



UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS

FACULTAD DE NEGOCIOS

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN

"Propuesta de un sistema de control interno bajo la metodología COSO 2013 en el cierre contable del proceso de compras en una empresa mype que brinda servicios de monitoreo ocupacional."

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el título profesional de Contador Público

AUTOR(ES)

Cruz Llontop, Karolina	0000-0001-7430-1672
Vargas Gines, Yadira Emilia	0009-0002-1320-7775

ASESOR(ES)

Rosales Mallma, Viviana Lucía	0009-0000-9042-8921
-------------------------------	---------------------

Lima, 13 de noviembre de 2023

Dedicatoria

A Dios, por guiar mi camino, a mi mamá, por sus oraciones y por su amor incondicional, a Jose, por su apoyo y paciencia, a mi abuela, por sus años de cuidado y sus sabios consejos y a mi papá, por sus palabras de aliento.

Cruz Llontop, Karolina.

A Dios, por siempre estar presente en mi vida, a mi amada madre por su amor y apoyo incondicional, a mi querida abuela por ser una segunda madre, a mi querida hermanita que sigue mis pasos, y mi querido Gianncarlo por su apoyo constante.

Vargas Gines, Yadira Emilia.

Resumen

El presente trabajo de suficiencia profesional tiene como finalidad proponer tres alternativas de solución para una empresa mype que ofrece servicios de monitoreo ocupacional y actualmente se encuentra en etapa de crecimiento. Luego de realizar indagaciones con la gerencia general y el área contable, se evaluaron las causas del deficiente control interno en el cierre contable, principalmente del proceso de las compras, tales como la falta de controles en los pagos de las deducciones, falta de aplicación del crédito fiscal, falta de procedimientos, manuales y políticas de cierre contable, ausencia de aprobaciones formales de estados financieros, así como el limitado nivel de recurso humano. Estas deficiencias han desencadenado errores continuos que impiden la presentación razonable de los estados financieros de la compañía. La investigación que se mostrará a continuación pretende realizar una revisión retroactiva por el periodo 2022 a la compañía, de tal manera que se pueda tomar una decisión respecto a cuál es la mejor alternativa. Asimismo, se ha realizado un análisis de implicancias operativas, administrativas y financieras por la alternativa elegida que, de acuerdo con las indagaciones con la gerencia y cuestionario de control interno a los colaboradores, es la alternativa más factible y que se espera aplicar en el corto plazo.

Palabras clave: Cierre contable, proceso de compras, control interno, crédito fiscal, COSO 2013.

Proposal for an internal control system under the COSO 2013 methodology in the financial closure of the purchasing process in a small and medium-sized enterprise (SME) providing occupational monitoring services.

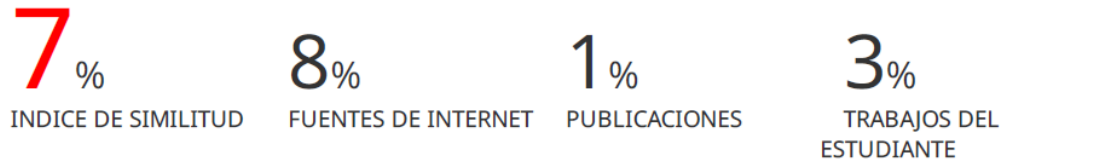
Abstract

The purpose of this professional sufficiency work is to propose three solution alternatives for an SME company that offers occupational monitoring services and is currently in a growth stage. After conducting inquiries with the general management and the accounting department, the causes of poor internal control in the financial closing were evaluated, primarily in the purchasing process, such as lack of controls in withholding payments, failure to apply tax credits, absence of procedures, manuals, and financial closing policies, lack of formal approvals of financial statements, as well as the limited level of human resources. These deficiencies have led to continuous errors preventing the reasonable presentation of the company's financial statements. The upcoming research aims to conduct a retrospective review for the year 2022 of the company, enabling a decision regarding the best alternative. Additionally, an analysis of operational, administrative, and financial implications has been carried out for the selected alternative, which, according to inquiries with management and an internal control questionnaire with employees, is the most feasible alternative expected to be implemented in the short term.

Keywords: Financial closing, purchasing process, internal control, tax credit, COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)

u20161c225_Karolina Cruz Llontop_Propuesta de un sistema de control interno bajo la metodología COSO 2013 en el cierre contable del proceso de compras en una empresa mype que brinda servicios de mo

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorioacademico.upc.edu.pe Fuente de Internet	1%
2	vsip.info Fuente de Internet	1%
3	pirhua.udep.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	romeroconsult.com Fuente de Internet	<1%
5	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1%
6	go.gale.com Fuente de Internet	<1%
7	repositorio.utesup.edu.pe Fuente de Internet	<1%
8	idoc.tips Fuente de Internet	<1%

Tabla de contenido

Introducción	1
Capítulo 1: Presentación de la situación problemática	2
1.1.	2
1.2.	2
1.3.	4
1.3.1	4
1.3.2	5
1.3.3	5
Capítulo 2: Identificación de las alternativas para la situación problemática y discusión	7
2.1.	7
2.1.1	7
2.1.2.	8
2.1.3.	9
2.1.4.	10
2.2.	11
2.3.	12
Capítulo 3: Discusión de la Alternativa Elegida e Implicancias de Dicha Decisión	13
3.1.	13
3.2.	14
3.2.1.	14
3.2.2.	15
3.2.3.	15
3.2.4.	17
3.2.5.	17
Conclusiones	18
Recomendaciones	19
Referencias bibliográficas	20

Índice de Tablas

Tabla 1 Componentes del Coso, factores externos e internos de la problemática y sus consecuencias.	4
Tabla 2 Análisis comparativo de alternativas propuestas	13
Tabla 3 Análisis de ventajas y desventajas de las alternativas propuestas	13
Tabla 4 Estado de Resultados al 31.12.2022 y su reexpresión	14
Tabla 5 Cuadro resumen de la revisión retroactiva por comprobantes de diciembre 2022 encontrados en el registro de compras de enero y febrero 2023	16
Tabla 6 Cuadro resumen de la revisión retroactiva por comprobantes del periodo diciembre 2022 de condición no gravada reconocidos como gravados.	17

Índice de Figuras

Figura 1 Organigrama de la compañía	¡Error! Marcador no definido.
Figura 2 The COSO Cube	¡Error! Marcador no definido.
Figura 3 Evaluación de los componentes del COSO en base a los 17 principios	¡Error!
Marcador no definido.	

Introducción

La importancia del control interno en el cierre contable del proceso de compras es fundamental para garantizar la integridad y presentación de los estados financieros de las compañías pequeñas, medianas o grandes empresas. En este contexto, los componentes del COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) juegan un papel crucial al proporcionar un marco de referencia integral para establecer y evaluar el control interno en una organización, sin embargo, la falta de control interno presenta desafíos significativos.

La implementación de políticas contables, según Aguilera (2021) en su tesis para optar por el grado de magíster en contabilidad y auditoría, menciona que las políticas contables funcionan como un manual de referencia para todos los empleados que ocupan puestos en departamentos administrativos, financieros y contables, respaldado por un conjunto de normas internas, esto mejora la eficacia en las tareas que desempeñan los empleados y fomenta la motivación del personal en sus labores, contribuye a prevenir posibles errores contables y operativos o dificultades que puedan surgir y, en caso de que ocurran, permite abordarlos de inmediato sin incurrir en costos adicionales que pudieran traducirse en pérdidas. De esta manera, se previene la repetición de tareas y la realización de actividades que no son compatibles entre los diferentes departamentos. Además, se determinó que la ausencia de una política contable ha ocasionado errores en registros contables de período anteriores, especialmente en lo que respecta a los pagos a proveedores y falta de conciliaciones en registros contables, también se ha identificado que una gran parte de los procedimientos y la información se encuentran incompletos en una primera aplicación de control interno debido a la falta de organización en la gestión administrativa y contable de las empresas.

Asimismo, Aguirre et al. (2012), en su artículo publicado en la revista El Buzón de Pacioli, mencionan que la falta de formalidad en empresas pequeñas y medianas es un tema común, por lo que es de suma importancia no descuidarlo, ya que un control interno eficiente no solo beneficia a los dueños, sino también a sus clientes y contribuye con el cumplimiento de los objetivos de crecimiento de las compañías.

