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

Optimización del control de la gestión contable en el Estado de Resultados de una empresa de transportes

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Yanett Veronica QUISPE ROJAS

ASESOR

Mg. Nancy Margot ESQUIVES CHUNGA

Lima, Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

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

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

Referencia bibliográfica

Quispe, Y. (2024). *Optimización del control de la gestión contable en el Estado de Resultados de una empresa de transportes*. [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	Yanett Veronica Quispe Rojas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	72432854
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0008-9239-7282
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Nancy Margot Esquives Chunga
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08510968
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-5156-6798
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	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
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Dennis Daniel Chipana Tagle

Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	21527619
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.19 Sistemas y procesos contables

Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Callao Calle: Elmer Faucett Latitud: -12.029560 Longitud: -77.101657
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2023-2024
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 Otras Ciencias Sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.00

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° 083-FCC-D-2024

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

En la ciudad de Lima, local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día veintiséis de octubre del año dos mil veinticuatro, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 002030-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 26 de octubre de 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dra. Yanette Armida Baca Morante
MIEMBROS	:	Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
		Mag. Dennis Daniel Chipana Tagle
MIEMBRO - ASESORA	:	Mag. Nancy Margot Esquives Chunga

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL DE LA GESTIÓN CONTABLE EN EL ESTADO DE RESULTADOS DE UNA EMPRESA DE TRANSPORTES"***, presentado por la bachiller Quispe Rojas, Yanett Veronica con código de matrícula N° 17110335, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

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

APROBADA

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

Dra. Yanette Armida Baca Morante
Presidente

Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Miembro

Mag. Dennis Daniel Chipana Tagle
Miembro

Mag. Nancy Margot Esquives Chunga
Miembro - Asesora

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, Nancy Margot Esquives Chunga, en mi condición de docente asesora designada, mediante Dictamen N° 000211-2024-EPCO-FCC/UNMSM, de fecha 23 de octubre del 2024, del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL DE LA GESTIÓN CONTABLE EN EL ESTADO DE RESULTADOS DE UNA EMPRESA DE TRANSPORTES"***, presentado por Yanett Veronica Quispe Rojas, con código de matrícula N° 17110335, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Contables, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para optar el Título Profesional de Contadora Pública.

CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, evaluación y análisis mediante la plataforma PIDS para la detección de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el 17% de similitud, nivel **PERMITIDO**, para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación** en el repositorio institucional.

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





MAG. NANCY MARGOT ESQUIVES CHUNGA
ASESORA
DNI N° 08510968

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico en primer lugar a mi madre, Yolanda Rojas Córdova y a mi padre, Vidal Dante Quispe López por haberme brindado su amor y apoyo incondicional, por entregarme las fuerzas necesarias para seguir adelante, por ser mi refugio y porque son mi ejemplo de vida

A mi hermano, Ivan Dante Quispe Rojas, por haber estado a mi lado y por haberme brindado el aliento que necesitaba

A mi tía, Gladys Rosario Quispe López que fue una segunda madre para mí, que desde que soy una niña me brindó todo su apoyo, y a pesar de que ya no está conmigo, me sigue cuidando desde el cielo

A todos mis familiares y amistades que estuvieron conmigo en mis momentos más complicados y me brindaron sus palabras de aliento

A Dios por darme la fortaleza y ser mi guía en cada paso que doy

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a cada persona que ha formado parte de mi vida y que durante todo este trayecto ha confiado en mí y en lo que puedo lograr.

Agradezco a mi asesora por su apoyo y guía durante la realización de este trabajo. Su sabiduría y conocimiento fueron fundamentales en este proceso.

Agradezco a mi alma mater que durante 5 años me permitió ser parte de ella y por haberme brindado lo necesario para desarrollarme y ser la profesional que soy hoy en día.

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 3
1.1.3.Organización y estructura empresarial 4
1.2.Periodo de duración de la actividad 6
1.3.Finalidad y objetivos de la entidad 6
1.4.Razón o denominación social 6
1.5.Dirección postal 6
1.6.Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 7
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 7
2.1.Organización de la actividad 7
2.2.Finalidad y objetivos de la actividad 12
2.3.Problemática 13
2.3.1.Descripción del problema 13
2.3.2.Formulación del problema 14
2.3.3.Antecedentes de la realidad problemática 14
2.3.4.Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 16
2.4.Metodología y procedimientos 22
2.4.1.Técnicas e instrumentos 22
2.4.2.Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 23
2.5.Resultados de la actividad 25
2.5.1.Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 25
2.5.2.Análisis de las alternativas de solución 49
2.5.3.Discusión de las alternativas de solución 50
2.5.4.Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 52
III. CONCLUSIONES 53
IV. RECOMENDACIONES 54
REFERENCIAS 55
ANEXOS 58

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Información del reporte "Cuenta de pérdidas y ganancias" 28

Tabla 2 Información utilizada para el análisis de la cuenta 70 29

Tabla 3 Control fechas de entrega para provisiones de ventas 31

Tabla 4 Información utilizada para el análisis de la cuenta 631503 32

Tabla 5 Control fechas de entrega para gasto de peajes 33

Tabla 6 Control gasto de peajes 33

Tabla 7 Información utilizada para el análisis de la cuenta 633102 34

Tabla 8 Control revisiones técnicas por placa y fecha de vencimiento 35

Tabla 9 Información utilizada para el análisis de la cuenta 631101 y 631125 36

Tabla 10 Determinación del margen por venta en modalidad subcontrata 36

Tabla 11 Control fecha de entrega provisión de gastos subcontrata 37

Tabla 12 Datos provisión gastos subcontrata 39

Tabla 13 Información utilizada para el análisis de la cuenta 656119 40

Tabla 14 Control consumo de combustible 41

Tabla 15 Información utilizada para el análisis de la cuenta 141301 42

Tabla 16 Información recopilada del "Reporte Saldo Cuenta" mediante SAP 44

Tabla 17 Columnas adicionales al reporte para seguimiento de la cuenta 1413 44

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama de la compañía TLI TRANSPORTES S.A.C. 5

Figura 2 Ruta SAP Cuenta de pérdidas y ganancias 28

Figura 3 Flujo de optimización del proceso contable 46

Figura 4 Control de servicios contratados 46

Figura 5 Optimización extorno provisión de ventas 47

Figura 6 Optimización provisión de venta**s** 47

Figura 7 Optimización extorno provisiones gasto de subcontrata 48

Figura 8 Optimización provisiones gasto de subcontrata 48

Figura 9 Optimización envío de documentos relacionados a gastos de peaje**s** 48

Figura 10 Optimización envío de sustentos para subsanar las entregas a rendir cuenta 49

Figura 11 Optimización elaboración y presentación del estado de resultados 49

RESUMEN

El presente trabajo tuvo como objetivo principal evaluar en qué medida la optimización del control contable repercute en la elaboración del Estado de Resultados de la empresa TLI TRANSPORTES S.A.C. Para ello, se analizaron las cuentas contables más relevantes, las cuales son: ventas, subcontrata, peajes, combustible, revisiones técnicas y las entregas a rendir cuenta. El cierre contable realizado por la analista es una labor importante ya que en base a las revisiones realizadas a las cuentas contables es que se procede a preparar el estado de resultados, es por ello la importancia de realizarlo correctamente y disminuir el tiempo requerido en su proceso para utilizarlo en otras funciones necesarias. Para la metodología utilizada en el desarrollo del presente trabajo se utilizaron técnicas e instrumentos tales como la observación, recolección de datos y análisis documental. En ese sentido, se analizaron las cuentas contables más significativas detectando procesos de mejora. Se logró identificar los puntos a mejorar como por ejemplo, el retraso por parte del área de administración en el envío de las provisiones contables y la falta de organización de la información por parte del área contable que ayude a determinar qué porcentaje del gasto corresponde a cada unidad de negocio. Finalmente, se determinó que la correcta organización y análisis de la información contable permite que el estado de resultados sea presentado en el plazo establecido y que se tenga un mejor análisis del estado financiero.

Palabras clave: Análisis contable, Estado de resultados, optimización.

ABSTRACT

The main objective of this work was to evaluate to what extent the optimization of accounting control has an impact on the preparation of the Income Statement in the company TLI TRANSPORTES S.A.C. To do this, the most relevant accounting accounts were analyzed, which are: sales, subcontractors, pesos, fuel, technical reviews and deliveries to be accounted for. The accounting closing carried out by the analyst is an important task since based on the reviews carried out on the accounting accounts, the Income Statement is prepared, which is why it is important to do it correctly and reduce the time required in its process. to use it for other necessary functions. For the methodology used in the development of this work, techniques and instruments such as observation, data collection and documentary analysis were used. In this sense, the most significant accounting accounts were analyzed, detecting improvement processes. It was possible to identify points for improvement, such as the delay by the administration area in sending accounting provisions and the lack of organization of information by the accounting area that helps determine what percentage of the expense corresponds to each unit. . of business. Finally, it is determined that the correct organization and analysis of the accounting information allows the Income Statement to be presented within the established period and to have a better analysis of the financial state.

Keys words: Accounting analysis, Income statement, optimization.

INTRODUCCIÓN

Para una empresa del rubro de transportes, el estado de resultados es importante ya que involucra costos significativos tales como combustible, peajes, revisiones técnicas, mantenimiento de vehículos, entre otros. Este estado de situación financiera detalla y brinda más información acerca de estos costos ayudando a identificar puntos donde se puede mejorar la eficiencia y reducir gastos. Es por ello la importancia de que la información enviada al área contable sea óptima a fin de realizar correctamente los análisis contables y detectar a tiempo posibles errores.

Sin embargo, al momento de realizar el cierre mensual de la empresa TLI Transportes se detectó demoras en los procesos lo que origina que el estado de resultados no sea realizado dentro de los plazos establecidos. Para ello, se identificaron las cuentas contables causantes de dicho retraso y se elaboraron alternativas de solución a fin de mejorar la optimización de los análisis y esto repercuta positivamente en la preparación del estado de resultados.

A continuación, se presenta el desarrollo de las alternativas de solución antes mencionadas a través de cuatro capítulos. En el primer capítulo, se abordará la información sobre el lugar donde se desarrolló la actividad profesional. En el segundo capítulo, se abordará la descripción de la actividad, donde se tratarán los temas como la organización, finalidad y el objetivo de la actividad profesional; así como la problemática encontrada, la metodología y los procedimientos empleados, y los resultados. En el tercer capítulo se presentarán las conclusiones a las que se arribó con el desarrollo del presente trabajo. Finalmente, en el cuarto capítulo se presentarán las recomendaciones a tener en consideración.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

El Grupo TLI se estableció en 1981 con el propósito de ofrecer servicios logísticos completos para la importación y exportación mediante sus empresas. Su eficacia y fiabilidad están garantizadas por las certificaciones ISO 9001:2000 y BASC. A lo largo de más de 40 años, ha logrado un crecimiento constante, consolidándose y estableciéndose como uno de los principales líderes en el ámbito de la logística a nivel nacional. El grupo TLI consta de cuatro rubros:

- **Agencia aduanera (TLI Aduanas):** ofrece servicios especializados en la gestión de importaciones y exportaciones, facilitando el tránsito de mercancías a través de las fronteras internacionales. Su objetivo principal es optimizar y asegurar el flujo eficiente de mercancías a nivel global.
- **Archivo (TLI Almacenes):** se especializa en la gestión, almacenamiento y organización de documentos y datos. Su objetivo es ayudar a las organizaciones a mantener un sistema de archivos eficiente y seguro, facilitando el acceso a la información cuando sea necesario.
- **Transportes (TLI Transportes):** se especializa en el traslado de mercancías de un lugar a otro. Ofrece

servicios como la recogida, transporte y entrega de bienes. Además, proporciona seguimiento en tiempo real. Su objetivo es garantizar el transporte seguro, eficiente y puntual de las mercancías.

