



UNIVERSIDAD
DE PIURA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

**Implementación del proceso de conciliación de cuentas entre
empresas relacionadas de un grupo económico del sector
gaming**

Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de
Contador Público

Karla Aurora Espinoza Ponce

**Revisor:
Mgtr. Mariela del Pilar Quiroz Caballero**

Piura, abril de 2025



Declaración Jurada de Originalidad del Trabajo Final

Yo, Karla Aurora Espinoza Ponce, egresado del Programa Académico de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Piura, identificado(a) con DNI: 46507407, declaro que:

Soy autor del trabajo final titulado:

“Implementación del proceso de conciliación de cuentas entre empresas relacionadas de un grupo económico del sector gaming”

El mismo que presento bajo la modalidad de Trabajo de suficiencia profesional para optar el Título profesional de Contador Público.

El texto de mi trabajo final es original y no vulnera los derechos de terceros o, de ser el caso, derechos de los coautores, incluidos los derechos de propiedad intelectual, datos personales, entre otros. En tal sentido, el texto de mi trabajo final no ha sido plagiado total ni parcialmente, para lo cual, he respetado las normas internacionales de citas y referencias de las fuentes consultadas. Asimismo, el texto del trabajo final que presento no ha sido publicado ni presentado antes en cualquier medio electrónico o físico; y que la investigación, los resultados, datos, conclusiones y demás información presentada que atribuyo a mi autoría son veraces.

En caso de detectarse el incumplimiento de lo declarado asumo frente a terceros, la Universidad de Piura y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

La asesoría del trabajo estuvo a cargo de la siguiente docente de la Universidad de Piura:

- Mgtr. Mariela del Pilar Quiroz Caballero, identificado con DNI: 16729499

Declaro que:

Luego de haber empleado el software de coincidencia Turnitin, revisado las fuentes de información señaladas por el autor, y en razón de mi experiencia como investigadora, declaro que las ideas expuestas en el trabajo final alcanzan las condiciones de calidad, integridad y originalidad acorde a los objetivos institucionales y estándares en materia de investigación. Finalmente, no asumo responsabilidad por la posible vulneración de derechos de autor en el trabajo final referido, pues tal responsabilidad es exclusiva del autor.

Fecha: 14/04/2025.

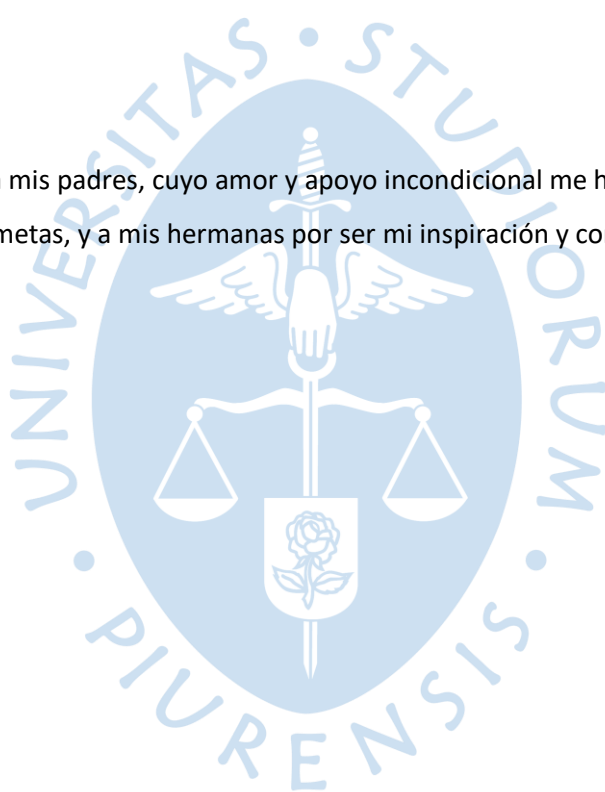
Firma del autor¹

Firma del revisor¹

¹ Firma idéntica al DNI. No se admite digital, salvo certificado.

Dedicatoria

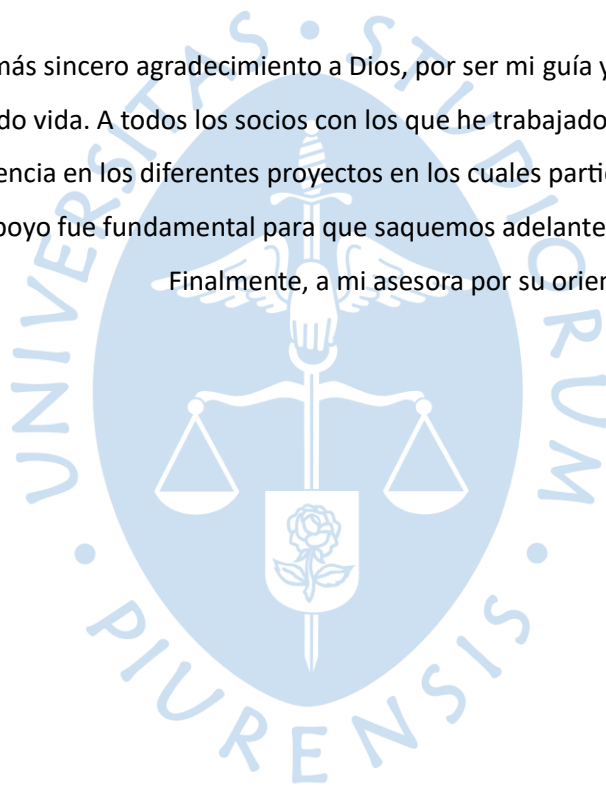
Dedico este trabajo a mis padres, cuyo amor y apoyo incondicional me ha impulsado alcanzar cada una de mis metas, y a mis hermanas por ser mi inspiración y compañeras en esta travesía.



