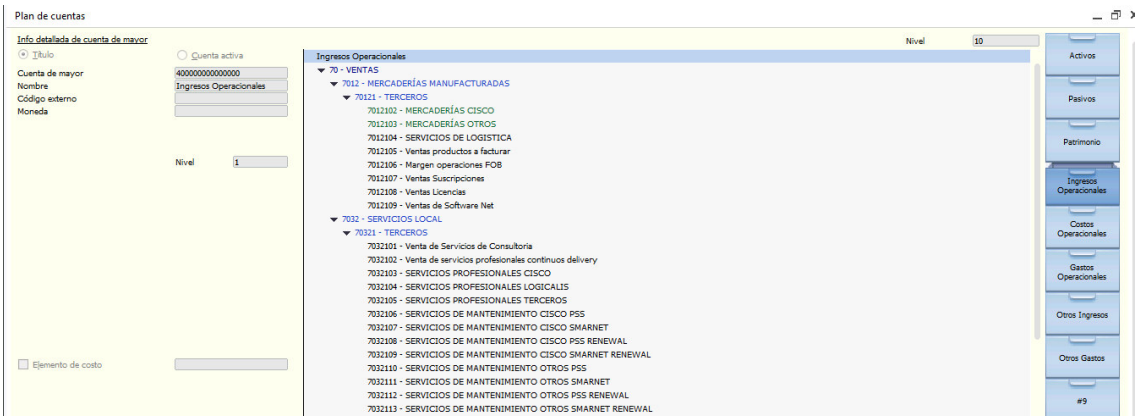
Correo de los ingresos del mes por el área de Operaciones



Nota. Reporte de ingresos enviado por el analista de operaciones.

Figura 23

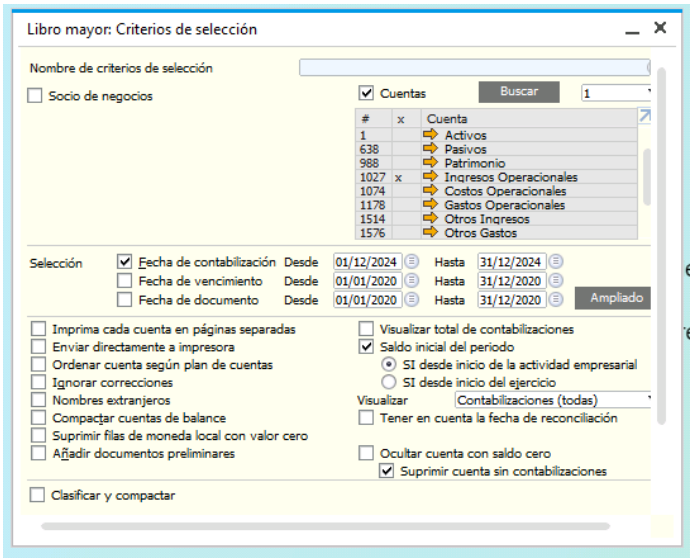
Correo de los ingresos del mes por el área de Operaciones



Nota. Lista de las cuentas contables de ingreso a analizar

Figura 24

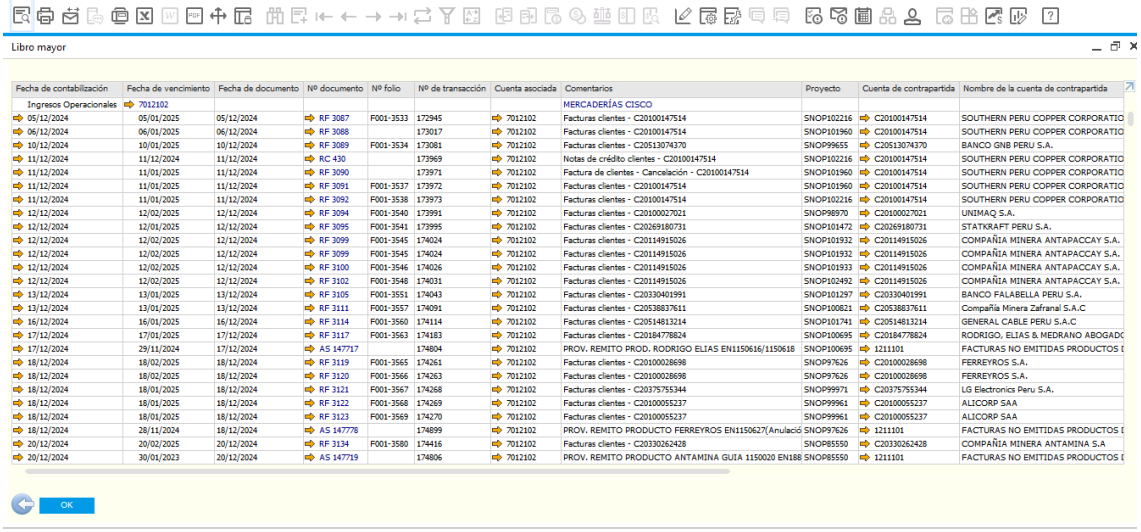
Criterios de selección – Libro mayor



Nota. Se escogen los criterios para generar el libro mayor de ingresos.

