

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

## **“EL CONTROL INTERNO DEL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA EXACTUM BUSINESS SAC, SAN ISIDRO”**

**Trabajo de suficiencia profesional para optar al título**

**profesional de:**

**Contadora Pública**

**Autores:**

Tejany Madelein Guillen Rosillo

Marily Mariana Mena Ponce

**Asesor:**

Mg. CPC. Juan Antonio León Muñoz

**Código ORCID 0000-0002-7028-5916**

**Lima - Perú**

**2025**

## Informe de Similitud



Página 2 of 48 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega trn:oid::1:3130875444




# 19% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

### Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Coincidencias menores (menos de 9 palabras)

### Fuentes principales

- 15%  Fuentes de Internet
- 2%  Publicaciones
- 11%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

### Marcas de integridad

#### N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a mi familia que son mi motivo para seguir luchando día a día y no darme por vencida a pesar de todas las dificultades.

*Marily Mariana*

Dedico este trabajo a mi hija que ha sido el regalo no merecido que Dios me dio y a mis padres que han sido mi soporte desde siempre.

*Tejany Madelein*

## AGRADECIMIENTO

A Dios por permitirnos cerrar una etapa más en nuestra vida profesional. A mi familia por la comprensión y apoyo en todo el proceso. A nuestro asesor Juan Antonio León Muñoz, por su orientación para culminar esta etapa profesional.

*Marily Mariana*

A mis padres que nunca me soltaron de la mano y siempre me apoyaron en cada paso que he dado. Espero seguir enorgulleciéndolos con cada meta que logre en esta vida. No ha sido fácil el camino por eso gracias por creer en mí y por su amor incondicional.

*Tejany Madelein*

## Tabla de Contenido

INFORME DE SIMILITUD .....	2
DEDICATORIA.....	3
AGRADECIMIENTO.....	4
ÍNDICE DE TABLAS.....	8
ÍNDICE DE FIGURAS .....	9
RESUMEN EJECUTIVO .....	10
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....	11
1.1. Reseña de la empresa .....	11
1.2. Cartera de Servicios.....	11
1.3. Misión.....	12
1.4. Visión .....	12
1.5. Análisis FODA.....	12
1.6. Organigrama.....	13
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	14
2.1. Bases Teóricas.....	14
Guillen Rosillo, T., Mena Ponce, M.	5

2.1.1. Control Interno .....	14
2.1.2. Modelo de Control Interno COSO .....	15
2.1.3. Componentes del Modelo COSO .....	16
2.1.4. Proceso Contable .....	17
2.1.5. Etapas del Proceso Contable .....	18
2.2.Limitaciones .....	19
<b>CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA .....</b>	<b>20</b>
3.1. Proceso de ingreso a la institución .....	20
3.2 Responsabilidades y funciones del asistente contable .....	21
3.3 Personal involucrado .....	22
3.4 Objetivos del proyecto.....	23
3.5 Metodología y Estrategias del proyecto .....	23
3.6 Instrumentos y/o herramientas .....	24
3.7 Aspectos éticos .....	24
<b>CAPÍTULO IV. RESULTADOS .....</b>	<b>27</b>
4.1 Componente: Ambiente de control.....	27

4.2 Componente: Evaluación de riesgos .....	28
4.3 Componente: Actividades de control .....	29
4.4 Componente: Información y comunicación .....	32
4.5 Componente: Actividades de monitoreo .....	34
<b>CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>35</b>
5.1. Conclusiones .....	35
5.2. Lecciones aprendidas y competencias profesionales .....	38
5.3. Recomendaciones .....	38
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>40</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>43</b>

**ÍNDICE DE TABLAS**

Tabla 1: Instrumento de Investigación- Lista de cotejo.....	24
Tabla 2: Resultado de la lista de cotejo- Dimensión: Ambiente de control.....	27
Tabla 3: Resultado de la lista de cotejo- Dimensión: Evaluación de riesgos .....	28
Tabla 4: Resultado de la lista de cotejo- Dimensión: Actividades de control .....	29
Tabla 5: Resultado de la lista de cotejo- Dimensión: Información y comunicación ...	32
Tabla 6: Resultado de la lista de cotejo- Dimensión: Actividades de monitoreo .....	34

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Matriz FODA de Exactum Business SAC .....	12
Figura 2: Organigrama de Exactum Business SAC .....	13
Figura 3: Cronograma de Vencimiento Impuesto a la renta Ejercicio 2023.....	31
Figura 4: Registro de ventas e Ingreso Electrónicos.....	33

## RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de suficiencia profesional se desarrolló en Exactum Business SAC, un estudio contable con más de una década de experiencia en asesoría contable, tributaria y administrativa. El proyecto tuvo como objetivo principal verificar el control interno en los procesos contables, aplicando el modelo COSO en cinco dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo.

La metodología incluyó la aplicación de una lista de cotejo y observación directa, lo que permitió identificar debilidades significativas en los procedimientos internos. Entre los principales hallazgos se destacaron la ausencia de documentación formal en políticas internas, roles y responsabilidades definidos, falta de formación periódica, y deficiencias en la supervisión y actualización frente a cambios normativos.

Como resultado, se propusieron estrategias de mejora orientadas a fortalecer el sistema de control interno, incluyendo la implementación de políticas claras, capacitaciones frecuentes y un enfoque integral en la gestión de riesgos. Estas recomendaciones buscan optimizar la eficiencia y la confiabilidad de los procesos contables, mejorando la calidad del servicio y confianza de los clientes.

Se aplicaron competencias clave como: la gestión de procesos, análisis crítico, comunicación efectiva y capacidad de adaptación a entornos cambiantes.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Reseña de la empresa

Exactum Business SAC, identificada con RUC 20555942100, fue fundada el 2 de enero de 2014. Su domicilio fiscal se encuentra en el distrito de San Isidro. Con una sólida trayectoria de más de 10 años en el mercado empresarial. La empresa se especializa en ofrecer asesoría integral en los ámbitos tributario, contable y administrativo.