El control interno también aborda las deficiencias operativas como la falta de controles en los pagos de las detracciones por adquisiciones de servicios, la ausencia de procedimientos, manuales y políticas de cierre contable, así como la carencia de aprobaciones formales de estados financieros, destacan áreas críticas que requieren atención inmediata. Además, la limitada disponibilidad de recursos humanos complica aún más la situación, creando un entorno propenso a errores que podría desencadenar multas, requerimientos y fiscalizaciones por parte de la Administración Tributaria.

Finalmente, estas deficiencias no solo ponen en riesgo la exactitud de los registros financieros de la empresa, sino que también pueden afectar la toma de decisiones estratégicas y la confianza de los stakeholders. En este contexto, es esencial abordar estas carencias mediante la implementación efectiva de prácticas sólidas de control interno, para asegurar la transparencia, confiabilidad y veracidad de la información financiera y cumplimiento de sus objetivos.

En el presente trabajo, se analizará detenidamente estas deficiencias y se propondrán soluciones viables y efectivas para mejorar el control interno en el cierre contable del proceso de compras de una mype que brinda servicios de monitoreo ocupacional, salvaguardando así la integridad de la empresa y fortaleciendo su posición en el mercado.

Capítulo 1: Presentación de la situación problemática

1.1. Contexto de la organización

La compañía evaluada (en adelante “*la compañía*”) es una mype que ofrece servicios de monitoreos ocupacionales, consultorías sobre salud ocupacional y auditorías sobre la base del Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo (MINTRA), la Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo N°29783 y Decreto Supremo N°014-2013-TR. Durante el 2022, año a evaluar en el presente trabajo de suficiencia profesional, *la compañía* se ha enfrentado a una variedad de factores internos y externos que han determinado su desarrollo, principalmente en los aspectos económicos, sociales y políticos, así como también barreras que han superado para crecer en el mercado.

En primer lugar, según el Reporte de Inflación del Banco Central de Reserva del Perú (BCRP) (2022), la actividad económica del país mejoró en un 2,9% entre enero y septiembre 2022 en la tasa de crecimiento, debido al progreso en los sectores servicios, comercio y manufactura, pues a través del Decreto Supremo N° 130-2022-PCM, se levantó el estado de emergencia sanitaria, lo que permitió el retorno a la presencialidad de los colaboradores en las diferentes empresas. La presencialidad fue ventajosa, ya que *la compañía* pudo recuperarse debido a la mayor prestación de servicios de monitoreo ocupacional respecto al año 2021.

En segundo lugar, desde finales de octubre del 2022, Minera Las Bambas ha enfrentado desafíos logísticos significativos debido a bloqueos de carreteras en Cusco. Las Bambas se ha visto obligada a tomar medidas drásticas, ya que estos bloqueos no solo afectaron el transporte de cobre y suministros esenciales para la minería, sino también el abastecimiento de alimentos para los trabajadores, poniendo en peligro su salud emocional y física. El servicio de transporte de minerales de Las Bambas es “Transportes Sol de Oro S.A.”, quién contrató los servicios de *la compañía*, y a su vez se vio afectada en los bloqueos que restringieron el libre tránsito y el derecho de trabajar a los empleados del transportista, así como a los trabajadores contratados para realizar los monitoreos ocupacionales, debido a que las operaciones estuvieron paralizadas en su totalidad.

En tercer lugar, en el año 2022, el sector construcción fue diagnosticado por la Cámara Peruana de Construcción (CAPECO) como uno de los sectores donde sus colaboradores corren mayor riesgo de perder su empleo. Esto es ocasionado por el aspecto político, ya que se esperaba que el gobierno gestione de mejor manera la difusión de contrataciones, así como también mejoras de la ley de contrataciones públicas, sin embargo, su ineficiente gestión, los conflictos políticos y la corrupción no permitieron ofrecer presupuestos aterrizados para las ejecuciones de trabajos de los contratistas. A su vez, los contratistas son presionados por sus colaboradores y proveedores por el pago de sus servicios según su contrato. Al no contar con liquidez, el contratista no puede realizar los desembolsos a tiempo, lo que ocasiona conflictos sociales entre los trabajadores y el contratista, así como paralización de obras por parte de los colaboradores. *La compañía* es contratada por Consorcio San Gabriel, uno de sus clientes más importantes del 2022, para los servicios de monitoreo ocupacional, y se ve afectada cada vez que ocurre una paralización de la obra.

1.2. Descripción de la organización

La compañía se constituyó en mayo de 2016 y en el mes de junio del mismo año se realizó la inscripción en la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) e iniciaron sus actividades económicas en consultorías de gestión e ingeniería. *La compañía* pertenece al régimen tributario mype según padrón en el Registro Nacional de Micro y Pequeña empresa (REMYPE). El auditor a cargo de realizar los servicios se encuentra

registrado en el MINTRA y está autorizado para realizar auditorías a nivel nacional sobre Evaluación Periódica del Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo.

La compañía se dedica a la prestación de servicios de asesoría en Seguridad, Salud, Medio Ambiente y Calidad (SSOMAC), consultorías ISO 45001 relacionado a la Ley de seguridad y salud en el trabajo bajo el marco regulatorio del MINTRA, monitoreos ocupacionales y salud e higiene ocupacional a diversas empresas peruanas tales como Xerox, Ajinomoto, San Fernando, Soltrak, Servosa, Consorcio San Gabriel, Transportes Sol de Oro, entre otros.

El objetivo de la compañía para el periodo 2022, es crecer a nivel de ventas en un 50%, así como sincerar sus estados financieros con la finalidad de tomar decisiones gerenciales sobre la realidad de la compañía. Además, se espera implementar medidas de control interno que le permitan establecer políticas para mejorar deficiencias operativas que son la principal preocupación de la gerencia general.

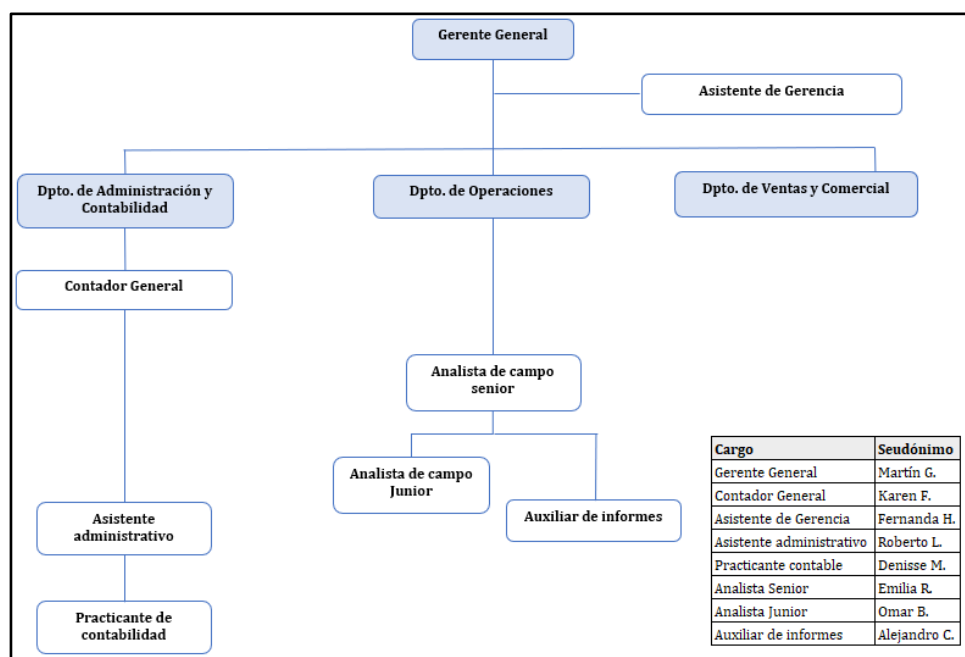
La compañía presenta sus estados financieros contable y tributariamente. De acuerdo con lo señalado en el inciso 2, artículo 6 del DL N°1438, el Consejo Normativo de Contabilidad publicó la Resolución N°003-2020, por el cual, la compañía no se encuentra obligada a presentar los Estados Financieros bajo NIIF completa (cuyos ingresos anuales por actividades ordinarias deben ser superior a 2,300 UIT por dos ejercicios consecutivos) o bajo NIIF PYMES (cuyos ingresos anuales por actividades ordinarias deben ser mayor a 150 UIT y hasta 2,300 UIT).