Agradecimientos

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a Dios, por ser mi guía y fortaleza en cada paso de este camino llamado vida. A todos los socios con los que he trabajado, gracias por compartir sus conocimientos y experiencia en los diferentes proyectos en los cuales participamos. A mis equipos de trabajo, su apoyo fue fundamental para que saquemos adelante cada tarea encomendada.

Finalmente, a mi asesora por su orientación y tiempo brindado.



Resumen

El presente trabajo de suficiencia profesional analiza la importancia de tener implementado un proceso de conciliación de cuentas entre empresas relacionadas y como esto mejora la calidad de los estados financieros, el tiempo empleado en el cierre contable y el cumplimiento normativo.

La metodología utilizada en el presente TSP es cualitativa en base a la técnica de inspección de información obtenida durante la experiencia de la autora. Dicha empresa, perteneciente al sector gaming, ha sido tomada para el presente análisis, pues contenían información relevante materia de este informe.

Finalmente, las conclusiones y recomendaciones finales proporcionarán una guía para la gerencia del grupo económico, con el fin de asegurar la continuidad y mejora del proceso de conciliación de cuentas en el futuro.



Tabla de contenido

Introducción	8
Capítulo 1. Aspectos Generales	9
1.1 Descripción de la empresa.....	9
1.1.1 Ubicación	9
1.1.2 Actividad.....	9
1.1.3 Misión y visión de la empresa.....	9
1.1.4 Organización	9
1.2 Descripción general de la experiencia	11
1.2.1 Actividad profesional desempeñada.....	11
1.2.2 Propósito del puesto.....	11
1.2.3 Producto o proceso que es objeto del Informe.....	11
1.2.4 Resultados concretos logrados	12
Capítulo 2. Fundamentación del tema	13
2.1 Marco teórico	13
2.1.1 NIC 24 información a revelar sobre partes relacionadas.....	13
2.1.2 NIIF 10 - Estados financieros consolidados	14
2.2 Descripción de acciones, metodología y procedimiento	14
Capítulo 3. Aportes y desarrollo de experiencias	16
3.1 Implementación del proceso de conciliación de cuentas entre empresas relacionadas.....	16
3.2 Aportes	18
3.3 Desarrollo de las experiencias	19
Conclusiones	20
Recomendaciones	21
Lista de abreviaturas	22
Referencias.....	23
Anexos.....	24
Anexo 1. Conciliación entre partes relacionadas	25
Anexo 2. Análisis de diferencia	26
Anexo 3. Informe de conciliación	27

Lista de figuras

Figura 1 Organigrama de la empresa.....10

Figura 2 Estructura organizacional del grupo económico en evaluación16



Introducción

En el actual escenario de globalización y constante evolución de los mercados, las empresas de todos los tamaños se enfrentan a desafíos comerciales y financieros cada vez más complejos. Asimismo, la precisión y transparencia de la información financiera son claves para la toma de decisiones estratégicas, el cumplimiento normativo, y la confiabilidad y popularidad con los inversores y otras partes interesadas. Del mismo modo, el proceso de conciliación de cuentas entre empresas relacionadas es importante para la presentación de estados financieros consolidados íntegros.

En el presente documento, se analizará la implementación del proceso antes mencionado dentro de un Grupo Económico del Sector Gaming. Este grupo económico en evaluación, se dedica principalmente a la organización, gestión y explotación de apuestas deportivas, casinos y deportes virtuales, y ha contratado a la firma auditora donde actualmente la autora labora.

La firma auditora, es miembro de la red global de una de las “Big four” en servicios de aseguramiento, consultoría y auditoría, la cual cuenta con un gran prestigio en el mercado peruano.

Este documento consta de tres capítulos. El primer capítulo presenta los aspectos generales de la empresa y la experiencia profesional de la autora, así como la posición ocupada. El segundo capítulo aborda la fundamentación del tema, incluyendo el marco teórico aplicable y la metodología utilizada para la auditoría de la conciliación de cuentas. Finalmente, en el tercer capítulo, se presentan los aportes y el desarrollo de las experiencias obtenidas durante todo el proceso de implementación.

En definitiva, el presente TSP busca demostrar lo importante que es la etapa de planificación y la documentación que se debe mantener en el proceso de cierre contable; y destaca como esto mejora la calidad de los estados financieros y el tiempo empleado para el cierre contable.

Capítulo 1. Aspectos Generales

1.1 Descripción de la empresa

ABC es una firma auditora, miembro de la red global de una de las “Big four” en aseguramiento, consultoría y auditoría. ABC es una empresa consolidada en el mercado peruano, el cual brinda servicios profesionales de alta calidad, permitiendo a sus clientes cumplir con cada uno de los desafíos a los que se enfrentan y evaluar las mejores oportunidades de crecimiento.

Durante varias décadas, ABC ha mantenido un excelente prestigio en el país, demostrando de esta manera ser un aliado de confianza para las compañías de diversos sectores.

1.1.1 Ubicación

La empresa se encuentra ubicada en Lima, Perú, sin embargo, la empresa también cuenta con 5 oficinas más en todo el país. La sede principal se encuentra en una zona de acceso más accesible, lo que facilita la interacción con los clientes y trabajadores. Además, la empresa cuenta con una red de oficinas a nivel global, lo que le permite ofrecer servicios integrales y de alta calidad en diferentes regiones del mundo.