### 1.2. Cartera de Servicios

La principal actividad de Exactum Business SAC se centra en ofrecer servicios de outsourcing contable de alta calidad, dirigidos a pequeñas, medianas y grandes empresas de diversos sectores económicos. A continuación, se detallan algunos de los servicios que brindan:

- Preparación y gestión de estados financieros
- Elaboración y presentación de declaraciones fiscales, como impuestos a la renta, IGV y otros tributos nacionales.
- Asesoramiento de contrataciones laborales cumpliendo con la legislación laboral vigente. Se elabora el cálculo de la planilla y beneficios sociales.
- Elaboración de presupuestos y proyecciones financieras e implementación de estrategias para mejorar la eficiencia administrativa y fiscal.

### 1.3. Misión

Brindar servicios profesionales de calidad con un alto valor basado en la confianza y compromiso de nuestro staff profesional.

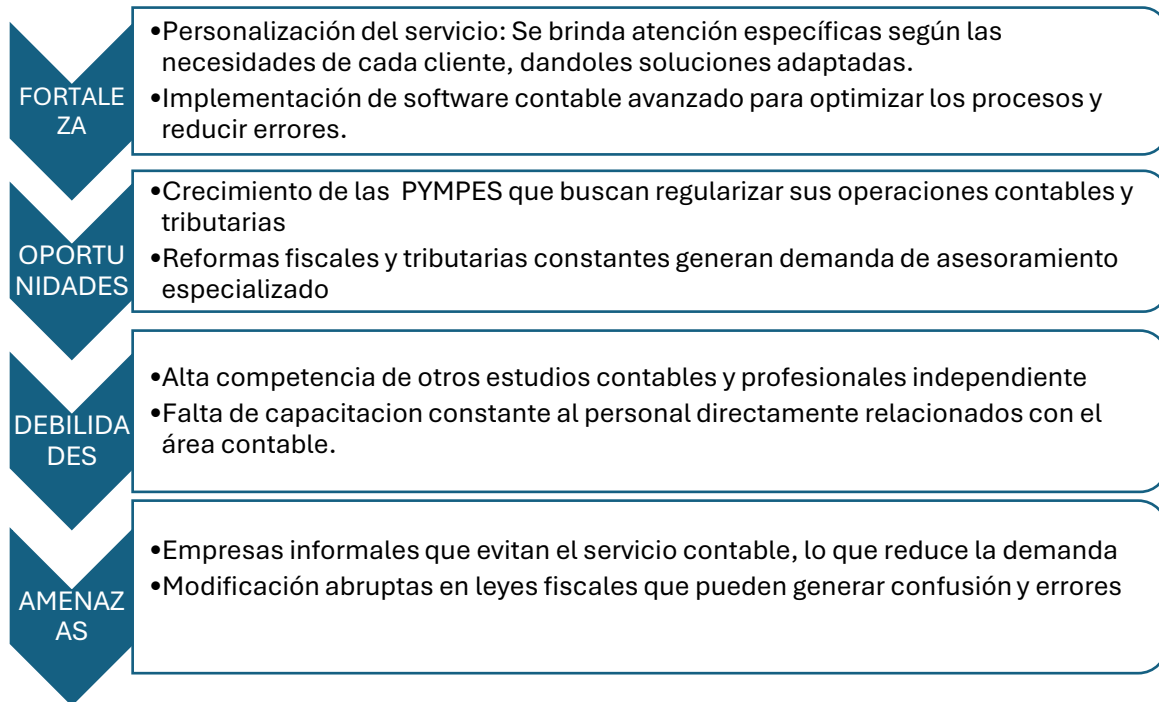
### 1.4. Visión

Ser reconocidos como el staff profesional más exitoso en asesoría, consultoría y soluciones en recursos humanos, generando excelencia, calidad y eficiencia.

### 1.5. Análisis FODA

**Figura 1**

*Matriz FODA de Exactum Business SAC*

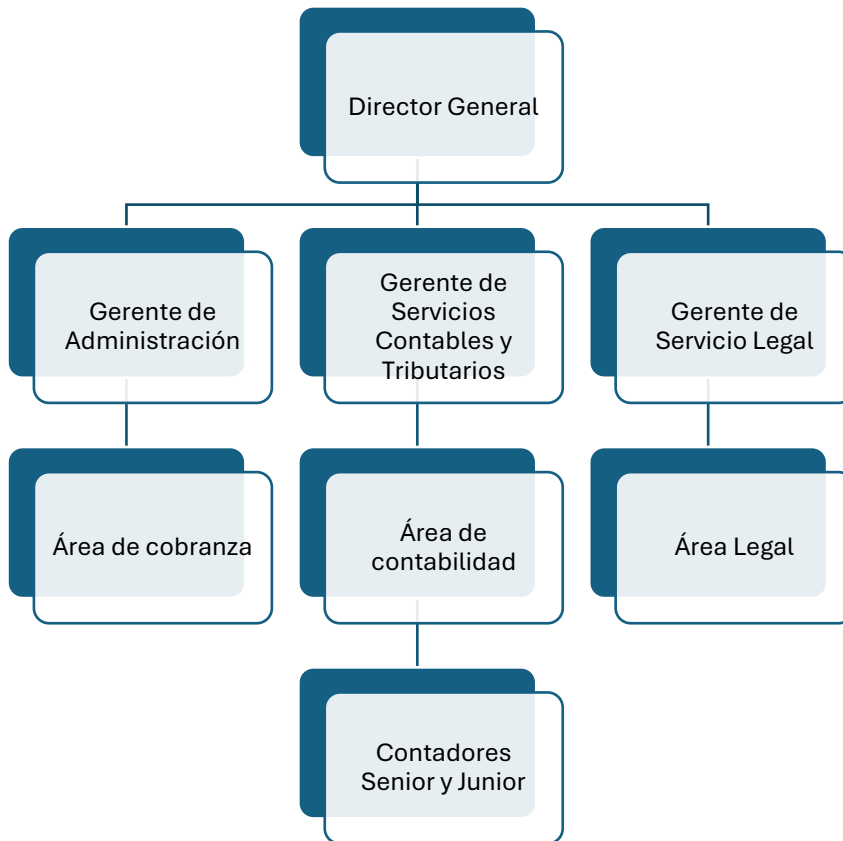


**Fuente:** Exactum Business SAC

## 1.6. Organigrama

**Figura 2**

*Organigrama de Exactum Business SAC*



**Fuente:** Exactum Business SAC

## CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

### 2.1. Bases Teóricas

#### 2.1.1. Control Interno

El control interno consiste en un conjunto de procedimientos y políticas creados para proteger los activos de una entidad, garantizar la integridad de la información financiera y fomentar la eficiencia operativa. Según el marco COSO, el control interno es un proceso diseñado y gestionado por los líderes y empleados de una organización para proporcionar una seguridad razonable en el logro de los objetivos relacionados con la efectividad operativa, la confiabilidad de los informes y el cumplimiento normativo. Este proceso se estructura en cinco componentes interconectados: el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y las actividades de monitoreo. (COSO, 2013)