Al 31 de diciembre de 2022, la compañía obtuvo ingresos por actividades ordinarias por S/ 710,000, de este modo, el importe se encuentra fuera del alcance de la ley.

La compañía presta servicios bajo el principio del negocio en marcha y no tiene intenciones de liquidar sus operaciones en el corto plazo.

Asimismo, se presenta el organigrama de la compañía, que, de acuerdo con el entendimiento realizado y evaluación en las entrevistas con la gerencia general, está compuesto como se detalla en la Figura 1.

Figura 1 Organigrama de la compañía



Cargo	Seudónimo
Gerente General	Martín G.
Contador General	Karen F.
Asistente de Gerencia	Fernanda H.
Asistente administrativo	Roberto L.
Practicante contable	Denisse M.
Analista Senior	Emilia R.
Analista Junior	Omar B.
Auxiliar de informes	Alejandro C.

1.3. Descripción de la situación problemática

1.3.1 Detalle de la situación problemática abordada y elementos clave.

Luego de realizar las indagaciones respectivas a través de entrevistas con la gerencia y el contador de *la compañía*, se evidenciaron deficiencias en el control interno y en los principales procesos que se llevan a cabo de manera rutinaria en el cierre contable del proceso de compras a cargo del área contabilidad, el cual se encuentra liderado por el contador que fue contratado a inicios del ejercicio 2022.

La compañía, al ser una microempresa, se encuentra expuesta a enfrentar diversos desafíos en la gestión de sus principales tareas. La gerencia es consciente de las limitaciones que imposibilitan detectar y prevenir riesgos que actúan en contra del crecimiento en *la compañía* y el logro de sus objetivos. Las principales deficiencias identificadas en el entendimiento de cierre contable del proceso de compras en *la compañía* son la falta de controles en el área funcional, capacitaciones a los colaboradores, políticas, manuales, procedimientos contables, y un limitado nivel de recurso humano como se detalla en la *Tabla 1*.

El presente trabajo de suficiencia profesional tiene como finalidad, proponer alternativas de control interno que se pueda implementar en el corto plazo, de acuerdo con los recursos de *la compañía* y la alineación de sus objetivos con la finalidad de obtener los resultados esperados.

Tabla 1 Componentes del Coso, factores externos e internos de la problemática y sus consecuencias en función a los principios de la Tabla a.1 presentada en Anexos.

Componente - Principio relacionado	Causas (factores internos y externos)	Consecuencias
<i>Principio 10</i> – Actividad de control <i>Principio 12</i> – Actividad de control	<ul style="list-style-type: none">● Limitado nivel de recurso humano.● Falta de un cronograma de cierre contable.	No se realizaron cruces conciliatorios entre el libro compras reportado por el módulo compras del programa contable Contasol y los comprobantes de compra electrónicos y físicos.
<i>Principio 3</i> – Ambiente de control <i>Principio 12</i> – Actividad de control <i>Principio 14</i> - Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none">● El área contable no lleva un control mensual por el pago de las detracciones a los proveedores.	No hubo control del pago de las detracciones a proveedores en los plazos correspondientes. Esto afecta a la compañía debido a que mensualmente se realizan pagos mayores del IGV por no aplicarse el crédito fiscal en el período que corresponde.
<i>Principio 15</i> - Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none">● Falta de información de saldos iniciales del ejercicio 2022.	Revisión de los saldos por el crédito fiscal del IGV al 01.01.2022. Al no considerar un saldo a favor del IGV correcto en períodos anteriores arrastra saldos erróneos declarados a SUNAT.

<p><i>Principio 13 - Información y comunicación</i> <i>Principio 17 - Supervisión</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Falta de control mensual en el registro de compras por parte de la Contadora. ● Falta de capacitación al personal competente. 	<p>No se realiza el cruce del Libro compras de acuerdo con la estructura del Libro Compras 8.1 previo a la declaración para determinar las casillas que corresponden a las base gravada y no gravada que determina un crédito fiscal erróneo.</p>
<p><i>Principio 3 – Ambiente de control</i> <i>Principio 12 – Actividad de control</i> <i>Principio 14 - Información y comunicación</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Carencia de procedimientos, manuales y políticas. ● Falta de aprobación de Estados Financieros mensuales y anuales por parte de la gerencia general. 	<p>La recepción fuera de plazo de los comprobantes electrónicos y físicos de los períodos devengados ocasiona que el crédito fiscal del IGV no se declare en el período correcto, por lo que la compañía desembolsa mayores impuestos.</p>

1.3.2 Información relevante y datos estadísticos que respaldan la existencia y relevante del problema.

Henriquez (2020), en su trabajo de investigación para optar por el grado de magíster en contabilidad y cuyo enfoque metodológico es mixto, de alcance descriptivo y no experimental, evaluó los resultados de un cuestionario que involucraba características para evaluar los componentes del COSO. Al analizar la información, determinó que existen ciertos factores tales como falta de esquemas formales, políticas y procedimientos, planes de acción, gestión de cobranza, reclutamiento, selección de personal y cálculo de planillas que influyen en la rentabilidad esperada de la compañía e impiden que ésta sea mayor al 25% anual esperado por la empresa.

Por otro lado, Olivera (2022), en su tesis para optar por el título de licenciado en contabilidad y cuyo enfoque metodológico fue de carácter cualitativo y de diseño fenomenológico, realizó una evaluación de control interno para una empresa mype donde se analizaron los cinco componentes de COSO 2013. Según los resultados de los cuestionarios realizados, el 61% de los trabajadores señaló que no existía un sistema de control interno efectivo en la empresa, por lo que se pudo afirmar que había la posibilidad de mejorar aspectos en evaluación de riesgos, actividades de control y sobre todo en el componente de información y comunicación.

Finalmente, Escobar et al. (2023), en la investigación de tipo aplicada con enfoque cuantitativo y alcance de tipo descriptivo, concluyen que el control interno tiene un impacto positivo en la rentabilidad de la empresa evaluada, ya que, a través de las comparaciones 2020 y 2021 en ratios financieros ROA (7% y 10%), ROE (13% y 19%), ROCE (14% y 21%) y ROS (8% y 10%), revelaron una relación directa entre la mejora en el control interno y un aumento en la rentabilidad, generando de ese modo, mejores resultados en la empresa. Las diferencias se debieron principalmente a las deficiencias en la implementación de controles internos, así como a la falta de eficiencia en los componentes de actividades de control, información y comunicación y supervisión de las actividades.

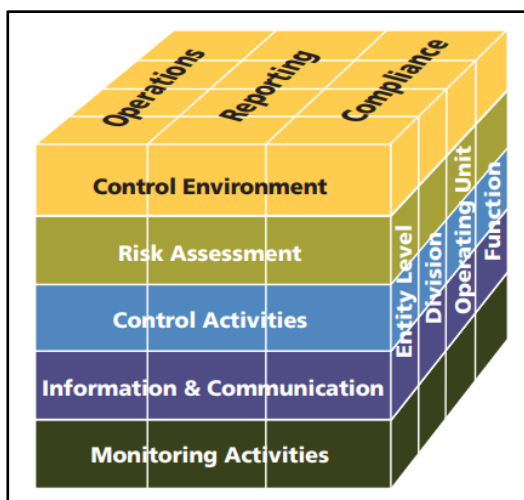
1.3.3 Descripción del proceso utilizado para recopilar los datos necesarios para el análisis de la situación problemática.

Se realizarán (04) entrevistas semiestructuradas vía aplicativo meet con el gerente general, el contador, un experto en control interno y un especialista en monitoreos ocupacionales.