Figura 25

Libro mayor en SAP B1

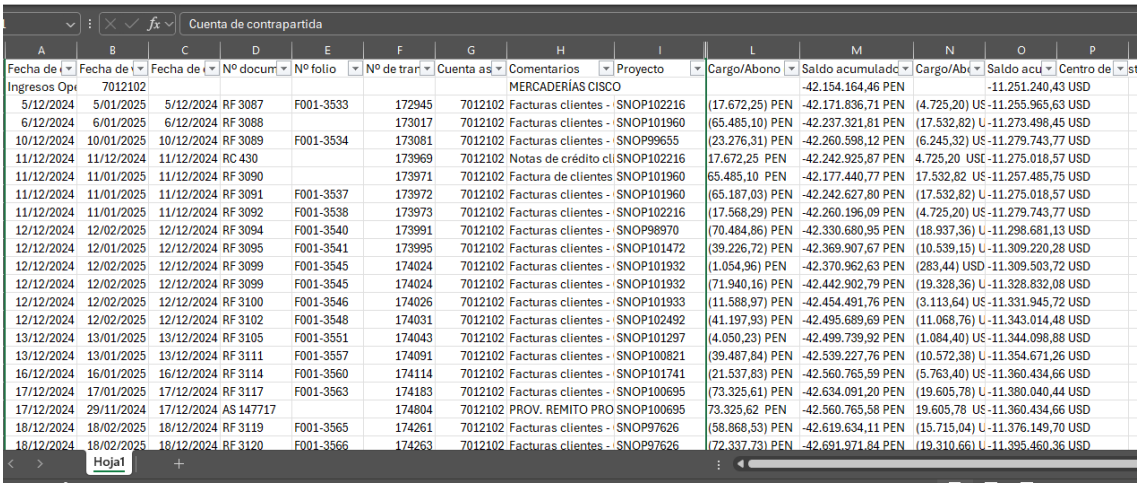


Fecha de contabilización	Fecha de vencimiento	Fecha de documento	Nº documento	Nº folio	Nº de transacción	Cuenta asociada	Comentarios	Proyecto	Cuenta de contrapartida	Nombre de la cuenta de contrapartida
Ingresos Operacionales	7012102						MERCADERÍAS CISCO			
05/12/2024	05/01/2025	05/12/2024	RF 3087	F001-3533	172945	7012102	Facturas clientes - C20100147514	SNOP102216	C20100147514	SOUTHERN PERU COPPER CORPORATIO
06/12/2024	06/01/2025	06/12/2024	RF 3088		173017	7012102	Facturas clientes - C20100147514	SNOP101960	C20100147514	SOUTHERN PERU COPPER CORPORATIO
10/12/2024	10/01/2025	10/12/2024	RF 3089	F001-3534	173081	7012102	Facturas clientes - C20513074370	SNOP99655	C20513074370	BANCO GNB PERU S.A.
11/12/2024	11/12/2024	11/12/2024	RC 430		173969	7012102	Notas de crédito clientes - C20100147514	SNOP102216	C20100147514	SOUTHERN PERU COPPER CORPORATIO
11/12/2024	11/01/2025	11/12/2024	RF 3090		173971	7012102	Factura de clientes - Cancelación - C20100147514	SNOP101960	C20100147514	SOUTHERN PERU COPPER CORPORATIO
11/12/2024	11/01/2025	11/12/2024	RF 3091	F001-3537	173972	7012102	Facturas clientes - C20100147514	SNOP101960	C20100147514	SOUTHERN PERU COPPER CORPORATIO
11/12/2024	11/01/2025	11/12/2024	RF 3092	F001-3538	173973	7012102	Facturas clientes - C20100147514	SNOP102216	C20100147514	SOUTHERN PERU COPPER CORPORATIO
12/12/2024	12/02/2025	12/12/2024	RF 3094	F001-3540	173991	7012102	Facturas clientes - C20100027021	SNOP98970	C20100027021	UNIMAQ S.A.
12/12/2024	12/01/2025	12/12/2024	RF 3095	F001-3541	173995	7012102	Facturas clientes - C20269180731	SNOP101472	C20269180731	STATKRAFT PERU S.A.
12/12/2024	12/02/2025	12/12/2024	RF 3099	F001-3545	174024	7012102	Facturas clientes - C20114915026	SNOP101932	C20114915026	COMPAÑIA MINERA ANTAPACCAY S.A.
12/12/2024	12/02/2025	12/12/2024	RF 3099	F001-3545	174024	7012102	Facturas clientes - C20114915026	SNOP101932	C20114915026	COMPAÑIA MINERA ANTAPACCAY S.A.
12/12/2024	12/02/2025	12/12/2024	RF 3100	F001-3546	174026	7012102	Facturas clientes - C20114915026	SNOP101933	C20114915026	COMPAÑIA MINERA ANTAPACCAY S.A.
12/12/2024	12/02/2025	12/12/2024	RF 3102	F001-3548	174031	7012102	Facturas clientes - C20114915026	SNOP102492	C20114915026	COMPAÑIA MINERA ANTAPACCAY S.A.
13/12/2024	13/01/2025	13/12/2024	RF 3105	F001-3551	174043	7012102	Facturas clientes - C20330401991	SNOP101297	C20330401991	BANCO FALABELLA PERU S.A.
13/12/2024	13/01/2025	13/12/2024	RF 3111	F001-3557	174091	7012102	Facturas clientes - C20538837611	SNOP100821	C20538837611	Compañía Minera Zafranal S.A.C
16/12/2024	16/01/2025	16/12/2024	RF 3114	F001-3560	174114	7012102	Facturas clientes - C20514813214	SNOP101741	C20514813214	GENERAL CABLE PERU S.A.C
17/12/2024	17/01/2025	17/12/2024	RF 3117	F001-3563	174183	7012102	Facturas clientes - C20184778824	SNOP100695	C20184778824	RODRIGO, ELIAS & MEDRANO ABOGADO
17/12/2024	29/11/2024	17/12/2024	AS 147717		174804	7012102	PROV. REMITO PROD. RODRIGO ELIAS EN1150616/1150618	SNOP100695	1211101	FACTURAS NO EMITIDAS PRODUCTOS
18/12/2024	18/02/2025	18/12/2024	RF 3119	F001-3565	174261	7012102	Facturas clientes - C20100028698	SNOP97626	C20100028698	FERREYROS S.A.
18/12/2024	18/02/2025	18/12/2024	RF 3120	F001-3566	174263	7012102	Facturas clientes - C20100028698	SNOP97626	C20100028698	FERREYROS S.A.
18/12/2024	18/01/2025	18/12/2024	RF 3121	F001-3567	174268	7012102	Facturas clientes - C20375755344	SNOP99971	C20375755344	LG Electronics Peru S.A.
18/12/2024	18/01/2025	18/12/2024	RF 3122	F001-3568	174269	7012102	Facturas clientes - C20100055237	SNOP99961	C20100055237	ALICORP SAA
18/12/2024	18/01/2025	18/12/2024	RF 3123	F001-3569	174270	7012102	Facturas clientes - C20100055237	SNOP99961	C20100055237	ALICORP SAA
18/12/2024	28/11/2024	18/12/2024	AS 147778		174899	7012102	PROV. REMITO PRODUCTO FERREYROS EN1150627(Anulació	SNOP97626	1211101	FACTURAS NO EMITIDAS PRODUCTOS
20/12/2024	20/02/2025	20/12/2024	RF 3134	F001-3580	174416	7012102	Facturas clientes - C20330262428	SNOP85550	C20330262428	COMPAÑIA MINERA ANTAMINA S.A
20/12/2024	30/01/2023	20/12/2024	AS 147719		174806	7012102	PROV. REMITO PRODUCTO ANTAMINA GUIA 1150020 EN188	SNOP85550	1211101	FACTURAS NO EMITIDAS PRODUCTOS

Nota. Libro mayor generado en SAP B1 que será trasladado a un formato Excel para mejor análisis.

Figura 26

Libro mayor en excel

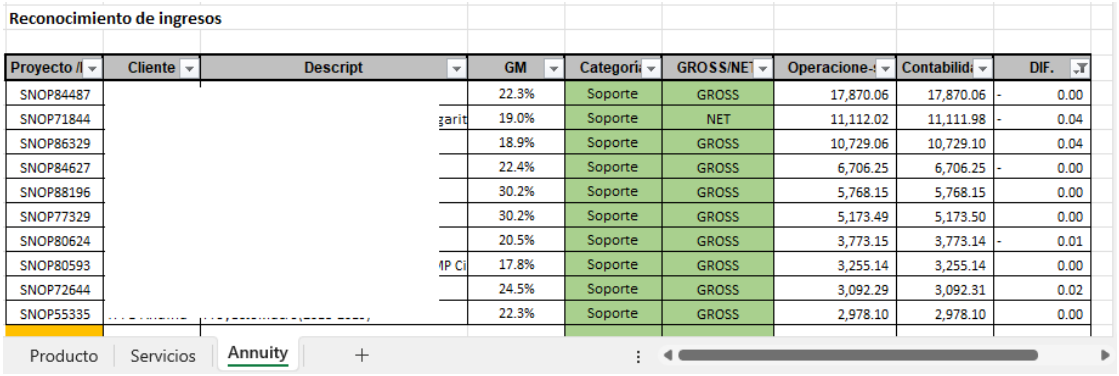


A	B	C	D	E	F	G	H	I	L	M	N	O	P
Fecha de	Fecha de	Fecha de	Nº docum	Nº folio	Nº de tran	Cuenta as	Comentarios	Proyecto	Cargo/Abono	Saldo acumulado	Cargo/Abo	Saldo acu	Centro de
Ingresos Op	7012102						MERCADERÍAS CISCO			-42.154.164,46 PEN		-11.251.240,43 USD	
5/12/2024	5/01/2025	5/12/2024	RF 3087	F001-3533	172945	7012102	Facturas clientes -	SNOP102216	(17.672,25) PEN	-42.171.836,71 PEN	(4.725,20) US	-11.255.965,63 USD	
6/12/2024	6/01/2025	6/12/2024	RF 3088		173017	7012102	Facturas clientes -	SNOP101960	(65.485,10) PEN	-42.237.321,81 PEN	(17.532,82) U	-11.273.498,45 USD	
10/12/2024	10/01/2025	10/12/2024	RF 3089	F001-3534	173081	7012102	Facturas clientes -	SNOP99655	(23.276,31) PEN	-42.260.598,12 PEN	(6.245,32) US	-11.279.743,77 USD	
11/12/2024	11/12/2024	11/12/2024	RC 430		173969	7012102	Notas de crédito cli	SNOP102216	17.672,25 PEN	-42.242.925,87 PEN	4.725,20 USI	-11.275.018,57 USD	
11/12/2024	11/01/2025	11/12/2024	RF 3090		173971	7012102	Factura de clientes	SNOP101960	65.485,10 PEN	-42.177.440,77 PEN	17.532,82 US	-11.257.485,75 USD	
11/12/2024	11/01/2025	11/12/2024	RF 3091	F001-3537	173972	7012102	Facturas clientes -	SNOP101960	(65.187,03) PEN	-42.242.627,80 PEN	(17.532,82) U	-11.275.018,57 USD	
11/12/2024	11/01/2025	11/12/2024	RF 3092	F001-3538	173973	7012102	Facturas clientes -	SNOP102216	(17.568,29) PEN	-42.260.196,09 PEN	(4.725,20) US	-11.279.743,77 USD	
12/12/2024	12/02/2025	12/12/2024	RF 3094	F001-3540	173991	7012102	Facturas clientes -	SNOP98970	(70.484,86) PEN	-42.330.680,95 PEN	(18.937,36) U	-11.298.681,13 USD	
12/12/2024	12/01/2025	12/12/2024	RF 3095	F001-3541	173995	7012102	Facturas clientes -	SNOP101472	(39.226,72) PEN	-42.369.907,67 PEN	(10.539,15) U	-11.309.220,28 USD	
12/12/2024	12/02/2025	12/12/2024	RF 3099	F001-3545	174024	7012102	Facturas clientes -	SNOP101932	(1.054,96) PEN	-42.370.962,63 PEN	(283,44) USD	-11.309.503,72 USD	
12/12/2024	12/02/2025	12/12/2024	RF 3099	F001-3545	174024	7012102	Facturas clientes -	SNOP101932	(71.940,16) PEN	-42.442.902,79 PEN	(19.328,36) U	-11.328.832,08 USD	
12/12/2024	12/02/2025	12/12/2024	RF 3100	F001-3546	174026	7012102	Facturas clientes -	SNOP101933	(11.588,97) PEN	-42.454.491,76 PEN	(3.113,64) US	-11.331.945,72 USD	
12/12/2024	12/02/2025	12/12/2024	RF 3102	F001-3548	174031	7012102	Facturas clientes -	SNOP102492	(41.197,93) PEN	-42.495.689,69 PEN	(11.068,76) U	-11.343.014,48 USD	
13/12/2024	13/01/2025	13/12/2024	RF 3105	F001-3551	174043	7012102	Facturas clientes -	SNOP101297	(4.050,23) PEN	-42.499.739,92 PEN	(1.084,40) US	-11.344.098,88 USD	
13/12/2024	13/01/2025	13/12/2024	RF 3111	F001-3557	174091	7012102	Facturas clientes -	SNOP100821	(39.487,84) PEN	-42.539.227,76 PEN	(10.572,38) U	-11.354.671,26 USD	
16/12/2024	16/01/2025	16/12/2024	RF 3114	F001-3560	174114	7012102	Facturas clientes -	SNOP101741	(21.537,83) PEN	-42.560.765,59 PEN	(5.763,40) US	-11.360.434,66 USD	
17/12/2024	17/01/2025	17/12/2024	RF 3117	F001-3563	174183	7012102	Facturas clientes -	SNOP100695	(73.325,61) PEN	-42.634.091,20 PEN	(19.605,78) U	-11.380.040,44 USD	
17/12/2024	29/11/2024	17/12/2024	AS 147717		174804	7012102	PROV. REMITO PRO	SNOP100695	73.325,62 PEN	-42.560.765,58 PEN	19.605,78 US	-11.360.434,66 USD	
18/12/2024	18/02/2025	18/12/2024	RF 3119	F001-3565	174261	7012102	Facturas clientes -	SNOP97626	(58.868,53) PEN	-42.619.634,11 PEN	(15.715,04) U	-11.376.149,70 USD	
18/12/2024	18/02/2025	18/12/2024	RF 3120	F001-3566	174263	7012102	Facturas clientes -	SNOP97626	(72.337,73) PEN	-42.691.971,84 PEN	(19.310,66) U	-11.395.460,36 USD	