Por su parte, Arens et al. (2016) señalan que el control interno no se limita únicamente a prevenir fraudes, sino que también tiene como objetivo optimizar la eficiencia operativa y garantizar la calidad de la información financiera. Esto sugiere que un sistema sólido de control interno puede desempeñar un papel clave en apoyar decisiones bien fundamentadas dentro de la organización.

Además, la importancia del control interno se resalta en la obra de Pickett (2011), quien menciona que un control interno efectivo ayuda a las organizaciones a cumplir con las normativas y regulaciones, minimizando así el riesgo de sanciones y pérdidas financieras.

### ***2.1.2. Modelo de Control Interno COSO***

El Modelo de Control Interno desarrollado por el Committee of Sponsoring Organizations (COSO) es un marco ampliamente aceptado que ofrece una guía estructurada para la gestión de riesgos y el establecimiento de controles internos en las organizaciones. Este enfoque se fundamenta en cinco componentes interconectados: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y las actividades de monitoreo.

Según Arens et al. (2014), el modelo COSO es esencial para ayudar a las organizaciones a crear un sistema de control interno eficiente que no solo resguarde los activos, sino que también optimice la eficiencia operativa y la confiabilidad de la información financiera. Este enfoque integral permite a las organizaciones reconocer y manejar los riesgos de manera preventiva.

Por otro lado, Spraakman (2016) destaca que "la implementación del modelo COSO no solo se limita a la contabilidad y la auditoría, sino que también se extiende a la gestión de riesgos y la gobernanza corporativa, lo que lo convierte en una herramienta versátil para diversas áreas de la organización" (p. 112). Esto nos indica que su versatilidad lo convierte en un recurso valioso para diferentes áreas dentro de la organización.

Finalmente, Garrison et al. (2018) indican que el modelo COSO proporciona una estructura que facilita a las organizaciones alinear sus metas estratégicas con los procesos de control interno, asegurando de este modo que se alcancen los resultados deseados. Esta alineación es fundamental para lograr los resultados esperados de manera efectiva.

### ***2.1.3. Componentes del Modelo COSO***

Este modelo se basa en cinco componentes interrelacionados que son fundamentales para la efectividad del control interno: el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y la comunicación, y actividades de monitoreo.

#### **Entorno de Control**

Este componente proporciona la base fundamental para los demás elementos del control interno. Abarca aspectos como la cultura organizacional, los principios éticos y los valores, además de la estructura organizativa y la distribución de autoridad y responsabilidades. Un entorno de control fuerte promueve un ambiente de confianza y rendición de cuentas. (COSO, 2013)

#### **Evaluación de Riesgos**

Este componente consiste en identificar y analizar los riesgos que podrían obstaculizar el cumplimiento de los objetivos organizacionales. La evaluación de riesgos permite a las organizaciones prever y reducir posibles problemas antes de que se presenten (COSO, 2013).

#### **Actividades de Control**

Estas son las políticas y procedimientos diseñados para garantizar que se cumplan las directrices establecidas por la dirección. Las actividades de control pueden incluir aprobaciones, verificaciones, conciliaciones y evaluaciones del desempeño (COSO, 2013).

#### **Información y Comunicación**

Este componente hace referencia a la necesidad de que la información relevante circule de manera oportuna y eficiente dentro de la organización. La comunicación debe ser bidireccional, garantizando que tanto la dirección como los empleados puedan acceder a la información esencial para realizar sus tareas. (COSO, 2013)

### **Actividades de Monitoreo**

El monitoreo consiste en la evaluación constante del sistema de control interno para verificar su eficacia. Esto puede incluir auditorías internas y revisiones periódicas que ayuden a identificar oportunidades de mejora (COSO, 2013).

El modelo COSO es ampliamente reconocido y utilizado en diversas industrias para reforzar el control interno y la gestión de riesgos. Su enfoque integral permite a las organizaciones no solo cumplir con regulaciones, sino también mejorar su desempeño general.

#### ***2.1.4. Proceso Contable***

Los procesos contables son fundamentales para la recopilación, clasificación y presentación de la información financiera de una organización. Según Horngren et al. (2013), los procesos contables permiten a las empresas llevar un control adecuado de sus transacciones y asegurar la transparencia en la presentación de sus estados financieros.

Además, la obra de Kieso et al. (2016) destacan que los procesos contables no solo son fundamentales para elaborar informes financieros, sino que también son esenciales para la toma de decisiones estratégicas dentro de la organización. Un proceso contable bien estructurado permite a los gerentes evaluar el rendimiento financiero y realizar proyecciones futuras con mayor precisión.

Por último, según la perspectiva de Libby y Libby (2018), los procesos contables deben ser flexibles para ajustarse a los cambios en el entorno empresarial. Esto implica que las organizaciones deben evaluar y actualizar sus procedimientos contables de forma periódica para asegurar que estén en línea con las mejores prácticas y las normativas vigentes.

### ***2.1.5. Etapas del Proceso Contable***

#### **Identificación y Recolección de Datos**

Según Warren et al. (2018) el primer paso en el proceso contable es la identificación y recopilación de datos, lo que implica reunir toda la información pertinente sobre las transacciones comerciales. Esto abarca documentos como facturas, recibos y otros registros de transacciones financieras.

#### **Registro de Transacciones**

Según Wild et al. (2017) El registro de transacciones implica el proceso de anotar todas las operaciones financieras en los libros contables de la empresa, como el libro diario y el libro mayor. Este proceso asegura que las transacciones se mantengan organizadas y accesibles para su análisis posterior.