1.1.2 Actividad

La firma auditora ABC brinda los siguientes servicios:

- Auditoría: Auditoría financiera, auditoría interna, auditoría de cumplimiento y auditoría de sistemas y tecnología de la información.
- Asesoramiento Fiscal: Planificación fiscal, cumplimiento tributario, estrategias fiscales internacionales, controversias y litigios fiscales.
- Consultoría: Estrategia y operaciones, transformación digital, gestión del riesgo y consultoría en recursos humanos.
- Asesoría Financiera: Fusiones y adquisiciones, valoración de empresas, reestructuración financiera y asesoramiento en transacciones.

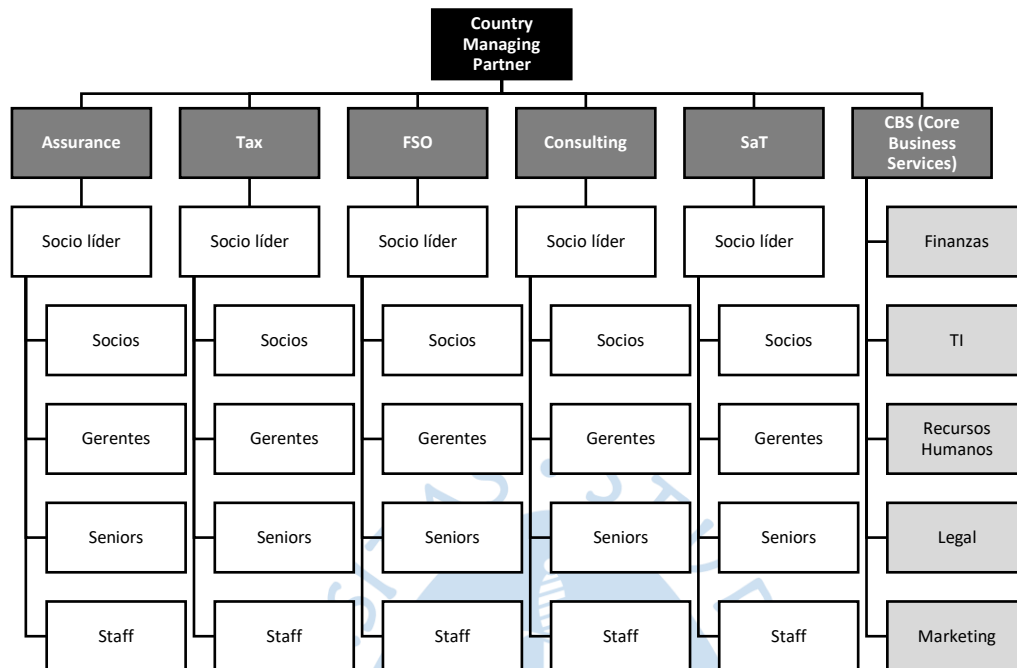
1.1.3 Misión y visión de la empresa

Su misión es ofrecer servicios de alta calidad, basados en la integridad, la excelencia y la colaboración para mejorar el desempeño de sus clientes y estos puedan alcanzar sus objetivos estratégicos.

Su visión es ser la organización más confiable y respetada a nivel global por la calidad de sus servicios y su contribución para el bienestar y desarrollo de una sociedad resiliente.

1.1.4 Organización

La estructura organizacional de la empresa, que se muestra en la figura 1, es vertical y está diseñada para fomentar la eficiencia, la colaboración y la innovación.

Figura 1*Organigrama de la empresa*

Nota. Elaboración propia a partir de información conocida sobre la empresa (2024).

Si bien, este es el organigrama de la firma auditora ABC, en el presente TSP nos enfocaremos en los componentes del área de Assurance:

- Socios: Son los encargados del liderazgo de equipos y encargados de decisiones claves durante el proceso de auditoría.
- Gerentes: Son los responsables de la coordinación de cada uno de los proyectos que mantienen a su cargo, así como de sus equipos de trabajo; asegurando de esta forma un servicio de calidad en cada uno de los proyectos encomendados. Asimismo, juegan un rol importante en el fortalecimiento de relaciones con los clientes.
- Seniors: Se encargan del monitoreo directo de los equipos de trabajo, asegurando que cada una de las labores encomendadas se cumplan en los plazos establecidos y con altos estándares de calidad.
- Staff: Son los encargados de realizar las tareas operativas, lo cual es primordial en el servicio brindado.

El área de auditoría de la firma ABC está compuesta aproximadamente por 600 personas, lo cual permite que la empresa brinde servicios personalizados y de alta calidad.

1.2 Descripción general de la experiencia

La autora ingresó a la empresa ABC en enero de 2012, desarrollando su carrera profesional en una de las firmas de auditoría más prestigiosas del mundo. Su desarrollo ha sido progresivo, iniciando como asistente de auditoría y avanzando hasta puestos gerenciales actuales. A continuación, un breve resumen de su desarrollo profesional dentro de la firma:

1.2.1 Actividad profesional desempeñada

Las actividades profesionales desempeñadas fueron las siguientes:

- **Asistente de Auditoría (2012-2014):** Ingresó a la empresa en enero de 2012. En este rol, colaboró en la ejecución de auditorías financieras, participando en la ejecución de los principales papeles de trabajo de las áreas claves de los estados financieros.
- **Senior de Auditoría (2014-2018):** En 2014, fue promovida a senior de auditoría. En este puesto, fue la encargada de la supervisión de los equipos de trabajo, coordinación de las auditorías y revisión del informe de auditoría, asegurando un trabajo de calidad.
- **Gerente de Auditoría (2018-2022):** En 2018, fue promovida a gerente de auditoría. En esta posición, la autora ha liderado proyectos de auditoría complejos, los cuales se encuentran bajo normas PCAOB.
- **Senior Manager de Auditoría (2022-Presente):** En 2022, alcanzó el puesto de Senior Manager. En este rol, además de supervisar múltiples proyectos y equipos, es una pieza clave en la gestión de relaciones con los clientes. Asimismo, la autora lidera la implementación y mejora continua de los controles internos de la firma.