En las reuniones con la gerencia y la contabilidad, se consultará las principales actividades del negocio, la estructura de la organización, el número de trabajadores, sus principales obligaciones con terceros a corto y largo plazo, revisión de los módulos contables del programa Contasol, centro de costos, asientos modelo de los principales asientos contables propio del giro del negocio, tipos de reportes del sistema contable, entendimiento de los principales procesos de *la compañía* tales como proceso de ingresos, costeo de servicios, compras, pagos, y cuentas por cobrar. Asimismo, se indagará el control interno en función a los cinco componentes del COSO detallados en la *Figura 2*. Finalmente, se consultará por los manuales, procedimientos contables, códigos de ética y conducta, brochures, checklist, entre otra información relevante.

En las reuniones con el experto en control interno y el especialista en monitoreo ocupacional, se profundizará con entrevistas semiestructuradas, temas relacionados a su experiencia y se indagará por posibles soluciones en función a la problemática actual de *la compañía*.

El detalle de las entrevistas mencionadas anteriormente, se encuentran en el *Anexo 1*.



Nota: La imagen muestra los cinco componentes del COSO 2013. De: “The 2013 COSO Framework & SOX Compliance: On Approach to an Effective Transition” por Internal Control COSO, 2013 (<https://www.coso.org/guidance-on-ic>)

Capítulo 2: Identificación de las alternativas para la situación problemática y discusión

2.1. Marco teórico-conceptual

2.1.1 *Revisión de antecedentes de investigación relacionados con la situación problemática*

Durante los últimos años, el sistema de control interno en el cierre contable del proceso de compras ha sido tema de investigación en los diferentes sectores, tanto públicos como privados, y, además, han demostrado que la importancia de un eficiente control interno en el área contable y las demás áreas de la compañía tiene como consecuencia el logro de los objetivos y mejores resultados en las empresas.

Vallejo-Macías y Zirifo (2022) en su artículo de enfoque cualitativo, señalan que la ausencia de un proceso contable efectivo genera problemas en la asignación de responsabilidades dentro de la estructura organizativa de una empresa. La práctica de procedimientos contables reforzará la posición económica de la empresa y facilitará una toma de decisiones más informada. Por otro lado, los informes financieros reflejarán la auténtica salud financiera de la empresa, permitiendo así que el dueño y/o gerente tome decisiones apropiadas en relación con la gestión y operación de la organización.

Aguilera (2021) en su tesis para optar por el grado de magíster en contabilidad y auditoría y cuyo enfoque es mixto, de investigación descriptiva y técnicas de investigación por observación, encuestas y entrevistas, afirma que las principales deficiencias de control interno en el proceso de cierre contable de la compañía evaluada ha generado incumplimientos de las obligaciones tributarias, información incompleta y errónea en el pago a proveedores y aplicación inadecuada de indicadores de gestión y rentabilidad. Esto ocasiona que no se cumplan sus objetivos a largo y corto plazo, por lo que recomienda establecer políticas contables que sirvan como referencia para todos los empleados que ocupan puestos en el área administrativa y financiera, y realizar inspecciones regulares e inesperadas para evaluar la eficiencia de la implementación del control interno.

Por otro lado, Hernández (2021) en su tesis para optar por el grado de magíster en contabilidad, donde su enfoque es mixto, de diseño no experimental y de alcance descriptivo, sostiene que las empresas no logran alcanzar sus objetivos por causa de las deficiencias que existen en sus diferentes procesos en control interno. Por este motivo, sugiere realizar una matriz de riesgos y controles para cada proceso contable. En adición a ello, propone un flujograma de cada proceso, manuales de procedimientos, revisiones mensuales de reportería para fortalecer el componente de actividades de control y principalmente, coordinaciones directas de las diferentes áreas de la empresa evaluada con el área de contabilidad, pues considera crucial mantener el componente de información y comunicación.

Asimismo, Valencia et al. (2022), en la revista *Accounting and Management Research*, afirman que es esencial tener conocimiento de los procedimientos que realizan las empresas pequeñas, ya que, sobre el entendimiento realizado, se podrán desarrollar procedimientos, manuales y políticas más aterrizadas a cada negocio. Además, afirman que el principal problema de no contar con un control interno adecuado es el desconocimiento de los beneficios de tener estados financieros sincerados, y que, de este modo, los dueños y stakeholders podrán tomar mejores decisiones sobre el negocio.

Finalmente, Arteaga (2021) en su trabajo de investigación para optar por el grado de magíster en gestión pública y cuyo enfoque es de tipo cuantitativo, correlacional y transversal con diseño no experimental, sostiene que la evaluación de control interno influye de manera significativa en la gestión de compras en la compañía evaluada. Ante la confirmación de su hipótesis, plantea la propuesta de implementar manuales y procedimientos que sirve para regular procesos

específicos en una actividad particular. Asimismo, acota que es fundamental establecer un sistema de control interno e implementar normativas y procesos que salvaguarden la información financiera y contable.

2.1.2. Conceptos clave relacionados con la situación problemática

Sistema de control interno: La Norma Internacional de Auditoría 315 (Revisada) menciona que el sistema de control interno se refiere al conjunto planificado, ejecutado y mantenido por los líderes y el personal encargado de la gobernanza en una entidad. Su objetivo principal es ofrecer seguridad razonable en relación con los objetivos de la compañía, que a su vez considere la confiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de sus operaciones, así como el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. Además, este sistema consta de cinco componentes que se encuentran interconectados: el ambiente de control, evaluación de riesgos, monitoreo interno, el sistema de información y comunicación y las actividades de control.

A su vez, de acuerdo con lo expuesto en un informe publicado por la Contraloría General de La República (2016), señala que el sistema de control interno tiene como finalidad evitar riesgos potenciales, irregularidades y actos de corrupción en las entidades. Asimismo, está compuesto por varios elementos organizativos como la planificación, el control de gestión, la estructura organizativa, la evaluación del personal, normativas y procedimientos, además de los sistemas de información y comunicación. Estos componentes están interrelacionados y son interdependientes, colaborando de manera conjunta para alcanzar los objetivos y políticas institucionales de forma coherente. En otras palabras, se trata de un proceso multidireccional donde cada parte influye en las demás, creando un sistema integrado que se ajusta a las condiciones cambiantes.

MYPE: La SUNAT (s.f.-a) define a una mype como una entidad económica que ha sido establecida por una persona natural o jurídica, que opera bajo diversas formas de organización permitidas por la ley vigente. Su principal objetivo es llevar a cabo actividades de producción, comercialización, transformación, o prestación de bienes y servicios.

COSO 2013: Según McNally (2013), el enfoque principal de COSO 2013 se centra en el control interno de las empresas. Esto quiere decir que se encuentra diseñado para apoyar a las compañías a evaluar y mejorar la efectividad de sus sistemas de control interno, por lo que esto permite informar estados financieros confiables y conforme a las leyes y regulaciones aplicables al país.

Proceso: Según Aranda et al. (2018), mencionan que los procesos se pueden describir como un conjunto secuencial de acciones, de trabajo e interrelacionadas con la particularidad de que en cada etapa de esta cadena se agrega valor (mejorando la calidad, eficiencia, rapidez, entre otros.). En otras palabras, un proceso es una secuencia lógica que fue premeditado, organizado y desarrollado en varias etapas con la finalidad de alcanzar un propósito, asimismo, estas etapas deben centrarse en mantener y mejorar estos procesos, lo que, a su vez, les permite aumentar su competitividad.

Proceso de compras: De la Cruz (2023), alega la importancia crítica de una gestión eficiente del proceso de compras para cualquier empresa, independientemente de su sector. La carencia de planificación, la elección inadecuada de proveedores y la falta de políticas claras repercuten negativamente en la rentabilidad. Por consiguiente, una gestión cuidadosa de las compras se convierte en un pilar para asegurar la sostenibilidad empresarial. Esta gestión efectiva no solo mantiene los niveles de suministro, calidad y competitividad, sino también preserva la salud

financiera de las organizaciones. Una administración deficiente conduce a pérdidas que impactan negativamente en toda la estructura económica de la entidad.