#### **Clasificación de los Registros Contables**

Según la perspectiva de Kieso et al. (2019) “Una vez registradas las transacciones, es necesario clasificarlas según su naturaleza. Esto se hace en un plan de cuentas y permite categorizar las transacciones bajo cuentas específicas como activos, pasivos, ingresos y gastos, facilitando su posterior análisis”.

#### **Elaboración de los Ajustes Contables**

El proceso de ajustes contables se realiza para asegurar que los registros reflejen correctamente los ingresos y gastos correspondientes al período. Esto incluye la contabilización de elementos como la depreciación de activos y las provisiones (Horngren et al., 2015).

### **Elaboración de los Estados Financieros**

Tras los ajustes, los contadores preparan los estados financieros fundamentales: el balance general, el estado de resultados, y el estado de flujo de efectivo. Estos informes permiten evaluar la situación financiera de la empresa, su rendimiento y sus flujos de efectivo. (Stickney y Weil, 2016)

### **Auditoría y Revisión**

Realizar auditorías y revisiones de los procesos contables es crucial para asegurar la exactitud y confiabilidad de los registros. Las auditorías internas y externas garantizan que la empresa cumpla con las regulaciones y permiten identificar posibles errores o fraudes en los registros financieros. (Arens et al., 2017)

### **Cierre Contable**

El cierre contable es un proceso que se lleva a cabo al final del ejercicio fiscal, en el cual se revisan todas las cuentas, se ajustan saldos y se generan los informes financieros finales. Este proceso marca el fin de un ciclo contable y prepara la empresa para el siguiente período. (Larrán y Sánchez, 2014)

## **2.2. Limitaciones**

Durante el transcurso de este trabajo, una limitación que ha representado un reto en su elaboración es la dualidad de roles que enfrentamos cada una de nosotras, al tener que gestionar tareas domésticas y profesionales, ha generado una presión considerable. Esta situación afecta la cantidad de tiempo que se puede dedicar al trabajo de suficiencia profesional.

## CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA

### 3.1. Proceso de ingreso a la institución

Desde marzo del 2019 empecé a trabajar como practicante en el área de contabilidad, bajo la dirección de una asistente contable que se encargaba de aproximadamente 80 empresas. En este puesto estuve durante aproximadamente un año y medio. Dentro de las actividades que tuve la oportunidad de participar fueron las siguientes:

- Archivar las facturas de ventas y compras en los folders correspondientes a cada empresa.
- Ingresar al sistema contable las facturas de ventas y compras.
- Coordinar con los clientes, mediante correo, para el recojo de la documentación mes a mes.
- Provisionar la planilla en el sistema contable.
- Revisar todas las mañanas los correos que hayan enviado los clientes
- Revisar notificaciones que hayan llegado el buzón electrónico del portal de SUNAT.
- Validar los comprobantes si es que cumplen con las normativas fiscales.
- Apoyo en la elaboración de las boletas de la planilla de los clientes.
- Revisar si las facturas que están sujetas al pago de la detracción hayan sido canceladas.
- Ir al establecimiento de SUNAT hacer consultas y/o dejar documentos en mesa de partes.
- Revisar si los clientes han pagado sus impuestos

Posteriormente, dejé de ser practicante para asumir el puesto de auxiliar contable en diciembre del 2020. Luego de demostrar mis capacidades y mi alto nivel de aprendizaje, me asignaron la responsabilidad de 20 empresas, las cuales debía llevar a cabo todo el procedimiento contable, bajo la supervisión de mi jefa directa.

Dos meses después, mi jefa directa toma la decisión de renunciar a la empresa. Antes de su salida, me recomienda ante la Contadora General para ocupar su puesto como Asistente Contable. Al aceptar la propuesta, la Contadora General me brinda la oportunidad de asumir el cargo, confiándome la responsabilidad de gestionar 60 empresas pertenecientes al Régimen Mype Tributario y Régimen especial.

### **3.2. Responsabilidades y funciones del asistente contable**

En la actualidad mi responsabilidad como asistente contable son las siguientes:

- Realizar conciliaciones bancarias para garantizar que los saldos coincidan con los estados financieros.
- Registro de asientos contables, incluyendo ingresos, egresos, ventas, compras y ajustes.
- Preparar información para la declaración de impuestos.
- Declaración de PDT621, PDT601, PDT617 Y PLE.
- Apoyo de pagos de impuestos.
- Generar informes financieros básicos, como balances de comprobación y/o estado de resultados.
- Preparar documentación y expedientes requeridos para fiscalizaciones exigidos por SUNAT

- Tener reuniones programadas y responder consultas relacionadas con temas contables.
- Verificar la exactitud y consistencia de los datos en los estados financieros, como el balance general, estado de resultados, balance analítico y anexos.
- Elaborar el cálculo de los beneficios sociales de los trabajadores de cada cliente

### 3.3. Personal involucrado

Los funcionarios y colaboradores con las que diariamente me encuentro involucrada son las siguientes:

- La analista de cobranzas, quien es la responsable en analizar y gestionar las cuentas pendientes de los clientes, asegurando el cumplimiento del pago
- El asistente legal, responsable de ejecutar los contratos requeridos por los clientes para sus diversas actividades, además de elaborar las respuestas a las entidades como: SUNAT y SUNAFIL.
- La administradora, responsable de supervisar el aspecto administrativo de ciertas empresas que hayan necesitado de este servicio, asistiéndoles en las emisiones de facturas, efectuar pagos a los trabajadores, proveedores entre otros.
- La contadora general, quien finalmente proporciona una mínima supervisión a toda el área contable y nos proporciona las respuestas a posibles interrogantes que surjan en relación con ciertos asuntos específicos.

### **3.4. Objetivos del proyecto**

#### *Objetivo principal*

El propósito central de este proyecto es verificar el control interno del proceso contable de la empresa, para luego proponer las recomendaciones correspondientes.

#### *Objetivos específicos*

- Verificar el cumplimiento del componente “Ambiente de control” en el control interno del proceso contable.
- Verificar el cumplimiento del componente “Evaluación de riesgos” en el control interno del proceso contable.
- Verificar el cumplimiento del componente “Actividades de control” en el control interno del proceso contable.
- Verificar el cumplimiento del componente “Información y comunicación” en el control interno del proceso contable
- Verificar el cumplimiento del componente “Actividades de monitoreo” en el control interno del proceso contable.