1.2.2 Propósito del puesto

Su puesto como Senior Manager de auditoría tiene como finalidad supervisar y coordinar proyectos de auditoría complejos, asegurando que cumplan con los estándares de calidad de la firma y las expectativas de los clientes. En esta posición, es primordial la gestión de relaciones con los clientes, principalmente con los puestos claves (gerencias, comités de auditoría, miembros del directorio, entre otros). Asimismo, participa con la formación de los miembros de su equipo.

1.2.3 Producto o proceso que es objeto del Informe

El objeto del presente informe es dar a conocer cómo se llevó a cabo la implementación del proceso de conciliación de cuentas entre empresas relacionadas de un grupo económico del sector gaming. Este procedimiento es importante para garantizar que los estados financieros sean íntegros y exactos.

El problema identificado en este grupo fue la falta de preparación de estados financieros consolidados de manera mensual. Por lo tanto, no realizaban esta conciliación de forma periódica; simplemente se enfocaban en sus cierres individuales y no mantenían comunicación con las áreas

contables de todo el grupo. Como consecuencia, el cierre contable anual podía durar hasta nueve meses y la emisión del informe de auditoría podía darse hasta 12 meses después del cierre anual.

Finalmente, es importante mencionar que la falta de un proceso efectivo de conciliación puede afectar la integridad y exactitud de la información presentada en los estados financieros y, por lo tanto, la capacidad de la gerencia para la toma de decisiones.

1.2.4 Resultados concretos logrados

La implementación del proceso de conciliación de cuentas entre las empresas relacionadas de un grupo económico del sector gaming ha generado varios resultados positivos que han contribuido al éxito del proyecto. Algunos de estos resultados incluyen:

- Reducción de los tiempos de cierre financiero, logrando una ejecución de los reportes financieros más ágil;
- Mejora en la toma de decisiones, ya que la información se vuelve más precisa, oportuna, y accesible para la dirección superior, facilitando la toma de decisiones y contribuyendo al crecimiento y éxito del grupo económico.
- Identificación y Resolución de Discrepancias, este proceso de conciliación ha permitido identificar y resolver discrepancias de manera oportuna. Esto ha garantizado la integridad de los estados financieros y ha facilitado la toma de decisiones informadas por parte de la alta dirección.
- Fortalecimiento en los controles, asegurando que todas las transacciones y saldos entre las empresas relacionadas sean revisados y conciliados de manera mensual.
- Capacitación y desarrollo del Personal, lo que ha mejorado sus habilidades y conocimientos. Esto ha resultado en un equipo más competente y preparado para manejar futuras conciliaciones de manera eficiente.

Capítulo 2. Fundamentación del tema

2.1 Marco teórico

El presente TSP se basa en la experiencia de la autora al auditar la conciliación de cuentas entre las empresas relacionadas del grupo.

Con el objetivo de determinar el enfoque de auditoría adecuado, se ha tomado como base lo establecido en el ICAC [Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas] por la NIA [Norma Internacional de Auditoría] 330 (2024), titulada “Respuesta del auditor a los riesgos valorados”.

La evaluación de los riesgos identificados en las afirmaciones por parte del auditor es fundamental para determinar el enfoque de auditoría adecuado, así como el diseño y la implementación de los procedimientos a seguir. Esta evaluación ocurre durante el proceso de planificación de la auditoría, donde determinamos la estrategia a seguir.

Una auditoría de confianza en controles implicaría que el auditor confíe en estos controles internos para poder reducir sus pruebas sustantivas. Sin embargo, existen situaciones en las que el auditor no puede confiar en controles y, por lo tanto, debe optar por una estrategia netamente sustantiva. Algunos ejemplos de estas situaciones incluyen: (1) controles inexistentes o inadecuados, los cuales no permitir mitigar el riesgo; (2) cuando el auditor no pudo obtener evidencia suficiente y apropiada para documentar la efectividad de los controles; (3) cambios significativos en el entorno de control los cuales afectan la efectividad de sus controles; entre otros.

Finalmente, después de analizar los riesgos asociados a la Compañía y concluir que estaban presentes más de una de las situaciones antes mencionadas, decidimos abordar los riesgos asociados a conciliación de cuentas entre partes relacionadas únicamente con procedimientos sustantivos, los cuales incluirán pruebas de detalles. Por lo tanto, implementaremos procedimientos sustantivos para evaluar la razonabilidad y correcta aplicación de la NIC 24 y NIIF 10.

2.1.1 **NIC 24 información a revelar sobre partes relacionadas**

El objetivo de esta Norma es asegurar que los estados financieros de una entidad contengan la información a revelar necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que su situación financiera y resultados del periodo puedan haberse visto afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes, incluyendo compromisos, con dichas partes. (MEF, 2009, p.1)

La información de las transacciones y saldos con partes relacionadas son de aplicación para todas las compañías del Grupo, ya que todas ellas elaboran y presentan información financiera de acuerdo con las NIIF. De esta manera, la aplicación de los criterios señalados en el presente documento será de aplicación para cada una de ellas en sus estados financieros.