Nota. Libro mayor en formato Excel

Figura 27

Cruce de ingresos entre SAP B1 y Operaciones



Reconocimiento de ingresos

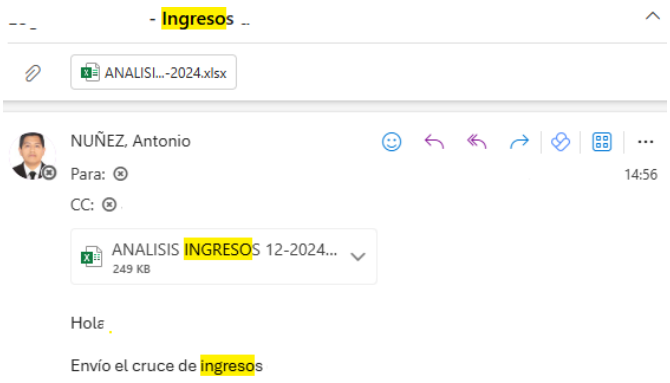
Proyecto /I	Cliente	Descript	GM	Categori	GROSS/NET	Operacione-I	Contabilid	DIF.
SNOP84487			22.3%	Soporte	GROSS	17,870.06	17,870.06	- 0.00
SNOP71844		garit	19.0%	Soporte	NET	11,112.02	11,111.98	- 0.04
SNOP86329			18.9%	Soporte	GROSS	10,729.06	10,729.10	0.04
SNOP84627			22.4%	Soporte	GROSS	6,706.25	6,706.25	- 0.00
SNOP88196			30.2%	Soporte	GROSS	5,768.15	5,768.15	0.00
SNOP77329			30.2%	Soporte	GROSS	5,173.49	5,173.50	0.00
SNOP80624			20.5%	Soporte	GROSS	3,773.15	3,773.14	- 0.01
SNOP80593		MP Ci	17.8%	Soporte	GROSS	3,255.14	3,255.14	0.00
SNOP72644			24.5%	Soporte	GROSS	3,092.29	3,092.31	0.02
SNOP55335			22.3%	Soporte	GROSS	2,978.10	2,978.10	0.00

Producto | Servicios | Annuity

Nota. Conciliado los ingresos, se envía el reporte al analista de Operaciones para su archivo.

Figura 28

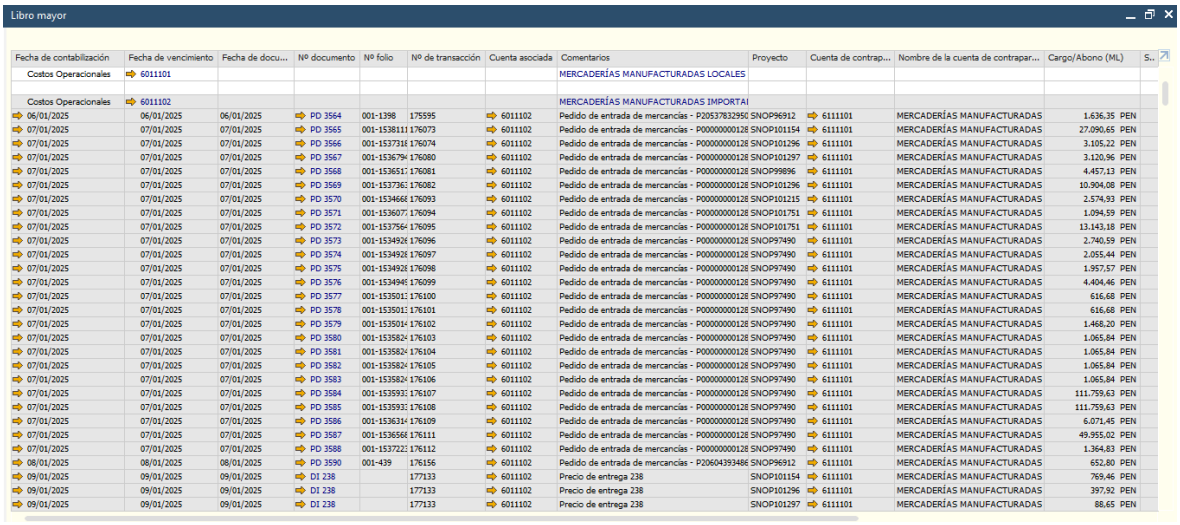
Correo de cruce de ingresos con el área de operaciones



Nota. Una vez hecho el cruce de ingresos entre SAP y el reporte de operaciones, se envía el análisis de ingreso a operaciones para su archivo

Figura 29

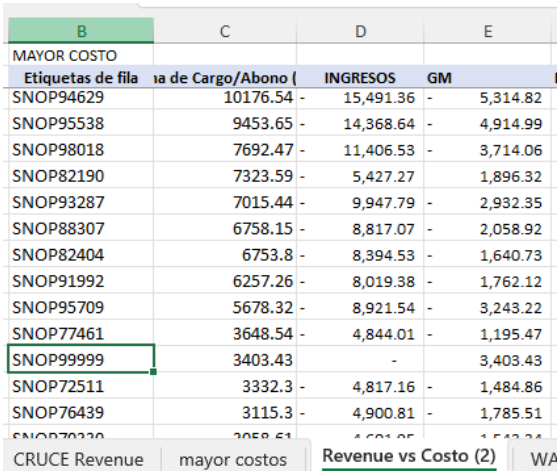
Libro mayor de Costos en SAP B1



Nota. Se generó el mayor de ingresos y costos que será trasladado a Excel para su análisis.