### **3.5. Metodología y Estrategias del proyecto**

En esta investigación, la metodología es descriptiva, enfocándose en la observación directa de los hechos significativos vinculados al control Interno en el procedimiento contable.

Por otro lado, la estrategia se basa en mi experiencia dentro de la empresa, por lo que es imprescindible intensificar la profundidad de la observación mediante una lista de cotejo de control

interno. La información recogida de la observación y de la lista de cotejo será examinada, organizada e interpretada con el objetivo de lograr las metas establecidas en el estudio y sugerir recomendaciones.

### 3.6. Instrumentos y/o herramientas

Garibay y Ramírez (2020) definen la lista de cotejo como una herramienta que vincula acciones con tareas específicas, organizadas de manera estructurada para evaluar si estas están presentes o ausentes y garantizar su cumplimiento durante el proceso de aprendizaje.

De acuerdo con José, S. (s/f), la lista de cotejo es una herramienta de evaluación que cuenta con una lista de criterios o desempeños establecidos previamente, donde solo se evalúa la existencia o no de estos utilizando una escala binaria, como, por ejemplo: sí-no, 1-0.

**Tabla 1**

*Instrumento de investigación. Lista de cotejo*

Componente	N°	Lista de Cotejo	SI	NO
Ambiente de control	1	¿Existen políticas y procedimientos documentados que regulan las actividades del estudio contable?		
	2	¿El personal del estudio cuenta con descripciones claras de roles y responsabilidades?		
	3	¿Se promueven valores éticos y principios de integridad en todas las actividades?		
	4	¿El liderazgo del estudio fomenta una cultura de control interno y cumplimiento?		
	5	¿Se realizan capacitaciones periódicas sobre ética y control interno para el personal?		
Evaluación de Riesgos	1	¿Se identifican y documentan los riesgos asociados a la preparación de liquidación de impuestos?		

	2	¿Se evalúan periódicamente los riesgos que puedan impactar en el incumplimiento de las declaraciones juradas?		
	3	¿El estudio implementa medidas preventivas para mitigar riesgos de multas?		
	4	¿Se identifican riesgos derivados de cambios en las normativas contables y fiscales?		
	5	¿Existen controles para garantizar la seguridad de la información financiera y los datos de los clientes?		
<b>Actividades de control</b>	1	¿Se aplica revisión y autorizaciones en los procesos clave del estudio?		
	2	¿Se realizan conciliaciones periódicas de cuentas bancarias y contables?		
	3	¿El acceso a sistemas y archivos financieros está limitado según los roles asignados?		
	4	¿Se verifica que los procesos de facturación y cobro cumplan con las normativas vigentes?		
	5	¿Se revisan regularmente el cumplimiento de las declaraciones mensuales dentro de los plazos establecidos, según cronograma?		
<b>Información y comunicación</b>	1	¿Existen mecanismos para garantizar que la información contable sea completa, precisa y adecuada?		
	2	¿El personal está informado sobre los procedimientos de control interno y su importancia?		
	3	¿Se comunica oportunamente a los clientes cualquier incidencia contable?		
	4	¿El estudio utiliza herramientas tecnológicas para centralizar y proteger la información contable?		
	5	¿Se documentan y comunican de manera efectiva los cambios en normativas fiscales o contables?		
<b>Actividades de monitoreo</b>	1	¿Se realizan auditorías internas periódicas para evaluar la efectividad del control interno?		
	2	¿Existen mecanismos para identificar y corregir deficiencias en los controles implementados?		
	3	¿El líder de grupo revisa periódicamente los informes financieros para detectar irregularidades?		
	4	¿Se actualizan los controles internos en función de los resultados del monitoreo y las auditorías?		
	5	¿Se da seguimiento a las recomendaciones emitidas por auditorías externas o internas?		

**Fuente:** Elaboración propia.

### 3.7. Aspectos éticos

En el desarrollo del trabajo de suficiencia profesional, se han considerado los aspectos éticos establecidos por los lineamientos de la Universidad Privada del Norte (UPN). Se garantizó la integridad académica mediante la adecuada citación de fuentes y se evitó cualquier forma de plagio. Además, se promovió la transparencia en el análisis y presentación de datos, asegurando que la información utilizada fuese veraz y obtenida de manera legítima. Finalmente, se actuó con honestidad y responsabilidad en todas las etapas del trabajo, en concordancia con los valores de la universidad.

## CAPÍTULO IV. RESULTADOS

Este capítulo presenta los hallazgos de la información y datos recolectados mediante la lista de cotejo. Este instrumento, estructurado en las cinco dimensiones según el modelo COSO, detalla los criterios que se cumplen o no en relación con las actividades desarrolladas en el área contable. A partir de la información recolectada, se busca verificar el control interno del proceso contable de la empresa. Finalmente se proporcionará las recomendaciones y sugerencias convenientes.

Se obtuvieron los siguientes resultados:

### 4.1. Componente: Ambiente de control

**Tabla 2**

*Resultado de la lista de cotejo – Dimensión: Ambiente de control*

Componente	N°	Lista de Cotejo	SI	NO
Ambiente de control	1	¿Existen políticas y procedimientos documentados que regulan las actividades del estudio contables?		X
	2	¿El personal del estudio cuenta con descripciones claras de roles y responsabilidades?		X
	3	¿Se promueven valores éticos y principios de integridad en todas las actividades?	X	
	4	¿El liderazgo del estudio fomenta una cultura de control interno y cumplimiento?		X
	5	¿Se realizan capacitaciones periódicas sobre ética y control interno para el personal?		X

**Fuente:** Elaboración propia

**Análisis:**

Se puede observar que el estudio carece de políticas y procedimientos documentados, lo que genera ambigüedad en las operaciones y la toma de decisiones. Asimismo, la ausencia de roles y responsabilidades claramente definidas genera confusión en las tareas, lo que puede ocasionar errores y omisiones en los registros contables.

Por otro lado, existe una falta de capacitaciones periódicas para el personal, lo cual limita su habilidad para enfrentar cambios en las normativas contables y fiscales. También se observa que no se fomenta una cultura de cumplimiento ni se supervisan adecuadamente las actividades, lo que debilita la estructura de control interno.