Crédito fiscal: Según SUNAT (s.f.-b), el crédito fiscal establecido en el artículo 6° del capítulo V de Título I del Reglamento del Impuesto General a las Ventas (IGV), recaen en que las compras que dan derecho a crédito fiscal son los bienes, servicios y contratos de construcción que se destinen a operaciones como la adquisición o importación de insumos, materias primas, bienes intermedios y servicios afectos, bienes de activo fijo tales como inmuebles, maquinarias y equipos, bienes adquiridos para ser vendidos, entre otros. Estos comprobantes de compras con derecho al crédito fiscal deben consignar información mínima según la norma tales como: número de RUC del adquirente, importe, u otra información que respalde el crédito fiscal.

Cierre contable: Según el manual de preparación de información financiera emitido por la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV), el cierre contable es el proceso de preparar y registrar los asientos de cierre, el cual implica ajustar los saldos en las cuentas de ingresos, gastos y resultados de cuentas mixtas con el fin de crear los estados financieros. Al finalizar un período, a través de un asiento final de cierre, se eliminan las cuentas de ingresos y gastos del período y se trasladan sus saldos netos a la cuenta de resultados del período, y posteriormente a resultados acumulados.

Estados Financieros: El concepto de estados financieros según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) es el resultado de los procedimientos contables que tienen como propósito mostrar la actividad de la compañía y el flujo de sus recursos en un determinado periodo.

2.1.3. Identificación de las teorías y/o modelos existentes que respalden el análisis y solución de la situación problemática

Luego del análisis de las encuestas a los colaboradores, Aguilera (2021), descubrió que la falta de control interno en el proceso contable es una preocupación en las empresas, ya que existen diversas obligaciones tributarias que deben ser conocidas por los colaboradores del área contable. De este modo, Aguilera afirma que capacitar a los empleados es una de las alternativas más importantes para mejorar el control interno.

Aguirre et al. (2012), mencionan que, en su mayoría, las mypes suelen tener escasez de controles, políticas, manuales y procedimientos, sin embargo, agregan que el control interno es relevante para el cumplimiento de sus objetivos y su buen desempeño. Por otro lado, acotan que existen controles internos contables y administrativos. El control interno contable debe incluir métodos y procesos vinculados a la credibilidad de los estados financieros y además, incorporar medidas de control como sistemas de autorización y aprobaciones gerenciales.

McNally (2013), señala que el Marco 2013 dentro de los cinco componentes mencionados anteriormente, existen 17 principios que detallan aspectos cruciales para evaluar la presencia y funcionamiento de los cinco componentes, según COSO. Cada principio se considera relevante y valioso para todas las entidades. *Ver Figura 3.*

<p>CONTROL ENVIRONMENT</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Demonstrates commitment to integrity and ethical values 2. Exercises oversight responsibility 3. Establishes structure, authority, and responsibility 4. Demonstrates commitment to competence 5. Enforces accountability 	<p>CONTROL ACTIVITIES</p> <ol style="list-style-type: none"> 10. Selects and develops control activities 11. Selects and develops general controls over technology 12. Deploys through policies and procedures
<p>RISK ASSESSMENT</p> <ol style="list-style-type: none"> 6. Specifies suitable objectives 7. Identifies and analyzes risk 8. Assesses fraud risk 9. Identifies and analyzes significant change 	<p>INFORMATION & COMMUNICATION</p> <ol style="list-style-type: none"> 13. Uses relevant information 14. Communicates internally 15. Communicates externally
	<p>MONITORING</p> <ol style="list-style-type: none"> 16. Conducts ongoing and/or separate evaluations 17. Evaluates and communicates deficiencies

Nota: La imagen muestra los diecisiete principios del COSO 2013. De: “The 2013 COSO Framework & SOX Compliance: On Approach to an Effective Transition” por Internal Control COSO, 2013 (<https://www.coso.org/guidance-on-ic>)

Los 17 principios se utilizarán como guía para realizar la entrevista semiestructurada a la gerencia y el cuestionario de control interno a los colaboradores de *la compañía*, enfocado en el cierre contable del proceso de compras, ya que, de este modo, se podrá observar el componente y el principio asociado donde se necesita mayores esfuerzos para mejorar el control interno.

La NIA 315 (Revisada), señala que, en el caso de las empresas más pequeñas, los controles que aplican son menos estructurados o mantienen procesos más simples para llevarlos a cabo. La NIA menciona que utilizar procedimientos analíticos limitados para adquirir cierta información mediante preguntas puntuales, la observación e indagación, podrían ser fundamental para reconocer y evaluar los riesgos de errores significativos en sus estados financieros, así como también, controles manuales. Esta afirmación se tomará en cuenta para *la compañía*, ya que al ser una mype, no tiene procedimientos y controles estructurados de manera correcta. Por este motivo, se considerará oportuno realizar indagaciones a través de entrevistas a las gerencias y cuestionario a los colaboradores.

Finalmente, es relevante mencionar la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 8), debido a que se ha identificado que la falta de control interno en el cierre contable del proceso de compras podría incluir errores, omisiones o inexactitudes al momento de realizar la declaración jurada que finalmente son las consecuencias de un deficiente control interno. Por este motivo, se realizará una reexpresión retroactiva, que de acuerdo con la NIC 8 consiste en corregir importes de periodos anteriores.

2.1.4. Enfoque metodológico

El presente trabajo de suficiencia profesional tiene enfoque de carácter cualitativo no experimental, de diseño fenomenológico, ya que se busca investigar la problemática real y actual de *la compañía*. Además, el tipo de investigación es aplicada, pues se espera contribuir con *la compañía* a través de la alternativa propuesta, de modo que pueda aplicarse en el corto plazo.

Respecto a las técnicas de recolección de datos, se utilizará entrevistas al gerente general, al contador, a un especialista en el rubro de monitoreos ocupacionales, y a un experto en control interno. Además, se complementará con un cuestionario de control interno a los colaboradores

para evaluar los componentes de control interno. Finalmente, los instrumentos que se emplearán son los guiones de entrevistas semiestructuradas, cuestionarios a los colaboradores, documentos internos y el análisis de información externa.

2.2. Justificación de la relevancia de la situación problemática

Es común que las empresas mype en crecimiento, con pocas operaciones y una estructura organizacional limitada requiera implementar un sistema de control interno para cumplir sus objetivos. En esta sección, se expondrá el problema central, objetivos, las causas y consecuencias que podría generar un deficiente sistema de control interno en el cierre contable del proceso de compras de *la compañía* que brinda servicios de monitoreo ocupacional.

Pregunta de investigación. - ¿De qué manera una propuesta de control interno bajo la metodología COSO 2013 genera impacto en el cierre contable del proceso de compras en una mype que brinda servicios de monitoreo ocupacional?

Objetivo. - Proponer un sistema de control interno bajo la metodología COSO 2013 para el cierre contable del proceso de compras para una mype que brinda servicios de monitoreo ocupacional.

Causas y consecuencias. - El cierre contable en el proceso de compras que mantuvo *la compañía* por el ejercicio 2022 ha tenido deficiencias en control interno, además se ha recibido requerimientos de la SUNAT por el crédito fiscal del IGV, que ante una futura fiscalización podría determinar un saldo a favor o en contra de los intereses económicos de *la compañía*. La gerencia ha notado inconsistencias en los saldos expresados al 31.12.2022 que no fueron sincerados a tiempo.

En el ejercicio 2023, *la compañía* fue notificada a través del buzón de SUNAT, mediante una esquila de citación respecto a los períodos Enero y Julio del ejercicio 2022, debido a que *la compañía* mantuvo compras registradas con importes superiores a lo declarado por los proveedores y se solicitó mencionar el motivo.

De lo anterior, se realizaron las indagaciones por las causales con las áreas respectivas. Según lo que informa la gerencia este hecho ocurrió porque las compras no se están registrando en la fecha de emisión, sino en periodos posteriores, debido a lo siguiente:

- a. No están recibiendo comprobantes dentro de los primeros días del mes siguiente por parte de los trabajadores del área de operaciones y no les permite llevar un control de las compras realizadas en el mes.
- b. No se realiza un control de los pagos de detracciones por las compras que afectan principalmente por servicios de laboratorios con los que se realiza muestreos. Asimismo, se han observado diferencias en el porcentaje de detracciones aplicables a los servicios, lo que ocasiona que *la compañía* aplique créditos fiscales incorrectos en el mes.