- **Administrativo (TLI Tecniaduana):** se encuentran las áreas administrativas de la compañía tales como: Recursos Humanos, Finanzas, Contabilidad, Logística, Administración, Sistemas, entre otros. Las áreas en conjunto brindan sus servicios a todo el Grupo TLI.

Hoy en día el rubro transportes, representado con la razón social TLI TRANSPORTES S.A.C. es reconocido por su sólida trayectoria, su compromiso con la calidad y su capacidad para adaptarse a las nuevas tendencias del sector. Con una flota moderna y un equipo altamente capacitado, la empresa continúa liderando el mercado con planes de seguir expandiendo sus operaciones a nuevos territorios y nuevos sectores, adoptando tecnologías de vanguardia para la mejora de sus servicios.

Con miras hacia el futuro, TLI TRANSPORTES S.A.C. se enfoca en seguir siendo un referente en el sector por lo que actualmente, se encuentra diversificando y ampliando su portafolio de servicios incluyendo el transporte de materiales explosivos y peligrosos.

1.1.2. Servicios que brinda

La compañía se dedica al transporte de carga brindando servicios tanto en Lima como en provincias. Cuenta con una amplia flota

de tracto camiones para el transporte de carga suelta y en contenedores, así como también cuenta con vehículos livianos tipo furgón y contenedores propios para el transporte de mercancía delicada. Actualmente, cuenta con una amplia cartera de clientes en el sector nacional ofreciendo servicios a empresas de distintos rubros.

La empresa cuenta con las siguientes líneas de negocio:

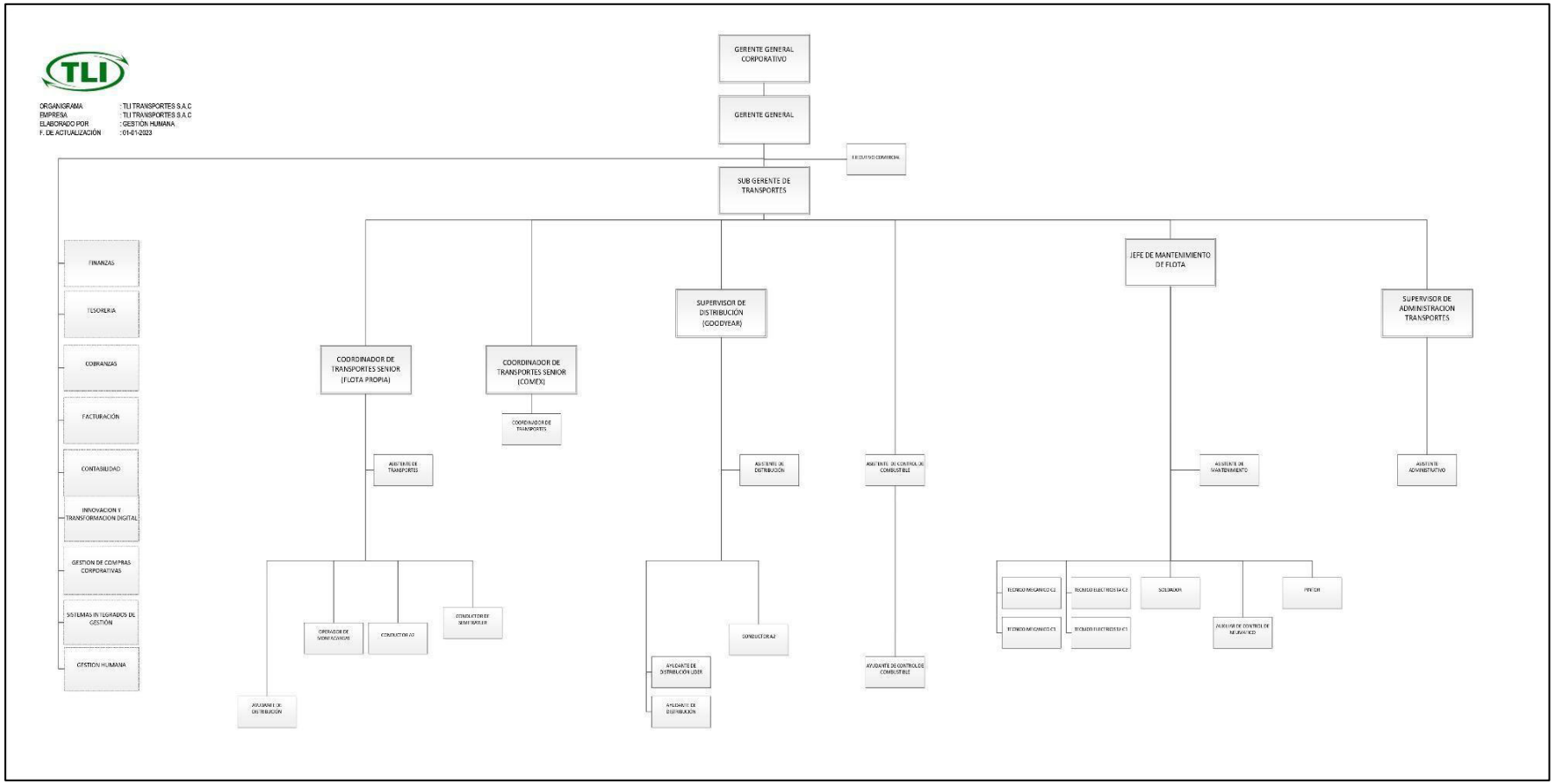
- **Transporte de carga general:** ofrecen servicios de transporte de carga para distintos tipos de mercancía, cuentan con un equipo capacitado para poder manejar envíos de diferentes tamaños y características.
- **Transportes de productos refrigerados (REEFER):** este tipo de productos requieren un control de temperatura, algunos de los productos que se manejan son: palta, arándanos, uvas entre otras. La compañía cuenta con una flota diseñada y especializada de camiones refrigerados que garantizan la conservación óptima durante todo el trayecto.
- **Transporte de carga peligrosa:** se transportan materiales que requieren un alto grado de seguridad para lo cual cuentan con camiones especializados y las regulaciones necesarias para cumplir con el servicio.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

El organigrama de la compañía TLI TRANSPORTES S.A.C. se detalla en la siguiente Figura:

Figura 1

Organigrama de la compañía TLI TRANSPORTES S.A.C.



Nota. Organigrama proporcionado por el área de RR.HH. de la compañía al cierre del periodo 2023.

1.2.Periodo de duración de la actividad

La actividad detallada en este trabajo de suficiencia profesional tuvo una duración de seis meses.

1.3.Finalidad y objetivos de la entidad

La finalidad de la compañía es ser una empresa de transporte que agregue valor a sus clientes a través de servicios que garanticen la excelencia de sus operaciones.

El objetivo principal es ser reconocidos como la empresa de transporte líder en su sector para lo cual están comprometidos con brindar un servicio de calidad actuando de forma honesta, transparente y cumpliendo las normativas para construir relaciones de confianza.

Promueven la colaboración y el apoyo mutuo, buscan constantemente formas innovadoras de mejorar las operaciones logísticas para satisfacer las necesidades de los clientes. Para lograr todo ello cuentan con los siguientes valores:

- Orientación al cliente
- Eficiencia operativa
- Innovación y mejora continua
- Honestidad y confidencialidad
- Trabajo en equipo
- Seguridad y medio ambiente

1.4.Razón o denominación social

TLI TRANSPORTES S.A.C.

1.5.Dirección postal

La dirección postal de la compañía TLI TRANSPORTES S.A.C. es:

Av. Guardia Chalaca Nro. 1802 Int. A

07041 – Bellavista, Callao

Perú

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

El correo electrónico de la compañía es el siguiente: ventas@tli.com.pe

Los teléfonos de la compañía son: (01) 613-6401 / (01) 613-6100 Anexo 219

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

El estado de resultados también denominado estado de ganancias y pérdidas es un estado financiero que muestra el resultado de una compañía a lo largo de un periodo determinado que usualmente es de un año.

El Marco Conceptual para la Información Financiera (2018) en su párrafo 7.16, nos menciona que el estado de resultados del periodo es la principal fuente de información acerca del desempeño financiero de una entidad durante el periodo en cuestión. Este informe presenta un total o subtotal del resultado del periodo, proporcionando una visión general y resumida del rendimiento financiero de la entidad en dicho periodo. Muchos usuarios de los estados financieros utilizan este total como base para su análisis o como el principal indicador del desempeño financiero de la entidad durante el periodo.

Tal como lo menciona el Marco Conceptual para la Información Financiera, en este reporte se refleja los ingresos alcanzados por la

compañía y los gastos en los cuales ha incurrido para el logro de los mismos. Estas partidas deben tener relación ya que para todo ingreso se debe haber incurrido en un gasto. Para la realización de este estado financiero se requiere tener una capacidad de análisis y una buena organización de los datos proporcionados por las diferentes áreas.

Durante el procedimiento de elaboración del estado de resultados se debe poner en práctica todos los conocimientos adquiridos por un profesional contable que, para fines de este trabajo, la labor la realiza una analista contable.

El trabajo de la analista comienza con la recopilación de información contable sobre las ventas del periodo tributario sobre el cual se está realizando. Para ello se solicita al área correspondiente (área de administración y facturación), el detalle de las provisiones de ventas por tipo de servicio. Este reporte debe contener información detallada y desglosada indicando la siguiente información:

- Razón social del cliente
- Fecha en la cual se realizó el servicio de transporte
- Guía de remisión
- Número de despacho
- Detalle de las placas de las unidades con las cuales se realizaron los servicios
- El centro de beneficio, esta información es de carácter obligatorio para poder desglosar la información de acuerdo

a los diferentes tipos de servicios que ofrece la compañía

- El importe de la provisión
- El detalle del punto de salida y punto de llegada

Esta información debe ser analizada con detalle para que, junto con las ventas facturadas del mes, se pueda determinar cuál es el ingreso de la compañía correspondiente al periodo sobre el cual se elabora el estado financiero. Estos reportes deben ser brindados en un tiempo oportuno para que la analista contable pueda procesar la información, organizarla y acoplarla para así elaborar el estado de resultados en el plazo establecido por la gerencia general. Una vez que se cuenta con la información se procede con la revisión detallada de los datos, se realizan los comentarios y correcciones necesarias para proceder con el análisis de los gastos. Una parte fundamental en la elaboración del estado de resultados es el análisis de los costos y gastos.