A pesar de que se promueva los valores éticos y principios de integridad en todas las actividades, las carencias que presentan, ponen en riesgo la integridad de los procesos contables, sino que también comprometen la confianza de los clientes.

**4.2. Componente: Evaluación de riesgos**

**Tabla 3**

*Resultado de la lista de cotejo – Dimensión: Evaluación de riesgos*

Componente	N°	Lista de Cotejo	SI	NO
Evaluación de Riesgos	1	¿Se identifican y documentan los riesgos asociados a la preparación de liquidación de impuestos?	X	
	2	¿Se evalúan periódicamente los riesgos que puedan impactar en el incumplimiento de las declaraciones juradas?		X
	3	¿El estudio implementa medidas preventivas para mitigar riesgos de multas?		X
	4	¿Se identifican riesgos derivados de cambios en las normativas contables y fiscales?		X
	5	¿Existen controles para garantizar la seguridad de la información contable y los datos de los clientes?	X	

**Fuente:** Elaboración propia

**Análisis:**

Se verificó que la empresa identifica y valida la veracidad de la información contable para la preparación de la liquidación de impuestos. Así mismo, poseen con un Software que garantiza la seguridad de la información contable de los clientes.

Sin embargo, carecen de un proceso formal para identificar y documentar los riesgos relacionados con las actividades contables. Esto podría resultar en la falta de previsión ante posibles errores en la preparación de estados financieros, incumplimientos normativos o riesgos tecnológicos. La ausencia de análisis periódicos sobre el impacto de los cambios en las leyes fiscales y contables limita la capacidad del estudio para adaptarse a un entorno en constante evolución.

**4.3. Componente: Actividades de control**

**Tabla 4**

*Resultado de la lista de cotejo – Dimensión: Actividades de control*

Componente	N°	Lista de Cotejo	SI	NO
<b>Actividades de control</b>	1	¿Se aplica revisión y autorizaciones en los procesos clave del estudio?	X	
	2	¿Se realizan conciliaciones periódicas de cuentas bancarias y contables?	X	
	3	¿El acceso a sistemas y archivos financieros está limitado según los roles asignados?		X
	4	¿Se verifica que los procesos de facturación y cobro cumplan con las normativas vigentes?	X	
	5	¿Se revisan regularmente el cumplimiento de las declaraciones mensuales dentro de los plazos establecidos, según cronograma?		X

**Fuente:** Elaboración propia

**Análisis:**

Se observó que la empresa si aplica las revisiones y autorizaciones para realizar las declaraciones y/o procesos contables, así también se realiza conciliaciones bancarias de manera periódica para evitar atrasos en el proceso contable. Sin embargo, existen deficiencias en la falta de segregación de funciones, lo que permite que una misma persona tenga acceso a varias etapas de un proceso, como el registro, la autorización y la revisión de transacciones. Esto incrementa el riesgo de errores no detectados.

Tras efectuar una revisión en el buzón electrónico de cada cliente, descubrimos que existían algunas multas por presentar declaraciones fuera del plazo fijado en el anual 2023. Tras realizar un análisis exhaustivo, descubrimos que existía escasa información vinculada al nuevo calendario que SUNAT publicó, el cual solo estaba disponible para ciertos contribuyentes. Así pues, se evaluaron los siguientes elementos vinculados a las funciones de contabilidad:

- La ausencia de formación al personal en relación con las nuevas regulaciones que dicta SUNAT de forma regular.
- Los estados financieros no estaban preparados con antelación, para que el cliente pudiera aprobarlos y luego presentarlos con un largo plazo de anticipación.
- La ausencia de comunicación con el cliente para fijar fechas para la entrega de documentos e información, lo que obstaculiza la rapidez en la entrega de declaraciones.
- Durante las épocas de elevada carga tributaria, como es el final del año, se gestionan de manera incorrecta las prioridades.

**Figura 3**

*Cronograma de Vencimiento Impuesto a la renta Ejercicio 2023*

**CRONOGRAMAS DE VENCIMIENTO IMPUESTO A LA RENTA  
EJERCICIO 2023**

**Según el último dígito de su número del RUC**

Los plazos para presentar la Declaración y efectuar el pago de regularización del impuesto y del ITF correspondiente al ejercicio gravable 2023 se encuentran establecidos de acuerdo con los siguientes cronogramas:

a) Las personas naturales y las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) del Régimen General del Impuesto a la Renta y del Régimen MYPE Tributario comprendidas en el ámbito de aplicación de la Ley N° 31940.

ULTIMO DÍGITO DEL RUC Y OTROS	FECHA DE VENCIMIENTO
0	27 de mayo de 2024
1	28 de mayo de 2024
2	29 de mayo de 2024
3	30 de mayo de 2024
4	31 de mayo de 2024
5	3 de junio de 2024
6	4 de junio de 2024
7	5 de junio de 2024
8	6 de junio de 2024
9	10 de junio de 2024
Buenos Contribuyentes y sujetos no obligados a inscribirse en el RUC	11 de junio de 2024

**Fuente:** SUNAT

#### 4.4. Componente: Información y comunicación

**Tabla 5**

*Resultado de la lista de cotejo – Dimensión: Información y comunicación*

Componente	N°	Lista de Cotejo	SI	NO
Información y comunicación	1	¿Existen mecanismos para garantizar que la información contable sea completa, precisa y adecuada?	X	
	2	¿El personal está informado sobre los procedimientos de control interno y su importancia?		X
	3	¿Se comunica oportunamente a los clientes cualquier incidencia contable?	X	
	4	¿El estudio utiliza herramientas tecnológicas para centralizar y proteger la información contable?	X	
	5	¿El personal está informado y capacitado sobre la declaración del SIRE?		X

**Fuente:** Elaboración propia

#### **Análisis:**

El estudio contable cuenta con sistemas básicos para registrar y almacenar información contable, lo que permite un manejo estructurado de los datos. También se dispone de canales establecidos para la comunicación entre los diferentes niveles de la organización, facilitando la transmisión de instrucciones y reportes esenciales. Además, se observa que existe una disposición a implementar tecnologías o procesos que fortalecen la gestión de la información.

