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

Control interno sobre la aplicación de la provisión de garantía en empresa industrial en el sector de minería en Lima Metropolitana

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Jhon Anthony LOYOLA ARAOZ

ASESOR

Mg. Gerardo Manuel CABANILLAS LEIVA

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

Loyola, J. (2024). *Control interno sobre la aplicación de la provisión de garantía en empresa industrial en el sector de minería en Lima Metropolitana*. [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	Jhon Anthony Loyola Araoz
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	75684194
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0002-4659-9269
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Mag. Cabanillas Leiva, Gerardo Manuel
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	15766290
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-9473-8505
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Dra. Yanette Armida Baca Morante
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08531847
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08260467
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Mag. Dennis Daniel Chipana Tagle
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	21527619
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.39 Auditoria Financiera

Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Isidro Latitud: -12.0952344 Longitud: -77.0400081
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Agosto 2024 -Octubre 2024
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

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

ACTA N° 061-FCC-D-2024

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 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° 002017-2024-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 - ASESOR	:	Mag. Gerardo Manuel Cabanillas Leiva

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"CONTROL INTERNO SOBRE LA APLICACIÓN DE LA PROVISIÓN DE GARANTÍA EN EMPRESA INDUSTRIAL EN EL SECTOR DE MINERÍA EN LIMA METROPOLITANA"***, presentado por el bachiller Loyola Araoz, Jhon Anthony con código de matrícula N° 16110296, 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
Presidente

Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Miembro

Mag. Dennis Daniel Chipana Tagle
Miembro

Mag. Gerardo Manuel Cabanillas Leiva
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, Gerardo Manuel Cabanillas Leiva, en mi condición de docente asesor designado, mediante Dictamen N° 000190-2024-EPCO-FCC/UNMSM, de fecha 23 de octubre del 2024, del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"CONTROL INTERNO SOBRE LA APLICACIÓN DE LA PROVISIÓN DE GARANTÍA EN EMPRESA INDUSTRIAL EN EL SECTOR DE MINERÍA EN LIMA METROPOLITANA"***, presentado por Jhon Anthony Loyola Araoz, con código de matrícula N° 16110296, 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.

MAG. GERARDO MANUEL CABANILLAS LEIVA
ASESOR
DNI N° 15766290

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

Este trabajo se lo dedico en primer lugar a mi abuela Yolanda Tupa Cristobal y a mi abuelo Sebastian Loyola Ilanzo por sus enseñanzas y apoyo en el desarrollo en mi universidad

AGRADECIMIENTOS

Agradezco profundamente a todas aquellas personas que estuvieron en mi proceso académico y laboral que brindaron conocimientos y apoyo para poder seguir en el camino profesional.

Agradezco a mi asesor por su guía y enseñanza, comprensión, experiencia para el proceso y desarrollo del presente trabajo.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN 1
I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD 2
1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 2
1.1.1. Reseña histórica 2
1.1.2. Servicios que brinda 4
1.1.3. Organización y estructura empresarial 6
1.2. Periodo de duración de la actividad 7
1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 7
1.4. Razón o denominación social 7
1.5. Dirección postal 7
1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 8
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 8
2.1. Organización de la actividad 8
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 12
2.3. Problemática 12
2.3.1. Descripción del problema 12
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 17
2.4. Metodología y procedimientos 27
2.4.1. Técnicas e instrumentos 27
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 28
2.5. Resultados de la actividad 30
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 30
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 45
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 46
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 48
III. CONCLUSIONES 49
IV. RECOMENDACIONES 49
REFERENCIAS 50
ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 53

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Participación de tipo de ingresos durante el periodo 2021 ……. 32

Tabla 2 Diferencias identificadas en el cálculo de la provisión …..……..……..…. 41

Tabla 3 Controles a implementar en el proceso de provisión de garantías ……. 44

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Servicios brindados por la compañía ……..……. 3

Figura 2 Estructura organizacional de la compañía ……..……. 6

Figura 3 Dinámica contable de reconocimiento de la provisión de garantía ……37

Figura 4 Reporte de ventas del periodo 2021 …….……..……. 39

Figura 5 Reporte de meses de garantía concedidos durante el periodo 2021 ...…..... 40

Figura 6 Reporte de porcentajes de garantía aplicados por tipos de equipo ….…… 40

Figura 7 Estado de situación financiera sin ajuste y con ajuste ……..….……. 41

Figura 8 Estado de resultados sin ajuste y con ajuste …….….……. 42

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo desarrollar el control interno eficiente en el proceso de provisión de garantía y su efecto en la razonabilidad de estados financieros, para ello se realizó un manual de control interno que permite implementar controles necesarios para poder mitigar los riesgos identificados del proceso y por consiguiente obtener información integra y exacta de la estimación realizada según parámetro de la norma internacional de contabilidad 8, en el cual se identificó la necesidad de implementación de controles necesarios debido a la identificación de diversas incorrecciones en los datos para el cálculo de la estimación contable, afectando la razonabilidad de la presentación de los estados financieros. Para la metodología utilizada en el desarrollo del presente trabajo se utilizaron técnicas e instrumentos tales como la recolección y análisis documental. En ese sentido, se procedió a la creación de un manual de control interno para el proceso de provisión de garantía, que permite mitigar los riesgos identificados del proceso y disminuir las probabilidades de identificación de errores en los datos para el cálculo de la estimación contable. Finalmente se determinó que el uso del manual de control interno para el proceso de provisión de garantía permite tener información financiera integra y exacta para los registros en sus cuentas contables y por consiguiente, obtener razonabilidad en la presentación de los estados financieros.

Palabras clave: Estados financieros, provisión de garantía, estimación contable, control interno

ABSTRACT

The objective of this work is to develop efficient internal control in the guarantee provision process and its effect on the reasonableness of financial statements. For this purpose, an internal control manual was created that allows for the implementation of necessary controls to mitigate the identified risks of the process. and consequently obtain comprehensive and exact information on the estimate made according to the parameter of the international accounting standard 8, in which the need to implement necessary controls was identified due to the identification of various errors in the data for the calculation of the estimate. accounting, affecting the reasonableness of the presentation of the financial statements. For the methodology used in the development of this work, techniques and instruments such as documentary collection and analysis were used. In this sense, an internal control manual was created for the guarantee provision process, which allows mitigating the identified risks of the process and reducing the probabilities of identifying errors in the data for the calculation of the accounting estimate. Finally, it was determined that the use of the internal control manual for the guarantee provision process allows having complete and accurate financial information for the records in its accounting accounts and, consequently, obtaining reasonableness in the presentation of the financial statements.

Keys words: Financial statements, guarantee provision, accounting estimate, internal control

INTRODUCCIÓN

La Institución donde se desarrolló la actividad es una compañía que brinda servicios de auditorías de sus estados financieros y control interno de sus clientes, con fines a identificar sus riesgos significativos, identificar oportunidades de mejora, evaluar sus controles implementados y recomendar la implementación de políticas y procedimientos para salvaguardar la integridad y razonabilidad de los estados financieros.

Para el cumplimiento de sus labores principales y con el objetivo de fortalecer las estructuras de control de sus clientes, se solicita toda la información de la compañía que tenga impacto en sus controles y transacciones registradas durante el periodo del servicio de auditoría.

En el proceso de la auditoría realizada se realizó el entendimiento del proceso de ventas de la compañía del sector industrial y se identificó que posterior a la entrega del equipo se compromete a prestar el servicio de garantía durante el periodo de doce a dieciocho meses.

A continuación, se presenta en el desarrollo de la construcción del manual de control interno para el proceso de la provisión de garantía a través de cuatro capítulos. En el primer capítulo, se abordará la información sobre el lugar donde se desarrollo la actividad profesional desempeñada. Posteriormente, en el segundo capítulo se abordará la descripción de la actividad llevada a cabo, donde se tratarán los temas como la organización, finalidad y el objetivo de la actividad profesional llevada a cabo; así como la problemática encontrada, la metodología y los procedimientos empleados, y los resultados de la actividad. En el tercer capítulo se presentarán las conclusiones a las que se identificaron con el desarrollo del presente trabajo. Finalmente, en el cuarto capítulo se presentarán las recomendaciones a tener en consideración del presente trabajo.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1.Institución donde se desarrolló la actividad

Es una empresa con más de 100 años y 400 colaboradores trabajando con los grupos y empresas lideres del país, comprometidas en brindar calidad y confianza en los servicios de auditoría, impuestos y consultoría de negocios.

La compañía año a año se encuentra en un constante crecimiento y formación de los profesionales más competitivos en el sector. Es una de las compañías más importantes en los servicios principales que brindan a sus clientes debido a su resiliencia en las nuevas necesidades por el constante cambio y desarrollo de las nuevas tecnologías del sector empresarial.