Los criterios establecidos en este documento se aplican de acuerdo a la norma (MEF,2009,p2) en:

- (a) La identificación de relaciones y operaciones con partes relacionadas.
- (b) La identificación de saldos pendientes, incluyendo compromisos, con partes relacionadas.
- (c) La determinación de las circunstancias en las que se requiere revelar información sobre los apartados (a) y (b).
- (d) La determinación de la información a revelar sobre esas partidas.

Por ello, es importante realizar una correcta identificación de partes relacionadas para obtener unos estados financieros transparentes y confiables, caso contrario tendremos información financiera que no refleje la verdadera situación económica de la entidad.

2.1.2 NIIF 10 - Estados financieros consolidados

Esta norma nos indica los lineamientos a seguir para presentar y preparar estados financieros consolidados cuando una entidad tiene el control de una o más entidades. En cuanto a la conciliación de cuentas entre empresas relacionadas, esta norma permite a la empresa saber cuál es el principio a utilizar al consolidar las transacciones y saldos entre las entidades del grupo.

La NIIF 10 (MEF, 2011) indica que una compañía debe consolidar sus estados financieros con los de sus subsidiarias, lo cual implica que todos los saldos entre empresas relacionadas deben eliminarse durante el proceso de consolidación. Por lo tanto, este ejercicio no es procedimiento contable sino también un requisito normativo, lo cual asegura unos estados financieros consolidados fiables.

Finalmente, la conciliación entre partes relacionadas contribuye a una información financiera es íntegra y precisa, lo cual es primordial para los usuarios de los estados financieros. Por el contrario, la falta de este proceso puede llevar a la divulgación de información inexacta, lo cual podría afectar de manera negativa la reputación de las empresas.

2.2 Descripción de acciones, metodología y procedimiento

Para auditar la conciliación de cuentas entre las empresas relacionadas del grupo, hemos adoptado un enfoque sustantivo, el cual nos permite obtener evidencia suficiente sobre la razonabilidad de los saldos reportados. Para ello, hemos considerado la siguiente fuente de información:

- Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023 de cada una de las partes relacionadas, para identificar saldos relevantes.
- Contratos vigentes, para evaluar los términos sobre los que se rigen cada transacción.
- Detalles operativos de las cuentas entre empresas relacionadas, para identificar las transacciones relevantes.

- Facturas y documentos, los cuales respaldan cada una de las transacciones realizadas.
- Registros contables, para asegurarnos que cada transacción fue registrada correctamente.
- Cartas de confirmación de saldos, para verificar la exactitud de los saldos reportados en los estados financieros.
- Entrevistas con los contadores encargados de realizar los registros, así como con el gerente de contabilidad para obtener un entendimiento del procedimiento actual en la conciliación de cuentas entre partes relacionadas.

Adicionalmente, complementamos nuestro análisis con las normas de contabilidad y auditoría aplicables.

Finalmente, con la información recabada y la estrategia plenamente sustantiva previamente establecida, identificamos diferencias en las cuentas por cobrar y por pagar entre empresas relacionadas, las cuales fueron comunicadas oportunamente a la Gerencia y registradas antes del cierre de la auditoría 2023.



Capítulo 3. Aportes y desarrollo de experiencias

En este capítulo se expondrán las mejoras en el proceso de conciliación de cuentas entre las empresas relacionadas del grupo económico en evaluación. Asimismo, se describirán las experiencias obtenidas, los desafíos encontrados y se destacarán las contribuciones aportadas a la Compañía.

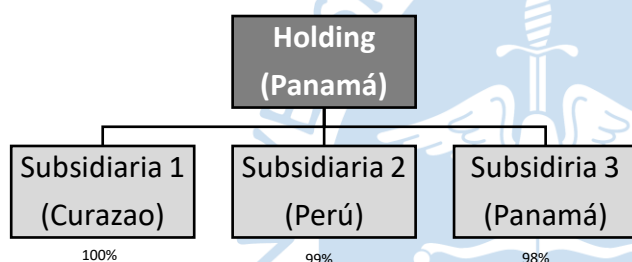
3.1 Implementación del proceso de conciliación de cuentas entre empresas relacionadas

- Primer paso: Identificación de Empresas Relacionadas

Mantuvimos reuniones con los encargados de estos registros y con el Gerente de contabilidad, con la finalidad de entender el procedimiento que actualmente para realizar la conciliación de cuentas entre partes relacionadas. Asimismo, se realizó una revisión de la estructura organizacional, lo cual permitió identificar todas las empresas del grupo que participan.

Figura 2

Estructura organizacional del grupo económico en evaluación



Nota. Elaboración propia a partir de información conocida sobre la empresa (2023).

- Segundo paso: Establecimiento de Políticas y Procedimientos

El grupo tiene como política efectuar conciliaciones y eliminaciones entre empresas relacionadas, tomando como marco contable las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las cuentas homologadas del Plan Contable General Empresarial (MEF, s.f.) aceptado en Perú. Los principales conceptos son:

- ✓ Eliminación de cuentas por cobrar y pagar comerciales
- ✓ Eliminación de cuentas por cobrar y pagar por préstamos
- ✓ Eliminación de las operaciones de venta entre empresas subsidiarias
- ✓ Eliminación de otros ingresos (venta de activo fijo, materiales, entre otros)
- ✓ Eliminación de gastos (servicios entre empresas relacionadas)

Asimismo, se definieron también los procedimientos para realizar la conciliación de cuentas entre partes relacionadas, siendo los principales:

- ✓ Obtener los estados financieros de todas las compañías relacionadas bajo NIIF y PCGE, el décimo día de cada mes.