Por otro lado, podemos observar nuevamente que hay una deficiencia en el control interno y, por ende, los trabajadores no cuentan con la información adecuada. Así también no hay mucha información ni capacitación sobre las declaraciones del SIRE.

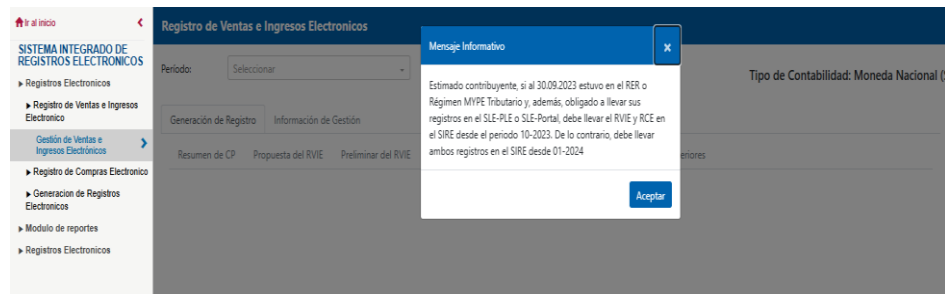
Un ejemplo de ellos es que se notó una falta de conocimiento y retraso en la entrega del Sistema Integrado de Registros Electrónicos (SIRE) que implementó la SUNAT, debido a la falta

de actualización del personal con las nuevas regulaciones en vigor. De igual forma, se comprobó que el área contable no contaba con el sistema contable CONCAR SIRE. Se detectó los siguientes elementos vinculados a las funciones de contabilidad, que son:

- Desconocimiento del personal sobre los procedimientos específicos para generar y enviar la declaración a través del SIRE.
- Lentitud o interrupciones en el funcionamiento del sistema de SUNAT durante las fechas cercanas al vencimiento, dificultando la presentación a tiempo.
- Falta de entrega oportuna de comprobantes de compras y ventas por parte de clientes o áreas internas, lo que impide completar los registros requeridos.
- Inconsistencias o errores en los datos ingresados, como números de comprobantes, fechas o montos, que necesitan correcciones antes de ser enviados al SIRE.

#### Figura 4

##### *Registro de ventas e Ingreso Electrónicos*



**Fuente:** SUNAT

#### 4.5. Componente: Actividades de monitoreo

**Tabla 6**

*Resultado de la lista de cotejo – Dimensión: Actividades de Monitoreo*

Componente	N°	Lista de Cotejo	SI	NO
Actividades de monitoreo	1	¿Se realizan auditorías internas periódicas para evaluar la efectividad del control interno?		X
	2	¿Existen mecanismos para identificar y corregir deficiencias en los controles implementados?		X
	3	¿El líder de grupo revisa periódicamente los informes financieros para detectar irregularidades?		X
	4	¿Se actualizan los controles internos en función de los resultados del monitoreo y las auditorías?		X
	5	¿Se da seguimiento a las recomendaciones emitidas por auditorías externas o internas?		X

**Fuente:** Elaboración propia

#### **Análisis:**

En este caso, la falta de supervisión periódica de los procesos contables es una de las principales debilidades. Esto puede generar que los errores o irregularidades en los registros contables no sean detectados a tiempo, lo que afecta la confiabilidad de los informes financieros. Además, la ausencia de auditorías internas o revisiones regulares aumenta la probabilidad de errores.

Así mismo, la falta de retroalimentación y auditorías internas o externas también es una señal de debilidad en la supervisión. Sin un sistema de evaluación y ajuste, los problemas persistirán y no se tomarán las medidas correctivas necesarias para mejorar el control interno.

## **CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1. Conclusiones**

#### ***Con respecto al componente 1: Ambiente de control***

El estudio contable tiene deficiencias en aspectos clave del ambiente de control, dado que solo cumple parcialmente con los criterios evaluados. No cuenta con políticas y procedimientos documentados para regular las actividades, lo que puede generar falta de estandarización y riesgos en los procesos. Asimismo, el personal no dispone de descripciones claras de roles y responsabilidades, lo que podría derivar en confusiones y duplicidades en las tareas.

Por otro lado, se observa un esfuerzo por promover valores éticos y principios de integridad en las actividades realizadas, lo que es un punto positivo en términos de cultura organizacional. Sin embargo, no se fomenta de manera activa una cultura de control interno y cumplimiento, ni se realizan capacitaciones periódicas sobre ética y control interno, lo que limita la efectividad del sistema de control interno y la preparación del personal frente a riesgos.

#### ***Con respecto al componente 2: Evaluación de riesgos***

El estudio contable presenta importantes deficiencias en su gestión de riesgos. No se evalúan periódicamente los riesgos que podrían impactar en el incumplimiento de objetivos, lo que deja al estudio expuesto a posibles problemas financieros y operativos.

Además, no se implementan medidas preventivas para mitigar los riesgos contables, ni se identifican los riesgos derivados de cambios en las normativas contables y tributarias, lo que evidencia una falta de planificación y proactividad ante posibles cambios regulatorios. A pesar de

que cuenten con controles establecidos para garantizar la seguridad de la información contable y los datos de los clientes.

***Con respecto al componente 3: Actividades de control***

El estudio contable realiza revisiones y autorizaciones de los procesos contables, así como conciliaciones bancarias periódicas, lo que demuestra un nivel de control en el registro y verificación de transacciones. Sin embargo, no se observa un control efectivo en cuanto a la segregación de funciones.

No se observa que el personal de la empresa esté completamente capacitado para estar al tanto de las nuevas regulaciones de la SUNAT. Esto refleja una falta de preparación ante cambios en la normativa tributaria, lo que podría haber contribuido al incumplimiento de los plazos establecidos.

Durante períodos de alta carga tributaria, como el final del año, la gestión de prioridades en el área contable no es adecuada. Esto podría causar demoras y un aumento en el riesgo de errores o no presentación de documentos dentro de los plazos.

***Con respecto al componente 4: Información y comunicación***

A pesar de que el estudio contable cuenta con la infraestructura básica necesaria para la gestión contable, las debilidades en el control interno y la capacitación del personal pueden generar riesgos significativos en el cumplimiento de las normativas actuales.