El Marco Conceptual para la Información Financiera (2018) en sus párrafos 4.69, 4.71, señalan que los gastos se definen como reducciones en los activos o aumentos en los pasivos que resultan en una disminución del patrimonio, excluyendo aquellos relacionados con distribuciones a los propietarios del patrimonio. Los ingresos y gastos son componentes clave de los estados financieros que reflejan el desempeño financiero de una entidad. Los usuarios de estos estados financieros requieren información tanto sobre la situación financiera de la entidad como sobre su desempeño. Por lo tanto, aunque los ingresos y gastos se describen

en términos de cambios en los activos y pasivos, la información sobre estos elementos es tan crucial como la información sobre los activos y pasivos.

Los gastos son analizados de forma semanal para poder tener un mejor control de las cuentas y no cometer algún error. En una empresa de transportes es muy importante analizar los costos variables, ya que algún error podría repercutir negativamente en la utilidad del ejercicio, por lo que no se estaría reflejando la información de forma fehaciente y esto influiría en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. Las cuentas materiales que deben tener mayor control son: combustible, peajes, entregas a rendir cuenta, subcontrata y revisiones técnicas.

La cuenta de combustible es una de las más importantes al momento de analizar gastos. El área contable solicita al área logística el reporte que brinda el proveedor en donde se muestra el detalle de combustible consumido en el mes. Este reporte se verifica para tener la seguridad de que el gasto por combustible se encuentra contabilizado en su totalidad. Por otro lado, tenemos los gastos por peajes que tienen el mismo tratamiento analítico que el combustible. Finalizando con el análisis de los archivos proporcionados por el área de logística, se procede con la elaboración de un reporte que contenga el detalle de combustible consumido por centro de costos, información que será útil para determinar qué unidad de negocio realiza el mayor consumo o

identificar a qué se debe el incremento o disminución del gasto de ser el caso.

Los gastos de cuadrilla, custodia, subcontrata y sobrecostos corresponden a gastos incurridos por la tercerización del servicio. El área de administración provee al área contable el detalle de los gastos mencionados con la siguiente información:

- Placas
- Guías de remisión
- Proveedor del servicio
- Importe de la provisión
- Fecha del servicio
- Lugar de salida y de llegada
- Cliente al cual se le brindó el servicio de transporte

Muchas veces este reporte al contener un gran volumen de información, llega al área contable con errores, por lo que el trabajo de la analista es fundamental. Una vez que se cuenta con la información, se revisa, analiza y prepara para realizar los asientos contables necesarios.

La compañía cuenta con contratos establecidos con determinados proveedores,

que deben ser revisados ya que contienen cláusulas específicas que pueden indicar gasto para la empresa. Los contratos indican el importe a pagar por los servicios adquiridos, el periodo de duración del contrato, entre otros. Hay contratos en donde, adicional al importe por la prestación del servicio, indican que la empresa debe

asumir los gastos de seguro, mantenimiento, mejoras, entre otros.

Adicional a las revisiones ya mencionadas, el análisis y control de las rendiciones tanto administrativas como operativas son cruciales. Comenzando por la parte administrativa, se solicitan los sustentos al personal que cuenta con pendientes por rendir a la fecha del análisis. Estos sustentos son recibidos mediante correos los cuales pasan por un primer filtro (analista) para luego proceder con su registro en el sistema. Una vez concluida con la parte administrativa se procede con los operativos (conductores) que representan aproximadamente el 70% del total de a rendir con los que cuenta la empresa.

Al tener recopilada toda la información necesaria y haber concluido con la revisión de los ingresos y gastos se continúa con la elaboración del estado de resultados en base a lo establecido en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad del análisis contable para la elaboración del estado de resultados es reflejar de forma fehaciente la utilidad que tuvo la compañía en un determinado periodo para que los usuarios de la información financiera (gerencia general) tengan un correcto juicio y tomen las decisiones en base a información real.

El objetivo del presente trabajo es demostrar que con una correcta organización se pueden optimizar los tiempos en el análisis contable para la elaboración del estado de resultados y cumplir con los plazos establecidos para el cierre del periodo.

2.3.Problemática

2.3.1. Descripción del problema

La elaboración del estado de resultados es crucial para cualquier empresa, ya que ofrece una visión clara y detallada de su desempeño financiero durante un período específico. Es una herramienta esencial para la gestión eficaz de una empresa debido a que proporciona información valiosa para evaluar su desempeño, tomar decisiones estratégicas y cumplir con las obligaciones legales. Para poder elaborar este estado financiero, se debe analizar un alto volumen de información proveniente de distintas áreas que comprende la compañía (finanzas, administración, logística, operaciones, tesorería, recursos humanos, entre otros). Esta información es centralizada en el área de contabilidad para ser revisada, analizada y procesada a fin de elaborar los asientos contables pertinentes. El gran volumen de información es propio de la actividad de una empresa de transportes. Es por ello, que se requiere lograr la optimización de los procesos en el análisis contable a fin de disminuir los errores y mejorar los tiempos de entrega para cumplir con los plazos establecidos por la gerencia general.

Para lograr el objetivo antes mencionado, la compañía cuenta con procesos establecidos para el recojo de la información. A pesar de ello, la data contable no llega en los plazos requeridos lo que genera un atraso en los análisis contables y muchas veces por querer presentar el informe a tiempo, no se revisa de forma detallada lo

que puede generar que se esté cometiendo alguna falla. Por ello, se hace necesario evaluar en qué medida la optimización del control contable repercute en la elaboración del estado de resultados debido a la importancia que tiene este estado financiero en la compañía.

2.3.2. Formulación del problema

¿En qué medida la optimización del control de la gestión contable repercute en la elaboración del Estado de Resultados en la empresa TLI TRANSPORTES S.A.C.?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Para llevar a cabo el presente trabajo de suficiencia profesional se revisaron diferentes fuentes bibliográficas, dentro de las cuales se encontraron trabajos de investigación como tesis nacionales.

Guzman (2020) analizó la optimización de los procedimientos para la formulación y análisis de la información contable de la empresa Depósito Pakatnamú E. I. R. L. del año 2020. Para ello aplicó diferentes herramientas como las guías de observación, entrevistas, flujogramas, fichas de análisis documental y capacitación al personal sobre el funcionamiento del sistema para lograr el objetivo que es la optimización de los procedimientos. El resultado fue la reducción de los tiempos en la obtención de la información lo que permitió reducir errores en los registros contables. La investigación concluyó que con la aplicación de técnicas y procedimientos se logró reducir los tiempos en el cierre contable.

Cuzcano (2019) analizó el control contable de la empresa Grupo

DyM Constructora e Inmobiliaria S.A.C, La Molina 2019. Para ello, utilizó una muestra censal de 25 trabajadores pertenecientes al área contable, administrativa, financiera y tesorería de la empresa. El control contable ha sido considerado de nivel alto solo por un 84%, el control documentario alcanzó el 68%. La investigación concluyó que las deficiencias en el control contable hacen que el estado de situación financiera y de resultados, no se presenten en el período establecido.

Chambi (2020) analizó los estados financieros de una corporación y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales. Para ello, se utilizó un enfoque basado en el análisis del estado de situación financiera y del estado de resultados, así como en el cálculo de indicadores financieros. Estos elementos resultaron ser herramientas muy útiles para evaluar el sistema financiero de la corporación. Esto se debe a que permiten conocer la situación financiera actual, entender cómo se ha desarrollado y cuáles han sido los resultados obtenidos de las actividades empresariales en el pasado y el presente y, además, ayudan a prever el futuro. Los indicadores calculados guían a la gerencia para aplicar estrategias financieras más eficientes y efectivas. La investigación concluyó que un análisis mediante aplicación de indicadores financieros arroja cifras que demuestran un grado de liquidez, solvencia, capacidad de endeudamiento y el nivel de rentabilidad obtenida en la empresa, la empresa en estudio no toma sus decisiones mediante el análisis de los estados financieros sino de forma empírica.

Saldaña (2019) analizó la influencia de las entregas a rendir cuenta en la presentación del estado de situación financiera y el estado de resultados. Para ello, utilizó el tipo de investigación aplicada con una muestra de 12 liquidaciones de entregas a rendir cuenta seleccionadas de forma aleatoria y que corresponden al periodo de estudio. El procesamiento de la información fue llevado a cabo en el Excel y software SPSS Versión 24. Queda determinado que las entregas a rendir cuenta inciden directamente en la presentación del estado de situación financiera y el estado de resultados. La investigación concluyó que las entregas a rendir cuenta ejercen influencia de manera directa en la presentación del estado de situación financiera y el estado de resultados, el cumplimiento prudente de las rendiciones correspondientes a las solicitudes de dinero; en las fechas y formas solicitadas permite mantener un control adecuado del saldo de la subcuenta 14131 (entregas a rendir cuenta), ya que dicho saldo se disminuirá con las facturas que sustenten los gastos realizados con el dinero solicitado.

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

NIC 1

La Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) Presentación de Estados Financieros, establece las bases para la presentación de los estados financieros con la finalidad de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de

otras entidades. Esta norma define los requisitos generales para la elaboración de los estados financieros, ofrece directrices para estructurarlos y establece los requisitos mínimos sobre su contenido.

Los estados financieros son parte relevante de la profesión contable ya que son una representación organizada de la situación financiera y el desempeño económico de una entidad. Su propósito es proporcionar información sobre la posición financiera, el rendimiento económico y los flujos de efectivo de la entidad, de manera que sea útil para diversos usuarios en la toma de decisiones económicas. Además, los estados financieros reflejan cómo los administradores han manejado los recursos a su cargo.

Para cumplir con este objetivo, la NIC 1 nos menciona que los estados financieros deben contener información acerca de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales y flujos de efectivo

Hoy en día, donde la información se recibe al instante y la tecnología de la información es predominante, es impensable que las decisiones empresariales se tomen sin sistemas de información útiles y confiables que respalden una estrategia corporativa adecuada. Por esta razón, cada entidad necesita una variedad de información diseñada para objetivos específicos. Dentro de esta información, los estados financieros juegan un papel crucial al ser preparados y proporcionados para las áreas de administración,

finanzas y auditoría.

En resumen, la NIC 1 se distingue por ser una norma que establece principios para la adecuada presentación de información general, asegurando que sea comparable, uniforme y proporcionada en el momento adecuado. Además, es una norma internacional que rige la contabilidad en el mundo actual por ser adoptada por las NIIF.

Optimización

La optimización de procesos en una empresa trata de mejorar cómo se llevan a cabo las actividades internas para que sean más eficaces y eficientes. Esto implica varias etapas clave:

- **Mapeo de Procesos:** Hay que identificar y documentar cómo se realizan actualmente las tareas en la empresa, entendiendo cada etapa y las interacciones entre ellas.
- **Evaluación de Procesos**: Se examina el rendimiento de los procesos actuales para detectar problemas y áreas que necesitan mejorar. Se recopilan datos y se analizan para identificar ineficiencias y cuellos de botella.
- **Rediseño de Procesos:** Con base en el análisis, se modifican los procesos para hacerlos más eficientes. Esto puede incluir simplificar pasos, automatizar tareas, o implementar nuevas herramientas.
- **Implementación de Cambios:** Aplicar las mejoras diseñadas en los procesos. Esto puede requerir cambios en la manera de trabajar, capacitar al personal, o integrar nuevas tecnologías.