- ✓ Comparación de registros entre empresas (cuentas por cobrar, por pagar, ingresos y gastos).
 - ✓ Identificación y resolución de discrepancias mayores a +/-USD30,000.
 - ✓ Aprobación y documentación de ajustes. En caso de no realizar los ajustes, las diferencias se reportan en el informe mensual.
- Tercer paso: Selección y Configuración de Herramientas Tecnológicas
Actualmente, el grupo económico realiza su conciliación en un archivo Excel, debido a que son pocas transacciones al año. Sin embargo, la compañía se encuentra en proceso de implementar un módulo en SAP (sistema en el cual se lleva la contabilidad), el cual permita realizar la conciliación de manera automática en el año 2024. Ver detalle en Anexo 1.
 - Cuarto paso: Capacitación del personal
El contador de cada subsidiaria y el jefe de consolidación, recibieron una capacitación detallada sobre los procedimientos de conciliación que realizarán mensualmente. Asimismo, se definieron claramente las responsabilidades del:
 - ✓ Contador de las subsidiarias: Proporcionar al jefe de consolidación de la empresa matriz los estados financieros individuales de los cuales son responsables, siguiendo el marco normativo de NIIF y con las cuentas homologadas del PCGA.
 - ✓ Analista de consolidación: Se asegura de la integridad de la información recibida de cada subsidiaria, verificando que no haya diferencias entre el total de activo, pasivo, patrimonio, UAI, utilidad neta, etc. Para ello realiza las siguientes actividades: (1) Pruebas aritméticas, (2) Verifica que todos los campos que se solicitan estén completados con información numérica, (3) revisa que todas las nuevas cuentas contables creadas hayan sido asignadas correctamente en las partidas del estado financiero; (4) compara el reporte del mes corriente con el mes anterior; (5) verifica que los importes de las notas del informe concuerden con los importes señalados en los estados financieros; y (6) finalmente, terminando realizando un análisis de variaciones comparando los saldos de este periodo con el mes anterior. En caso de existir algún asunto inusual lo comunica al jefe de consolidación.
 - ✓ Jefe de consolidación: Recibe del analista de consolidación la maqueta consolidada, debidamente conciliada y sin diferencias. Posteriormente, revisa el proceso de consolidación; y en caso de existir asuntos que llamen su atención, indaga con el analista de consolidación y de ser necesario los reporta al Gerente de Contabilidad.
 - Quinto paso: Recolección de Datos
Se recopilaron todos los datos financieros de las empresas. Cada transacción entre empresas relacionadas se verificó que estuviera registrada en el sistema contable SAP.

- Sexto paso: Proceso de conciliación

El proceso de conciliación implicó la comparación de registros de transacciones entre relacionadas entre las diferentes empresas. La comparación de registros condujo a la identificación y análisis de las diferencias antes de realizar los ajustes necesarios. Es importante mencionar, que las diferencias identificadas fueron materiales en la subsidiaria de Perú. Asimismo, se procedió a dejar la evidencia del mes de diciembre de 2023. Ver detalle en Anexo 1 y 2.

- Séptimo paso: Revisión, aprobación y documentación

Los equipos de contabilidad dentro de las empresas realizaron revisiones internas del proceso de conciliación. La solución acordada fue luego presentada a la Gerencia de Contabilidad del grupo para su aprobación. Ver detalle en Anexo 3.

3.2 Aportes

Con la implementación del proceso de conciliación de cuentas, fue posible identificar y corregir las discrepancias en las transacciones entre relacionadas, asegurando que los estados financieros individuales y consolidados sean exactos sobre la situación financiera del grupo. Además, se logró reducir los errores y omisiones en los estados financieros, aumentando la fiabilidad de la información a los accionistas y otras partes interesadas.

- **Reducción del tiempo de cierre contable**

La implementación del procedimiento mensual de conciliación de cuentas entre partes relacionadas aumentó la velocidad con la que se completó el cierre contable, reduciendo el tiempo necesario para consolidar los estados financieros.

Aumento de eficiencia del cierre contable, brindando a la gerencia la capacidad de tomar decisiones informadas en menos tiempo.

- **Cumplimiento de la ley y transparencia**

Como el proceso de conciliación fue realizado de acuerdo con la NIC 24, aseguró que todas las transacciones y saldos relacionados fueran adecuadamente divulgados en los estados financieros.

Cumplimiento con normas contables internacionales, aumentando la transparencia con accionistas e inversores.

- **Mejora en la gestión de riesgos financieros**

La relación temprana de discrepancias fue corregida y los riesgos financieros resultantes de la imprecisión de los registros contables fueron mitigados.

Reducción del riesgo de que los reguladores tomen medidas contra la compañía y de pérdidas financieras, aumentando la solidez financiera del grupo.

- **Optimización de recursos humanos**

La capacitación del personal en el procedimiento implementado incrementó el uso eficiente de los recursos humanos. Aumento de la productividad en el equipo contable.

- **Facilitación de auditorías externas**

La documentación detallada del proceso de conciliación, así como la transparencia en la revelación de transacciones entre relacionadas, facilitaron el trabajo de los auditores externos.