1.1.1. Reseña histórica

La compañía inició sus actividades profesionales en el Perú desde los años de 1920 a más, sin embargo, la compañía a nivel global mantiene mayor cantidad de años considerada una de las compañías en su sector más importantes, actuando hasta 1975 bajo la denominación de razón social según sus socios principales vigentes del exterior. Sin embargo durante el siglo 20, han existido diversos cambios en el reglamento interno del colegio de contadores, se introdujeron cambios que resultaron en los cambios de razón social para identificar un nombre profesional residente en la razón social de la compañía. Durante los siguientes años la compañía crece de manera sostenible en las operaciones en el país.

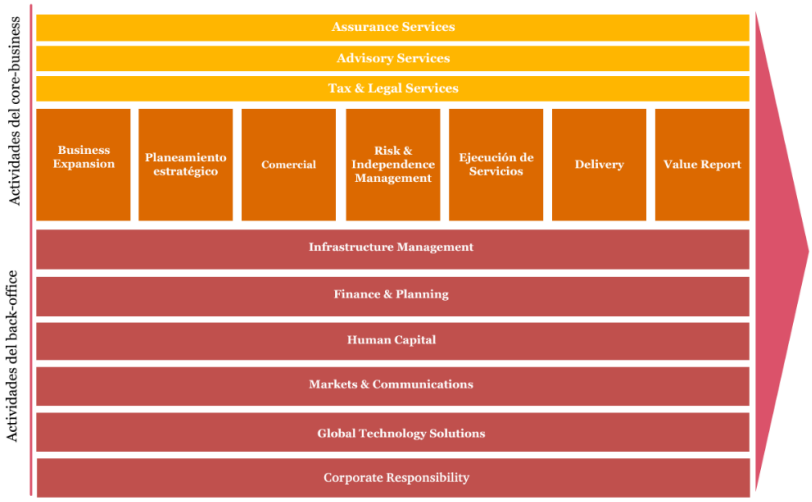
Durante el siglo 21, la institución se encuentra en constante captación de los clientes más importantes de los principales sectores económicos de la

compañía, con fines a impulsar el crecimiento de la marca en todo el país debido a la alta competencia en el mundo empresarial en Perú.

La compañía identificó como actividades del core business, las cuales son necesarias para realizar su propósito de atracción de clientes y proveer un servicio de excelencia con nuestros clientes.

De igual manera se detallan las actividades de back office, las cuales son actividades de soporte de actividades que se realizan en el proceso de entendimiento especializado de las transacciones y operaciones realizadas por el cliente. En la siguiente figura, se visualiza la cadena de valor de la compañía, la cual refleja las actividades que han sido identificados como modelo de gestión.

Figura 1: Servicios brindados por la compañía.



Nota: El grafico representa todas las líneas de servicios empleadas por la compañía, Tomado de Informe de transferencia PwC (p.8), https://www.pwc.pe/es/quienes-somos/assets/informe-transparencia-2014-mod3.pdf

El comportamiento enfocado durante el periodo 2021 de la institución se encuentra en cumplir los siguientes objetivos:

- Incrementar el valor y la confianza percibida por los clientes, brindando ideas y valor agregado, personalización de los servicios brindados y una experiencia memorable y satisfactoria con el servicio recibido.
- Incrementar el valor de los profesionales y atracción al mejor talento laboral, proporcionando condiciones para el desarrollo profesional y brindando momentos memorables y reconfortantes para el desarrollo profesional basado en relaciones de reconocimiento, confianza y compromiso.

1.1.2. Servicios que brinda

- **Servicio de Aseguramiento**

  Los clientes de la línea de aseguramiento buscan confianza y seguridad en la información financiera de sus clientes, para el desarrollo de la toma de decisiones y el proceso de alcanzar metas de sus objetivos empresariales. Nuestro equipo dedica el tiempo necesario para conocer el ambiente donde se desarrolla la compañía con fines a brindar un servicio personalizado, en el proceso de realización del servicio, con la capacidad de la identificación de oportunidades y riesgos en los controles claves para brindar un servicio excepcional para los clientes. Esta rama de servicio se divide en las siguientes líneas de servicios prestados, siendo Audit el servicio de mayor relevancia y participación de los ingresos.

  - Auditoria

- Sistemas y procesos de aseguramiento (SPA)
- Mercado de capitales y servicio de asesoría contable (CMAAS)

- **Servicios de impuestos y legal**

  La linea de servicios de impuestos y legal esta compuesto de grupo de personas multidisciplinario de diversos profesionales como (asesores legales, financieros y económicos) especializados en derecho, tributación y contabilidad con fines a brindar un servicio personalizado con las legisturas aplicables al cliente.

  - Tax Consulting
  - Tax Audit
  - Transfer pricing
  - Litigation
  - Legal Consulting
  - Outsourcing

- **Servicios de consultoria**

  Brinda consultoría profesional en el desarrollo de soluciones y estrategias para la transformación de compañías que generan aumento en el valor de sus clientes y una mejor toma de decisiones de los usuarios de la información financiera afianzando clientes a largo plazo en el desarrollo de sus actividades, para ello ofrece los siguientes sub procesos.

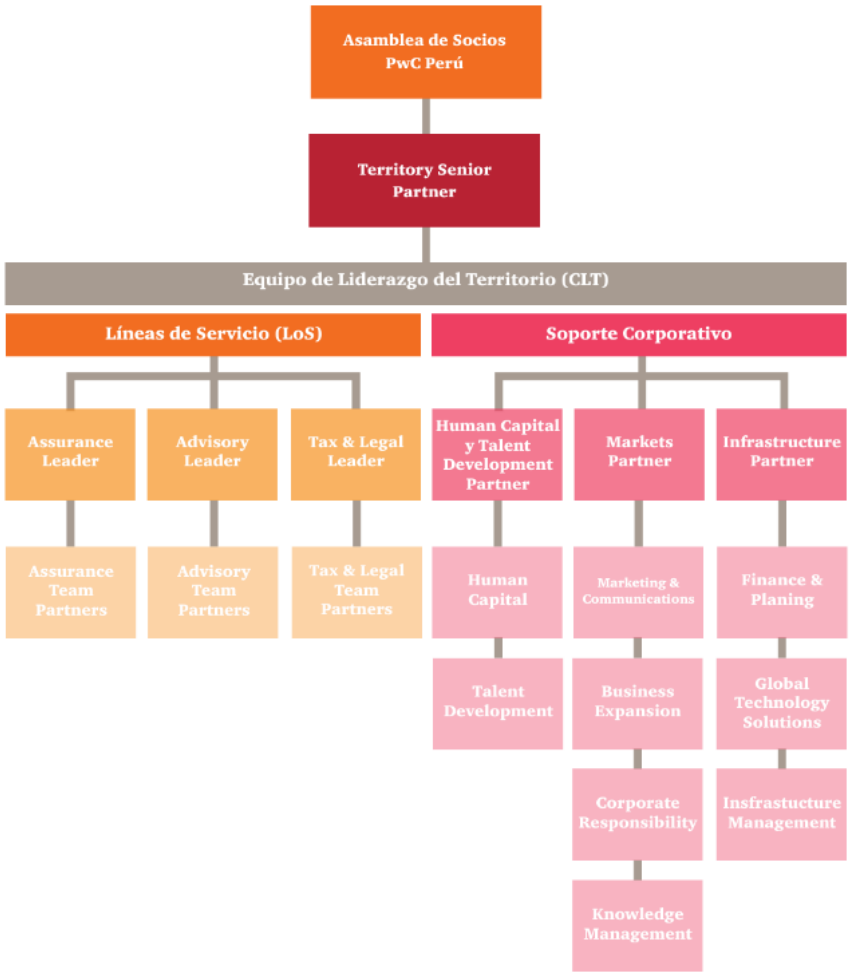
  - Estrategia
  - Deals
  - Gestión de riesgos/ Gobierno corporativo
  - Eficiencia operacional

- Tecnologia e informática

1.1.3. Organización y estructura empresarial

La compañía se encuentra en un constante cambio de estructura organizacional con fines a la obtención de objetivos, durante este periodo de realización de la actividad la compañía mantiene la siguiente estructura organizacional principal, posteriormente se han segmentado por socios de cada sector pertenecientes a sus clientes.

Figura 2: Estructura organizacional de la compañía



Nota El grafico representa el organigrama vigente de la compañía. Tomado en Informe de transferencia PwC (p.12), https://

www.pwc.pe/es/quienes-somos/assets/informe-transparencia-2014-mod3.pdf

1.2.Periodo de duración de la actividad

El periodo de duración de la actividad realizada en el presente trabajo fue de seis meses en el año 2021.

1.3.Finalidad y objetivos de la entidad

Responder y adaptarse satisfactoriamente frente a los cambios que ocurren en el mundo: disrupción tecnológica, cambio climático, geopolítica fracturada, tensión social y los efectos continuos de la pandemia de COVID-19.

Demostrar compromiso con el crecimiento sostenible del país y mejorar las practicas financieras y tributarios de sus clientes.

Tener el mejor talento humano en las diversas áreas de la compañía.

Generar confianza con los clientes por las practicas especializadas y correctas de la compañía.