Basándose en lo mencionado anteriormente, en la *Tabla 1* se exponen las consecuencias del deficiente control interno en el cierre contable del proceso de compras al 31.12.2022, encontradas luego del análisis de reexpresión retroactiva como parte de la investigación.

La importancia de abordar el deficiente control interno en *la compañía* es que, a través de nuevos controles, se puede tener una mayor supervisión de los procesos del área contable. Además, con la integración de nuevos manuales, procedimientos, cronogramas contables, buenas prácticas y mayor recurso humano, se espera mejorar la rentabilidad de *la compañía* y evitar pérdidas de créditos fiscales, multas y notificaciones de la Administración Tributaria.

2.3. Alternativas propuestas

Las alternativas propuestas establecen un nuevo enfoque de control interno que es la principal deficiencia de *la compañía*. El impacto implica realizar cambios en el ambiente de control, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión. Esto le posibilitará a *la compañía* tener mayor control de nuevos procesos para el cierre contable del proceso de compras con la finalidad de sincerar sus estados financieros para tomar mejores decisiones, evitar pérdidas de créditos fiscales, multas y fiscalizaciones de SUNAT.

La elección de la posible alternativa elegida por la gerencia estará determinada por los recursos actuales de *la compañía* y por la evaluación realizada al gerente general y el contador mediante entrevistas semiestructuradas, así como el cuestionario a los colaboradores.

Alternativa 1.- Implementar políticas y procedimientos en el cierre contable del proceso de compras y realizar seguimiento al cumplimiento de ello.

La propuesta es contratar los servicios de un (01) auditor externo cuyo recibo por honorarios o factura no exceda los s/4,500. El servicio debe incluir el diagnóstico de control interno y la creación de una política de cierre contable para todos los procesos, incluido el proceso de compras. La política de cierre contable debe contener como mínimo: *a) Objetivo de la política, b) alcance de la política, c) definiciones clave, d) áreas encargadas, e) flujo de proceso (que inicia desde la centralización de información con las áreas involucradas, análisis de cuentas preparación de Estados Financieros y envío de información a la gerencia, f) detalle del proceso (que incluya verificación de operaciones registradas, análisis de partidas contables y elaboración de Estados Financieros), g) registros que incluyan los responsables de cada proceso, h) otros documentos de referencia.*

Alternativa 2.- Implementar la revisión mensual y anual de estados financieros por parte de la gerencia general.

La propuesta es implementar la revisión a detalle de las principales cuentas contables de los estados financieros en una reunión de la gerencia general y el contador de *la compañía*. Asimismo, el contador deberá exponer los pagos realizados de impuestos a la Administración Tributaria y deberá aprobar los estados financieros anuales.

Alternativa 3.- Establecer nuevas estructuras del área e implementar un manual de organizaciones y funciones (MOF) que especifiquen la autoridad y responsabilidad por puesto laboral.

La propuesta es contratar los servicios de un (01) administrador externo cuyo recibo por honorarios o factura no exceda los s/4,000. El servicio debe incluir lo siguiente: *a) Estructura organizativa, b) descripción de puestos, c) líneas de comunicación, d) funciones generales, e) funciones específicas, f) principales responsabilidades, g) requisitos mínimos (conocimientos académicos, experiencia laboral y destrezas)*

Capítulo 3: Discusión de la Alternativa Elegida e Implicancias de Dicha Decisión

3.1. Análisis comparativo de las alternativas identificadas

Se presenta a continuación las alternativas propuestas:

Tabla 2 Análisis comparativo de alternativas propuestas

Propuestas	Dentro del presupuesto	Se alinea con los objetivos	Componentes del COSO				
			Cubre actividades de control	Cubre Evaluación de riesgos	Cubre ambiente de control	Cubre información y comunicación	Cubre Supervisión
Alternativa 1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Alternativa 2	✓	✗	✗	✓	✓	✓	✓
Alternativa 3	✓	✗	✗	✗	✓	✓	✗

Tabla 3 Análisis de ventajas y desventajas de las alternativas propuestas

	Ventajas	Desventajas
Alternativa 1	<ul style="list-style-type: none"> - Cubre todos los componentes del Coso. - Permite lograr el objetivo de la compañía que es sincerar los estados financieros. - Está dentro del presupuesto entre 4 a 4.5 mil soles. 	- No aplica.
Alternativa 2	<ul style="list-style-type: none"> - Cubre parcialmente los componentes del COSO. - Está dentro del presupuesto entre 4 a 4.5 mil soles. 	<ul style="list-style-type: none"> - No cubre el componente de "actividades de control" que es la problemática actual de la compañía, pues no existen políticas, procedimientos y manuales formales. - No se encuentra alineada a los objetivos actuales de la compañía.
Alternativa 3	<ul style="list-style-type: none"> - Cubre parcialmente los componentes del COSO. - Está dentro del presupuesto entre 4 a 4.5 mil soles. 	<ul style="list-style-type: none"> - No cubre el componente de: actividades de control, evaluación de riesgos y supervisión. - No se encuentra alineada a los objetivos actuales de la compañía.

3.2. Justificación de la alternativa elegida

Se ha elegido la alternativa 1, ya que es la propuesta que tiene mayores ventajas para solucionar la problemática actual. Ver Tabla 2 y 3. Además, se ha realizado el cuestionario a los colaboradores para reafirmar que la alternativa elegida brinda solución al problema más crítico de la compañía, el cual está vinculado al componente “actividades de control”. Ver Análisis de cuestionario a los colaboradores de la compañía en Anexo 2.

3.2.1. Alineación con los objetivos de la organización

La **Alternativa 1**, se alinea con los principales objetivos de la compañía que principalmente es sincerar sus estados financieros. A continuación, se refleja los importes del estado de resultados de la compañía sincerados en el saldo reexpresado al 31.12.2022, cuya implicancia operativa del caso práctico se explicará a detalle en el punto 3.2.3.

Tabla 4 Estado de Resultados al 31.12.2022 y su reexpresión

Descripción de rubro	Saldo al 31.12.2022	Saldo reexpresado al 31.12.2022
	S/	S/
Ingresos por ventas	710,000	710,000
Total ingresos de actividades ordinarias	710,000	710,000
Costo de ventas (insumos de laboratorio)	(102,846)	(102,846)
Costo de ventas (personal)	(74,243)	(74,243)
Costo de ventas (otros costos)	(84,865)	(84,865)
Utilidad bruta	448,046	448,046
Gastos de administración	(152,390)	(152,390)
Gastos de venta	(34,929)	(54,002)
Utilidad operativa	260,727	241,654
Ingresos financieros	150	150
Gastos financieros	(11,361)	(11,361)
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	249,516	230,443
Impuesto a las ganancias	(59,130)	(53,053)
Utilidad neta	190,386	176,940

Definición de costos y gastos de la Tabla 4:

- Los costos de ventas (personal) corresponden a la remuneración anual del área de operaciones.
- Los gastos de administración corresponden a la remuneración anual del gerente general, contador, asistentes administrativos y practicante contable.
- El costo de ventas (insumos de laboratorio) corresponden a los servicios solicitados por muestreos a los laboratorios.
- El costo de venta (otros costos) corresponden a la rendición de los operarios por los viáticos.
- Los gastos de ventas corresponden a las compras de suministros, servicios de limpieza, entre otros.
- Los gastos de administración corresponden a los gastos por servicios de luz, agua, servicios técnicos, entre otros.
- Los ingresos financieros corresponden a la cuenta por depósitos a plazo que generan intereses a favor a la compañía.
- Los gastos financieros corresponden principalmente a los intereses generados por el préstamo reactiva.

3.2.2. Factibilidad y viabilidad

Por un lado, la implementación de la alternativa elegida para la compañía es factible porque cumple con el presupuesto económico que la gerencia actualmente ha proyectado para implementar la propuesta de control interno. El presupuesto se encuentra entre el rango de 4,000 y 4,500 soles. Por otro lado, la alternativa elegida es viable, porque con la implementación de las políticas y procedimientos del cierre contable en el proceso de compras se puede mantener en el tiempo con la debida supervisión de las principales jefaturas de la compañía y el compromiso de cumplimiento de los colaboradores.