Disminución de tiempo y costo de las auditorías externas y mejor relación con los auditores por la claridad y precisión de la información proporcionada.

- **Mejora en la toma de decisiones estratégicas**

La disponibilidad de información financiera precisa y oportuna permitió a la alta gerencia la toma de decisiones estratégicas basadas en datos confiables.

Mejora en la planificación e implementación de estrategias empresariales que aporten al crecimiento y éxito a largo plazo del grupo económico.

3.3 Desarrollo de las experiencias

Una de las áreas en las que se presentaron los principales obstáculos fue la integración de los sistemas contables entre las compañías del grupo. En este aspecto, la compañía se encuentra en proceso de implementación de dicha integración durante el año 2024. Sin embargo, la compañía pudo establecer un procedimiento manual y mensual, el cual viene siendo efectivo y eficiente.

Asimismo, identificamos que el personal de la compañía se encontraba resistente al cambio, por lo cual, dotar a todo el personal de información sobre los beneficios de este nuevo procedimiento de conciliación y brindar la capacitación necesaria fue esencial.

Por otro lado, tuvimos que realizar una gestión de discrepancias, en las cuales la identificación y solución de diferencias en los registros contables fue el desafío que llevó una mayor cantidad de tiempo de resolución y análisis durante la implementación, y requirió la colaboración de los equipos contables de las distintas empresas. Actualmente, el procedimiento pasó de tener una periodicidad anual a mensual, lo cual ha permitido llevar un mejor control de las transacciones entre relacionadas.

Finalmente, de las lecciones aprendidas podemos destacar la importancia de la planificación oportuna; así como, tener una documentación adecuada que brinde la transparencia y facilite la auditoría de los procesos contables realizados.

Conclusiones

En general, el proceso de conciliación de cuentas entre las empresas relacionadas del grupo económico en análisis ha sido un proyecto de alta relevancia que ha demostrado tener un gran impacto positivo. Ha resaltado lo importante que es para las empresas mantener procesos sólidos que garanticen la integridad, exactitud y transparencia en la preparación de los estados financieros consolidados. Los hallazgos principales que se derivan de este proyecto son los siguientes:

- Los estados financieros consolidados ahora son más exactos, debido a que la implementación del proceso de conciliación mensual permite la identificación y corrección oportuna de diferencias que se puedan tener entre empresas relacionadas.
- Menor tiempo en la ejecución del proceso de cierre contable. Con la implementación de este procedimiento de conciliación, la Gerencia Financiera ahora cuenta con la información de manera oportuna.
- El grupo se ha asegurado de cumplir con todos los requisitos normativos. La implementación del procedimiento mensual de conciliación, el cual viene alineado con la NIC 24 y la NIIF 10, ha contribuido con este objetivo. Por otra parte, ha aumentado la confianza de los accionistas y usuarios de los estados financieros.
- Los riesgos financieros se han reducido mediante una contabilidad más precisa. Ahora, la identificación temprana se hace posible, lo que evita cualquier riesgo relacionado con la precisión de los registros contables.
- El personal contable sigue formado en el nuevo procedimiento, garantizando el beneficio en la eficacia y producción de los recursos humanos disponibles.
- Todos los hallazgos del proyecto propulsaron el trabajo de los auditores externos. Les llevó menos tiempo, y por lo tanto menos costo para la compañía.
- La alta Gerencia recibe información más oportuna y confiable con respecto a la situación financiera del grupo, ya que este procedimiento proporciona la información correcta para tomar decisiones a largo plazo para el éxito de la empresa.

Recomendaciones

Para asegurar la continuidad y mejora del proceso de conciliación de cuentas entre las empresas relacionadas del grupo, se proponen las siguientes recomendaciones dirigidas a la gerencia:

- Implementar rápidamente el módulo de SAP para la conciliación automática de cuentas que acelerará el proceso y mejorará la precisión.
- Establecer programas de formación permanentes para educar al personal sobre los mejores procedimientos y normas contables.
- Revisar regularmente las políticas para alinearlas con los cambios normativos y operativos.
- Continuar fortaleciendo el control interno para asegurarse de que todas las transacciones y los saldos se revisen y concilien adecuadamente.
- Monitoreo y evaluación continua para identificar y corregir los problemas a tiempo.
- Crear una mejor comunicación en contabilidad entre diferentes empresas del grupo para colaborar y resolver discrepancias.
- Se recomienda mantener una documentación transparente y detallada para ayudar a los auditores y mejorar la relación con ellos.



Lista de abreviaturas

CBS: Core Business Services

SaT: Strategy and Transactions

PCAOB: Public Company Accounting Oversight Board



Referencias

- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2009). Norma Internacional de Contabilidad [NIC] 24: Información a revelar sobre partes relacionadas. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/24_NIC_jun2010.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2011). *Norma Internacional de Información Financiera [NIIF] 10 Estados Financieros Consolidados*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/niif/NIIF_10_BV2023_GVT.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (s.f). Plan Contable General Empresarial https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/documentac/VERSION_MODIFICADA_PCG_EMPRESARIAL.pdf
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC). (2024, abril 11). Norma Internacional de Auditoría 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados (NIA-ES 330). <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-330.pdf>