1.4.Razón o denominación social

Gaveglio, Aparicio y asociados sociedad civil de responsabilidad limitada

CIIU: 74120

1.5.Dirección postal

El domicilio fiscal de la Compañía se encuentra en Av. Sanchez Pisjuan Nro 218.

1.6.Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

La página de contacto de la firma es la siguiente pe_contactopwc@**pwc**.com y tiene el siguiente número telefónico de la institución es el siguiente 411-5800.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1.Organización de la actividad

Durante el proceso de auditoria de sus clientes, la compañía conforma a un equipo de trabajo que realizara la labor de revisión del control interno y transacciones que realiza la compañía durante el periodo que puedan impactan en los estados financieros del cliente por el periodo de revisión, adicional depende a la complejidad de la compañía y revisión, se determina el plazo que dure el servicio de revisión, en este caso, la compañía identificó como un plazo de seis meses el plazo para concluir con los estados financieros auditados y carta de control interno a presentar a la gerencia.

En los cuales se firma un compromiso por parte del cliente y de la institución para el cumplimiento del cronograma de entregables, en caso existan demoras en la entrega de información y dilatación de tiempo en solicitud de información el plazo de la actividad podría prolongarse hasta tener la información del cliente completa y sea de utilización para el proceso de revisión documentaria de la información financiera, en caso existan información que no se le logre entregar al equipo de auditoría, podría tener impacto en la opinión del estado financiero de la compañía por el periodo en revisión.

El equipo de auditoria financiera se encontró conformado de un socio, un gerente, un senior, dos asistentes y un practicante y definió las actividades a realizar.

Todo el personal tiene que ser independiente a las operaciones del cliente en revisión para evitar conflictos de intereses y se pueda brindar un servicio de calidad.

Esta actividad se realizó por el periodo 2021 el cual consta de la revisión del control interno y de los estados financieros a presentar por el periodo.

La actividad se desarrolló en las siguientes fases:

- Fase de planificación: Comprensión de las operaciones del cliente, desarrollo de entrevistas con las principales gerencias, evaluación del control interno, identificación de riesgos.

  Esta fase se desarrolló durante el periodo de agosto a setiembre del periodo 2021, el cual se desarrolló de acuerdo al cronograma previsto en la carta de contratación y se comunicó a la gerencia de los riesgos identificados por la alta cantidad de procesos manuales y falta de matriz de controles que pueda mitigar los riesgos identificados de los procesos significativos de la compañía.

- Fase de ejecución preliminar: Evaluación de controles, entendimiento de los procesos de la compañía, avance de procedimientos sustantivos.

  Esta fase se desarrolló durante el periodo de octubre a noviembre del periodo 2021, el cual se desarrolló de acuerdo al cronograma previsto en la carta de contratación y no existió demoras en la entrega de información por parte del cliente, se ha logrado revisar de manera

preliminar las cuentas del estado de resultados con la materialidad asignada y no se identificaron diferencias significativas.

- Fase de ejecución final: Revisión final de las cifras de los estados financieros, revisión de las estimaciones contables, revisión de la presentación y revelaciones del informe.

  Esta fase se desarrolló durante el periodo de enero a marzo del periodo 2023, el cual se ha desarrollado de acuerdo al cronograma previsto en la carta de contratación y no existieron demoras en la entrega de información y se logró cumplir con las metas identificadas y se alertó al cliente de sus deficiencias de controles y diferencias identificadas de forma oportuna para la emisión del informe de auditoría y la carta de control interno de la compañía.

Se solicitó la información del cliente, para la exhaustiva revisión de sus registros y transacciones significativas que tengan efectos en los estados financieros.

Se solicitó el balance de comprobación mensuales, libros mayores, libros diarios, reportes operativos, análisis de cuentas, memorándums de implementación de NIIF en sus cuentas, flujogramas y manuales de control interno que mantiene la compañía con objetivos a analizar y verificar la integridad y exactitud de la información.

Durante el proceso de la actividad se tomo mayor conocimiento del flujo de operaciones de la compañía y de los controles implementados de los riesgos identificados por el cliente, en sus procesos significativos como ventas, compras, activo fijo e inventario.

De igual manera, se tuvieron reuniones entre el equipo de auditoria financiera para discutir acerca de las fechas comprometidas y los análisis de la estrategia de auditoria y comunicaciones en caso de procesos nuevos u operaciones nuevas que mantengan riesgos diferentes a los identificados.

Durante la revisión se programaron diversas reuniones con los personales operativos y gerencias para tener mayor conocimiento de las operaciones del cliente e identificar los puntos iniciales de análisis para conducir una actividad eficiente teniendo en consideración los tiempos que podrían resultar por la aplicación de pruebas, en adición a esto se decidió internamente por los enfoques más escépticos para poder satisfacer los lineamientos de la institución en clientes que son de primer año.

Durante la actividad se programaron reuniones con la compañía para poder indicarles los hallazgos preliminares que podrían detonar en incorrecciones materiales que no se estarían mitigando con los controles existentes.

Asimismo, en la revisión del procedimiento de ventas, hemos identificado que el cliente no mantiene un control interno eficiente debido a la alta cantidad de procedimientos manuales y falta de controles implementados en los riesgos significativos de la compañía del sector industrial.

En adición a esto, se indicó al cliente la necesidad de implementación de controles, para poder mitigar la aparición de errores involuntarios o voluntarios que podrían afectar la información financiera que mantiene la compañía, incluso estos errores podrían afectar la razonabilidad de la

presentación de estados financieros por la dimensión de las diferencias identificadas.

En razón a ello, se indicó en la carta de control a gerencia las observaciones identificadas para la atención de ellos y plan de gerencias para remediarlos en el menor tiempo posible.

2.2.Finalidad y objetivos de la actividad

Para el presente trabajo de suficiencia profesional se tiene como finalidad contribuir con el control interno de la compañía del sector industrial para que la compañía mantenga un control eficiente sobre las estimaciones y por consiguiente, mejor presentación de los estados financieros y mejor utilización en la toma de decisiones de los usuarios de la información financiera.

El objetivo general del presente trabajo es demostrar que el control interno eficiente del proceso de provisión de garantía, permitiría asegurar la razonabilidad de la presentación de estados financiero con fines tener una mejor toma de decisiones de los usuarios internos y externos de la información financiera.

2.3.Problemática

2.3.1. Descripción del problema

Las deficiencias del control interno son situaciones que suceden en todas las compañías, desde las compañías más complejas hasta las más simples.

En la actualidad, gran parte de las compañías del mundo se encuentran en constantes evaluaciones de control interno por personal externo y se encuentran en constante mejora de procesos y controles para poder mitigar los riesgos de sus operaciones de la compañía.

En Perú, las empresas se encuentran en constantes evaluaciones del control interno de las compañías, el control interno a medida de los cambios que realizan por fines de actualización de procesos o cambios tecnológicos que se encuentren afectando el sector, generan nuevas brechas de riesgos, las cuales deben ser mitigadas por controles que diseña las compañías, en caso estas situaciones no se aborden eficientemente podría detonar en deficiencias de controles que impactaría en sus estados financieros de estos.

En las circunstancias de la compañía, mantiene el control interno constante en sus operaciones usuales de la compañía, sin embargo descuida el control en sus estimaciones debido que, la compañía debería mantener la documentación de los soportes de los imputs para la realización del cálculo de la provisión de garantía, la compañía no mantiene un control eficiente en el área contable para la realización del cálculo de la provisión de garantía de la compañía.

Hemos identificado errores en los soportes de la estimación de provisión de garantía, los cuales han gatillado diferencias en el registro de la estimación de provisión de garantía en el periodo de

realización, estas diferencias han sido materiales y se realizan ajustes a los estados financieros cerrados de la compañía.

2.3.2. Formulación del problema

¿Como influencia el control interno de manera eficiente en el registro de la provisión de garantía en la razonabilidad de la presentación de los estados financieros?

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 entre tesis internacionales, nacionales, entre otros. Respecto a los antecedentes internacionales se tienen los siguientes.

Ramos (2015) realizó una investigación en Ecuador que tiene por título “Diseño del control interno en la empresa AB Optical de la ciudad de Loja¨ para la obtención del grado de titulado. En la referida investigación el objetivo fue explorar el control interno de la compañía en coordinación con la gerencia y contabilidad para ofrecer un control interno eficiente que afecte significativamente en la gestión de la cobertura de mercado y servicios eficaces a colectividad de sus operaciones. Las conclusiones fueron que la información brindada a la empresa AB Optical es de gran aporte a su desarrollo eficaz y correcto de los procesos de la compañía, debido que parte del sistema de control interno que permite obtener información integra, completa, sistemática y ordenada. Además, se

identificó que la compañía AB Optical no mantiene un control interno eficiente.