Finalmente, este proceso de implementación iniciará en el mes de enero 2024 y la gerencia se compromete a realizar el debido seguimiento a los nuevos controles que surgirán producto del cumplimiento de nuevas políticas de cierre contable para el proceso de compras.

3.2.3. Implicancia operativa de la decisión en la organización

Luego de realizar un análisis del año 2022, a través de la revisión retroactiva de acuerdo con la NIC 8, se ha solicitado el registro de compras del periodo diciembre 2022, enero y febrero 2023. De esta información, se encontraron comprobantes registrados con fecha de documento diciembre 2022 en el registro contable del periodo enero y febrero 2023. Para efectos tributarios, el área contable informó que los comprobantes de compra con fecha diciembre 2022 y declarados en enero y febrero 2023 tienen un plazo máximo de 12 meses para aplicar el crédito fiscal.

Interpretación 1.- La compañía presenta gastos de S/12,520 y S/ 6,553 registrados en periodo enero y febrero 2023 respectivamente, los cuales correspondían a un gasto deducible en diciembre 2022. Se tiene un gasto a favor de S/19,073 no aplicado oportunamente, que genera un impacto negativo en el estado de resultados del ejercicio 2022. Al tener mayor gasto, el impuesto a la renta y la utilidad neta hubiera disminuido.

Interpretación 2.- La compañía presenta un crédito fiscal de IGV por s/2,254 y S/1,180 en los periodos enero y febrero 2023 respectivamente, los cuales correspondían a un crédito fiscal deducible en diciembre 2022.

Tabla 5 Cuadro resumen de la revisión retroactiva por comprobantes de diciembre 2022 encontrados en el registro de compras de enero y febrero 2023

Período	Según	Código de tributo	Concepto tributario	Base imponible S/	IGV S/	No gravadas S/	Otros tributos S/	Importe total S/
202301	PDT621	1011	IGV Cuenta propia	31,621	5,692	-	-	37,313
202301	Revisión propia (*)	1011	IGV Cuenta propia	19,101	3,438	-	-	22,539
202301	Diferencias por comprobantes de compras con fecha emisión Dic. 2022	1011	IGV Cuenta propia	(12,520)	(2,254)	-	-	(14,774)
202302	PDT621	1011	IGV Cuenta propia	18,952	3,411	-	-	22,363
202302	Revisión propia (*)	1011	IGV Cuenta propia	12,399	2,232	-	-	14,631
202302	Diferencias por comprobantes de compras con fecha emisión Dic. 2022	1011	IGV Cuenta propia	(6,553)	(1,180)	-	-	(7,733)

Por otro lado, se ha identificado una diferencia en los saldos del IGV que corresponde a los comprobantes de compras registrados en el Libro compras como gravados del sistema contable Contasol, debiendo ser no gravados.

Interpretación 1.- Saldo a favor de SUNAT por S/ 3,321 que la empresa lo ha aplicado como crédito fiscal y no correspondía, lo que ocasiona saldo por pagar más intereses afectos a gradualidad y multa por datos falsos en contra de *la compañía*.

Interpretación 2.- *La compañía* no registró el saldo de S/21,773 en la cuenta de gastos reflejado en el estado de resultados, sino que, por el contrario, registró S/18,452 debido a la falta de control en la revisión del Libro Compras por las no gravadas. La diferencia como gasto a favor de *la compañía* que no aplicó es de S/ 3,321.

Tabla 6 Cuadro resumen de la revisión retroactiva por comprobantes del periodo diciembre 2022 de condición no gravada reconocidos como gravados.

Período	Según	Código de tributo	Concepto tributario	Base imponible S/	IGV S/	No gravadas S/	Otros tributos S/	Importe total S/
202212	PDT621	1011	IGV Cuenta propia	18,452	3,321	-	-	21,773
202212	Revisión propia (*)	1011	IGV Cuenta propia	-	-	21,773	-	21,773
202212	DIFERENCIAS	1011	IGV Cuenta propia	18,452	3,321	- 21,773	-	-

A la fecha, la diferencia encontrada por S/3,321 respecto al crédito fiscal IGV aplicado erróneamente por *la compañía*, que también tiene efecto en el gasto del periodo que hubiera podido aplicar *la compañía*, fue regularizado mediante una rectificatoria en el periodo 2023, por ende, no corresponde cuantificar el impacto financiero en el estado de situación financiera y estados resultados. Sin embargo, se ha considerado pertinente mencionarlo, ya que corresponde a un indicio crítico a ser evaluado a detalle como parte de recomendaciones en el presente trabajo.

3.2.4. Implicancia administrativa de la decisión en la organización

La gerencia ha determinado establecer fechas límites de envío de información al área de contabilidad que se encontrará dentro de la política de cierre contable del proceso de compras. Los analistas de campo del área de operaciones deberán remitir mediante correo electrónico en formato Excel, todas aquellas compras realizadas por los viáticos del servicio hasta los dos primeros días hábiles del mes siguiente. La finalidad del control es que el área contable reciba oportunamente los comprobantes electrónicos y físicos de los períodos devengados y que se considere el costo o gasto en el periodo correspondiente.

Asimismo, el encargado del área de contabilidad deberá monitorear y delegar la realización de cruces mensuales de las compras realizadas en el mes y pago de las detracciones a los proveedores, así como validar el seguimiento a través de correos y aprobaciones de las gerencias.

3.2.5. Implicancia financiera de la decisión en la organización

La utilidad del ejercicio se ve afectada debido al crédito fiscal que *la compañía* no aplicó en el período que correspondía por un importe aproximado de S/19,073 por la cuenta de gastos que genera un impacto negativo en la utilidad neta en el Estado de Resultados del periodo 2022, ya que, al tener mayor gasto evidenciado en los saldos reexpresados, el impuesto a *la renta* y *la utilidad neta de la compañía disminuyen*. Como se puede observar en la *Tabla 4*, el impuesto que le correspondía pagar a *la compañía* era S/53,053, generando de ese modo un pago en exceso por S/5,627. Asimismo, sus estados financieros se han sincerado respecto a los gastos que realizan de manera mensual y anual.

Conclusiones

- La implementación de nuevas políticas y procedimientos en el cierre contable del proceso de compras permite a *la compañía* sincerar sus estados financieros y mantener una organización en la centralización de información con las demás áreas de *la compañía*.
- La alternativa propuesta que es la elaboración e implementación de políticas y procedimientos en el cierre contable del proceso de compras realizado por un auditor externo independiente se encuentra dentro del presupuesto que *la compañía* destinará para fortalecer el control interno. Asimismo, se alinea a los objetivos y cubre los cinco componentes del COSO 2013. Además, con ayuda de la encuesta a los colaboradores se confirmó que el problema más crítico que aporta en mayor proporción al cumplimiento de sus objetivos es *Actividades de control*.
- Las entrevistas con la gerencia y el área contable permitieron al presente trabajo conocer las consecuencias producto de la falta de control interno en *la compañía*. Se concluye que las principales causas del deficiente control interno en el cierre contable del proceso de compras es el limitado nivel de recurso humano, la falta de cronogramas de cierre contable, la falta de controles mensuales por el pago de detracciones a los proveedores, falta de capacitaciones al personal del área contable, la carencia de procedimientos manuales y políticas en el cierre contable del proceso de compras, así como la falta de aprobaciones de los estados financieros por parte de la gerencia general.
- Luego de analizar las implicancias operativas y financieras producto de la falta de control interno en el cierre contable del proceso de compras, se encontró que la utilidad neta de *la compañía* sufre un impacto financiero en la declaración de gastos del periodo. Como se pudo observar, luego de la revisión retroactiva por el periodo 2022, se puede evidenciar que la utilidad neta disminuyó en S/13,446.
- Las compras del periodo diciembre 2022 registradas en periodos posteriores no generan impacto tributario siempre que se declaren dentro de los 12 primeros meses después de la fecha de emisión de comprobante. Por otro lado, en el caso de las compras registradas erróneamente en la casilla de gravadas siendo de naturaleza no gravada generan impacto en el estado de resultados y en el estado de situación financiera en la cuenta de tributos por pagar. A la fecha de revisión, la diferencia encontrada fue regularizada por *la compañía* en los saldos expresados al 31.12.2022. Para efectos del presente trabajo, se ha considerado oportuno mencionarlo debido a que es un problema crítico que merece una revisión exhaustiva mediante una contabilidad retroactiva.