- **Monitoreo y Evaluación Continua:** Una vez que se han realizado los cambios, se debe supervisar el nuevo proceso para asegurarse de que funciona bien y ajustarlo según sea necesario.
- **Ajuste y Refinamiento:** Basado en la retroalimentación y los resultados del monitoreo, hacer ajustes adicionales para seguir perfeccionando el proceso. La optimización es un ciclo continuo de mejora.
- **Promoción de una Cultura de Mejora Continua:** Fomentar un entorno en el que todos en la empresa estén comprometidos con la mejora constante de los procesos.

Al lograr la optimización en los procesos de una compañía se pueden lograr mejoras como:

- Reducir costos al eliminar ineficiencias o tiempos muertos en ciertas áreas administrativas
- Aumentar la calidad del resultado ya que mientras más limpio sea nuestro proceso conlleva a una reducción en los errores
- Incrementar la productividad ya que con los mismos recursos que posee la compañía se logran mejores resultados.

En resumen, la optimización de procesos busca hacer que las operaciones de la empresa sean más efectivas y eficientes, contribuyendo al éxito general de la organización.

Devengado Contable

El principio del devengado establece que los efectos de las transacciones o hechos económicos se registrarán cuando ocurran, es uno de los principales principios contables. Este principio es esencial para mostrar con precisión la situación financiera de una empresa. Garantiza que los estados financieros registren las transacciones y eventos económicos en el período contable en el que se producen.

El párrafo 27 de la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) - Presentación de Estados Financieros establece que una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). Las variaciones patrimoniales que se deben considerar para establecer el resultado económico son las que corresponden a un ejercicio, sin entrar a distinguir si se han cobrado o pagado durante dicho periodo.

En general, el principio del devengado es importante y crucial en la contabilidad de una empresa ya que exige que todas las transacciones se registren en el periodo correspondiente.

Ingresos y gastos

El Marco Conceptual para la Información Financiera (2018) en su párrafo 4.68 define a los ingresos como aumentos en los activos o reducciones en los pasivos que resultan en un incremento del patrimonio, excluyendo aquellos derivados de aportaciones realizadas por los propietarios del patrimonio. En su párrafo 4.69

define a los gastos como reducciones en los activos o aumentos en los pasivos que provocan una disminución en el patrimonio, excepto aquellos que están vinculados a distribuciones a los propietarios del patrimonio.

Los ingresos y gastos son los componentes de los estados financieros que reflejan el desempeño financiero de una entidad. Los usuarios de estos estados necesitan conocer tanto la situación financiera como el rendimiento financiero de la entidad. Por lo tanto, aunque los ingresos y gastos se definen en función de las variaciones en los activos y pasivos, la información acerca de estos elementos es tan crucial como la que se refiere a los activos y pasivos.

Estado de Resultados

El estado de resultados es uno de los estados financieros clave para las empresas, ya que proporciona una visión clara del desempeño de la empresa. Junto con el balance general y el estado de flujo de caja, permite evaluar la salud económica de la organización. Estos informes permiten identificar con precisión si la empresa está obteniendo ganancias o incurriendo en pérdidas, y facilitan la toma de decisiones estratégicas para alcanzar los objetivos establecidos. Por lo tanto, el estado de resultados nos ayuda a entender el funcionamiento operativo del negocio, los costos fijos y variables requeridos para sostener las ventas, la capacidad de generar ingresos, los gastos administrativos y las deudas que impactan a la empresa en un período determinado.

Análisis contable

El propósito del análisis de los estados contables es evaluar la situación financiera y económica de la empresa con el fin de determinar, de manera lo más exacta posible, su estado general de salud.

2.4.Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

En el presente trabajo de suficiencia profesional las técnicas e instrumentos más importantes que se usaron fueron: la observación, recolección de datos y el análisis documental.

- **Observación:** Esta técnica consiste en examinar cuidadosamente la forma de trabajo de las áreas involucradas en el cierre contable a fin de recolectar y registrar la información para su análisis posterior. La observación es crucial en cualquier proceso investigativo, ya que el investigador la utiliza para reunir la mayor cantidad posible de datos.
- **Recolección de datos:** Esta técnica abarca los métodos empleados para recopilar y analizar diversas formas de información. Entre las técnicas comunes para recolectar datos se encuentran la revisión de documentos pertinentes al tema, así como la realización de entrevistas y observaciones.
- **Análisis documental:** Es una técnica de investigación que consiste en examinar y evaluar documentos relevantes para

obtener información sobre un tema específico. Este proceso incluye la revisión de textos, informes, registros y otros documentos para identificar datos, patrones y perspectivas que contribuyan a la comprensión del objeto de estudio.

Los documentos revisados para el presente trabajo de suficiencia profesional fueron las tesis y trabajos de investigación, así como también la normativa que detalla las bases para la presentación de Estados Financieros detallados en la Norma Internacional de Contabilidad 1 - Presentación de Estados Financieros.

Adicional a ello, se revisaron los reportes contables brindados por el sistema SAP tales como Libro Mayor, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Registro de Ventas y Registro de Compras, el análisis de esta información es necesaria para el cierre contable.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

El problema que da base al presente trabajo surge al momento de la recopilación de información de las diferentes áreas para el cierre contable. El volumen de información es propio de la actividad de la empresa para lo cual se requiere la optimización en la recolección de datos para así lograr un mejor análisis contable y, por ende, presentar el estado de resultados con información correcta.

b. Análisis del marco normativo

Para lograr la optimización en la recolección de datos para un correcto análisis contable ha sido necesario revisar ciertos conceptos contables mencionados en el Marco Conceptual tales como el concepto de ingresos, gastos y el principio del devengado contable. Así mismo, se revisó la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) - Presentación de Estados Financieros para poder conocer las bases para la presentación de los estados financieros. Todo este marco normativo ha sido necesario para poder realizar las provisiones de forma correcta, así como también poder realizar el análisis de las cuentas que componen el estado de resultados y no caer en omisiones.

En cuanto a la optimización hay que tener en cuenta que el directorio estableció el plazo de tres días para la presentación de los estados financieros, plazo en el cual la información debe consolidarse en el área contable en el menor tiempo posible y sin errores.

c. Construcción de la alternativa de solución

Para poder elaborar una alternativa de solución a la problemática observada se tiene que analizar cada cuenta contable y en base al método de recolección de la información y revisando el plazo de entrega, brindar una propuesta de solución y con ello realizar el correcto análisis de las cuentas

contables para cumplir con los plazos establecidos para la presentación de los estados financieros al directorio.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Las propuestas establecidas en base a cada cuenta contable analizada se pueden aplicar de acuerdo al área correspondiente ya que cada cuenta contable se alimenta de información proveniente de diferentes áreas de la compañía ya sea el área de recursos humanos, área de logística, área de finanzas, área de administración, área operativa, etc. La implementación de estas alternativas de solución permitirá lograr la optimización tanto al momento de la recolección de la información como en el análisis de las cuentas contables lo que conlleva a una reducción del tiempo empleado por las analistas y cumpliendo con el plazo de entrega de los estados financieros al directorio.

2.5.Resultados de la actividad

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

a. Identificación del problema

El proceso del cierre contable empieza una semana antes de que llegue fin de mes por lo que durante este periodo toda la información contable necesaria es solicitada a las distintas áreas que conforman la empresa. Toda esta información requerida debe ser entregada al área contable a más tardar el último día hábil del mes, a excepción de las provisiones de

ventas y gastos que tienen como plazo máximo el primer día hábil del mes siguiente.

Sin embargo, estos plazos no son respetados en su totalidad y la información contable es recibida uno o dos días después de la fecha esperada. Lo que esto ocasiona es que no haya el tiempo oportuno para que la información sea revisada detalladamente por lo que la información plasmada en el estado de resultados no sea información confiable. Adicional a ello, al ser un gran volumen de información, ciertos errores pueden ser cometidos por lo que el análisis es fundamental en esta parte del proceso.

Es por todo ello que se vio la necesidad de evaluar la forma de trabajo de las diferentes áreas y brindar propuestas de solución a fin de que el análisis contable sea oportuno y los estados financieros sean presentados en los plazos establecidos.

b. Análisis del marco normativo

Para desarrollar las alternativas de solución en base a las cuentas contables y áreas involucradas propuestas en el presente trabajo fue necesario analizar los conceptos contables de ingresos y gastos que están definidos en el Marco Conceptual en el párrafo 4.68. También ha sido importante analizar la definición del principio contable del devengado.

c. Construcción de la alternativa de solución

Para las alternativas de solución propuestas en el presente trabajo que consistió en evaluar en qué medida la optimización

del control contable repercute en la elaboración del estado de resultados se identificó en las cuentas contables más relevantes, que deficiencias eran las causantes para el retraso del envío de la información. Una vez identificadas, se brindó un feedback y alternativas de solución para disminuir los plazos de entrega mejorando los indicadores de desempeño lo que conlleva a la entrega oportuna de los estados financieros.

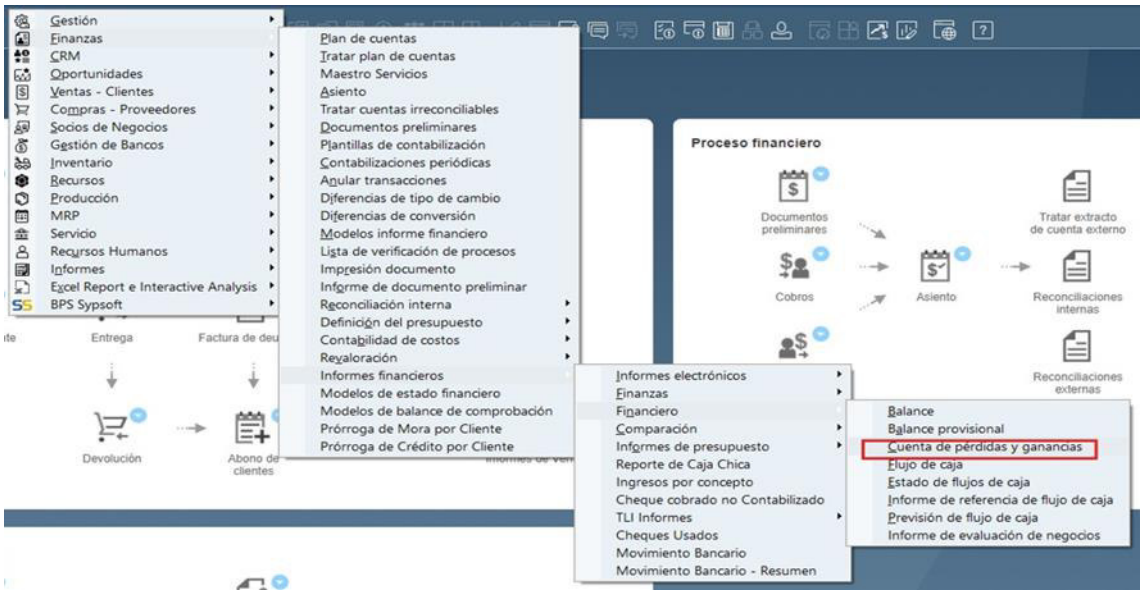
Para poder brindar estas alternativas de solución se procede a detallar la revisión realizada a las cuentas contables más relevantes y el procedimiento establecido en la elaboración del estado de resultados, para lo cual se utilizó la data contenida en el reporte "Cuenta de pérdidas y ganancias" brindado por el sistema SAP:

Primer paso: Generación del reporte "Cuentas de pérdidas y ganancias"

El reporte "Cuenta de pérdidas y ganancias" nos brinda el listado de las cuentas contables a revisar comparando el periodo actual con el periodo precedente.