Milici, Smith y Tomas (2019) realizó una investigación en Argentina que tiene por título “La importancia de tener un apropiado control interno en las PyMES industriales de Argentina” para la obtención de la licenciatura. En la referida investigación el objetivo fue identificar la necesidad de un control interno apropiado y relevante en las Pymes industriales de Argentina para el desarrollo de sus actividades de la compañía. Las conclusiones fueron que el control interno tiene un gran efecto en la rentabilidad y gestión de recursos de las compañías del sector para evitar el gasto de operaciones innecesarios por falta de controles en las áreas sensibles de las compañías del sector que suelen no invertir en sus controles por ahorro de los gastos o desconocimiento de la importancia de estos.

Adicionalmente, se tienen los siguientes antecedentes nacionales.

Rodriguez (2021) realizó una investigación que tiene por titulo “El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alsur Perú S.A.C., 2019” para la obtención de su titulo profesional. La metodología utilizada en dicha investigación tiene un alcance descriptivo debido que se identificó una muestra de información de control interno de las compañías con enfoque explicativo, el diseño fue no experimental, tipo transversal correlacional. La conclusión que se identificó que el 53 % de los entrevistados afirman que mantiene la posición de que el desarrollo del control interno en su

enfoque de ambiente de control. Que el 42.5 % de los entrevistados se encuentra en la posición de la implementación de actividades de control para fortalecimiento del control de la compañía. Que el 60 % de los entrevistados con el seguimiento y revisión de los controles implementados. Y un 52 % de los entrevistados mantiene la posición que se encuentran en posición de que la mejora del control interno ha influido en mejorar los resultados de la compañía con impacto en las ratios de la compañía. Y por consiguiente que existe un gran efecto del control interno en los resultados, con una correlación positiva alta de r=0,733, determinada mediante el Rho de Spearman.

Villanueva (2019) realizó una investigación que tiene por titulo "Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores en la presentación razonable del Estado de Situación Financiera en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019" para la obtención de su titulo profesional. La metodología utilizada en dicha investigación tiene un enfoque cuantitativo, el alcance fue de tipo descriptivo debido que recolecto datos a través de la información de los estados de situación financiera, estado de resultados, políticas contables, estimaciones contables y errores correspondientes solo al periodo 2018 de la empresa Vidrieria Marcelo S.R.L. con diseño de tipo descriptivo correlacional. La conclusión que se identificó es que la compañía no tiene políticas contables según las normas las Normas Internacionales de Información Financiera por lo que el tratamiento

tributario – contable de las partidas de los estados financieros se realiza de acuerdo a los lineamientos tributarios como la Ley del Impuesto a la Renta, TUO de la LIR, código Tributario, entre otros. Cuya aplicación no garantiza la obtención de una información financiera razonable.

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

Control Interno

El Marco de COSO 2013 mantiene la definición de Control Interno y los cinco componentes de control interno, sin embargo, incluye puntos de mejora y mayor detalle con fines a facilitar el uso y su aplicación en las entidades del sector público y privado. A través de esta actualización, COSO propone un nuevo enfoque, empleando "principios" y "puntos de interés" con el fines a robustecer el control interno

Principales conceptos tratados en el marco COSO 2013

- Identificación del Marco COSO
- Adquisición de practicas excelentes en el gobierno corporativo
- Fortalecimiento de control de transacciones
- Efecto de identificación de fraude
- Mayor involucramiento de los funcionarios
- Mayor indagación del riesgo inherente y nivel de tolerancia

Relación entre componentes y principios

De los cinco componentes de control interno que establece COSO, se deberán considerar los 17 principios que se encuentran entrelazados con los componentes aplicados en la estructura del control interno eficiente y eficaz. El desarrollo de los principios debe tener todas las compañías que planteen tener un correcto control interno para no tener efectos en su información financiera u operativa.

Ambiente de control

En este componente la compañía desarrolla sus controles de entidad, siendo los iniciales a identificar en el ámbito general, ver los principios que sustentan el componente:

- La compañía muestra preocupación por la ética e integridad
- La administración es independiente a la compañía y ejerce revisiones periódicas del rendimiento y desarrollo del control interno
- La administración establece, con la decisión del directorio, las estructuras de la compañía para alcanzar metas empresariales.
- La compañía muestra interés a desarrollar, atraer y mantener personal competente en contraste con sus metas empresariales
- La compañía mantiene a su personal comprometido con las responsabilidades del control interno en la búsqueda de alcanzar sus metas empresariales

Evaluación de riesgos

La compañía evalúa los riesgos identificados e identifica el impacto que podría tener en caso de una incorrección, ver principios correspondientes al componente:

- La compañía identifica metas con la suficiente claridad para tener la identificación y valoración de riesgos correlacionados con sus metas.
- La compañía identifica los riesgos acerca del logro de metas a través de la compañía y su análisis de riesgos para identificar como esos riesgos deben organizarse.
- La compañía evalúa la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de metas empresariales.
- La compañía evalúa e identifica situaciones nuevas que impacten significativamente en el sistema del control interno.

Actividades de control

La compañía desarrolla e implementa los controles con fines a mitigar los riesgos identificados, ver principios correspondientes al componente:

- La compañía selecciona y desarrolla actividades de control que apoyen a la mitigación de riesgos con fines a alcanzar metas en evaluación de niveles identificados.

- La compañía selecciona y revisa actividades de control generales sobre la inteligencia tecnológica con fines a alcanzar objetivos propuestos por la compañía.
- La compañía despliega actividades de control a través de lineamientos que establecen lo que se necesita y detalle de paso a paso para poner en acción las políticas identificadas

Información y comunicación

La compañía analiza e identifica la información relevante y comunicación a considerar en el sistema de control interno de la compañía, ver principios correspondientes al componente.

- La compañía identifica o desarrolla información relevante para mejorar el control interno.
- La compañía comunica información internamente, incluyendo metas y responsabilidades
- La compañía se comunica eficazmente con sus usuarios externos con respecto a situaciones que afecten el control interno

Actividades de monitoreo

La compañía realiza el seguimiento de los controles implementados y su funcionamiento en la compañía, ver principios correspondientes al componente.:

- La compañía identifica, indica y desarrolla evaluaciones regulares y/o completas con fines a corroborar cuando el control interno es eficiente.

- La compañía comunica y examina deficiencias de control interno de manera prudente y oportuno a los grupos interesados, según sea apropiado.

Por consiguiente, se mantiene los pasos para poder comprender el control interno de las compañías, el cual el presente trabajo seguirá para el desarrollo de la estructura de control en el proceso de provisión de garantía.

- Entenderlo e estudiarlo
- Examinar el estado actual
- Determinar un lineamiento de implementación
- Exponerlo ante la organización

Las compañías que mantienen un control interno eficiente mantienen los siguientes beneficios:

- En el punto del ambiente de control, se evalua y desarrolla el código de ética, apoyados de un canal de denuncias, y línea para denunciar casos de fraude que se podrían materializar en operaciones de la compñia.
- Desarrollo de procesos de la compañía por los establecimientos de controles, a nivel de desarrollo automático alineados a sus metas empresariales y riesgos de la compañía.
- Cambios en la función de auditoria interna en el desarrollo de riesgos negocio críticos, asegurando el cumplimiento y cercanía a las políticas de la compañía, al igual que a la estructura de control interno vigente.

Estimaciones contables

La norma internacional de contabilidad (NIC) 8 define las estimaciones como resultado de las situaciones sin certidumbre inherente en el mundo empresarial, gran parte de ellas no pueden ser medidos con precisión, sino solo valores cercanos con los supuestos de cada compañía, por ejemplo, las compañías realizan tipos los siguientes tipos de estimaciones:

- La cobranza dudosa
- El valor razonable del activo biológico
- El valor razonable de los pasivos o activos financieros
- El deterioro de las existencias
- La vida útil o puntos a considerar para el cálculo de los posibles beneficios futuros incorporados en los activos depreciables
- Los derechos u obligaciones por garantía concedida

Se consideró en el presente trabajo una estimación contable, las obligaciones por garantías concedidas en el sector industrial por efectos de ventas de equipos de la compañía.

La Norma internacional de contabilidad 8, desarrolla el proceso de utilización de estimaciones contables, como parte esencial del desarrollo de armado de estados financieros y no impacta en la fiabilidad de este.

Si existieran cambios en las circunstancias en que se desarrolla la estimación contable, es posible que esta puede ser analizada con fines a identificar el impacto que existiese o no, como

resultado de nueva información o mayor conocimiento de los datos a considerar en la estimación contable. El análisis de una estimación contable, por su naturaleza no ha referencia a corrección de errores o cambio a un periodo anterior.

El efecto de un cambio de estimación contable, diferente a una corrección de errores, se realizará de forma prospectiva, incluyéndolo en el estado de resultados.

Adicionalmente tendrá efecto en las revelaciones de la compañía.

La entidad deberá revelar el importe y naturaleza de los cambios que hayan tenido efecto en el periodo corriente del estado de situación financiera, o que se espere producirlos en un futuro cercano, en caso fuera impracticable se exime la revelación del efecto.

