

# FACULTAD DE NEGOCIOS



Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA NOTARIA JUAN FRANCISCO GUTIÉRREZ MIRAVAL, LA VICTORIA, 2019.”

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título profesional de:  
Contadora Pública

Autora:

Raquel Marisa Roman Mendoza

Asesor:

MG CPC César Peña Oxolón

Lima - Perú

2022

## TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA .....	2
TABLA DE CONTENIDOS .....	4
ÍNDICE DE TABLAS .....	5
ÍNDICE DE FIGURAS.....	6
RESUMEN EJECUTIVO .....	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....	9
1.1. Realidad Problemática .....	9
1.2. Descripción de la empresa .....	10
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO .....	16
2.1. Bases teóricas .....	16
2.2. Limitaciones en el desarrollo del proyecto .....	27
CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA.....	28
CAPÍTULO IV. RESULTADOS.....	57
4.1. Mejora .....	57
4.2. Caso práctico.....	62
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	77
5.1. Conclusiones .....	77
5.2. Recomendaciones.....	78
REFERENCIAS.....	79
ANEXOS .....	83

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Procedimiento facturación de derechos registrales y otros servicios .....	30
Tabla 2 Procedimiento caja chica.....	32
Tabla 3 Procedimiento reclamo de derechos registrales .....	34
Tabla 4 Procedimiento compra de activos fijos .....	36
Tabla 5 Procedimiento compra de papelería e insumos .....	38
Tabla 6 Procedimiento registro egreso por movilidad para entrega de carta notarial .....	41
Tabla 7 Procedimiento bancarización del alquiler de local de la empresa.....	44
Tabla 8 Procedimiento compra de sistema contable .....	48
Tabla 9 Procedimiento creación del sistema de respaldo de póliza de vida.....	52
Tabla 10 Procedimiento regularización de incorporación en planilla de trabajador.....	56

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Foto del notario Juan Francisco Gutiérrez Miraval .....	11
Figura 2 Logo de la empresa .....	12
Figura 3 Foto del local de la notaria .....	13
Figura 4 Organigrama de la notaria.....	15
Figura 5 Aporte en facturación de derechos registrales y otros servicios .....	29
Figura 6 Aporte en caja chica.....	31
Figura 7 Aporte en los reclamos de los derechos registrales.....	33
Figura 8 Aporte en compra de activos fijos.....	35
Figura 9 Aporte en compra de papelería e insumos .....	37
Figura 10 Aporte en registro egreso por movilidad para entrega de carta notarial .....	39
Figura 11 Aporte en bancarización del alquiler de local de la empresa .....	43
Figura 12 Aporte en registro egreso por movilidad para entrega de carta notarial .....	46
Figura 13 Aporte en creación del sistema de respaldo de póliza de vida .....	50
Figura 14 Aporte en creación del sistema de respaldo de póliza de vida .....	54
Figura 15 Sistema.....	63
Figura 16 Página de acceso al Sistema Starsoft .....	64
Figura 17 Resultado en Registro de Ventas .....	65
Figura 18 Registro de ventas totalizado por año .....	65
Figura 19 Registro de Ventas en hoja de Excel.....	67
Figura 20 Resultado en Registro de Compras .....	68
Figura 21 Registro de Compras totalizado por año .....	69
Figura 22 Resultado en Registro de póliza de vida ley .....	70

Figura 23 Resultado en el Registro de compra de insumos para la oficina.....	71
Figura 24 Registro Anual de compras .....	72
Figura 25 Resultados en el Registro de compra de un activo fijo .....	73
Figura 26 Registro anual de las compras de activos fijos. ....	74
Figura 27 Resultado en el Registro de ingreso por devolución pago en exceso en la SUNARP .....	75
Figura 28 Resultados en el Registro de alquiler de local .....	76

## RESUMEN EJECUTIVO

Al asumir las labores del Contador de la empresa, detecte la ausencia de controles internos asociados a los movimientos de ingresos y egresos producto de las transacciones económicas y financieras realizadas por la notaría, lo cual generaba retrasos en la emisión de los estados financieros (estado de situación económica y estados de resultados) y no garantizaba la razonabilidad y confiabilidad de los mismos. En este sentido, realice una revisión de aquellos controles de mayor impacto dentro de la gestión contable, lo que permitió realizar la propuesta de los mismos: 2 relacionados a los ingresos, 7 relacionados a los egresos y 1 de control sistematizado al adquirirse un software contable. La implementación y seguimiento de dichos controles, permitieron contar con información de primera mano para la realización de los respectivos registros contables y la afectación correspondiente de las cuentas asociadas a los mismos, reduciendo de manera significativa el análisis de la información y la emisión de los estados financieros de forma rápida y confiable, al contar con un software contable que permite trabajar de manera segura. Así mismo, se están aprovechando los beneficios tributarios que establece la ley, al tener soportados los ingresos y egresos conforme a la normativa nacional y a lo indicado las Normas Internacionales de contabilidad, lo que garantiza que la empresa emite información contable razonada oportuna y confiable.