El personal contable carece de familiaridad con los procedimientos específicos para generar y enviar declaraciones a través del SIRE, lo que retrasa el cumplimiento de las obligaciones tributarias. Además, la lentitud del sistema SUNAT durante fechas cercanas al vencimiento de los

plazos, junto con la falta de entrega oportuna de comprobantes y la existencia de errores en los datos ingresados, dificultan la correcta y puntual presentación de las declaraciones.

***Con respecto al componente 5: Actividades de monitoreo***

La ausencia de auditorías internas o revisiones regulares constituye otra debilidad importante. La falta de un sistema de evaluación continua dificulta la identificación de áreas de mejora y la implementación de medidas correctivas a tiempo, lo que podría prevenir la persistencia de problemas o la repetición de los mismos errores en el futuro. Además, sin auditorías externas, la empresa no tiene una visión objetiva e imparcial de la eficacia de sus controles internos.

La ausencia de retroalimentación contribuye a un entorno de trabajo donde los procesos no se ajustan ni mejoran de manera constante. Sin la retroalimentación adecuada, los empleados del estudio no tienen información sobre el desempeño de sus roles, lo que afecta directamente la eficiencia y precisión de los procesos contables.

**5.2. Lecciones aprendidas y competencias profesionales aplicadas**

Durante el trabajo, se aprendió lo importante que es implementar un control interno para asegurar que la información contable sea precisa y confiable. Se encontró que la falta de controles adecuados puede causar problemas importantes, lo que destacó la importancia de identificar y solucionar problemas de forma crítica. En las competencias utilizadas se incluyen la capacidad de planificar y organizar, que son necesarias para organizar procesos de forma eficiente; además, se mejoró el uso de herramientas tecnológicas de contabilidad para automatizar y controlar operaciones. También se realizó una buena comunicación al trabajar con diferentes áreas del

estudio contable, y se tomaron decisiones siguiendo principios éticos y reglas actuales. Finalmente, entendimos cómo un buen control interno afecta la sostenibilidad y la reputación de un negocio.

### 5.3. Recomendaciones

Se sugiere considerar las siguientes recomendaciones para mejorar el control interno el proceso contable:

- Implementar estrategias que fortalezcan el control interno y aseguren el cumplimiento normativo para garantizar la sostenibilidad y competitividad del estudio.
- Implementar políticas documentadas, delimitar roles y responsabilidades, fortalecer la cultura de control interno e incorporar un programa de capacitaciones que refuerce la ética y el cumplimiento normativo, para mejorar significativamente su ambiente de control.
- El estudio contable necesita desarrollar un enfoque integral para la evaluación y gestión de riesgos, que incluya la identificación, documentación y evaluación periódica de los mismos.
- Implementar controles preventivos, monitorear cambios normativos y fortalecer la seguridad de los datos para garantizar un manejo adecuado de los riesgos y una mayor confianza de los clientes.
- Establecer un plan de trabajo claro durante los períodos de alta carga tributaria, asignando recursos adicionales o revisando las prioridades de manera anticipada para cumplir con los plazos críticos sin comprometer la calidad de las entregas.

- Establecer canales claros de comunicación con los clientes para coordinar las fechas de entrega de documentos e información de manera anticipada. Esto permitiría presentar las declaraciones dentro de los plazos establecidos y evitar multas por retrasos.
- Implementar un programa de capacitación regular sobre el SIRE y otras regulaciones fiscales relevantes.
- Supervisar y establecer procedimientos para garantizar la calidad de los datos ingresados en el SIRE y minimizar los errores antes de su envío.
- Establecer un proceso de retroalimentación que permita a los empleados recibir información sobre su desempeño, identificar áreas de mejora y ajustar sus prácticas. Este sistema contribuirá a una mejora continua en la calidad de los procesos contables.

**REFERENCIAS**

Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach* (14th ed.). Pearson.

Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2016). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*. Pearson.

Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2017). *Auditoría* (14a ed.). Pearson Educación.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). *Internal Control - Integrated Framework*. Retrieved from <https://www.coso.org/documents/990025P-Executive-Summary-final-may20.pdf>

Garibay, G., & Ramírez, K. P. S. (2020). Lista de cotejo. Evaluación del y para el Aprendizaje: instrumentos y estrategias, 89(6).

Garrison, R. H., Noreen, E. W., & Brewer, P. C. (2018). *Managerial Accounting* (15th ed.). McGraw-Hill Education.

Horngrén, C. T., Sundem, G. L., & Elliott, J. A. (2013). *Introduction to Financial Accounting*. Pearson.

Horngrén, C. T., Sundem, G. L., & Elliott, J. A. (2015). *Contabilidad financiera* (10a ed.). Pearson Educación.

José, S. (s/f). *Consideraciones técnico-pedagógicas en la construcción de listas de cotejo, escalas de calificación y matrices de valoración para la evaluación de los aprendizajes en la.Upla.cl.* Recuperado el 12 de enero de 2025, de <https://www.upla.cl/armonizacioncurricular/wp-content/uploads/2016/05/Listas-de-Cotejo-Rubricas-2016.pdf>

Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2016). *Intermediate Accounting*. Wiley.

Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2019). *Contabilidad intermedia* (16a ed.). John Wiley & Sons.

Larrán, M., & Sánchez, J. (2014). *Contabilidad financiera y de gestión* (3a ed.). Ediciones Pirámide.

Libby, R., & Libby, P. A. (2018). *Financial Accounting*. McGraw-Hill.

Pickett, K. H. S. (2011). *Internal Control: A Manager's Journey*. Wiley.

Spraakman, G. (2016). *Management Control Systems: A Comprehensive Guide*. Routledge.

Stickney, C. P., & Weil, R. L. (2016). *Análisis de los estados financieros* (12a ed.). Cengage Learning.

Warren, C. S., Reeve, J. M., & Duchac, J. (2018). *Contabilidad financiera* (14a ed.). Cengage Learning.

Wild, J. J., Shaw, K. W., & Chiappetta, B. (2017). *Fundamentos de contabilidad financiera*  
(8a ed.). McGraw-Hill Education.

## ANEXOS

### Anexo N°1: Oficina del área contable

