

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA EMPRESA
INGENIERÍA COMERCIAL ESPECIALIZADA S.A.C.**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA OPTAR EL TÍTULO
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

YESSENIA LISSETT CUEVA ASIN

ASESOR: DR. HUMBERTO RUBÉN, HUANCA CALLASACA

Callao – 2023

PERÚ

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN.

MIEMBROS DEL JURADO:

- DR. CPC WALTER VÍCTOR, HUERTAS NIQUEN : PRESIDENTE
- DRA. ROSA VICTORIA, MESIAS RATTO : SECRETARIA
- MG. LUIS EDUARDO, ROMERO DUEÑEZ : MIEMBRO VOCAL
- MG. WILMER ARTURO, VILELA JIMENEZ : MIEMBRO SUPLENTE

ASESOR: DR. HUMBERTO RUBÉN, HUANCA CALLASACA

N.º de Libro: 01

Nº de Folio: 8

INC: 04

N.º de Acta: 013-2023-04

Fecha de Aprobación: 08 días del mes de octubre, del año 2023

Resolución de Sustentación: N°433



**ACTA DE EXPOSICIÓN N°013-2023-04-CT-TSP/UNAC/FCC
DEL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
PARA LA OBTENCIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

LIBRO N° 01 FOLIO N° 8 INC. 04 del ACTA N°013-2023-04 DE EXPOSICIÓN DEL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO


A los 08 días del mes de octubre, del año 2023, siendo las 9:40 horas, se reunieron, en el auditorio de la Facultad de Ciencias Contables, el JURADO DE SUSTENTACIÓN DEL CICLO TALLER DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL 2023-04, para la obtención del TÍTULO profesional de Contador Público de la Facultad de Ciencias Contables conformado por los siguientes docentes ordinarios de la Universidad Nacional del Callao:


DR. WALTER VÍCTOR, HUERTAS NIQUEN : PRESIDENTE
DRA. ROSA VICTORIA, MESIAS RATTO : SECRETARIA
MG. LUIS EDUARDO, ROMERO DUEÑEZ : MIEMBRO VOCAL
MG. WILMER ARTURO, VILELA JIMENEZ : MIEMBRO SUPLENTE
DR. HUMBETO RUBÉN, HUANCA CALLASACA : ASESOR

Previo lectura de la Resolución de Consejo de Facultades N°433 de fecha 05 de octubre del 2023, de la designación del Jurado de Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional 2023-04, se da inicio al acto de exposición de la Bachiller: CUEVA ASIN, YESSENIA LISSETT.; quien habiendo cumplido con los requisitos para optar el Título Profesional de Contador Público expone el informe titulado: "CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA EMPRESA INGENIERÍA COMERCIAL ESPECIALIZADA S.A.C., cumpliendo con la exposición en acto público, de manera presencial.

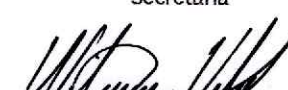
Con el quórum reglamentario de ley, se da inició a la exposición de conformidad con lo establecido por el Reglamento de Grados y Títulos de pregrado vigente. Luego de la exposición, y la absolución de las preguntas formuladas por el Jurado y efectuadas las deliberaciones pertinentes, acordó:

Dar por APROBADO con la escala de calificación cualitativa MUY BUENO la calificación cuantitativa 16, del presente Informe, conforme a lo dispuesto en el Art. 24 del Reglamento de Grados y Títulos de la UNAC, aprobado por Resolución de Consejo Universitario N° 150-2023-CU, del 15 de junio del 2023.


DR. WALTER VÍCTOR, HUERTAS NIQUEN
Presidente


MG. LUIS EDUARDO, ROMERO DUEÑEZ
Vocal


DRA. ROSA VICTORIA, MESIAS RATTO
Secretaria


MG. WILMER ARTURO, VILELA JIMENEZ
Miembro Suplente



“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

**INFORME FAVORABLE DE LA EXPOSICIÓN DEL
TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
N° 013-2023-04-CT-TSP/FCC/UNAC.**

INFORME TITULADO:

CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA EMPRESA INGENIERÍA COMERCIAL ESPECIALIZADA S.A.C.

AUTOR: CUEVA ASIN, YESSENIA LISSETT,

En Bellavista, Callao, Ciudad Universitaria, en la Facultad de Ciencias Contables, siendo las...10:03. horas del día **DOMINGO, 08 de octubre del 2023**, y luego de escuchar la exposición, el Jurado Evaluador del Trabajo de Suficiencia Profesional 2023-04, por unanimidad no encuentran observación alguna, por lo que el Bachiller queda **Expedito** para realizar el trámite, para el Título Profesional por la modalidad de Trabajo de Suficiencia Profesional.