Figura 30

Análisis de costos e ingresos



	B	C	D	E
	MAYOR COSTO			
	Etiquetas de fila	ıa de Cargo/Abono (	INGRESOS	GM
	SNOP94629	10176.54	- 15,491.36	- 5,314.82
	SNOP95538	9453.65	- 14,368.64	- 4,914.99
	SNOP98018	7692.47	- 11,406.53	- 3,714.06
	SNOP82190	7323.59	- 5,427.27	1,896.32
	SNOP93287	7015.44	- 9,947.79	- 2,932.35
	SNOP88307	6758.15	- 8,817.07	- 2,058.92
	SNOP82404	6753.8	- 8,394.53	- 1,640.73
	SNOP91992	6257.26	- 8,019.38	- 1,762.12
	SNOP95709	5678.32	- 8,921.54	- 3,243.22
	SNOP77461	3648.54	- 4,844.01	- 1,195.47
	SNOP99999	3403.43	-	3,403.43
	SNOP72511	3332.3	- 4,817.16	- 1,484.86
	SNOP76439	3115.3	- 4,900.81	- 1,785.51

CRUCE Revenue | mayor costos | Revenue vs Costo (2) | WA

Nota. En caso se encuentren costos sin ingreso, se solicita información del proyecto al analista de operaciones y se reconoce ingreso en caso corresponda.

Figura 31

Comparativo del Estado de Resultados mensual

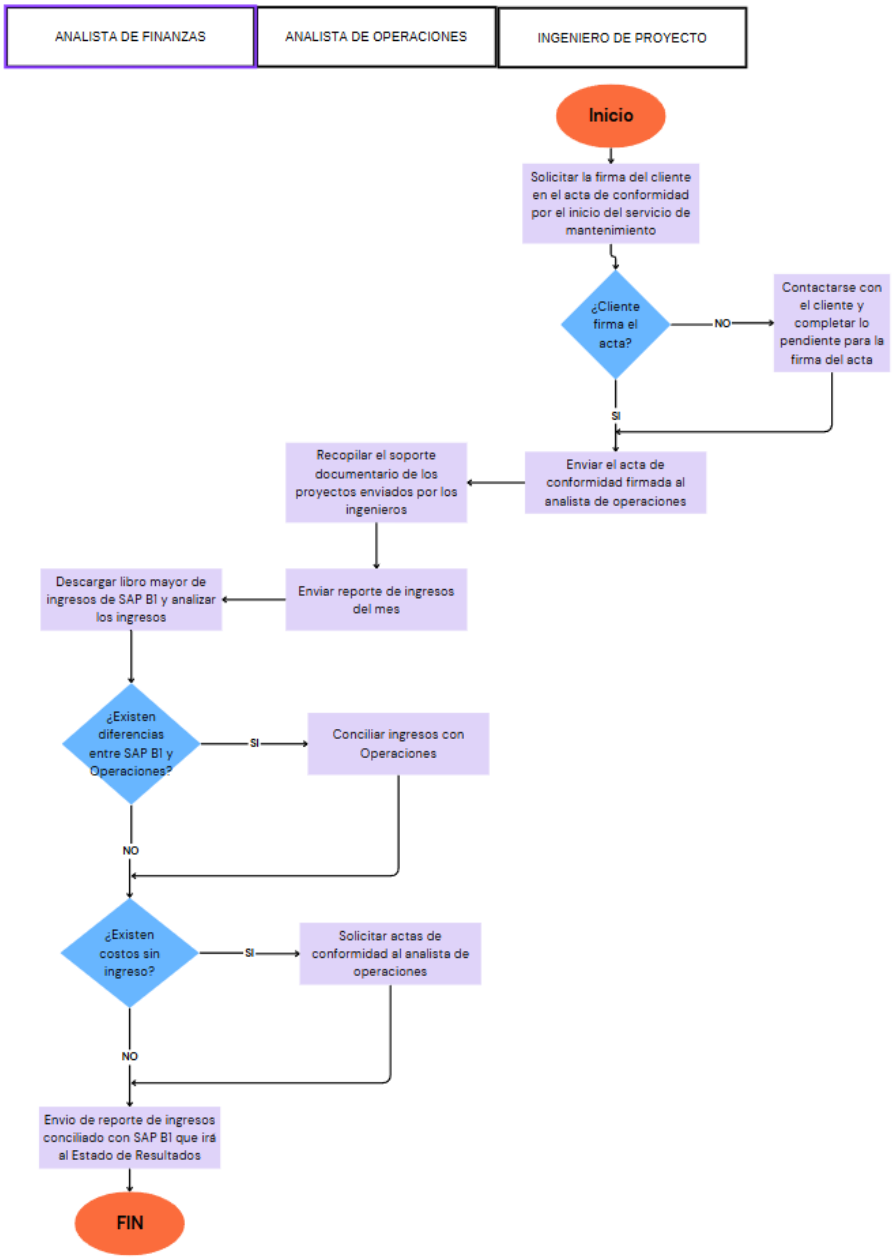
ESTADO DE RESULTADOS MENSUAL	
(Expresado en Nuevos Soles)	
Ventas netas	35,551,740
Descuentos y rebajas obtenidos	795,718
Costo de ventas	- 28,057,288
Utilidad bruta	8,290,170
Gastos de administración	- 3,375,532
Gastos de venta	- 3,784,123
Utilidad (pérdida) de operación	1,130,515
Ingresos financieros	283,736
Gastos financieros	- 354,865
Otros ingresos, neto	67,116
Diferencia de cambio, neta	
Utilidad (pérdida) antes de las particip	1,126,502
e impuesto a la renta	
Impuesto a la renta corriente	- 332,318
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA	794,184

ESTADO DE RESULTADOS MENSUAL (AJUSTADO)		
(Expresado en Nuevos Soles)		
		Diferencia
Ventas netas	35,567,191	15,451
Descuentos y rebajas obtenidos	795,718	
Costo de ventas	- 28,057,288	
Utilidad bruta	8,305,621	
Gastos de administración	- 3,375,532	
Gastos de venta	- 3,784,123	
Utilidad (pérdida) de operación	1,145,966	
Ingresos financieros	283,736	
Gastos financieros	- 354,865	
Otros ingresos, neto	67,116	
Diferencia de cambio, neta		
Utilidad (pérdida) antes de las particip	1,141,953	15,451
e impuesto a la renta		
Impuesto a la renta corriente	- 336,876	- 4,558
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA	805,077	10,893

Nota. Se observa en la figura el estado de resultados inicial y el ajustado por el reconocimiento de ingresos

Figura 32

Flujograma final de los ingresos por servicios de mantenimiento

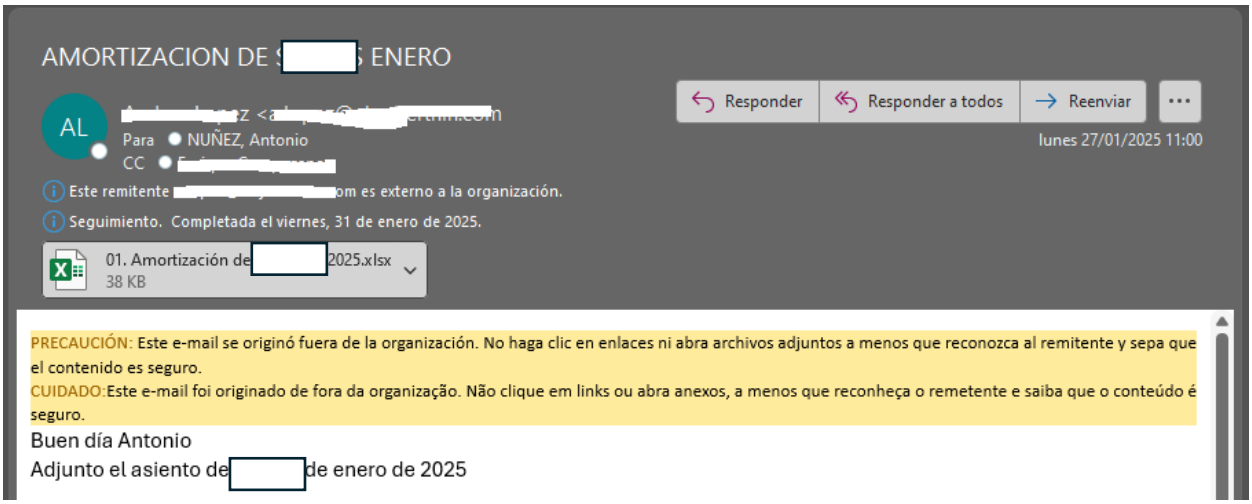


Nota. Flujograma final del reconocimiento de ingresos por servicios de mantenimiento

Luego de conciliar los ingresos con el área de operaciones, se prosigue con el cierre contable