Si no se logra revelar el impacto en periodos futuros por impracticabilidad de la cuenta, la compañía deberá revelar la situación actual.

Provisiones

Norma internacional de contabilidad 37, esclarece la idea de provisiones como pasivos con vencimiento incierto o pasivos de cuantia, los cuales aun no mantienen un grado de certeza alto para ser pasivos directamente.

En algunas normativas es aplicable el termino de provisión, a los procesos como la depreciación o amortización, y la perdida de valor por consideración de deterioro de activos de larga duración o estimación de cobranza dudosa.

En el caso de la compañía identifica las principales provisiones contabilizadas como pasivos de vencimiento incierto debido a ser parte del flujo de las operaciones normales de venta de la compañía durante las ventas de equipos que realiza.

Consideremos que la compañía realiza una venta de equipo al precio de venta y paralelamente le entrega una garantía que cubre todos los daños que pueda tener el equipo durante un año debido a que según indagaciones del área de operaciones de la compañía.

La norma distingue entre las provisiones y pasivos contingentes:

a) Provisiones: Situaciones que ya fueron reconocidas como pasivos, suponiendo que su importe haya sido identificado de forma fiable, porque representa una obligación presente y es probable el desprendimiento de recursos para la cancelación de la obligación.
b) Pasivos contingentes: Situaciones que aun no cumplen con las indicaciones para ser reconocidas como pasivos debidos que forman parte del grupo de obligación posible, debido que no se tiene certeza de una obligación con el proveedor

por el ambiente de incertidumbre y obligaciones presentes que no cumplen la indicación para ser reconocidos según la NIC 37, mayormente asociado a la no fiabilidad de la estimación del valor de la obligación con sus proveedores.

El reconocimiento contable de las provisiones se realiza por lo siguiente:

Debe identificar una provisión cuando se cumplan las siguientes condiciones:

a) Una compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado.
b) Se identifique una probabilidad alta de desprendimiento de recursos o derechos que sean de propiedad de la compañía para cancelar la obligación.
c) Se identifique la posibilidad de realizar una estimación con un grado alto de fiabilidad del importe de la obligación.

Si no se cumplen las condiciones descritas no debería reconocerse una provisión.

En el caso de la compañía analizada en el presente trabajo la compañía cumple las tres condiciones para el reconocimiento de las provisiones de garantía por venta de equipos.

Servicio de garantía

Son obligaciones que se tienen con los clientes por la venta o realización de servicios por un periodo determinado en la entrega del bien o realización del servicio.

En el caso de bienes, el vendedor entrega un certificado de garantía, el cual contiene un periodo determinado, en el cual se colocan las condiciones a considerar para activar el servicio de garantía, el cual es asumido por el vendedor de manera total o parcial dependiendo de las condiciones de venta.

Estos servicios se brindan debido a la alta competencia por atracción de clientes y estos servicios funcionan como fidelización de clientes para poder tener una cartera de clientes sostenible y con un crecimiento constante en el largo plazo.

Empresas industriales

Una empresa industrial es una organización que se encuentra realizando procesos de transformación de materias primas en productos terminados, semielaborados o prototipos, a través de procesos de fabricación, organización, exploración, inversión o desarrollo de nuevos productos con fines a ofrecer a sus clientes. Estas compañías son responsables de la constante innovación para tratar de acortar periodos de tiempo de procesos para poder brindar productos terminados de menor costo y mayor calidad.

Las empresas industriales se encuentran son importantes para la economía global, debido a que es una fuente de trabajo para

todo tipo de laboradores y conexión con empresas que se dedican a las ventas masivas y ventas de materias primas.

Las empresas industriales se encuentran en un cambio recurrente por los avances tecnológicos a nivel global que se están dando año a año.

Sector Minería

La minera es uno de los sectores más importantes, la cual es una actividad que se encuentra definida como extracción de minerales o metales, en adición, también abarcan parte de la extracción de combustibles fósiles.

Es uno de los sectores con mayor desarrollo a nivel mundial por el gran nivel de inversión privada recibida y la gran fuente de trabajo que brinda a nivel mundial. Sin embargo, es victima de la informalidad y relacionamiento con la contaminación ambiental.

Se encuentra dividida principalmente en tipos de minería:

Minería metalúrgica

Minería no metalúrgica

Minería energética

2.4.Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

En el presente trabajo de suficiencia profesional las técnicas más importantes que se usaron fueron: la recolección de datos, análisis

documental y los instrumentos que se usaron fueron entrevistas y plataforma de requerimiento de información.

Cochachin (2024) define a la recolección de datos “el proceso que implica la recopilación sistemática de información que puede ser analizada y utilizada para mejorar procesos, productos y servicios”.

Guevara (2019) define al análisis documental como: “es un conjunto de operaciones encaminadas a representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original”.

Los documentos revisados fueron la literatura descrita en la sección antecedentes del problema del presente trabajo de suficiencia profesional tales como tesis y trabajos de investigación, además de los marcos normativos a la aplicación y control interno de las compañías y las normativas financieras vigentes en la investigación del presente trabajo profesional.

Además de documentación e información la cual fue obtenida mediante entrevistas y acceso a la información de la compañía tales como: Libro mayor, libro diario, reporte de control de ventas, entre otra información contenida en los reportes de gestión de la compañía solicitada en el proceso de auditoria 2021.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

En esta parte del trabajo se detectó el problema materia del presente trabajo, el cual surge durante la revisión del control interno e información contable recibida por los clientes de la revisión de auditoría, existiendo un riesgo alto en la evaluación de la provisión de garantía, se identificaron inconsistencias en el reporte de control de la evaluación de la provisión de garantía, por esa razón se hace necesario reforzar el enfoque del

control interno del área contable referente al registro de la provisión de garantía con fines a tener estados financieros.

b. Análisis del marco normativo

El Control interno de la compañía es el punto de partida de análisis para tener la evaluación de la compañía, se analizó el marco de COSO 2013, sobre las características del control interno que debería mantener la compañía por los 5 componentes del control interno que la compañía debería enfocar para poder tener el control interno eficiente.

Asimismo, las estimaciones contables y provisiones son tratadas en las normas internacionales de información financiera respectivas para tener los lineamientos de entendimiento, aplicación, registro y revelación en los estados financieros.

Los servicios de garantía en las empresas industriales son operaciones comunes en el mercado actual debido a que estos servicios se realizan con fines a explorar a nuevas opciones de mercado y fidelización de clientes y expansión en el mercado.

c. Construcción de la alternativa de solución

Se elaboró un “manual de control interno” como herramienta a utilizar para mejorar la eficiencia del control interno en el proceso de estimación de la provisión de garantía, con el objetivo a tener mayor razonabilidad en los estados financieros

de la compañía y por consiguiente obtiene beneficios en la toma de decisiones de los usuarios de la información financiera.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Esta alternativa se puede aplicar en el comité de control interno como punto a implementar en las recomendaciones con fines al efecto en la razonabilidad en la presentación de estados financieros. En adición a esto las cuentas se estarían presentando de manera exacta e integra para los cálculos de ratios de la compañía con fines de medición de rendimientos y más cercanos a la realidad económica y financiera de la compañía.

2.5.Resultados de la actividad

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

a. Identificación del problema

Durante el proceso de auditoria financiera del periodo 2021, se solicitó la información de la compañía para el análisis y revisión de estos, los cuales se recibieron por una plataforma de información compartida, la cual no permite el cambio o modificación de la información compartida, la cual solo tiene acceso el equipo de contabilidad de la compañía y el equipo de auditoria financiera.

Al encontrarse en la etapa de revisión sustantiva preliminar se realizó el entendimiento de la provisión de garantías y las

operaciones que se realizan para poder proceder con el registro de la provisión de garantías, identificando las deficiencias de control interno en el proceso de estimación de la provisión de garantía. Se alertó a la compañía de la ausencia de controles mitigantes de riesgos de incorrecciones de información financiera.

Durante la fase de revisión sustantiva mediante la técnica de recolección de datos se identificó diferencias en el reporte de control de ventas y los porcentajes alocados en el reporte de control del servicio de garantía, por consiguiente, se identificó el efecto en los registros de la compañía, y se procedió a informar a la compañía de la diferencia material identificada en sus estados financieros.

Se identificó el problema mediante la observación del proceso de la compañía y la recopilación de datos de la compañía.

b. Análisis del marco normativo

Para el desarrollo del manual de control interno del proceso de estimación de provisiones de garantías, se ha realizado la comprensión de la estructura del control interno de la compañía, y su evaluación de riesgos de la compañía obtenida de la información brindada por auditoria interna y el área contable de la compañía.

Hemos analizado la información respectiva y analizado con el Marco COSO 2013 para ver su enfoque y características del

control interno y el cumplimiento de los principios aplicables a los controles de la actividad de la provisión de garantía.

Se identifico la necesidad de implementar el principio 12 de las actividades de controles desplegados a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen en acción las políticas mediante este manual de procedimiento de control respecto al proceso de la estimación de la provisión de la garantía.

