

Universidad de Lima

Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas

Carrera de Contabilidad y Finanzas



MEJORA EN LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE REGISTRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR DE METALES S.A.

Trabajo de suficiencia profesional para optar el Título Profesional de Contador Público

Cynthia Geraldine Diaz Capcha

Código 20121699

Asesor:

Luis Ernesto Castillo Mesias

Lima – Perú

Setiembre de 2024



RESUMEN

Es considerable recalcar que en la actualidad el control interno que viene siendo aplicado a las diferentes empresas privadas resultan ser el principal pilar de la organización, ya que, gracias a ello es posible percibir con claridad tanto la eficiencia como eficacia de las operaciones, fiabilidad de registros, así como el cumplimiento de normas, leyes y regulaciones según corresponda.

Por lo tanto, el principal objetivo del presente trabajo de suficiencia profesional se encuentra orientado en la evaluación y posterior mejora de la aplicación del control interno en el flujograma de procesos del registro contable de las cuentas por pagar. Donde es preciso señalar que, para proceder con la evaluación del control interno, el principal enfoque es corroborar que áreas estarían implicadas dentro del flujograma contable, una vez identificadas será posible la evaluación de las tareas que ejecutan cada una de ellas.

En efecto, gracias a la evaluación previamente realizada, ha sido posible conocer a la principal área que apoya al desequilibrio del flujograma correspondiente. Siendo así, las diferentes problemáticas que tienen origen en el área de compras/logística y en consecuencia en el área de contabilidad han ayudado a entorpecer y causar la demora en la obtención de información financiera confiable y oportuna. Lo que ha dado hincapié a la evaluación del flujograma de proceso documentario, la gestión de compras, procesos y el análisis contable de las cuentas por pagar con efecto en los gastos en exceso que continúan presentando la incorrecta e ineficiente gestión contable y administrativa, dando origen a pérdidas económicas razonables. En consecuencia, gracias a la evaluación de la aplicación del control interno en la compañía, ha sido posible reestructurar el flujograma de procesos de pagos, asimismo, el aplicar un nuevo diseño del mapa de aseguramiento que permita poder identificar cuáles son los riesgos y puntos de inflexión que traen consigo al incremento de la pérdida/rentabilidad económica, y con ello obtener la confianza con la Gerencia General.

Línea de investigación: 5400 - 21. c1

Palabras clave: Información financiera, eficacia, eficiencia, control interno, gestión de compras y procesos.

ABSTRACT

It is important to emphasize that currently the internal control that is being applied to the different private companies turns out to be the main pillar of the organization, since, thanks to it, it is possible to clearly perceive both the efficiency and effectiveness of the operations, reliability of records, as well as compliance with standards, laws and regulations as appropriate.

Therefore, the main objective of this professional proficiency work is oriented towards the evaluation and subsequent improvement of the application of internal control in the process flow chart of the accounts payable accounting record. Where it is necessary to point out that, to proceed with the evaluation of internal control, the main focus is to corroborate which areas would be involved within the accounting flow chart, once identified, it will be possible to evaluate the tasks that each of them executes.

In effect, thanks to the evaluation previously carried out, it has been possible to know the main area that supports the imbalance of the corresponding flow chart. Thus, the different problems that originate in the purchasing/logistics area and consequently in the accounting area have helped to hinder and cause delay in obtaining reliable and timely financial information. This has given emphasis to the evaluation of the documentary process flow chart, the management of purchases, processes and the accounting analysis of accounts payable with an effect on the excessive expenses that continue to present the incorrect and inefficient accounting and administrative management, giving rise to reasonable economic losses. Consequently, thanks to the evaluation of the application of internal control in the company, it has been possible to restructure the payment process flow chart, as well as to apply a new design of the assurance map that allows to identify which are the risks and inflection points that bring with them the increase of the economic loss/profitability, and thus obtain the trust of the General Management.

Research line: 5400 - 21. c1

Keywords: Financial information, effectiveness, efficiency, internal control, purchasing management and processes.




10% Similitud general

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

Filtrado desde el informe


- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado

Fuentes principales

- 10%  Fuentes de Internet
- 1%  Publicaciones
- 4%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alerta de integridad para revisión

-  **Texto oculto**
309 caracteres sospechosos en N.º de páginas
El texto es alterado para mezclarse con el fondo blanco del documento.

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.