Figura 2

Ruta SAP Cuenta de pérdidas y ganancias



Nota. La figura muestra la ruta que se debe seguir para generar el reporte "Cuenta de pérdidas y ganancias". Fuente: SAP *Business One*.

Tabla 1

Información del reporte "Cuenta de pérdidas y ganancias"

Cuenta de mayor	Nombre	XXXXX - Periodo	XXXXX - Periodo	Diferencia	Comentarios
70XXXX	Ventas	xx, xxx.00	xx, xxx.00	xx, xxx.00	
69XXXX	Costo de ventas	xx, xxx.00	xx, xxx.00	xx, xxx.00	
60XXXX	Compras	xx, xxx.00		xx, xxx.00	
61XXXX	Variación de existencias	xx, xxx.00	xx, xxx.00	xx, xxx.00	
62XXXX	Gastos de personal, directores y gerentes	xx, xxx.00	xx, xxx.00	xx, xxx.00	
63XXXX	Gastos de servicios prestados por terceros	xx, xxx.00	xx, xxx.00	xx, xxx.00	
64XXXX	Gastos por tributos	xx, xxx.00	xx, xxx.00	xx, xxx.00	
65XXXX	Otros gastos de gestión	xx, xxx.00	xx, xxx.00	xx, xxx.00	
67XXXX	Gastos financieros	xx, xxx.00	xx, xxx.00	xx, xxx.00	

68XXXX	Valuación y deterioro de activos y provisiones	xx, xxx.00	xx, xxx.00	xx, xxx.00	
75XXXX	Otros ingresos de gestión	xx, xxx.00	xx, xxx.00	xx, xxx.00	
77XXXX	Ingresos financieros	xx, xxx.00	xx, xxx.00	xx, xxx.00	

El reporte “Cuenta de pérdidas y ganancias” arroja las cuentas contables a 6 dígitos, para temas de presentación, la tabla se presentó de forma resumida a 2 dígitos.

Segundo Paso: Análisis de las cuentas contables relevantes en base al reporte "Cuenta de pérdidas y ganancias"

- **Ventas – Cuenta 70 PCGE**

  La cuenta 70 se encuentra desglosada en base al tipo de servicio que ofrece la empresa detallada en la tabla 02:

Tabla 2

Información utilizada para el análisis de la cuenta 70

Cuenta de mayor	Nombre	Área responsable
703202	Custodia	Facturación - Administración
703203	Gastos de reembolsable	Facturación - Administración
703205	Servicio de transporte de carga propio	Facturación - Administración
703207	Servicios varios de transporte de carga	Facturación - Administración
703208	Servicio de montacargas	Facturación - Administración
703210	Cuadrilla	Facturación - Administración
703215	Estibas	Facturación - Administración

La siguiente tabla muestra las distintas unidades de negocio que componen las ventas de la compañía TLI TRANSPORTES S.A.C.

Estas cuentas se alimentan de información proporcionada por el área de facturación al momento de emitir las facturas de ventas a los clientes. Adicional a ello, para el cierre de mes, el área de administración debe proporcionar al área contable las provisiones de ventas como máximo el primer día hábil del mes siguiente al periodo de cierre.

Observaciones encontradas:

- ✓ Las provisiones de ventas no son enviadas al área contable en el plazo requerido por lo que el análisis y preparación de la información para los asientos contables en el libro diario pueden contener errores al no tener el tiempo necesario para su correcta revisión.
- ✓ El principio del devengado nos dice que las transacciones financieras se registran y reconocen en el instante en que suceden. Es decir, los gastos se contabilizan cuando se asumen las obligaciones de pago, y los ingresos se registran cuando surge el derecho a recibirlos. Es por ello la importancia de realizar correctamente las provisiones de ventas para cumplir con este principio contable.

Implementación de solución

- ✓ Para disminuir el plazo de envío de esta información se elaboró un cronograma de entrega y evaluación al área responsable, así como también se establecieron indicadores los cuales serán expuestos ante el directorio para evaluar la evolución.

Tabla 3

Control fechas de entrega para provisiones de ventas

Tarea	Área Responsable	Fecha real de entrega	Fecha de entrega
Provisión Ventas Comex	Facturación - Administración	xx/xx/2024	xx/xx/2024
Provisión Ventas Directo	Facturación - Administración	xx/xx/2024	xx/xx/2024
Provisión Ventas GY	Facturación - Administración	xx/xx/2024	xx/xx/2024

La presente tabla muestra los campos que componen el cuadro de control a las fechas de entrega de las provisiones de ventas enviadas por el área de facturación y administración. Mes a mes se realizará un comparativo para ver la evolución de las áreas respectivas, información que será compartida con los gerentes de la compañía.

- **Peajes – Cuenta 63 PCGE**

  La cuenta de peajes forma parte de los costos variables de la empresa, su análisis es importante ya que repercute directamente en el resultado del periodo. Los peajes representan un gasto significativo que afecta el costo total de operación de una empresa de transporte. Estos costos deben ser gestionados y optimizados para mantener la rentabilidad y competitividad.

Tabla 4

Información utilizada para el análisis de la cuenta 631503

Cuenta de mayor	Nombre	Área responsable
631503	Peajes	Logística

La siguiente tabla muestra el área responsable encargado de enviar las facturas por concepto de peajes para su registro al área contable.

Observaciones encontradas:

- ✓ El área de logística es el encargado de gestionar con el proveedor la entrega oportuna de las facturas al área contable para su respectivo registro. El proveedor emite sus documentos de forma quincenal, pero para fines de cierre de mes siempre hay demoras lo que genera un retraso en la revisión de las cuentas de gasto.
- ✓ El área de logística brinda un reporte con el detalle de las facturas emitidas por el proveedor por el concepto de peajes que corresponde al periodo en revisión. Dicho reporte no contiene un detalle del gasto en base a centro de costos.

Implementación de solución

- ✓ Se implementó un cronograma para el envío de la información, así como indicadores para evaluar la evolución de los tiempos.

Tabla 5

Control fechas de entrega para gasto de peajes

Tarea	Área Responsable	Fecha real de entrega	Fecha de entrega

Peajes	Logística	xx/xx/2024	xx/xx/2024

La presente tabla muestra los campos que componen el cuadro de control a las fechas de entrega de los gastos de peajes enviados por el área de logística.

- ✓ Los gastos de peajes deben ser clasificados en base a los centros de costos para poder relacionarlos con las ventas del periodo y determinar qué unidad de negocio realizó el mayor consumo. Se creó la tabla 6 para unificar el gasto por peajes en base a centro de costos y poder realizar un mejor análisis de la cuenta.

Tabla 6

Control gasto de peajes

Centro de costo	Unidad de negocio	Importe
01PrCnFu	Comex	xx, xxx.00
01PrCnPl	Comex	xx, xxx.00
01PrCnSo	Comex	xx, xxx.00
01PrDPlK	Comex	xx, xxx.00
01PrImfu	Comex	xx, xxx.00
01PrImPl	Comex	xx, xxx.00
01PrRePl	Comex	xx, xxx.00
02PrGoFu	GY	xx, xxx.00
02PrGoPl	GY	xx, xxx.00
03PrInFu	Indeco	xx, xxx.00
03PrInPl	Indeco	xx, xxx.00
07PrArFu	Archivos	xx, xxx.00
08PrRePl	Reefer	xx, xxx.00
09PrPuFu	Puntuales	xx, xxx.00

09PrPuPl	Puntuales	xx, xxx.00

La presente tabla muestra la organización de la información que ha sido brindada por el área de logística. Este formato será utilizado en cada cierre contable de forma que el análisis sea más detallado.

- **Revisiones Técnicas – Cuenta 63 PCGE**

  Las revisiones técnicas tienen una periodicidad de 6 meses. En esta cuenta ingresan todas las facturas correspondientes a las revisiones técnicas realizadas a los vehículos que posee la compañía.

Tabla 7

Información utilizada para el análisis de la cuenta 633102

Cuenta de mayor	Nombre	Área responsable
633102	Revisiones Técnicas	Operaciones

La siguiente tabla muestra el área responsable encargada del seguimiento a las revisiones técnicas.

Observaciones encontradas:

- ✓ Al momento de realizar el análisis de la cuenta contable 633102 se evidenció que no hay un control con respecto a las facturas ingresadas al sistema. No se sabe si en el periodo ingresaron todos los gastos correspondientes a las revisiones del mes en base a la fecha de vencimiento.

Implementación de solución

- ✓ Para tener un mejor análisis del gasto referente a revisiones técnicas se elaboró una tabla en base a las placas de los vehículos y las fechas

de vencimiento. Con esta tabla, que debe ser revisada de forma mensual, se puede determinar el gasto exacto de revisiones técnicas filtrando por fechas de vencimiento y así se cumpliría el principio contable del devengado.

Tabla 8

Control revisiones técnicas por placa y fecha de vencimiento

Placa	Fecha de vencimiento	Importe
xxx-xxx	xx/xx/20xx	xxx.00
xxx-xxx	xx/xx/20xx	xxx.00
xxx-xxx	xx/xx/20xx	xxx.00
xxx-xxx	xx/xx/20xx	xxx.00

La siguiente tabla muestra el cuadro de control para las revisiones técnicas en base al número de placa, fecha de vencimiento e importe.

- **Gastos por concepto de subcontrata**

  Los gastos por concepto de subcontrata es uno de los gastos más importantes en el estado de resultados de la compañía ya que, junto con el importe de la venta que hace referencia al mismo servicio, se determina el margen de ganancia por las ventas en modalidad subcontrata. Es por ello, que el análisis de estas cuentas es de suma importancia ya que un pequeño error en los importes modifica el margen a grandes niveles.

Tabla 9

Información utilizada para el análisis de la cuenta 631101 y 631125

Cuenta de mayor	Nombre	Área responsable

631101	De carga	Administración /Contabilidad
631125	Sobre costo FF	Administración /Contabilidad

El área de administración es el encargado de enviar las provisiones y el área contable es el encargado de su revisión.