La norma internacional de contabilidad 8, brinda los detalles a considerara para analizar la estructura necesaria para realizar y reconocer una estimación contable, cabe indicar que esta estimación contable es de un alto nivel de riesgo por estar relacionado a los ingresos de la compañía, debido que la garantía se brinda del proceso de venta de equipos, el cual es la principal venta de la compañía.

La compañía mantiene como principal tipo de ingresos, la venta de equipos, por esa razón todos los procesos relacionados a ese proceso tienen gran implicancia en la razonabilidad de la presentación de los estados financieros

A continuación, se detalla los porcentajes de participación de ingresos de la compañía durante el periodo 2021.

Tabla 1

Participación de ingresos de la compañía durante el periodo 2021.

N°	Tipo de ingresos	Porcentajes
1	Venta de equipos	88%
2	Venta de repuestos	7%
3	Servicio de mantenimientos	3%

La norma internacional de contabilidad 37, brindó información respecto a los lineamientos a considerar para el registro de las provisiones. Se consideró el efecto que tendría estos registros en el estado de resultados y estado de situación financiera de la compañía.

Se ha considerado que la compañía se encuentra presentando información financiera de acuerdo a las normas internacionales de información financiera y se encuentra en procesos de entrega de estados financieros auditados a sus entidades financieros con fines a obtención de financiamientos y toma de decisiones de la alta gerencia y accionistas de la compañía.

Se ha considerado la estructura de información de una compañía industrial por los procesos de realizan desde la materia prima hasta la entrega del producto terminado para considerar las complejidades que se pudieran encontrar en el proceso.

Ya que mediante las entrevistas realizadas y el análisis de la información de la compañía hemos identificado los procesos importantes de la compañía.

c. Construcción de la alternativa de solución

Para la presente alternativa de solución, se desarrollo un manual de control interno respecto al proceso de estimación de la provisión de garantía para poder identificar los puntos de riesgo a considerar para poder mitigarlos con acciones de control, que sean efectivos y eficientes en el gasto que incurriría la compañía en el proceso de implementación y los beneficios que obtendría de estos

Para lo cual se procede a detallar el procedimiento que se llevo a cabo mediante el uso del manual de control interno de provisión de garantía en el proceso de provisión de garantía.

Primer Paso: Reunión con la gerencia de ventas, gerencia de operaciones y área de contabilidad

Gerencia de ventas:

De la información obtenida, se obtuvo información del proceso de negociación con el cliente, y los puntos a considerar para poder brindar los meses de garantía a brindarle a sus clientes.

Estos meses concedidos a los clientes se realizan con aprobación de la gerencia de ventas, los cuales suelen ser de 12 a 18 meses y consiste que si alguno de los equipos entregados tuviera alguna falla o daño de la maquinar, la compañía se compromete a reparar y asumir los nuevos repuestos a incluir a los equipo previa evaluación de un ingeniero que revisar el equipo para analizar si se cumplieron las condiciones de uso.

El principal tipo de ingresos que realiza la compañía, es la venta de equipos, y esta es la que tiene mayor importancia en el análisis de las gerencias de la compañía, ver participación de tipos de ingresos en la tabla 01 del presente trabajo

Gerencia de Operaciones

De la información obtenida, se obtuvo información del proceso de armado y fabricación de los productos terminados.

El área de operaciones recibe los pedidos y las necesidades del cliente para su uso y se dispone a realizar en el armado de los equipos en sus plantas de ensamblaje.

El área se encuentra analizando los pedidos y armados de los equipos solicitados, y se encuentra en coordinaciones con sus clientes en caso se necesitan precisiones de las solicitudes de equipos de sus clientes.

El área al culminar el armado del equipo y realización del producto terminado calcula un porcentaje de gasto por cubrir obtenido de información histórica de reclamos y garantías aplicadas y le indica al área de contabilidad el porcentaje a considerar de garantía por cubrir en caso existan defectos en los productos entregados en el cliente.

Todos los equipos vendidos mantienen un porcentaje de garantía por cada variedad de equipos que vende la compañía. El porcentaje es del costo incurrido desde la obtención de materia prima hasta la culminación del producto terminado.

Área de contabilidad

De la información obtenida, se obtuvo información del proceso de registro y presentación de estados financieros y los controles realizados para cierre de estados financieros y presentación de estos hacia la gerencia general para la aprobación.

El analista de contabilidad recibe los datos de porcentaje de garantía a reconocer de los productos terminados que salieron de sus almacenes de la compañía.

El analista de contabilidad actualiza la información al corte del cierre de mes para poder calcular el porcentaje alocado por el total del costo incurrido del producto terminado. Posteriormente determinan el importe a provisionar o extorno a registrar en caso el cálculo disminuya o incremente. Considerar que si en caso el equipo no tenga efecto de las garantías aplicadas se extorna la provisión y se reconoce como otro ingreso del periodo.

El equipo contable se reúne para revisar el documento Excel donde se tiene control de las garantías activas del periodo. Posterior a la revisión de la integridad del reporte se realiza el asiento contable del registro de la provisión o extorno del mes, considerar que durante el periodo de revisión existió mayor cantidad de ventas en comparación al año pasado por consiguiente creció la provisión de garantías, el comportamiento de los ingresos es directamente proporcionales

al comportamiento de la cuenta de la provisión de garantía, se realiza un asiento manual con aprobación del contador general de la compañía.

El equipo contable después de realizar sus asientos manuales procede a cerrar sus operaciones del sistema contable SAP.

Posteriormente al cierre de operaciones en el sistema contable SAP, el contador general prepara los estados financieros mensuales con la información descargada del sistema contable SAP para la aprobación del gerente general y posterior armado del estado financiero anual en cada cierre de año.

Ver en la siguiente figura los asientos registrados en el proceso de registro de provisión de garantía.

Figura 3: Dinámica contable de reconocimiento de la provisión de garantía.

12	xxx		
70			xxx
Reconocimiento de venta de equipos			
69	xxx		
21			xxx
Reconocimiento de salida del producto terminado			
68	xxx		
48			xxx
Reconocimiento de la provisión de garantia			
48	xxx		
75			xxx
Reconocimiento del extorno de la provisión			

Las cuentas en la figura son descritas en el PCGE (Plan Contable General Empresarial)

12 – Cuentas por cobrar comerciales

70 – Ingresos

69 – Costo de ventas

21 – Producto terminado

68 – Gasto por provisiones

48 – Provisiones

75 – Otros ingresos

El contador general posterior al cierre de registros del SAP, descarga la información financiera del sistema y arma los estados financieros, los cuales son aprobados por el gerente general posterior a cada cierre de mes, en adición a esto considerar que los cierres de año son los estados financieros auditados.

Ver flujograma del proceso de provisión de garantías en el Anexo 1.

Segundo paso: Análisis de la información solicitada al cliente.

Se solicitó la información procesada por las áreas de ventas y operaciones para el calculo de las provisiones de garantías y los reportes emitidos por el área de contabilidad, se solicitó la siguiente información:

- Reporte de ventas del periodo 2021

- Reporte de meses de garantía concedidos durante el periodo 2021.
- Reporte de porcentajes de garantía aplicados por tipos de equipos
- Reporte de control de garantías aplicadas al cierre del 2021

Considerar que el reporte de control de garantías aplicadas es armado con la información de los tres primeros reportes solicitados, debido a que es un reporte de control armado por el área contable

Se obtuvo conocimiento de la siguiente información según nuestras entrevistas con las gerencias y personal operativo que se encuentra relacionado al proceso.

Ver información solicitada a la compañía en revisión.

Figura 4: Reporte de ventas del periodo 2021

Reporte de ventas

Nro	Nro de documento	Fecha de emisión	Tipo	Importe $
1	F001-001	20/03/2021	Tipo 1	10,000,000
2	F001-002	21/04/2021	Tipo 2	13,650,000
3	F001-003	22/05/2021	Tipo 1	8,190,000
4	F001-004	23/06/2021	Tipo 3	6,825,000
5	F001-005	24/07/2021	Tipo 4	22,750,000
6	F001-006	25/08/2021	Tipo 1	8,645,000
7	F001-007	26/09/2021	Tipo 2	13,195,000
8	F001-008	27/10/2021	Tipo 3	6,188,000
9	F001-009	28/11/2021	Tipo 1	8,008,000
10	F001-010	29/12/2021	Tipo 4	20,020,000

Figura 5: Reporte de meses de garantía concedidos durante el periodo 2021.