DR. WALTER VÍCTOR, HUERTAS NIQUÉN
Presidente

MG. LUIS EDUARDO, ROMERO DUEÑEZ
Vocal

DRA. ROSA VICTORIA, MESÍAS RATTO
Secretaria

MG. WILMER ARTURO, VILELA JIMENEZ
Miembro Suplente

Por consiguiente, como se indica en el Reglamento de Grados y Títulos de pregrado que a la letra dice: en el Art. 58 El resultado de la calificación es inapelable e irrevocable. Cada participante, en coordinación con su asesor, realiza las correcciones o levanta las observaciones (SI LAS HUBIERA) formuladas por el jurado y en un plazo no mayor a los quince (15) días calendarios, presentando el informe de trabajo de investigación o tesis final para su revisión por los miembros del jurado, quienes en no más de siete (07) días calendarios emiten su DICTAMEN COLEGIADO. El jurado no hará observaciones complementarias o adicionales a las planteadas inicialmente en el dictamen.

Con ello, el participante queda **EXPEDITO** para realizar el empastado del trabajo de investigación, tesis y/o trabajo de suficiencia profesional, según corresponda y continuar con los trámites para la obtención de su grado, título profesional o título de segunda especialidad.




Ciudad Universitaria: Av. Juan Pablo II N°306 Bellavista – Callao

Teléfono: 429-6101 / 429-3131

Document Information

Analyzed document	Archivo 1.1A, Cueva Asin, Yessenia Lissett.Título - 2023.docx (D175247943)
Submitted	2023-10-04 23:13:00
Submitted by	MANUEL ENRRIQUE PINGO ZAPATA
Submitter email	mepingoz@unac.edu.pe
Similarity	4%
Analysis address	manuel.enrique.pingo.zapata.unac@analysis.arkund.com

Sources included in the report

SA	Universidad Nacional del Callao / Archivo 1.1A,Chipana Rojas, Eberth Socrates.Titulo-2023..docx Document Archivo 1.1A,Chipana Rojas, Eberth Socrates.Titulo-2023..docx (D175247885) Submitted by: mepingoz@unac.edu.pe Receiver: manuel.enrique.pingo.zapata.unac@analysis.arkund.com	 2
SA	Universidad Nacional del Callao / Archivo1. 1A, Mestas Masgo, Enrique Andrés-Pregrado-2023.doc.docx Document Archivo1. 1A, Mestas Masgo, Enrique Andrés-Pregrado-2023.doc.docx (D173521598) Submitted by: mepingoz@unac.edu.pe Receiver: mepingoz.unac@analysis.arkund.com	 2
SA	Universidad Nacional del Callao / Archivo1. 1A,Cárdenas Alarcón, Giovanni Angélica-Pregrado-2023.doc..docx Document Archivo1. 1A,Cárdenas Alarcón, Giovanni Angélica-Pregrado-2023.doc..docx (D173521454) Submitted by: mepingoz@unac.edu.pe Receiver: mepingoz.unac@analysis.arkund.com	 1
W	URL: https://telesup.edu.pe/concar-todo-lo-que-necesitas-saber-sobre-este-software-contable/ Fetched: 2023-10-04 23:13:38	 1

Entire Document

72%

MATCHING BLOCK 1/6

SA

Archivo 1.1A,Chipana Rojas, Eberth Socrates.Ti ...
(D175247885)

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA EMPRESA INGENIERÍA COMERCIAL ESPECIALIZADA S.A.C. AUTOR YESSENIA LISSETT CUEVA ASIN Callao – 2023 PERÚ HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN. MIEMBROS DEL JURADO: • DR. CPC PRESIDENTE • DR. CPC SECRETARIO • DR. CPC VOCAL • DR. CPC MIEMBRO SUPLENTE ASESOR: N.º de Libro: N.º de Acta: Fecha de Aprobación: Resolución de Sustentación: DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a mi hijo por ser

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a mi hijo por ser mi más grande logro e inspiración. También a mi familia por el apoyo incondicional y fundamental en mi crecimiento tanto personal como profesional.

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a mi madre por apoyarme tanto en mi vida personal como profesional. A Carlos por guiarme con sus valiosos conocimientos que contribuyeron a la ejecución del presente trabajos.

Finalmente, agradezco a los docentes de la Universidad Nacional del Callao por haberme brindado sus apoyo y guía para culminar el presente trabajo.

ÍNDICE

ÍNDICE DE TABLAS	2
ÍNDICE DE FIGURAS.....	3
INTRODUCCIÓN	4
I ASPECTOS GENERALES.....	6
1.1 OBJETIVOS.....	6
1.1.1 Objetivo General	6
1.1.2 Objetivos Específicos	6
1.2 ORGANIZACIÓN DE LA EMPRESA	7
1.2.1 DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	7
1.2.2 PRESENTACIÓN	15
1.2.3 ORGANIZACIÓN.....	16
1.3 OTRAS ORGANIZACIONES EMPRESARIALES	21
II FUNDAMENTACION DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL.....	24
2.1 MARCO TEORICO	24
2.1.1 Antecedentes Internacionales	24
2.1.2 Antecedentes Nacionales.....	27
2.1.3 Marco Conceptual	30
2.1.4 Marco Normativo o Legal	34
2.1.5 Definición de Términos Básicos	35
2.2 DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DESARROLLADAS.....	37
III APORTES REALIZADOS	52
IV DISCUSION Y CONCLUSIONES	64
V RECOMENDACIONES.....	67
VI BIBLIOGRAFÍA.....	68
VII ANEXOS.....	75