Tabla 10

Determinación del margen por venta en modalidad subcontrata

Ventas	
Total venta Flota Subcontrata (A)	xx,xxx.00
Costo variable	
Subcontrata transporte	xx,xxx.00
Sobrecostos, sobre estadías, multas.	xx,xxx.00
Total Costo Subcontrata (B)	xx,xxx.00
Margen Flota Subcontrata (A-B)/A	**x.xx%**

La presente tabla muestra uno de los anexos del estado de resultados en donde se calcula el margen de la venta con flota subcontrata.

Para realizar el cierre contable se solicita al área de administración las provisiones referentes a gastos de subcontrata. Adicional a ello, debemos realizar el extorno de las provisiones.

Observaciones encontradas:

- ✓ Provisiones gastos subcontrata

  Una de las principales razones por la que el estado de resultados tiene demoras en su presentación es por el envío de las provisiones por gastos de subcontrata fuera de plazo. Esta provisión debe ser enviada por el área de

administración como máximo el primer día hábil siguiente del periodo sobre el cual se está elaborando el estado financiero. Este reporte contiene un gran volumen de información en cuanto a proveedores, guías de remisión, destinos, números de despacho, entre otros. Así como su preparación es laboriosa, la analista contable debe tener mayor cuidado en su revisión y es por ello que la entrega oportuna de la información es crucial ya que en base a la data se realizarán asientos contables en el libro diario.

Este retraso se viene presentando por muchos meses por lo que se estableció un cronograma de presentación, así como indicadores que miden la eficacia y eficiencia del área encargada.

Tabla 11

Control fecha de entrega provisión de gastos subcontrata

Tarea	Área Responsable	Fecha real de entrega	Fecha de entrega
Provisión gasto subcontrata	Administración	xx/xx/2024	xx/xx/2024

La presente tabla muestra los campos que componen el cuadro de control a las fechas de entrega de la provisión por gastos de subcontrata enviados por el área de administración.

Como se puede observar en la tabla 11, se tendrá un control y una fecha establecida para

el envío de las provisiones de manera que, si se envía fuera de la fecha de entrega, el área disminuirá sus indicadores y la información será reportada directamente con gerencia.

- ✓ Extorno provisiones gastos subcontrata

  Otro procedimiento importante para el cierre contable es el extorno de las provisiones realizadas en el periodo anterior. Esta función se realizaba sólo en base a la razón social del proveedor y la fecha del servicio. La provisión se extornaba una vez que el proveedor nos haya emitido la factura que normalmente es en los periodos siguientes. Este análisis no se realizaba de forma exacta ya que, al hacerse solo en base a las fechas del servicio, se tenía un estimado de cuáles podrían ser las facturas emitidas.

  Se añadió una nueva función al análisis del extorno en base a las guías de remisión. El sistema SAP brinda un reporte llamado “Buscar gastos por despacho y centro de costos” en donde se puede evidenciar todas las facturas registradas en el mes con datos adicionales, uno de ellos es la guía de remisión. Este dato es necesario ya que se realizará un cruce entre las

guías de remisión de ambos reportes para así poder encontrar la factura exacta que corresponde a la provisión.

Tabla 12

Datos provisión gastos subcontrata

Mes	Despacho	Os	Guía	Razón social
Junio		24060026	2024-000-438198	Dmd transport sac
Junio		24060026	2024-000-439023	Jl junior e.i.r.l
Junio		24060026	2024-000-438193	Reyes noriega elizabeth
Junio		24060026	2024-000-438203	Reyes noriega elizabeth
Junio	2024-313700-i	24060070	2024-000-437276	Transporte lezama eirl
Junio	2024-340517-e	24060363	2024-000-437957	Transporte lezama eirl
Junio	2024-314282-i	24060684	2024-000-438428	Transporte lezama eirl
Junio	2024-313892-i	24060995	2024-000-438988	Transporte lezama eirl
Junio		24060026	2024-000-437208	Wayne transports s.a

En la tabla 12 se puede evidenciar algunos de los datos que son proporcionados para la provisión de los gastos dentro de los cuales podemos ver que contamos con el número de guía.

- **Combustible**

  La cuenta de combustible es relevante en el análisis de los gastos de la empresa. El combustible es uno de los gastos más grandes en la operación de una flota de vehículos. Para muchas empresas de transporte, los costos de combustible representan una parte significativa de los gastos operativos totales. Una gestión eficaz del gasto en combustible ayuda a

mantener el presupuesto bajo control y a mejorar la rentabilidad de la empresa.

La gestión efectiva del gasto en combustible es vital para una empresa de transporte porque impacta directamente en los costos operativos, la rentabilidad, la eficiencia operativa, el cumplimiento ambiental y la competitividad en el mercado. Las estrategias para controlar y reducir estos costos pueden significar una diferencia significativa en el éxito y sostenibilidad a largo plazo de la empresa.

Tabla 13

Información utilizada para el análisis de la cuenta 656119

Cuenta de mayor	Nombre	Área responsable
656119	Combustible equipos diversos	Logística

La tabla muestra el detalle para el análisis de la cuenta 656119, el área de logística es el responsable del envío de las facturas al área contable para su registro.

Observaciones encontradas:

- ✓ Los gastos en la cuenta de combustible eran los correctos, sin embargo, al momento de elaborar el estado de resultados no se conocía que unidad de negocio consumía mayores galones de combustible en el mes.

Implementación de solución

- ✓ El proveedor brinda un reporte con el detalle de los galones consumidos al mes, así como

también los centros de costos respectivos. Se implementó un formato de tabla en Excel (tabla 14) para centralizar la información de forma que se tenga el detalle de galones consumidos por unidad de negocio.

Tabla 14

Control consumo de combustible

CC	Servicio	Galón consumido	Precio galones	%
01PrCnFu	Comex	xxx.00	x,xxx.00	x.xx%
01PrCnPl	Comex	xxx.00	x,xxx.00	x.xx%
01PrCnSo	Comex	xxx.00	x,xxx.00	x.xx%
01PrDPlK	Comex	xxx.00	x,xxx.00	x.xx%
01PrImfu	Comex	xxx.00	x,xxx.00	x.xx%
01PrImPl	Comex	xxx.00	x,xxx.00	x.xx%
01PrRePl	Comex	xxx.00	x,xxx.00	x.xx%
02PrGoFu	GY	xxx.00	x,xxx.00	x.xx%
02PrGoPl	GY	xxx.00	x,xxx.00	x.xx%
03PrInPl	Indeco	xxx.00	x,xxx.00	x.xx%
07PrArFu	Archivos	xxx.00	x,xxx.00	x.xx%
08PrRePl	Reefer	xxx.00	x,xxx.00	x.xx%
09PrPuFu	Puntuales	xxx.00	x,xxx.00	x.xx%
09PrPuPl	Puntuales	xxx.00	x,xxx.00	x.xx%
Total general		xxx.00	x,xxx.00	x.xx%

La tabla muestra la centralización de los datos del combustible en base a centros de costos (unidades de negocio), los galones consumidos y su precio. La suma total nos dará como dato el importe total invertido en combustible.

- **Entregas a rendir cuenta**

Las entregas a rendir cuenta, representadas por la cuenta contable 1413, son parte fundamental del cierre contable. Esta cuenta es debitada por las salidas de efectivo destinadas a la parte administrativa y operativa de la compañía para su uso en trámites administrativos (pagos a SUNARP, pago de multas, pago de papeletas, pago de arbitrios, pago de seguros, entre otros) y gastos realizados en ruta por los conductores (alimentación, lavado, peajes, reparaciones de llantas, entre otros), respectivamente. Esta cuenta es acreditada con el envío de los sustentos que acrediten los gastos realizados dentro de los cuales están las facturas, boletas de venta, tickets de venta, boletos de viaje y planilla de movilidad.

Tabla 15

Información utilizada para el análisis de la cuenta 141301

Cuenta de mayor	Nombre	Área responsable
141301	Entregas a rendir cuenta	Contabilidad

La tabla muestra el detalle para el análisis de la cuenta 141301, el área contable es el encargado de dar seguimiento a la cuenta en mención.

Observaciones encontradas

En cada periodo, llegado el cierre contable, una de las principales causantes del retraso en el armado del estado de resultados es la falta de envío de los sustentos para acreditar la cuenta 1413 entregas a rendir cuenta. La mayoría de estos sustentos significan gasto para la

empresa ya que son registrados a la cuenta clase 6, cuenta de resultados, lo que genera un impacto en este estado financiero. Al realizar el análisis de la cuenta 1413 se evidenció lo siguiente:

- ✓ Retraso en el envío de los sustentos por parte del área administrativa, así como también por parte del área operativa. (conductores).
- ✓ Solicitudes de fondos aprobados sin haber liquidado el último vigente lo que causaba que ciertos trabajadores tengan inflada su cuenta a rendir.
- ✓ Los gastos de movilidad de los conductores sustentados con la planilla de movilidad no cumplían con lo establecido en el inciso v) punto 2 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta el cual indica que los gastos sustentados con planilla no podrán exceder, por cada trabajador, del importe diario equivalente a cuatro por ciento (4%) de la Remuneración Mínima Vital Mensual de los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada. Mediante Decreto Supremo Nº 003-2022-TR se incrementa en S/1025.00 la Remuneración Mínima Vital por lo que el

importe por planilla no puede exceder los S/41.00.

Implementación de solución

Se establecieron los siguientes procedimientos:

✓ Revisión inter diaria de la cuenta 1413 utilizando el siguiente formato:

Tabla 16

Información recopilada del "Reporte Saldo Cuenta" mediante SAP

Socio de Negocio	Nombre	Número SAP	Cuenta contable	Fecha de contabilización	Divisa	Importe
xxxxxxx	Xxxxx xxxx	240701499	141301	21/07/2024	S/	850.00
xxxxxxx	Xxxxx xxxx	240701500	141301	22/07/2024	S/	200.00

En la siguiente tabla se puede observar algunos de los datos que arroja el reporte de SAP llamado “Reporte Saldo Cuenta” utilizado para el análisis de la cuenta 1413. En la columna Socio de Negocio se ubica el DNI del trabajador o trabajadora que ha solicitado el fondo seguido de su nombre completo. El número SAP es el código con el cual podemos ubicar el pago en el asiento diario. Fecha de contabilización es la fecha en la cual se solicitó el fondo, seguido de la divisa y el importe.

Tabla 17

Columnas adicionales al reporte para seguimiento de la cuenta 1413

Área	Descripción	Días de atraso	Relevancia
Administración	Pago papeleta placa xxx-xxx	2	Pendiente
Operativo	Operativo fecha 21.07.2024	10	Urgente

En la tabla se puede observar que, adicional a la información brindada por el reporte de SAP, se añadieron columnas que servirán como ayuda para el seguimiento. El análisis será realizado en base a la fecha de contabilización, días de atraso y relevancia, mientras

más días sean de atraso, la relevancia pasará de pendiente a urgente considerando que la cantidad máxima de días atrasados tolerables será de 2 días.