Anexos



Anexo 1. Conciliación entre partes relacionadas

Sociedad	Intercompañía	Cuenta	Activos/Ingresos		Pasivos/Egresos		Diferencia en el		Pasivos/Egresos		Activos/Ingresos		Diferencia en el	
			Sociedad	Interco	Sociedad	Interco	Vendedor	Sociedad	Interco	Comprador				
1000	1600	4791100009 - VME OTR CTAS X PAGAR DIVERS MATRIZ	-	-	500.530	-	500.530	-	-	-	-	-	-	-
1000	1600	4791100001 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERS MATRIZ	-	-	1.973.231	-	1.973.231	-	-	-	-	-	-	-
1000	1600	Total	-	-	1.472.701	-	1.472.701	-	-	-	-	-	-	-
1000	1600	1712102009 - VME PRESTAMO POR COBRAR A MATRIZ LARGO PLAZO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	2
1000	1600	4711200009 - VME PRESTAMOS MATRIZ LARGO PLAZO	-	-	201	-	201	-	-	-	-	-	-	-
1000	1600	4711200001 - PRESTAMOS MATRIZ LARGO PLAZO	-	-	2.649	-	2.649	-	-	-	-	-	-	-
1000	1600	1712102001 - PRESTAMO POR COBRAR A MATRIZ LARGO PLAZO	-	-	-	-	-	-	-	-	495	-	-	495
1000	1600	Total	-	-	2.448	-	2.448	-	-	-	493	-	-	493
		Total												- 1.474.657

Revisar

Nota. Extraído del archivo real proporcionado por la empresa (2023).



Anexo 2. Análisis de diferencia

St	Ej./mes	Lib.mayor	Texto breve	Soc.	Acreeedor	Nombre i	Referencia	Doc.comp.	Clase	Fecha doc.	N° doc.	IO	VP	Mon.	ImpteM2	ML	ImpteM3	ML3	ImpteM3	ML3	Texto cab.documento
	2016/12	4791100001	OT C&P-MATRIZ	1600	6000000025				AB	31.12.2010	2700000002	O	T	PEN	1,969,162.42-	USD	1,969,162.42-	FEN	5,531,377.24-	B	AB-CARGA
	2016/12	4791100001	OT C&P-MATRIZ	1600	6000000025				AB	31.05.2016	2700000001	O	T	PEN	622.39-	USD	622.39-	FEN	2,124.00-	B	AB-
	2017/04	4791100001	OT C&P-MATRIZ	1600	6000000025		DEV. ITAN		AB	30.04.2017	2700000001	O	T	PEN	2,647.41-	USD	2,647.41-	FEN	6,617.31-	B	DEV. ITAN
	2017/08	4791100001	OT C&P-MATRIZ	1600	6000000025		PRESTAMOS		AB	22.08.2017	2700000006	O	T	PEN	573.77-	USD	573.77-	FEN	1,859.00-	B	prestamos
	2017/08	4791100001	OT C&P-MATRIZ	1600	6000000025		PRESTAMOS		AB	22.08.2017	2700000006	O	T	PEN	223.96-	USD	223.96-	FEN	743.04-	B	prestamos
	2019/04	4711200001	PREST.MATRIZ LF	1600	6000000025		ITAN		FA	12.04.2018	3200000000	T	T	PEN	564.99-	USD	564.99-	FEN	1,830.00-	B	PRE ITAN
	2019/04	4711200001	PREST.MATRIZ LF	1600	6000000025		ITAN		FA	11.04.2019	3200000000	T	T	PEN	558.42-	USD	558.42-	FEN	1,840.00-	B	ITAN
	2020/07	4711200001	PREST.MATRIZ LF	1600	6000000025		ITAN		FA	07.07.2020	3200000000	T	T	PEN	521.56-	USD	521.56-	FEN	1,851.00-	B	ITAN
	2021/04	4711200001	PREST.MATRIZ LF	1600	6000000025		ITAN		FA	16.04.2021	3200000000	T	T	PEN	508.97-	USD	508.97-	FEN	1,844.00-	B	ITAN
	2022/04	4711200001	PREST.MATRIZ LF	1600	6000000025		ITAN		FA	19.04.2022	3200000000	T	T	PEN	494.66-	USD	494.66-	FEN	1,851.00-	B	ITAN
															1,975,879.89-	USD	1,975,879.89-	FEN	5,553,336.61-		

Nota. Extraído del sistema SAP, archivo real proporcionado por la empresa (2023).



Anexo 3. Informe de conciliación

PBC

Informe - Conciliación de Operaciones entre Relacionadas

Para: Gerente de Contabilidad
Cierre a Diciembre 2023

Alcance.-
Se realizó la conciliación de las cuentas entre la matriz y subsidiarias del grupo


Resultados Obtenidos.-

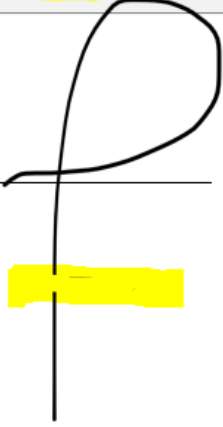
1 Diferencias menores a USD30,000.-
Las diferencias netas menores a USD30,000, entre la matriz y las subsidiarias suman un saldo neto de menos USD3,763.- por lo que no requieren una explicación específica.


2 Diferencias mayores a USD30,000.-
Se identificaron diferencias mayores a USD30,000, la cuales fueron conversados con los Contadores responsables y se han identificado las siguientes explicaciones:

Emisoras	Saldo \$	Detracción \$	Comentario
[Redacted]	-1,474,657	-	La cuenta por cobrar de [Redacted] se encuentra con provisión de cobranza dudosa mientras que en [Redacted] la cuenta por pagar continúa vigente.

(*) Se adjunta reporte de conciliación







Nota. Extraído del formato real proporcionado por la empresa (2023).