Meses de garantia

Nro	Nro de documento	Meses
1	F001-001	12
2	F001-002	14
3	F001-003	16
4	F001-004	13
5	F001-005	15
6	F001-006	13
7	F001-007	12
8	F001-008	17
9	F001-009	15
10	F001-010	14

Figura 6: Reporte de porcentajes de garantía aplicados por tipos de equipos

Porcentajes de garantia

Nro	Tipo	Porcentajes
1	Tipo 1	8%
2	Tipo 2	10%
4	Tipo 3	4%
3	Tipo 4	6%

En el proceso del recalculo del reporte de control de garantías aplicadas al cierre del periodo 2021, obtuvimos diferencias entre los datos obtenidos por el área contable y nuestro armado con los reportes fuentes, y estos se debió a errores en el documento manual de contabilidad por no actualizar datos, diferencias en los porcentajes a aplicar por falta de actualización del reporte Excel, e incluso se identificaron garantías vencidas que según el reporte de control de área de

contabilidad se encontraban vigentes por error en los meses a aplicar.

Considerando que la provisión de garantías es porcentaje del costo de los productos terminados, el cual es el ingreso total del periodo menos el margen de contribución, por lo tanto es un importe material a considerar en los estados financieros del periodo.

Tabla 2

Diferencias identificadas en el cálculo de la provisión

Descripción	Importe $	Porcentual
Provisión según institución	25,200,000	100 %
Provisión según cliente	28,500,000	109%
Diferencias identificadas	2,300,000	9%

En el proceso de revisión sustantiva, se identificó diferencias significativas, las cuales se indicó a la gerencia del efecto cuantitativo de las deficiencias en el control interno en el proceso de provisión de garantías, debido que se tiene diferencias en los datos a considerar para la realización de la estimación contable.

Adicionalmente, se consideró que la diferencia identificada modifica los estados financieros por su impacto directo en el pasivo y gastos del periodo.

Figura 7: Estado de situación financiera sin ajuste y con ajuste

Estado de Situación Financiera del periodo 2021

	2021 con ajuste	2021 sin ajuste
Efectivo	1,850,000	1,850,000
Cuentas por cobrar comerciales	12,100,300	12,100,300
Otras cuentas por cobrar	7,500,000	7,500,000
Inventario	2,800,000	2,800,000
Gastos pagados por a	1,500,000	1,500,000
Activo Corriente	25,750,300	25,750,300
Propiedad, planta y equipo	102,502,000	102,502,000
Inversiones inmobiliarias	2,549,022	2,549,022
Arrendamientos	18,094,000	18,094,000
Activo no corriente	123,145,022	123,145,022
Total activos	148,895,322	148,895,322

	2021 con ajuste	2021 sin ajuste
Cuentas por pagar comerciales	24,000,302	24,000,302
Otras cuentas por pagar	874,236	874,236
Provisiones	8,400,280	10,700,280
Total pasivo corriente	33,274,818	35,574,818
Obligaciones financieras	98,000,000	98,000,000
Otras cuentas por pagar	1,270,504	1,270,504
Total pasivo no corriente	99,270,504	99,270,504
Total pasivo	132,545,322	134,845,322
Capital Social	3,500,000	3,500,000
Resultados Acumulados	12,850,000	10,550,000
Total patrimonio	16,350,000	14,050,000
Total pasivo y patrimonio	148,895,322	148,895,322

Figura 8: Estado de resultados sin ajuste y con ajuste

	2021 con ajuste	2021 sin ajuste
Ingresos	57,900,340.0	57,900,340.0
Costo de ventas	-39,804,200.0	-39,804,200.0
Utilidad Bruta	18,096,140.0	18,096,140.0
Gastos de ventas	-7,000,302.0	-7,000,302.0
Gatos de administración	-1,800,000.0	-1,800,000.0
Otros ingresos	2,100,000.0	2,100,000.0
Otros gastos	-3,500,000.0	-1,200,000.0
Utilidad de operación	7,895,838.0	10,195,838.0
Gastos Financieros	-1,800,000.0	-1,800,000.0
Ingresos Financieros	1,250,000.0	1,250,000.0
Utilidad antes de impue	7,345,838.0	9,645,838.0
Impuesto a la renta	-1,850,000.0	-1,850,000.0
Utilidad del periodo	5,495,838.0	7,795,838.0

En el momento de identificación que las deficiencias de control interno se encuentran en la actualización del reporte de control de garantías vigentes durante el periodo, se enfocó en los siguientes puntos del proceso de provisión de garantías.

- Recolección de datos para la estimación

- Formulas de aplicación del reporte de control de garantías al cierre del periodo.

En caso se mitigue los riesgos de incorrecciones en los puntos de riesgo identificados, se disminuirá la probabilidad de errores en la estimación contable y se tendría una mayor razonabilidad en la presentación de estados financieros

Tercer paso: Elaboración del manual de control interno para el proceso de provisión de garantías

Se ha identificado la necesidad de un manual de control interno para el proceso de provisión de garantías.

Se identificó los siguientes puntos de riesgo en el proceso.

1. Comunicación entre las áreas de operaciones y ventas al área de contabilidad
2. Actualización del reporte de control de garantías
3. Presentación del reporte de control de garantías

Para poder mitigar los siguientes puntos de riesgos, se han identificado los siguientes controles a implementar por el manual de control interno en el proceso de provisión de garantías, ver en la siguiente tabla:

Tabla 3

Controles a implementar en el proceso de provisión de garantías.

Descripción	Frecuencia	Área responsable
Revisión de los datos enviados al área de contabilidad utilizados en su cálculo de la provisión de garantía. Revisión al azar de 3 a 5 ítems de la información soporte de los datos y recién comunicación de esos datos al area de contabilidad para la realización del cálculo de provisiones de garantías.	Mensual	Área de auditoría interna
Revisión de la integridad del reporte de control de las garantías vigentes. Bloqueo y revisión de las fórmulas aplicables de las garantías vigentes con fines a tener un grado alto de seguridad del soporte para la realización del asiento contable registrado. Acceso restringido del documento solo para el analista de contabilidad y jefatura de contabilidad.	Mensual	Área de contabilidad
Revisión de razonabilidad de la provisión de garantas registrada en comparativa a la de años anteriores. Realizar un análisis de sensibilidad comparativo de año previo vs el año actual y medir la razonabilidad del importe actual y explicar en caso existiese alguna variación.	Anual	Área de contabilidad

Con los siguientes controles a implementar, se mitigó los puntos de riesgo identificados en el proceso de provisión de garantías.

Cabe indicar que los siguientes controles no tendrían costos adicionales a la compañía, debido que no se han realizado adquisiciones de sistemas o contrataciones de personal adicional al ciclo normal de gestiones de la compañía.

Se ha realizado el análisis documental de la información obtenida en las entrevistas e información de los procesos de la compañía y se trata de ingresar los procedimientos de control, que se realizarían en el proceso de cierre de mes y cierre de año para obtener una seguridad del asiento manual a registrar por la compañía y obteniendo un efecto en la razonabilidad de los estados financieros.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

La aplicación del manual de control interno en el proceso de provisión de garantías permite mitigar los riesgos de errores en el cálculo de la provisión de garantía y no requiere algún costo adicional debido a que no se realizó contrataciones de personal especializado o adquisición de sistemas que nos soporten los controles realizados. Para el presente caso, la aplicación de este manual de control interno en el proceso de provisión de garantías reduce la posibilidad de errores y evita la necesidad de realizar asientos de ajustes a los estados financieros por identificación de errores. En el caso de implementación de este manual se levantarían las observaciones al control interno de la compañía en el proceso de provisión de garantías.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Las ventajas de la alternativa propuesta y desarrollada en el presente trabajo es que el manual de control interno de la provisión de garantía, es la confianza y seguridad en los asientos registrados por la estimación de la provisión de garantía, con efecto en la razonabilidad de la presentación de estados financieros de la compañía y un control interno eficiente en uno de los procesos significativos de la compañía.

De igual manera, la compañía una menor cantidad de deficiencias de control para analizar y plantear un plan de acción para remediación de estas.

Asimismo, considerar que la compañía no incurriría en costos o gastos adicionales debido que cuenta con el personal necesario para realizar las actividades de control, y no estaría necesitando de la compra de sistemas de control o contratación de personal adicional.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Si se compara el resultado obtenido con otras tesis o trabajos de investigación que fueron revisados se considera que:

Ramos (2015) en su investigación en Ecuador que tiene por titulo "Diseño del control interno en la empresa AB Optical de la ciudad de Loja¨. Concluyó que la información brindada a la empresa AB Optical es de gran aporte a su desarrollo eficaz y correcto de los procesos de la empresa, debido que son un componente de sistema de control interno que permite obtener información ordenada, sistemática e integral que tiene todas las instrucciones, responsabilidades. Con ello coincidimos que el sistema de control

interno es de gran importancia para la obtención de información integra y exacta, la cual es utilizada para realizar registros en sus sistemas contables, los cuales afecta directamente a los estados financieros.

Milici, Smith y Tomas (2019) en su investigación en Argentina que tiene por título "La importancia de tener un apropiado control interno en las PyMES industriales de Argentina". Concluyeron que el control interno tiene un gran efecto en la rentabilidad y gestión de recursos de las compañías del sector para evitar el gasto de operaciones innecesarios por falta de controles en las áreas sensibles de las compañías del sector que suelen no invertir en sus controles por ahorro de los gastos o desconocimiento de la importancia de estos. Coincidimos que la ausencia de controles es directamente proporcional a incremento de gastos del periodo afectando los estados financieros, por lo cual ambos trabajos de investigación coincidimos en la necesidad de implementar controles necesarios para mejorar la razonabilidad de presentación de estados financieros.