Al plasmar la información en este nuevo formato y utilizando las columnas adicionales, se pudo determinar qué rendiciones tienen carácter de urgencia solicitando así con anticipación los sustentos requeridos.

- ✓ Es muy importante tener los sustentos conforme al reglamento establecido por lo que fue necesario brindar una charla informativa a la parte operativa (conductores) e indicar que las planillas de movilidad deben ser completadas correctamente. Adicional a ello, una vez el área contable cuenta con los sustentos, pasará por doble revisión para evitar que se sigan cometiendo los mismos errores.

Al implementar estas alternativas de solución, se pudo verificar la disminución del saldo de la cuenta 1413 en un 95%.

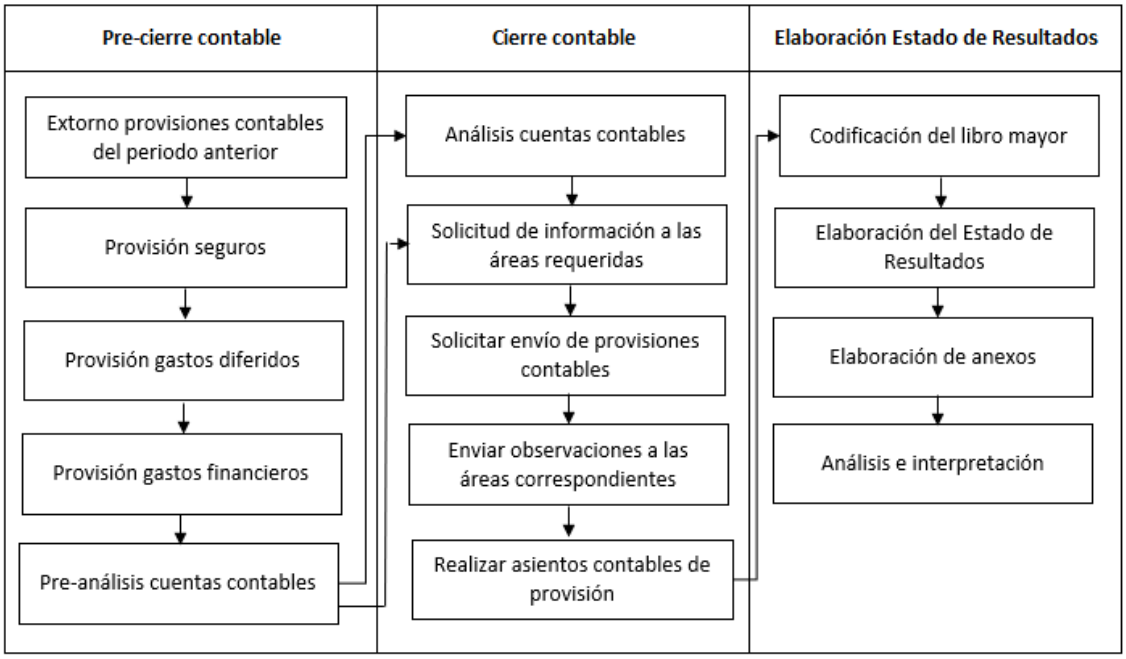
d. Aplicación de la propuesta

La aplicación de estas alternativas de solución permitió la optimización en el análisis contable, así como también una

mejora al momento de elaborar el estado de resultados. Las distintas áreas que componen la compañía y que están ligadas a brindar información para el cierre contable han demostrado que, con una correcta organización, los plazos e indicadores pueden ser mejorados. Si bien es cierto, ya se contaba con un esquema pre establecido para la entrega de información al realizar el análisis de ciertas cuentas contables, la implementación de campos adicionales a estos reportes ayudó en la disminución del tiempo requerido para su procesamiento.

Figura 3

Flujo de optimización del proceso contable



Nota. Flujo de optimización del proceso contable al cierre del periodo agosto 2024.

Figura 4

Control de servicios contratados

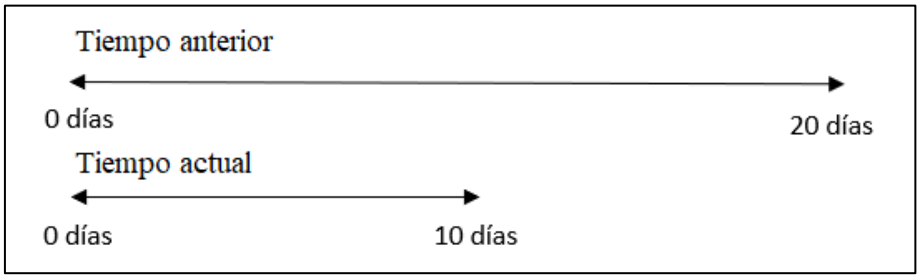
Servicio contratado	Proveedor	Fecha de inicio	Fecha de fin	Importe del servicio	Periodicidad	Comentarios adicionales
GPS	XXXX	XX/XX/2020	XX/XX/2024	x,xxx.00	Mensual	
Auditoria	XXXX	XX/XX/2023	XX/XX/2024	x,xxx.00	Mensual	
Asesoría legal	XXXX	XX/XX/2023	XX/XX/2025	x,xxx.00	Mensual	
Servicios médicos	XXXX	XX/XX/2023	XX/XX/2024	x,xxx.00	Mensual	
Alquiler de vehículos	XXXX	XX/XX/2020	XX/XX/2025	x,xxx.00	Mensual	
Alquiler de local	XXXX	XX/XX/2022	XX/XX/2026	x,xxx.00	Mensual	

Nota. Cuadro de control para los servicios adquiridos mediante contrato.

En ese sentido, con la aplicación de estas herramientas se logró la eficiencia y eficacia al analizar cuentas contables, así como también se cumplió con los plazos establecidos para la presentación del estado financiero, plazos que fueron establecidos por la gerencia general ya que deben tomar decisiones basadas en la información contable presentada.

Figura 5

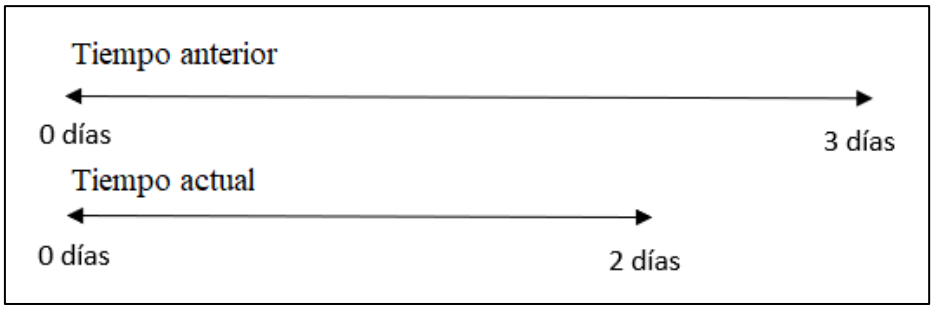
Optimización extorno provisión de ventas



Nota. Tiempo necesario para realizar el extorno provisión de ventas disminuyó de 20 a 10 días.

Figura 6

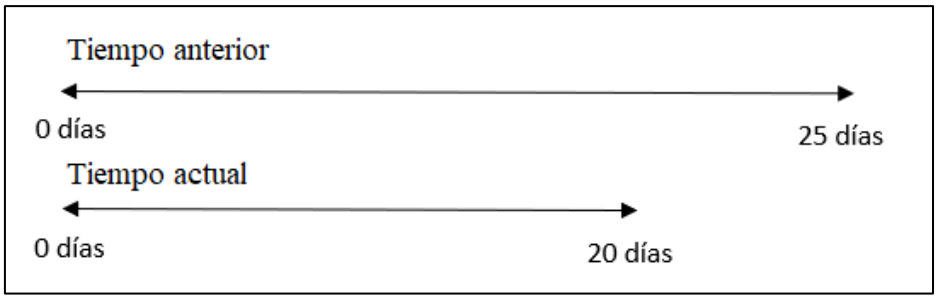
Optimización provisión de ventas



Nota. Tiempo necesario para realizar la provisión de ventas disminuyó de 3 a 2 días.

Figura 7

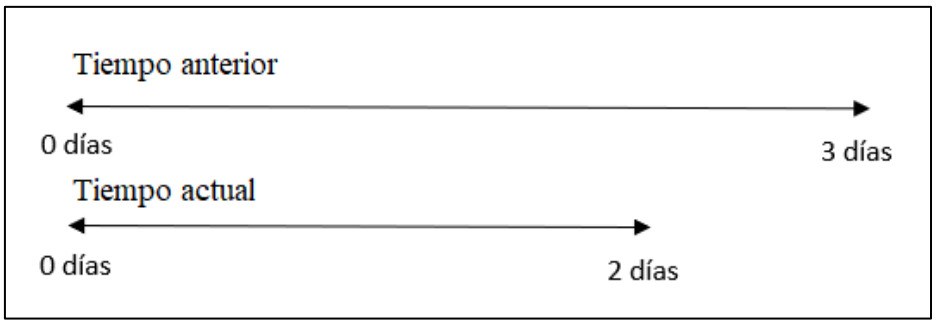
Optimización extorno provisiones gasto de subcontrata



Nota. Tiempo necesario para realizar el extorno provisiones gasto de subcontrata disminuyó de 25 a 20 días.

Figura 8

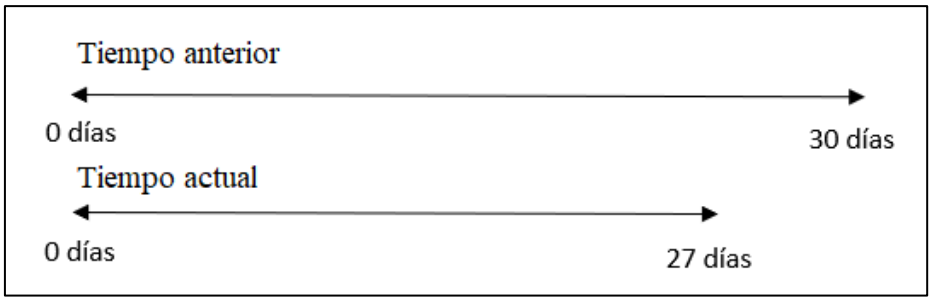
Optimización provisiones gasto de subcontrata



Nota. Tiempo necesario para realizar las provisiones gasto de subcontrata disminuyó de 3 a 2 días.

Figura 9

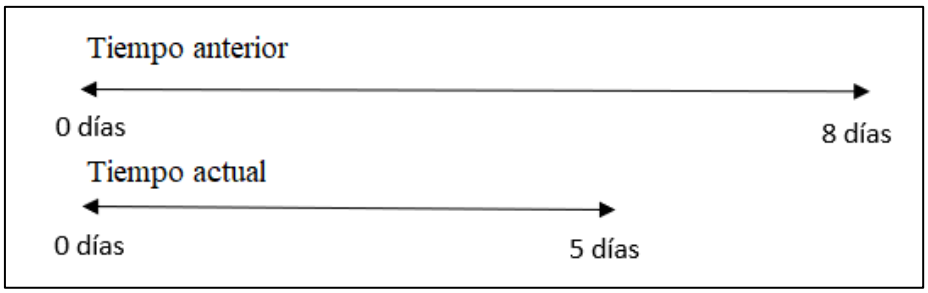
Optimización envío de documentos relacionados a gastos de peajes



Nota. Tiempo necesario para el envío de documentos relacionados a gastos de peajes disminuyó de 30 a 27 días.