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Relación de Clientes	12
---	----

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Logo de la empresa.....	7
Figura 2	Ubicación de la empresa.....	8
Figura 3	Proceso de corte de plancha de acero.....	9
Figura 4	Proceso de almacenamiento de tubos de acero.....	10
Figura 5	Tubos de acero.....	11
Figura 6	Planchas de acero.....	12
Figura 7	Logo del cliente Industrias AC Calderas S.A.C.....	13
Figura 8	Logo del cliente Industrias Ingevap S.A.C.....	13
Figura 9	Logo del cliente Empresa Agroindustrial Laredo S.A.A.....	14
Figura 10	Logo del cliente Empresa Bioenergía del Chira S.A.....	14
Figura 11	Logo del cliente Vaportec S.A.C.....	15
Figura 12	Organigrama de la empresa.....	17
Figura 13	Sistema Contable - Financiero CONCAR.....	18
Figura 14	Programa de Declaración Telemática – PDT 0617 Otras Retenciones.....	19
Figura 15	Programa de Declaración Telemática – PDT 0601 Plame.....	20
Figura 16	Logo de la empresa Wunderman Thompsom del Perú.....	21
Figura 17	Logo de la empresa Mont Group S.A.C.....	23
Figura 18	Logo de la empresa Musee Boutique S.A.C.....	23
Figura 19	Estado de cuenta de la empresa ICESAC.....	38
Figura 20	Reporte de conciliación bancaria de la empresa ICESAC.....	39
Figura 21	Asiento Contable emitido del Sistema Contable Concar.....	40
Figura 22	Reporte de Ventas de la página de la Sunat.....	41
Figura 23	Liquidación de Impuestos mensual.....	42
Figura 24	PDT Planilla Electrónica - Plame.....	43
Figura 25	Asiento Contable de provisión de CTS.....	44
Figura 26	Asiento Contable de Provisión de Gratificación.....	45
Figura 27	Portal Sunat – Pago y Presentación de otras Declaraciones.....	46
Figura 28	Programa de Libros Electrónicos – PLE 5.2.0.3 - Sunat.....	47
Figura 29	Registro de Ventas en formato de texto.....	47
Figura 30	Presentación y Pago de Planillas de AFP.....	48
Figura 31	Factura del Exterior.....	49
Figura 32	Asiento Contable de Factura del Exterior.....	50
Figura 33	Registro de Inventario Permanente Valorizado.....	51
Figura 34	Registro de Inventario Permanente Valorizado.....	53
Figura 35	Asiento Contable en el Software Contable – Financiero Concar CB.....	53
Figura 36	Manual de Procedimientos de Control Interno de Cuentas por Cobrar.....	56
Figura 37	Aviso de Vencimiento de Letras por cobrar a través de correo electrónico.....	57
Figura 38	Manual de Procedimientos de Fondo Fijo.....	60
Figura 39	Manual de Procedimientos de toma de inventarios físicos.....	63

INTRODUCCIÓN

La empresa Ingeniería Comercial Especializada S.A.C. fue fundada el 30 de marzo del 2000, es una empresa importadora que se dedica exclusivamente al comercio de tubos de acero, planchas de acero y expansores, la cual pasan por un proceso de almacenamiento corte y distribución, para cumplir con los requisitos y características solicitadas por nuestros clientes.

La empresa al manejar una cantidad de productos en mercaderías no tomó en consideración ciertos aspectos para su debido control que permita a la empresa gestione las mercaderías que almacena. De esta forma, además, de saber qué tiene, identificar cuáles productos debe mover más rápido, cuáles son lo que escasean y en cuales invierte más recursos para su correcto almacenaje. Lo mismo sucede con las cuentas por cobrar, al no contar con políticas definidas y claras, dio lugar que la empresa no promueva la liquidez necesaria y fundamental. Por otro lado, con respecto al fondo fijo hay ausencia de procedimientos claros y de un manual de control dando lugar a la ineficiencia en el manejo de sus recursos.

Por lo tanto, el control interno contable es una herramienta fundamental en la empresa, ya que ayuda a mantener un balance en las mercaderías de un almacén, evitando retrasos en los pedidos o que se estropeen productos por un almacenamiento deficiente, además, reducen costos operativos, aumenta la eficiencia y su uso óptimo de los recursos financieros. Por otro lado, un control interno contable en las cuentas por cobrar y fondo fijo ayuda al mejor manejo y análisis de las mismas, través de políticas y procedimientos para mantener un flujo de efectivo y que ayude a cumplir con los compromisos financieros,

mejorar la rentabilidad de la empresa y obtener una información contable segura y de confianza.