Recomendaciones

- Se recomienda a *la compañía* contratar a un auditor externo para realizar la elaboración e implementación de las políticas de cierre contable del proceso de compras que incluye la capacitación a los jefes de primera línea. Asimismo, se recomienda designar el apoyo de un asistente administrativo que realice seguimiento al cumplimiento de políticas contables y que a su vez reporte inconsistencias de los departamentos involucrados en el proceso de cierre contable a la gerencia general.
- Se sugiere a *la compañía* generar planes de acción para la gestión de gastos realizados de manera mensual y anual. Si bien, el resultado del ejercicio ha disminuido, permite a *la compañía* sincerar los estados financieros y tomar mejores decisiones que contribuyan al crecimiento de *la compañía*. Actualmente, *la compañía* desea incluir dentro de sus servicios, los monitoreos ambientales, por lo que establecer políticas de control interno en el cierre contable le permitirá analizar el margen real de las posibles utilidades de nuevos servicios, evaluar si realmente el nuevo servicio le genera rentabilidad y asegurar su crecimiento a largo plazo.
- *La compañía* debería realizar una contabilidad retroactiva por el ejercicio 2022 para regularizar el impuesto a la renta e IGV que hubieran aplicado erróneamente de tal manera que les permita determinar los saldos a favor (objeto de devolución) o por pagar (subsanan el pago del tributo, intereses y multas en caso aplique).
- Finalmente, se recomienda al área de contabilidad, realizar capacitaciones al personal involucrado en el registro de compras, así como en temas de deducciones y llenado correcto del Formato Libro Compras 8.1 de SUNAT.

Referencias bibliográficas

- Aguilera, M. (2021). *Control interno tributario y su incidencia en la gestión administrativa-contable de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) de la empresa Paz & Larrea Larrepaz CIA LTDA Parroquia Patricia Pilar Año 2019* [Tesis de maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. Repositorio UTEC. <https://repositorio.uteq.edu.ec/items/9eb07332-866c-4152-ab27-e84d996e0f2b>
- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *El Buzón de Pacioli*, (76), 1-17. https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_la_importancia_del_control_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexico.pdf
- Aranda, M., Ordoñez, L. & Peralta, C. (2018). *La gestión por procesos como medio para mejorar la eficacia en el cumplimiento de objetivos institucionales del Minagri* [Tesis de maestría, Universidad del Pacífico]. Repositorio de la Universidad del Pacífico. <https://repositorio.up.edu.pe/handle/11354/2270>
- Arteaga, L. A. (2021). *Control interno en la gestión de compras en la Escuela de Aviación Civil del Perú en el año 2020* [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio de tesis UNMSM. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/17315/Arteaga_hl.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Artica, J. (2023, 31 de enero). Sector construcción puede caer 3% este 2023 por los conflictos sociales. *Diario Gestión*. Recuperado el 10 de octubre de 2023, de <https://gestion.pe/economia/sector-construccion-caeria-en-3-este-2023-por-los-conflictos-sociales-puestos-de-trabajo-cusco-arequipa-puno-capeco-noticia/?ref=gesr>
- Banco Central de Reserva del Perú (BCRP). (2023). *Reporte de inflación Diciembre 2022: Panorama actual y predicciones macroeconómicas 2022-2024*. <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Reporte-Inflacion/2022/diciembre/report-de-inflacion-diciembre-2022.pdf>
- Contraloría General de la República. (s.f). *Control Interno 2016*. https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INT ERNO_2016.pdf
- De la Cruz, F. E. (2023). *Gestión del proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad de la empresa AlcalPerú SAC 2020* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio de tesis USAT. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/6057>
- Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales – Perú. *Visión de Futuro*, 27(1), 1-16. <http://www.scielo.org.ar/pdf/vf/v27n1/1668-8708-vf-27-01-00160.pdf>
- Henriquez, K. (2020). *Propuesta de un sistema de evaluación de la gestión administrativa de una institución educativa sobre la base del enfoque COSO 2013* [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Repositorio de Tesis PUCP. <https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/18489>

- International Auditing and Assurance Standards Board. (2019). *Identificación y valoración del riesgo de incorrección material y modificaciones de concordancia consecuentes. (315 Revisada)*. Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. https://www.iaasb.org/flysystem/azure-private/publications/files/ISA-315-Full-Standard-and-Conforming-Amendments-2019-ES_Secure.PDF
- Las Bambas.(2022, 03 de noviembre). *Por bloqueos, minera Las Bambas inicia reducción de operaciones*. Recuperado el 10 de octubre de 2023, de <https://www.lasbambas.com/notas-de-prensa/por-bloqueos-minera-las-bambas-inicia-reduccion-de-operaciones>
- McNally,J.S. (2013). *The 2013 COSO Framework & SOX Compliance: On Approach to an Effective Transition (2013)*. Internal Control COSO. Recuperado el 25 de septiembre de 2023, de <https://www.coso.org/guidance-on-ic>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Decreto Legislativo 1438 de 2018. Por lo cual el Decreto Legislativo tiene por objeto regular el Sistema Nacional de Contabilidad, conformante de la Administración Financiera del Sector Público*. <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/201358-1438>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N.º 003-2020-EF/30. Por lo cual oficializan la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) modificada en 2015*. <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/1196865-003-2020-ef-30>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). *NIC 8 de 2022. Por lo cual se expide Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores*. <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/3617335-nic-8-del-2022-politicas-contables-cambios-en-las-estimaciones-contables-y-errores>
- Ministerio de economía y finanzas. (s.f). *Estados financieros de contabilidad*. Recuperado el 5 de septiembre de 2023, de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=esES&Itemid=100808&view=article&catid=31&id=210&lang=es-ES
- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (MTPE). (2023, 06 de setiembre). *Consulta del Registro Nacional de Micro y Pequeña empresa - REMYPE*. Recuperado el 5 de setiembre de 2023, de <https://apps.trabajo.gob.pe/consultas-remype/app/index.html>
- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2012). *Ley 29783 de 2012. Por lo cual se expide Ley de seguridad y salud en el trabajo*. <https://web.ins.gob.pe/sites/default/files/Archivos/Ley%2029783%20SEGURIDAD%20SALUD%20EN%20EL%20TRABAJO.pdf>
- Olivera, A.P. (2022). *Diseño de un sistema de control interno para los procesos de compra y venta en la empresa Agriland Global* [Tesis de licenciatura, Universidad del Pacífico]. Repositorio de la Universidad del Pacífico. <https://repositorio.up.edu.pe/handle/11354/3627>

- Superintendencia de Mercados y Valores. (2008). *Resolución 001 de 2008. Por lo cual se expide el manual para la preparación de información financiera*. <https://www.gob.pe/institucion/smv/normas-legales/3946683-010-2008>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria. (s.f.-a). *Definición de la micro y pequeña empresa*. Recuperado el 28 de septiembre de 2023, de <https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html#:~:text=La%20Micro%20y%20Peque%C3%B1a%20Empresa,producci%C3%B3n%2C%20comercializaci%C3%B3n%20de%20bienes%20>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria. (s.f.-b). *06. Crédito fiscal*. SUNAT. Recuperado el 28 de septiembre de 2023, de <https://orientacion.sunat.gob.pe/3111-06-credito-fiscal>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria. (2021). *Resolución de Superintendencia 128-2021 de 2021. Por lo cual modifican la Resolución de Superintendencia N°279-2019/SUNAT que designa emisores electrónicos del sistema de emisión electrónica*. <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2021/128-2021.pdf>
- Valencia, D., Baena, B., Lopera, L., Baena, P., & Gómez, P. (2022). Diseño de un sistema de control interno contable, bajo estándares internacionales para Pymes. *Accounting and Management Research*, 1(2), 1–15. <http://fer.uniremington.edu.co/ojs/index.php/AMR/article/view/582/602>
- Vallejo-Macías, N., & Zirufó, B. (2022). Proceso contable y su influencia en la toma de decisiones de la Empresa Frenos Vasa, Portoviejo 2020. *Polo del Conocimiento*, 7(4), 488-521. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/3837>