Figura 10

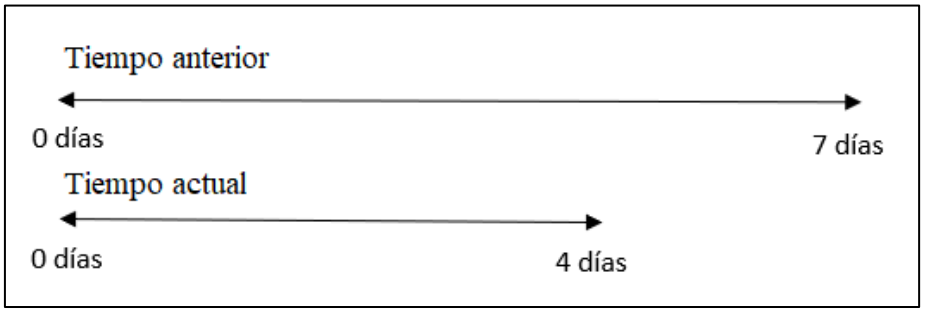
Optimización envío de sustentos para subsanar las entregas a rendir cuenta



Nota. Tiempo necesario para el envío de sustentos para subsanar las entregas a rendir cuenta disminuyó de 8 a 5 días.

Figura 11

Optimización elaboración y presentación del estado de resultados



Nota. Tiempo necesario para la elaboración y presentación del estado de resultados disminuyó de 7 a 4 días.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Las ventajas de las alternativas propuestas y desarrolladas en el presente trabajo es brindar una información oportuna a la gerencia general ya que al disminuir los tiempos requeridos para la presentación permite que la información contable esté disponible en un menor tiempo. Esto ayuda a que el directorio pueda responder con mayor agilidad a cambios en el entorno del negocio. Otra ventaja de estas alternativas es la optimización tanto de tiempo como de recursos ya que el tiempo ahorrado en el análisis de las cuentas contables mencionadas anteriormente, puede ser utilizado para revisar otras cuentas que también requieran de atención como por ejemplo las cuentas de balance que en esta empresa no son analizadas en su totalidad.

Así mismo, una mejora en los análisis contables permite una mayor precisión y actualización en los informes financieros lo que es importante para una empresa ya que presentaría de forma fiel su situación económica. Adicional a ello, se pueden detectar errores en un tiempo prudencial, esta ventaja es importante ya que se ha podido verificar que un pequeño error en los importes ya sean de provisiones o en registros, repercute significativamente en los resultados del periodo.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Guzman (2020) nos indica que, al haber aplicado herramientas y técnicas de control, así como también supervisión a la información brindada por las distintas áreas, generó que el tiempo utilizado para los análisis se reduzca. De esta forma podemos indicar que, al

comparar este resultado con la optimización lograda en la canalización de la información y en los análisis contables en la empresa TLI TRANSPORTES S.A.C., es crucial la existencia de un control a las áreas que brindan información a contabilidad, así como también el establecimiento de indicadores genera que las áreas se sientan más comprometidas con el objetivo principal que es entregar a gerencia los estados financieros en los plazos establecidos.

Saldaña (2019) determina que, el establecer políticas de entrega de los a rendir a cuenta tiene influencia directa al momento de la elaboración de los estados financieros ya que las áreas al cumplir con dichas políticas generaron la reducción del importe que se tenía pendiente por rendir, dicha disminución fue de un 96.70%. Con este resultado podemos coincidir en que el hecho de establecer parámetros o formas de trabajo en el proceso contable tiene resultados positivos y repercute directamente en la elaboración del estado de resultados. En relación a este trabajo, es importante tener un control sobre las provisiones de ventas y gastos ya que las cifras manejadas son significativas y un pequeño error al momento de realizar los asientos contables respectivos, puede generar que los resultados del periodo sean erróneos. He aquí la importancia de tener un control permanente en este tipo de cuentas contables.

Cuzcano (2019) menciona que, si bien los procesos contables se encuentran en orden un 84%, la empresa cuenta con retrasos en cuanto a presentación del estado de situación financiera y el estado

de resultados, por lo que se recomienda la realización de evaluaciones a las actividades necesarias para el cierre contable. Al comparar estos resultados se pudo determinar que el cumplimiento de los plazos no es un problema poco común y que en ambos casos se requiere un control permanente de los procesos contables. Es por ello que en este trabajo de suficiencia profesional se detectaron los problemas al momento de realizar los análisis de cuentas; así como también, el retraso de la información y se establecieron instrumentos de mejora. Con la aplicación de estas soluciones se logró la optimización de recursos y tiempo empleado.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

Para el desarrollo del presente trabajo, específicamente para el análisis de ciertas cuentas contables tales como las cuentas de ventas y gastos por subcontrata que el envío de la información para realizar las provisiones correspondientes está a cargo del área administrativa, solo se tiene alcance al reporte y datos que nos proporcionan, más no se tiene el detalle y forma de trabajo para la preparación de la información.

Las alternativas desarrolladas son aplicables a las áreas de la compañía que requieran presentar información al área contable para la preparación del estado de resultados, así como también para las analistas contables que tienen como tarea realizar el cierre del periodo cada mes.

La limitación del presente trabajo y de las alternativas de solución es que, al establecer cronogramas de presentación de la

información, las áreas involucradas al querer cumplir con los plazos establecidos y no tener indicadores negativos ante la gerencia, pueden preparar la información de forma apresurada lo que conlleva a errores en los reportes generados.

III. CONCLUSIONES

1. Analizando las cuentas contables que hacen referencia a las ventas se determinó que son parte fundamental del estado de resultados y que las provisiones enviadas por el área administrativa no se encuentran dentro de los plazos establecidos lo que puede ser perjudicial para la elaboración del estado de resultados.
2. Analizando la cuenta de peajes se determinó que no hay un control para el envío de las facturas lo que origina una acumulación de documentos en el cierre contable. Así mismo, se pudo determinar que la información no era organizada de forma que pueda servir como apoyo en el análisis del estado de resultados.
3. Analizando la cuenta contable de revisiones técnicas se determinó que no existe un control por parte del área contable por lo que la cuenta es acreditada solo cuando se registran las facturas, sin embargo, no se sabe si es lo correcto o no.
4. Analizando la cuenta de subcontrata se determinó que el área administrativa no cumple con el envío oportuno de las provisiones. Esto conlleva a que la analista no cuente con el tiempo necesario para su correcta revisión lo que puede traer consecuencias negativas al contener un alto volumen de información.

5. Analizando la cuenta de combustible se llegó a la conclusión que es una de las cuentas contables con mayor relevancia. Así mismo, se determinó que su organización no eran los adecuados para un correcto análisis.
6. Finalmente, analizando la cuenta 141301 (entregas a rendir cuenta) se determinó que es una de las causantes principales en el retraso de la preparación del estado de resultados ya que no se contaba con un debido control y seguimiento por parte del área contable.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda tener un programa de seguimiento al envío de las provisiones de ventas estableciendo fechas límites. Adicional a ello, realizar reuniones de forma mensual entre el área administrativa y el área contable con el fin de mostrar cómo va la evolución en la preparación de la información y determinar puntos de mejora.
2. Se recomienda brindar capacitación al personal de logística sobre temas de organización en el trabajo a fin de que la información no se acumule en cierre de mes.
3. Realizar reuniones mensuales con el área operativa para recopilar información actualizada sobre las revisiones técnicas. La comunicación entre el área operativa y área contable es fundamental para el análisis de ciertas cuentas de gastos.
4. Establecer medidas de control y sanciones por parte de la gerencia siempre y cuando un área no cumpla con los plazos requeridos para el cierre contable, esto conlleva a que cada área se desempeñe mejor.

5. En base a la tabla de control elaborada para el análisis de la cuenta de combustible, se recomienda al área contable que se continúe con su utilización y propongan más campos adicionales que ayuden a una mejor comprensión de la cuenta contable.
6. Se recomienda se brinde capacitación de forma bimensual a los conductores encargados de elaborar los formatos de planilla para que se actualicen acerca de los cambios o requisitos que exige la SUNAT. Así mismo, se recomienda reforzar las políticas de las entregas a rendir cuenta a todo el personal involucrado incluyendo sanciones para los trabajadores que no envíen los sustentos en determinados plazos.

REFERENCIAS

Chinchilla, A. (2006). *Análisis del proceso de cierre contable mensual y propuesta de mejora basada en la filosofía de manufactura esbelta para la empresa Sara Lee Underwear, Operación Centroamérica.* [Tesis para obtener el grado de Magister en Administración y Dirección de

Empresas con énfasis en Gerencia, Universidad de Costa Rica] Repositorio Universidad de Costa Rica https://www.kerwa.ucr.ac.cr/items/f3bb914b-9eac-4566-94fd-0553c28cab96

Saldaña, M. (2019). *La influencia de las entregas a rendir cuenta en la presentación del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la Empresa Soluciones Técnicas Industriales SRL., Proyecto Brocal - año 2018.* [Tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad Nacional de Cajamarca] Repositorio Universidad Nacional de Cajamarca. https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/3176

Cuzcano C. (2019) *Análisis del control contable de la empresa Grupo DyM Constructora e Inmobiliaria S.A.C, La Molina 2019.* [Tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad Cesar Vallejo] Repositorio Universidad Cesar Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/51640

Chambi L. (2020) *Análisis de los Estados Financieros y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales de Cecovasa Ltda. Periodos 2017 – 2018.* [Trabajo de investigación, Universidad Privada de Trujillo] Repositorio Universidad Privada de Trujillo http://repositorio.uprit.edu.pe/handle/UPRIT/357

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

Centro de Escritura Javeriano. (2020). Normas APA, séptima edición. Pontificia Universidad Javeriana, seccional Cali. https://www2.javerianacali.edu.co/centro-escritura/recursos/manualde-normas-apa-septima-edicion#gsc.tab=0%C2%A0

Fernández, W., De la Cruz, K., Vergara, C. y Gonzales, S. (2014). NIC 1: Presentación de estados financieros. *Revista Cuaderno Empresarial, 1*(1), 33-56.

ANEXOS

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

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales	
• Razón social de la empresa	TECNIADUANA SAC
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	CONTABILIDAD
• Nombre y cargo del profesional responsable	LUCERO CAHUAY GUZMAN - ANALISTA CONTABLE
• Periodo de labores (Horas laboradas)	2016 horas
• Nombre del bachiller	YANETT QUISPE ROJAS
• Escuela profesional	CONTABILIDAD

2. Evaluación (*)	Óptimo (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	12	4	
TOTAL (Números y letras)	16 - dieciséis		
Comentarios adicionales			

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

Dr./Mág.
Evaluador

Renzo R. Jimenez Cebrecos
DNI 10320939