Figura 33

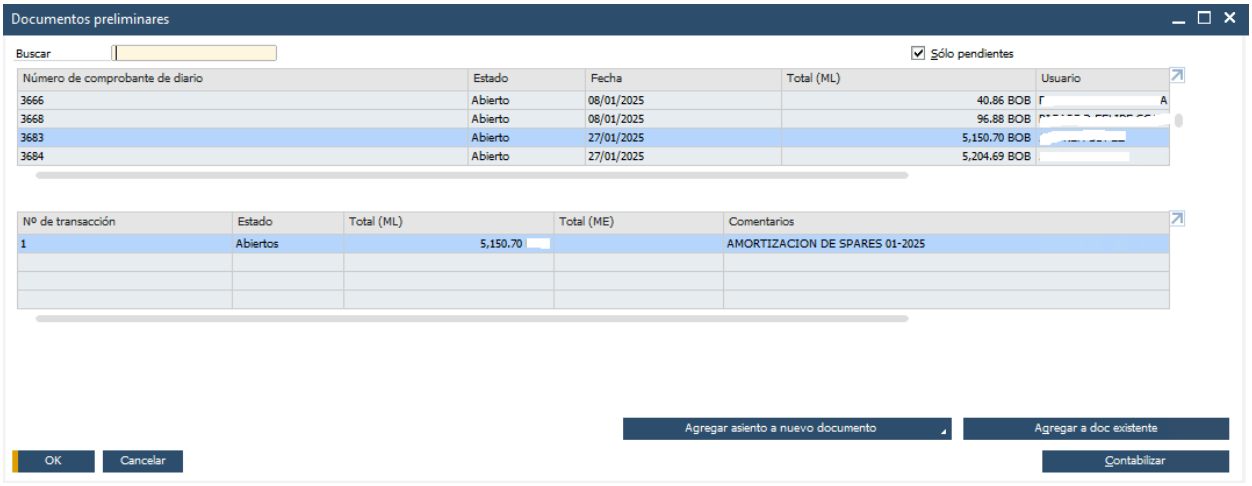
Correo del estudio contable sobre el registro de asientos recurrentes



Nota. En la imagen se observa el correo del estudio enviando el sustento del asiento contable

Figura 34

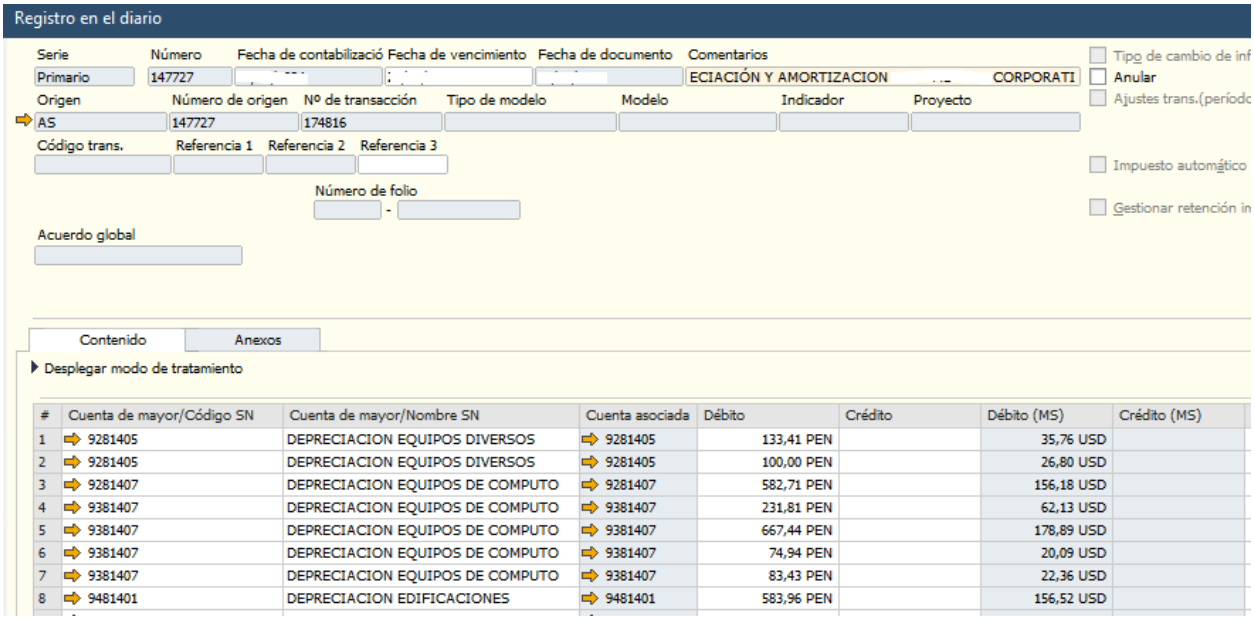
Asientos pendientes de aprobación



Nota. Se observa una lista de asientos pendientes de aprobación por parte del analista de finanzas.

Figura 35

Asiento de registro en libro diario pendiente de aprobación



Nota. Se observa el asiento contable registrado por el outsourcing para ser revisado por el analista.

El usuario responsable registra el asiento contable en el sistema SAP, incluyendo todos los detalles necesarios como cuentas contables, importes, fechas y referencias. Una vez creado el asiento, el usuario lo envía a la persona o personas designadas para su aprobación.

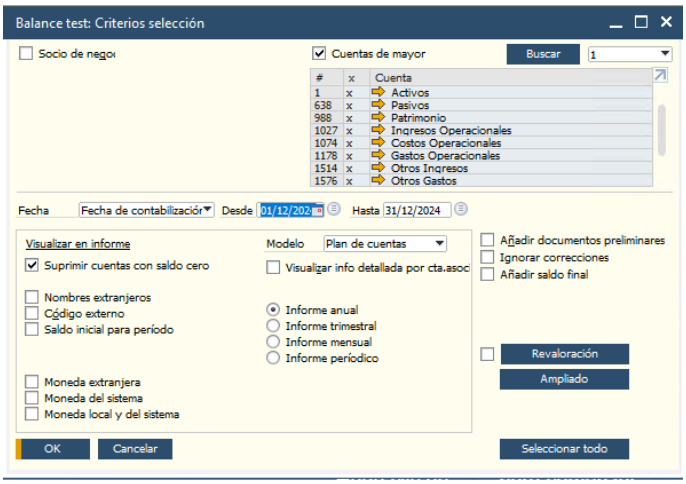
El analista de finanzas revisa cuidadosamente el asiento contable, verificando que cumpla con las políticas contables y los procedimientos establecidos. Si todo está correcto, se autoriza el asiento. Una vez aprobado, el asiento contable se contabiliza en los libros contables, afectando los saldos de las cuentas correspondientes.

Este proceso de aprobación ayuda a prevenir errores, fraudes y otras irregularidades contables al asegurar sean revisados y aprobados por personal calificado garantizando la exactitud de los estados financieros.

Una vez registradas la totalidad de las transacciones correspondientes a ingresos, costos y gastos, y habiéndose realizado los ajustes necesarios, se procederá a la generación del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados dentro del sistema SAP. Este proceso se llevará a cabo de acuerdo con los principios contables y normativas vigentes, garantizando la precisión y confiabilidad de la información financiera resultante.

Figura 36

Parámetros para generar el balance de comprobación



Nota. La imagen muestra los parámetros a llenar para generar el balance de comprobación.

Figura 37

Balance de Comprobación

Balance provisional

De fecha 01/12/2024 Hasta 31/12/2024

Nombre	Moneda local - Soles			
	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo
1011101 - CAJA CHICA	1.000,12			1.000,12
1011105 - CAJA CHICA ZONA NORTE	0,01			0,01
1011106 - CAJA CHICA ZONA SUR	0,01			0,01
1011107 - CAJA CHICA ZONA CENTRO	0,01			0,01
1041101 - BANCO CTA CTE BCP - NUEVO SOLES	5.496,77	1.768.918,79	1.773.470,48	945,08
1041102 - BANCO CTA CTE INTERBANK SOLES	41,42			41,42
1041103 - BANCO CTA CTE SCOTIABAK SOLES	5.466,12	835.310,14	839.610,78	1.165,48
1041203 - BANCO CTA CTE SCOTIA DOLARES	1.725,25	925.552,75	924.145,84	3.132,16
1041202 - BANCO CTA CTE INTERBANK DOLARES	3.371,32	106.585,16	1.750,25	108.206,23
1041206 - BANCO CTA CTE BCP DOLARES	168.903,43	4.461.205,30	4.389.318,75	240.789,98
1042101 - BANCO CTAS CTES PARA FINES ESP. - BANCO A SOLES	93.334,01	534.713,76	473.577,76	154.470,01
1211101 - FACTURAS NO EMITIDAS PRODUCTOS DOLARES	270.333,99	1.116.143,54	379.701,01	1.006.776,52

Nota. Se visualiza el balance de comprobación que será trasladado a un Excel para su análisis