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales**

## REFERENCIAS

- Camacho, W. A., Gil, D. J., & Paredes, J. A. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Observatorio de La Economía Latinoamericana*, 229. <https://ideas.repec.org/a/erv/observ/y2017i22933.html>
- Campos, S. y González, L. (2020) Consideraciones principales sobre el seguro de vida ley. Ley 29549 Ley que modifica el Decreto Legislativo n° 688, Ley de consolidación de beneficios sociales. *Soluciones Laborales*, 31, 37-44.
- Contreras, P. (2015). Análisis del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2015. *El Cotidiano*, (189) ,115-126. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32533819015>
- Elizalde, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco). *Revista contribuciones a la Economía*. 3 (2). <https://eumed.net/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>
- García, J.A. (2016). El bajo uso de cuentas bancarias transaccionales en México: los que no pueden y los que no quieren. *Iberoamerican Journal of Development Studies*, 5(2):58-80. [https://doi.org/10.26754/ojs\\_ried/ijds.182](https://doi.org/10.26754/ojs_ried/ijds.182)
- García, V., García, X. y Pérez, D. (2021). Sistemas contables una herramienta de gestión financiera para la toma de decisiones en las pymes del cantón Chimbo, provincia Bolívar año 2020. *Prosciences*, 5(38) 86-95. <https://doi.org/10.29018/issn.2588-1000vol5iss38.2021pp86-95>
- Hernández, B., Ramírez, T. & Mar, O. (2019). System for the audit and control of tangible fixed assets. *Revista Universidad y Sociedad*, 11(1), 128-134.



[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202019000100128&lng=es&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202019000100128&lng=es&tlng=en).

Juca, C., Narváez, C., Álvarez, J. C. E., & Altamirano, K. L. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda. 593 Digital Publisher CEIT, 4(3-1), 19-39.

Lazcano, E. (2019) Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial. Ecuador: E-IDEA OMWIN S.A

López, C., Óscar, R.; Guevara, S., Jaime, A. (2016) Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad, 4 (5). Recuperación en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551857287010>

Lucas, C. A. (2021). Las entidades territoriales no cuentan con facultades para reglamentar la constitución y funcionamiento de la figura de la caja menor. *Advocatus*, 2(29), 191-207. <https://doi.org/10.18041/0124-0102/advocatus.29.1659>

Maslucan, M. (2021). Los beneficios laborales y su influencia en la formalización de las Micro y Pequeñas empresas en la ciudad de Moyobamba, periodo 2019. [Tesis de Pregrado. Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/62203>

Meléndez Torres, J. B. (2016). Control Interno. Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>

Meléndez, J. (2016) Control Interno. Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., Barreiro, I. (2018) El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dom. Cien.* 4 (4), pp. 206-240  
<http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Navarro, F. y Ramos, L. M. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad & Desarrollo*, (25), 245-267. Doi:  
<http://dx.doi.org/10.19052/ed.3473>
- Paiva, F. J. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa Cobros del Norte S.A. *Revista Científica de FAREM-Estelí*, 7, 34-42.  
<https://doi.org/10.5377/farem.v0i7.2630>
- Qonto (2021). *Cuenta para los gastos de papelería de las pymes: cómo optimizar la gestión.*  
<https://qonto.com/es/tips/team/cuenta-gastos-de-papeleria>
- Rivas, G. R. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. *Fundamentos teóricos. Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115-136.
- Samillán Rivera, A. R. (2020). Derechos patrimoniales inscribibles a favor del concebido. *Revista Oficial Del Poder Judicial*, 12(14), 289-321. <https://doi.org/10.35292/ropj.v12i14.190>
- Santillana, J. (2015) *Sistemas de control interno*. México. Editorial Pearson.
- Vásquez, O. P. (2016). *Visión integral del control interno*. Contaduría Universidad de Antioquia, 69, 139-154.
- Vega-De la Cruz, L. O., & Nieves-Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la gestión de la supervisión y monitoreo del control interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), 50-68.

Velazco Borda, J. L. de. (2016). La facturación electrónica en el Perú. *Revista Lidera*, (11), 4-10.

Recuperado a partir de

<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16873>