Rodriguez (2021) en su investigación que tiene por titulo "El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alsur Perú S.A.C., 2019". Concluyó que se identificó que el 53 % de los entrevistados afirman que mantiene la posición de que el desarrollo del control interno en su enfoque de ambiente de control. Que el 42.5 % de los entrevistados se encuentra en la posición de la implementación de actividades de control para fortalecimiento

del control de la compañía. Que el 60 % de los entrevistados con el seguimiento y revisión de los controles implementados. Y un 52 % de los entrevistados mantiene la posición que se encuentran en posición de que la mejora del control interno ha influido en mejorar los resultados de la compañía con impacto en las ratios de la compañía. Y por consiguiente que existe un gran efecto del control interno en los resultados, con una correlación positiva alta de r=0,733, determinada mediante el Rho de Spearman, con ello coincidimos que en el presente trabajo que un control interno eficiente impacta en los resultados de los estados financieros, se demuestra la correlación entre el control interno de la compañía y la presentación de los estados financieros y medición de sus resultados.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

En el desarrollo del presente trabajo se tuvo alcance a la información obtenida de la compañía en revisión, y las reuniones con las áreas involucradas en el proceso de provisión de garantía.

La alternativa desarrollada es aplicable en el proceso de provisión de garantía, debido al incremento de controles en su proceso ya establecido por la compañía y no genera costos adicionales ya que no incurre en contrataciones de personal adicional.

Las limitaciones del presente trabajo y el manual propuesto fueron que la medición del manual depende del cumplimiento del manual de control del proceso de provisión de garantías, es decir si las áreas

responsables no realizan el control indicado, podrían tener errores en el reporte de control de garantías concedidas del periodo.

III. CONCLUSIONES

1. Se determinó que existe un efecto correlacional entre el control interno del proceso de provisión de garantía y la razonabilidad de la presentación de estados financieros, debido que un mejor control interno del proceso mejora la precisión y razonabilidad de los estados financieros de la compañía.
2. Se determinó que la compañía puede levantar sus deficiencias de control interno identificadas con el manual de control de interno en el proceso de provisión de garantía y sin incurrir en gastos adicionales para la implementación de los controles en la compañía
3. Se determinó que el manual de control interno en el proceso de provisión de garantía permite minimizar las probabilidades de errores en los estados financieros, garantizando estados financieros reales a la situación económica de la compañía.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al gerente de administración y finanzas implementar controles que puedan mitigar riesgos de incorrecciones materiales con fines a tener una mayor razonabilidad en la presentación de estados financieros de la compañía

2. Se recomienda al gerente de administración y finanzas que la compañía levante sus deficiencias de control interno con controles que se encuentren en su proceso natural de flujo de operaciones para evitar tener mayor

cantidad de personal en el proceso e incurrir en gastos adicionales en la implementación de controles.

3. Se recomienda al gerente de administración y finanzas la implementación del manual de control interno en el proceso de provisión de garantía para evitar errores en los estados financieros, y mantener estados financieros razonables a su realidad económica y financiera

REFERENCIAS

Cochachin (2024) “Recolección de datos: métodos, técnicas e instrumentos” Clientify recuperado de https://clientify.com/blog/marketing/recoleccion-de-datos-metodos-tecnicas-e-instrumentos

Guevara (2019) “Análisis documental: Propuestas metodológicas para la transformación en programas de posgrado desde el enfoque socioformativo” [versión pdf] Recuperado de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.redalyc.org/journal/4780/478060102007/478060102007.pdf.

Marco Control Integrado – COSO (Commitee of Sponsoring Organization of the Treadway Commisión) https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a.

Milici, Smith y Tomas (2019) “La importancia de tener un apropiado control interno en la PyMES industriales de Argentina” [Trabajo final de practica profesional-Licenciatura en administración y gestión empresarial].

Norma internacional de contabilidad 8 “Politicas contables, cambios en estimaciones contables y errores” chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/8_NIC.pdf

Norma internacional de contabilidad 37 “Provisiones, Pasivos contigentes y activos contigentes” chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/NIC_37_BV2023_GVT.pdf

Rodriguez (2021) “El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERU S.A.C., 2019” [Tesis para obtener titulo profesional de contador público] Universidad Continental

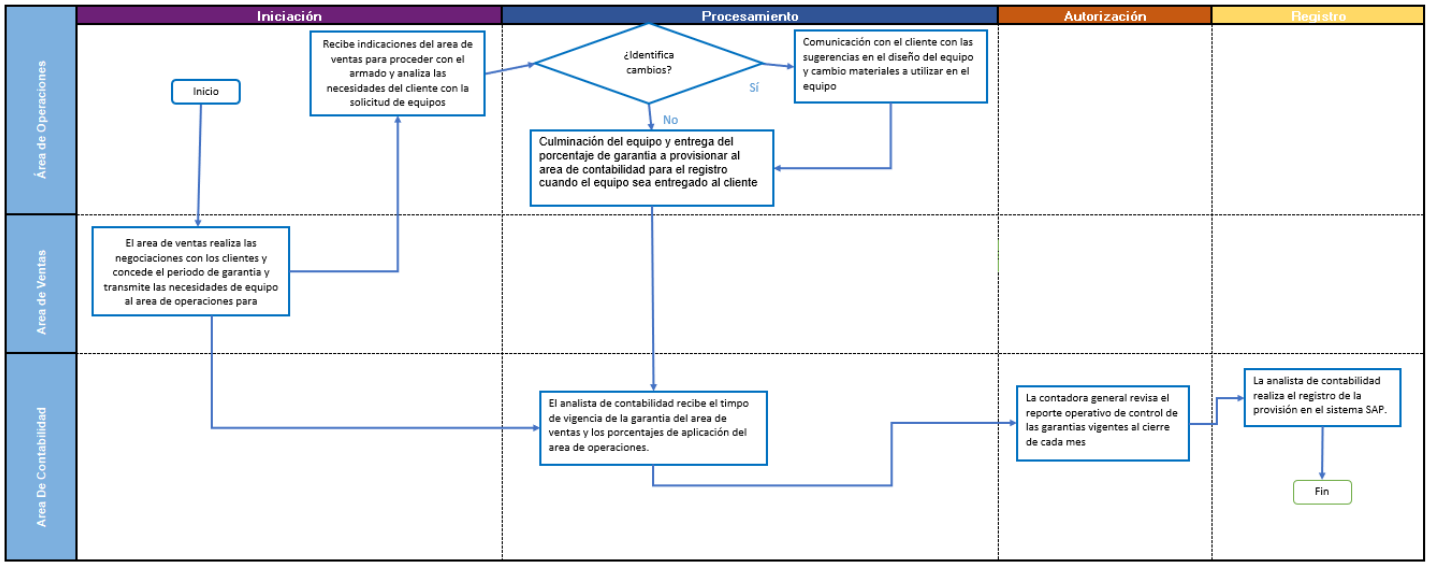
Pricewaterhouse Coopers Perú (2014) – “Informe de transparencia - Diciembre 2014” https://www.pwc.pe/es/quienes-somos/assets/informe-transparencia-2014-mod3.pdf .

Ramos (2015) “Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Optical de la ciudad de Loja” [Tesis para obtener el título de ingeniería en contabilidad y auditoría contador público auditor] Universidad Nacional de Loja.

Villanueva (2019). “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores en la presentación razonable del Estado de Situación Financiera en el periodo 2018 de la empresa Vidriería Marcelo S.R.L – Chimbote, 2019” [Tesis para obtener titulo profesional de contador público] Universidad Cesar Vallejo.

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

Anexo 1: Flujograma del proceso de provisión de garantía.



Anexo II: Ficha de evaluación

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

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

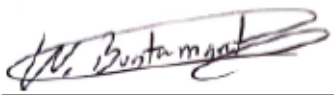
FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales			
• Razón social de la empresa	Gaveglio, Aparicio y Asociados SCRL		
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Auditoría Financiera		
• Nombre y cargo del profesional responsable	Wilde Bustamante (Senior)		
• Periodo de labores (Horas laboradas)	7 meses de programación bajo mi supervisión (1,230 horas)		
• Nombre del bachiller	Jhon Loyola Araoz		
• Escuela profesional	Contabilidad		
2. Evaluación (*)	**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			
TOTAL (Números y letras)	19		
Comentarios adicionales	Jhon durante los procesos de auditoría que participo bajo mi supervisión mostro mucha resiliencia, proactividad y eficiencia lo que permitió ayudarnos con el cumplimiento de los tiempos de programación establecidos.		

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,



Wilde Bustamante
Senior de Auditoría Financiera

Dr./Mág.
Evaluador