Figura 38

Análisis de las cuentas en excel

A	B	C	D	E	G
	Saldo inicial	Débito	Crédito	Saldo	CATEGORIA
Fondo Fijo Finanzas EF	2,500.00			2,500.00	CASH EQUIVALENT
Banco de Credito PEN	4,282,983.10	449,800.72	835,553.96	3,897,229.86	CASH EQUIVALENT
Banco Scotiabank PEN	997.57			997.57	CASH EQUIVALENT
Banco Interbank PEN	- 39,630.56	106,416.46	44,208.23	22,577.67	CASH EQUIVALENT
Banco de Credito USD	29,765.21	100,427.91	100,427.91	29,765.21	CASH EQUIVALENT
Banco Scotiabank USD	1,045,768.88	2,592.94	2,592.94	1,045,768.88	CASH EQUIVALENT
Deudores por Ventas moneda local	2,470,946.81	2,759,667.68	2,234,176.72	2,996,437.77	Trade Debtors due within 1 Ye
Deudores por Ventas en dolares	159,500.36			159,500.36	Trade Debtors due within 1 Ye
Deudas Comerciales Logicalis Argentina	1,176,338.52			1,176,338.52	Less:- Intercompany Debtors (
Deudores previsionados - especificos U$	- 159,500.37			- 159,500.37	Less Provision for Doubtful De
Annuity diferido No Cisco	1,307,015.61	0.16	103,748.07	1,203,267.70	Prepaid subcontracted
Annuity diferido Cisco	3,361,036.38	404,511.56	514,321.18	3,251,226.76	Prepaid subcontracted
Seguros a Devengar	43,164.65	18,538.25	23,080.60	38,622.30	Insurance prepayments
Gastos a devengar - Otros	44,328.29	26,156.80	5,049.34	145,179.95	Prepaid software licenses
Creditos por Ventas a Facturar	1,249,810.58	25,079.15	601,010.16	673,879.57	Accrued Income
Creditos por rebates Cisco - otros	188,259.15	302,162.90		490,422.05	Rebates due from Vendors
Anticipos a rendir empleados	19,281.90			19,281.90	Other prepayments
Reclamaciones a terceros	3,404.32			3,404.32	Other prepayments
Credito Fiscal IVA	187,106.52	91,607.83	190,429.35	88,285.00	Other prepayments
- Provisión Crédito Fiscal		467,999.48 BOB		467,999.48	Other prepayments

Nota. Se han tomado importes ficticios como ejemplo.

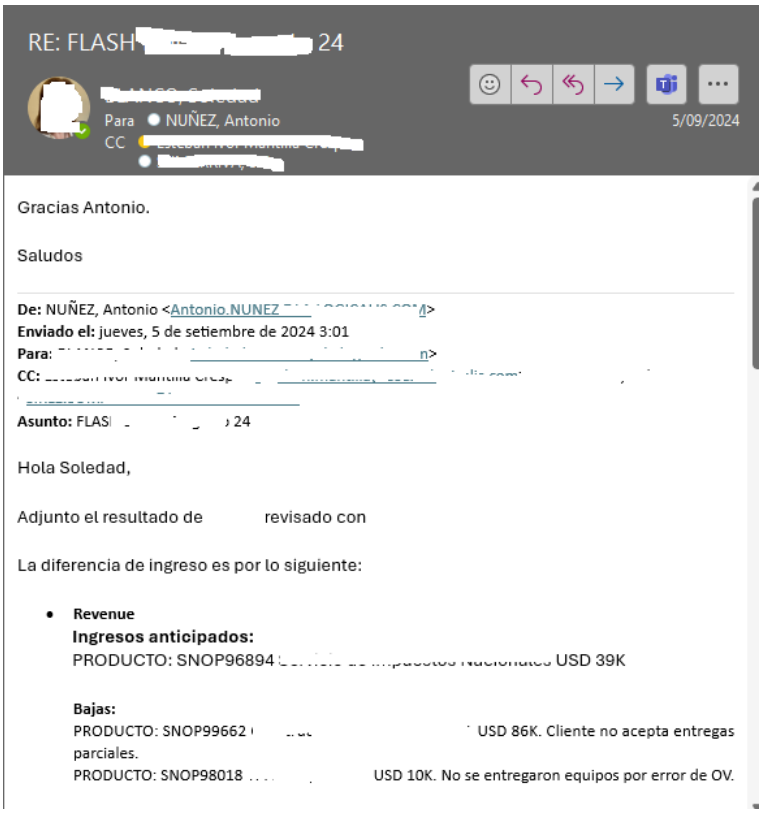
Tras concluir el registro de las transacciones correspondientes al período, se procede a la creación del balance de comprobación. Este informe contable muestra los saldos de los deudores y acreedores de las cuentas de activo, pasivo, capital, ingresos y gastos, y facilita la comprobación de la precisión de los registros contables.

Luego, se llevan a cabo las anotaciones de corrección requeridas para actualizar las cuentas que hayan experimentado cambios durante el período.

El balance de comprobación, acompañados de un reporte que examina las diferencias entre el presupuesto estimado y los resultados obtenidos, se entregan al gerente financiero para su revisión y aprobación. Este documento especifica las razones de las desviaciones.

Figura 39

Correo informativo a Gerente de Finanzas



Nota. Se envía un correo al gerente de finanzas con las diferencias entre lo presupuestado y real para su aprobación y presentación al corporativo.

Con la autorización del gerente financiero, se lleva a cabo la entrega de los reportes al corporativo en los formatos y tiempos fijados.

Figura 40

Reporte Flash

40PE03 - Peru
Flash Results for the Period
Dec-24
PEN

	FLASH	BUDGET	VARIANCE	SIR	VARIANCE
Professional Services	417,832	529,812	(111,980)	379,530	38,302
Annuity Services	2,873,262	1,804,984	1,068,278	866,205	2,007,057
Managed Services	1,007,362	1,044,123	(36,761)	866,205	141,158
Maintenance Support Services	-	-	-		
Data Centre Services	-	-	-		
Other Annuity Services	-	-	-		
Vendor Resold Maintenance	1,865,900	760,861	1,105,038	-	1,865,900
Product	2,390,745	3,392,926	(1,002,181)	2,147,464	243,281
Product	2,390,745	3,392,926	(1,002,181)	2,147,464	243,281
Fulfilment Product Deals	-	-	-	-	-
Total Gross Revenue	5,681,838	5,727,722	(45,884)	3,393,199	2,288,640
Total Net Revenue	4,172,190	5,119,034	(946,844)	3,393,199	778,991
Professional Services	264,973	405,306	140,334	276,149	11,176
Annuity Services	2,244,502	1,443,987	(800,515)	648,468	(1,596,034)
Managed Services	734,853	779,895	45,041	648,468	(86,385)
Maintenance Support Services	-	-	-		
Data Centre Services	-	-	-		
Other Annuity Services	-	-	-		
Vendor Resold Maintenance	1,509,648	608,688	(900,960)	-	(1,509,648)
Product	1,779,172	2,697,376	918,204	1,609,969	(169,203)
Product	1,779,172	2,697,376	918,204	1,609,969	(169,203)
Fulfilment Product Deals	-	-	-	-	-

Nota. El reporte muestra el Estado de Resultados preliminar de la compañía, se presenta al tercer día hábil del mes. Reporte en base a importes ficticios.

Figura 41

Reporte Pack

40PE03 - Peru
USD
Dec-24

Peru
MONTHLY FINANCIAL REVIEW

CURRENT MONTH Actual USD '000	Forecast USD '000	Variance USD '000	Budget USD '000	Variance USD '000	Last Year USD '000	PROFIT AND LOSS
1,137	1,134	3	1,301	(164)	394	ORDERS
1,518	906	612	1,506	13	1,517	GROSS SALES REVENUE
1,115	906	209	1,346	(231)	1,499	NET SALES REVENUE
372	229	143	310	62	354	GROSS MARGIN
33.4%	25.3%		23.1%		23.6%	%
112	155	43	177	65	77	SG&A OPERATING EXPENSES (EXCL. FX)
(1)		1	-	1	3	FOREIGN EXCHANGE (GAIN)/LOSS
10.1%	17.1%		13.1%		5.1%	%
261	74	187	134	127	274	EBITDA
23.4%	8.2%		9.9%		18.3%	%
14	15	1	18	4	18	DEPRECIATION
247	59	187	115	131	256	EBIT
22.1%	6.5%		8.6%		17.1%	%
3			6	3	16	FINANCE COSTS
-			-	-	-	ASSOCIATE (INCOME)/LOSS
244			109	128	240	PBT
21.9%			8.1%		16.0%	%

Nota. Muestra el Estado de Resultados final así como indicadores financieros de liquidez y rentabilidad. Importes no reales.

Figura 42

Reporte SIR

40PE03 - Coasin Peru
Income Statement
Dec-24
USD

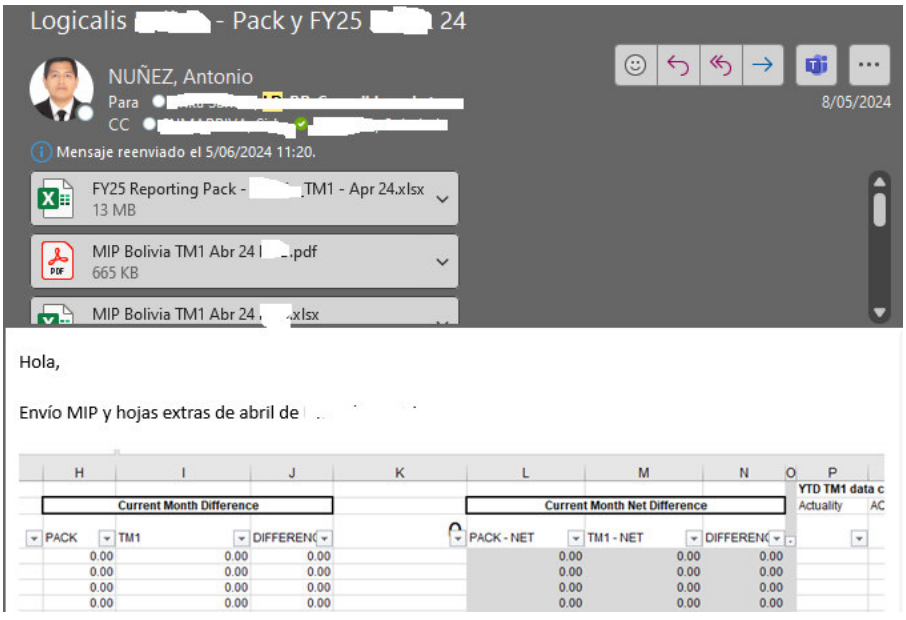
FY25 Forecast

	Mar-24 Actual	Apr-24 Actual	May-24 Actual	Q1 Actual
Orders	746	724	1,286	2,756
Net Orders	-	-	-	-
Gross Margin Orders	-	-	-	-
GM / NET OTT %				
Gross Sales Revenue	549	384	890	1,823
Net Sales Revenue	542	382	870	1,794
Gross Margin	96	29	215	339
Gross Margin %	17.6%	7.5%	24.7%	18.9%
GM / GS %	17.4%	7.5%	24.2%	18.6%
SG&A Operating Expenses	157	151	153	461
SG&A Operating Expenses %	28.9%	39.7%	17.6%	25.7%
EBITDA	(61)	(123)	62	(122)
EBITDA %	-11.2%	-32.1%	7.1%	-6.8%
Depreciation and Amortisation	18	18	18	54
EBIT	(79)	(141)	44	(176)
EBIT %	-14.5%	-36.9%	5.1%	-9.8%
Average FX Rate	0.2694	0.2693	0.2679	

Nota. Reporte sobre el proyectado del siguiente mes. En base a importes ficticios.

Figura 43

Envío de reportes al corporativo



Nota. Se envía los reportes al corporativo según cronograma de fechas

b) Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

La implementación de estas medidas resultó en una mejora significativa en el reconocimiento de ingresos. Se redujo la cantidad de costos sin ingreso, lo que se tradujo en una mayor precisión en los estados financieros y una disminución del riesgo de sanciones tributarias.

Si bien la colaboración con Operaciones fue fundamental, es crucial subrayar la necesidad de que los ingenieros de proyecto proporcionen la información de manera oportuna. Aunque su labor se centre en la implementación de soluciones para el cliente, la entrega a tiempo de las actas de conformidad es esencial para el correcto reconocimiento de los ingresos.

II.5 Resultado de la actividad

II.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

En el proceso de optimización del análisis contable, se aplicaron técnicas de investigación cualitativa de manera estratégica para identificar y abordar las problemáticas existentes. A continuación, se detalla la implementación de dichas técnicas en las diversas etapas del proceso:

Observación participante: Se llevó a cabo una supervisión activa y directa del análisis de cierre contable mensual, centrándose particularmente en el reconocimiento de ingresos. Esta metodología no se restringió a la observación de los procedimientos, sino que implicó una implicación activa en su implementación. Esto posibilitó reconocer directamente las falencias y áreas de mejora, adquiriendo una perspectiva exacta de las deficiencias en la comunicación, la gestión de documentos y la ausencia controles.

Con el objetivo de reducir las diferencias encontradas, se propuso la implementación de un cruce de ingresos con el área de operaciones. La incorporación de este paso adicional contribuyó

significativamente a la disminución de las discrepancias en el reconocimiento de ingresos, lo que se tradujo en una representación más fidedigna de la información financiera en los informes.

Análisis documental: Se realizó un análisis riguroso de los documentos vinculados al sustento de ingresos y costos. Este estudio no solo posibilitó la detección de fallos en el análisis contable, sino que también reforzó la supervisión sobre las actas de conformidad emitidas por los ingenieros de proyectos.

Revisión de procesos y toma de decisiones: Basándose en el estudio del procedimiento contable, se establecieron acciones para fortalecer el control interno. Estas medidas ayudaron a reducir los riesgos fiscales y contables respecto al reconocimiento de ingresos, mejorando la administración financiera de la compañía.

En resumen, la aplicación de técnicas de investigación cualitativa, tales como la observación participante y el análisis documental, permitió identificar los puntos críticos en el análisis contable de reconocimiento de ingresos. Esto facilitó la implementación de soluciones efectivas, como el cruce de ingresos con el área de operaciones y la sensibilización de los ingenieros de proyectos sobre la importancia de las actas de conformidad.

II.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Ventajas

El fortalecimiento del control interno en el reconocimiento de los ingresos, en conjunto con el área de Operaciones y los cruces de ingresos, ha demostrado ser una estrategia sumamente efectiva. Esta medida ha logrado reducir significativamente las diferencias que existían previamente en el registro de ingresos, lo que a su vez ha disminuido los tiempos y los márgenes de error en la elaboración de los estados financieros.

Al optimizar el análisis de reconocimiento de ingresos, se garantiza una mayor precisión en la información financiera, lo que facilita la toma de decisiones informadas y la rendición de cuentas transparente.

Desventajas

Si bien el cruce de ingresos entre las áreas de Operaciones y Finanzas ha demostrado ser efectivo para reducir las diferencias en el reconocimiento de ingresos, este proceso presenta algunas desventajas importantes. La principal reside en la dependencia que tiene el área de Operaciones de la información proporcionada por los ingenieros de proyecto, específicamente las actas de conformidad firmadas por los clientes. Este proceso de obtención de actas de conformidad puede ser lento y complejo, ya que implica que los ingenieros de proyecto, cuya principal responsabilidad es la atención a los clientes y la implementación de soluciones tecnológicas, deben organizar sus actividades para solicitar esta documentación a los clientes. Esta tarea adicional puede generar demoras en el flujo de información y afectar la eficiencia del análisis de reconocimiento de ingresos.

II.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Si se contrasta el resultado logrado con otras tesis y trabajos de investigación que han sido evaluados, se concluye que:

Delgado (2022), en su tesis determinó que las empresas dentro del sector de la construcción deben llevar a cabo el reconocimiento de sus ingresos basados en los contratos establecidos al tener una incidencia directa en su rentabilidad, ya que una gestión inadecuada en el reconocimiento de los ingresos, aunada a un desconocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), puede impactar de manera negativa dicha rentabilidad.

Lo mencionado se ajusta a la alternativa de solución propuesta, ya que esta última se orienta a asegurar que el reconocimiento de ingresos se realice en estricto apego a la normativa vigente.

Farro et al. (2019), en su tesis reveló que la empresa minera de su investigación carece de controles internos sólidos y bien aplicados, lo que se reflejó en la sobrecarga de trabajo del contador general, la ineficiencia de los procesos manuales y la falta de un sistema de control interno efectivo. Estos factores combinados contribuyeron a retrasos en el cierre contable-financiero y a una mayor probabilidad de errores. Destacó la importancia de controles internos sólidos, automatizados y una supervisión efectiva para optimizar el proceso de cierre contable-financiero.

Lo descrito, coincide con el fortalecimiento del control interno, cuyo objetivo principal es prevenir retrasos y discrepancias en el análisis contable asociado al reconocimiento de ingresos

Montes y Orellana (2022), en su tesis sobre el control interno y los ingresos no reconocidos, determinaron que, sin un control adecuado de los ingresos, se altera la información financiera y expone a la empresa a posibles fraudes, multas y una imagen negativa en el mercado.

Lo señalado precedentemente se relaciona con la alternativa de solución al darle importancia tanto al control interno como al reconocimiento de ingresos para la correcta elaboración de informes financieros. Un control interno sólido y un reconocimiento de ingresos adecuado son elementos fundamentales para garantizar la integridad y confiabilidad de la información financiera presentada en los informes.

II.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

Este trabajo de suficiencia profesional se centra en mejorar el análisis contable mediante el fortalecimiento del control interno para mejorar el análisis de identificación de ingresos en

compañías del sector tecnológico. Aunque la investigación se enfoca en este sector particular, el desafío de un análisis de contabilidad eficaz y perfeccionado, que facilite la correcta redacción de estados financieros, es común en varias entidades de otros sectores económicos.

Como parte de las limitaciones, está la dependencia del área de operaciones en lo que respecta a las actas de conformidad. Estas actas, que son esenciales para el reconocimiento de ingresos, son elaboradas por los ingenieros de proyectos, quienes a su vez se encuentran sujetos a una sobrecarga de trabajo debido a la implementación de proyectos en curso para los clientes.

III. CONCLUSIONES

1- Se concluye que la mejora del análisis contable es esencial para garantizar la eficacia y confiabilidad de los informes financieros. Estos estados financieros, al proporcionar confianza, fortalecen la seguridad de varios usuarios, tales como accionistas, trabajadores, clientes, proveedores y la comunidad en su conjunto. Para lograr esta meta, se subraya la importancia de una formación constante del equipo que participa en el análisis contable, lo que reduce los errores en la elaboración de la información financiera.

2- Se detectó un desfase en el reconocimiento de ingresos por servicios de mantenimiento, originado en la falta de firma oportuna de las actas de conformidad. Esta problemática, atribuida en algunos casos al olvido de los ingenieros de proyectos, expone a la empresa a posibles infracciones o multas por parte del ente tributario. Adicionalmente, esta situación conlleva a la presentación de información distorsionada en los informes financieros, afectando la fiabilidad de los estados financieros y, por ende, la toma de decisiones informadas.

3- Finalmente, el cruce de información de ingresos entre el área de operaciones y finanzas redujo al mínimo las diferencias, permitiendo mostrar un número unificado y preciso de ingresos en el estado de resultados. Este procedimiento no solo optimiza la presentación de los ingresos, sino que también facilita la conciliación y el análisis de la información financiera

IV. RECOMENDACIONES

1- Se aconseja fortalecer el control interno a través de la determinación precisa de roles y responsabilidades, la división de tareas, la puesta en marcha de políticas y procesos documentados, y la ejecución regular de auditorías internas. Esto asegurará la integridad y fiabilidad de los datos financieros, lo cual facilitará la toma de decisiones estratégicas y operativas más precisas.

2- Diseñar e implementar un sistema para la gestión de las actas de conformidad. Esta implementación, debe incluir plazos máximos para la entrega de las actas por parte de los ingenieros de proyectos, así como recordatorios automáticos y canales de comunicación eficientes con el analista de operaciones. Asimismo, se sugiere sensibilizar a los ingenieros de proyectos sobre la importancia de la entrega oportuna de las actas y su impacto en la precisión de los estados financieros.

3- Se recomienda tener una mayor comunicación entre las área involucradas en el análisis contable. Esto mediante reuniones periódicas entre finanzas y operaciones para asegurar la comunicación y coordinación, junto con la unificación de criterios para el reconocimiento de ingresos, estableciendo lineamientos claros y precisos. Estas acciones buscan mitigar los riesgos asociados al no reconocimiento de ingresos, fortaleciendo la integridad y confiabilidad de la información financiera.

REFERENCIAS

Alcarria, J. J. (2008). *Contabilidad financiera I.* España: Universitat Jaume I. Obtenido de https://books.google.com.pe/books/about/Contabilidad_financiera_I.html?id=6m42LTDkhzoC&redir_esc=y

Arango, M. M., & Orellana, J. E. (2022). *Control interno y los ingresos no reconocidos de los servicios de capacitación minera del distrito de San Luis, Lima, 2020*. Obtenido de https://hdl.handle.net/20.500.12692/91215

Cabeza, L., & Muñoz, S. (2010). *Análisis del proceso de toma de decisiones, visión desde la pyme y la gran empresa de Barranquilla.* Colombia: Cuadernos Latinoamericanos de Administración. Obtenido de https://www.redalyc.org/pdf/4096/409634363002.pdf

Coopers & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO).* Ediciones Díaz de Santos S.A. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&newbks=0&lpg=PP1&dq=informe%20coso&pg=PP1#v=onepage&q=informe%20coso&f=false

Datatec. (2025). *Datatec at a glance*. Obtenido de https://www.datatec.com/at-a-glance.php

Deleg, D. V. (2020). *Análisis de los estados financieros y su incidencia en la toma de decisiones en las empresas de seguros del Ecuador de los años 2017-2019.* Obtenido de http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/10310

Delgado, C. J. (2022). *Reconocimiento de ingresos y su incidencia en el estado de resultados en la empresa P.A., periodo 2022.* Obtenido de Universidad Cesar Vallejo: https://hdl.handle.net/20.500.12692/114239

Elizondo, L. A. (2002). *Metodologia de la investigacion contable.* Ediciones: Thomson.

Bonsón, E. (2009). *Análisis de estados financierosFundamentos teóricos y casos prácticos.* Editorial Pearson Education.

Escudero, F. (Octubre de 2024). *EY*. Obtenido de https://www.ey.com/es_pe/insights/technology/nuevos-horizontes-madurez-digital-peru

Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes.* Ediciones Ecoe. Obtenido de https://books.google.com.pe/books/about/Control_interno_y_fraudes_3ra_edici%C3%B3n.html?id=WUVpnQAACAAJ&redir_esc=y

Farro, A., Arteada, I., & Salas, J. (2019). *Optimización del proceso de cierre contable-financiero de una empresa minera sobre la base de COSO 2013 y la ley Sarbanes-Oxley [Universidad del Pacífico].* Obtenido de http://hdl.handle.net/11354/2613

IFRS Foundation. (2024). *Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingreso de de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.* Obtenido de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/NIIF_15_BV2024_IRACH.pdf

Logicalis Group. (2025). *Logicalis ESG.* Obtenido de https://www.la.logicalis.com/sites/default/files/2024-07/informe-de-sostenibilidad-2023.pdf

Michael Page. (2025). *Michael Page*. Obtenido de https://www.michaelpage.pe/estudios-y-tendencias/estudio-de-remuneracion-2025-1-MP-095

Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf

Pacheco, J. (2014). *Análisis de Estados Financieros.* Perú: Macro.

Parra, F. M. (2021). *Control Interno y su incidencia en los estados financieros de las empresas que brindan servicios tecnológicos.* Obtenido de http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4396

Perez, Y., & Contreras, M. (2021). *KPMG Tendencias*. Obtenido de https://www.tendencias.kpmg.es/2021/09/aplicando-coso-marco-referencia-implantacion-supervision-sciinf-auditoria-interna/

SAP. (2024). *Business One*. Obtenido de https://www.sap.com/latinamerica/products/erp/business-one.html

SAP. (2024). *SAP FI.* Obtenido de https://www.sap.com/latinamerica/products/financial-management.html

SAP. (2024). *What is ERP*. Obtenido de https://www.sap.com/latinamerica/products/erp/what-is-erp.html

Universidad Continental. (2025). *La importancia de la toma de decisiones en las organizaciones.* Obtenido de https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/importancia-toma-decisiones-organizaciones

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

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

FICHA DE EVALUACION DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales				
• Razón social de la empresa	C2 MINING SOLUTIONS S.A.C.			
• Area o Dpto. en que realizó la actividad	Area de Finanzas			
• Nombre y cargo del profesional responsable	Sirle Sumarriva Ortiz – Gerente de Finanzas			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	5 años y 8 meses (10,880 horas laboradas)			
• Nombre del bachiller	Antonio Martin Nuñez Clemente			
• Escuela profesional	Contabilidad			
2. Evaluacion (*)		**Optimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)		X		
b. Puntualidad y asistencia			X	
c. Eficiencia y dedicación		X		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.		X		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.		X		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.		X		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.			X	
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.		X		
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.		X		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.			X	
Sub total		14	3	
TOTAL (Numeros y letras)		17 Diecisiete		
Comentarios adicionales	Antonio ha tomado bastante experiencia en el conocimiento contable, tributario, analisis critico, desenvolvimiento de problemas, ha tomado desafios que los ha afrontado con la responsabilidad debida.			

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

Con las consideraciones más distinguidas. Atentamente,

Dr./Mag.
Evaluador
Sirle Sumarriva Ortiz
Gerente de Finanzas