



idat

**ESCUELA DE EDUCACIÓN SUPERIOR
TECNOLÓGICA PRIVADA “IDAT”**

PROGRAMA DE ESTUDIOS EN CONTABILIDAD

**TÍTULO DEL TRABAJO: IMPLEMENTACION DE CONTROL
INTERNO DEL AREA CONTABLE A TRAVES DE LA IA EN EL
GIRO EMPRESARIAL DE LA EMPRESA GLOBAL
ENTERPRICE BUSINESS SAC**

**Trabajo final del curso: Desarrollo Integral de Proyectos de Innovación - VII
ciclo**

INTEGRANTES:

JOSE ANTONIO AVELLANEDA SAENZ

0009-0000-7809-827X

INES ZARELA VEGA ONCEBAY

0009-0003-7636-1136

Lima – Perú

Año 2025

Índice General

Contenido

Índice General.....	2
Índice de Tablas	6
Índice de Figuras.....	8
Resumen Ejecutivo.....	9
Introducción.....	10
Capítulo I: Planteamiento del Problema	11
Planteamiento del problema.....	11
El desarrollo tecnológico	12
Árbol de Problemas:	13
Justificación	16
Variables:.....	18
Objetivos	20
Alcances y limitaciones	23
Limitaciones:	23
Cronograma de Actividades.....	24
Elaboración del diagrama de Gantt	26
Diagrama de Gantt de la semana 01 a la 04	28
Tabla 04 -Diagrama de Gantt de la semana 01 a la 04	29
Diagrama de Gantt de la semana 05 a la 08.	30
Tabla 05 -Diagrama de Gantt de la semana 05 a la 08	31
Diagrama de Gantt de la semana 09 a la 12:	32
Tabla 06 -Diagrama de Gantt de la semana 09 a la 12	33
Capítulo II: Metodología.....	34
Tipo y Diseño de Investigación	34
Tabla 07 Estructura – Técnica de Recolección de Informacion	34
Población y Muestra	35
Tabla 08 – Relacion Total de empleados para la encuestas.	35

Tabla 09 – Relación de empleados para la encuesta.....	36
Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos:	37
Técnicas de Análisis	38
Resultado Estadístico del cuestionario Semi Estructurado	38
Tabla - 10 Pregunta Nro. 1, resultado estadístico encuesta semi estructurada.	38
Tabla 11 – Pregunta Nro. 4 Dato Estadístico.	39
Resultado Estadística del Cuestionario Estructurado.....	39
Tabla - 12 Pregunta Nro. 1, resultado estadístico encuesta Estructurada.	40
Tabla - 13 Pregunta Nro. 7, resultado estadístico encuesta Estructurada	41
Resultado Estadística del Cuestionario Estructurado de Contabilidad	41
Tabla - 14 Pregunta Nro. 01, resultado estadístico encuesta Estructurada de contabilidad	42
Tabla 15 – Pregunta Nro. 05, resultado estadístico encuesta Estructurado de contabilidad	43
Tabla 16 – Pregunta Nro. 05, resultado estadístico encuesta Estructurado de contabilidad	44
Tabla 17 – Pregunta Nro. 07, resultado estadístico encuesta Estructurado de contabilidad	45
Tabla - 18 Pregunta Nro. 08, resultado estadístico encuesta Estructurada de contabilidad ...	46
Capítulo III: Análisis de datos e información	47
Diagnóstico de la Situación Actual	47
Tabla 19 Relación de áreas, funciones y cantidad de trabajadores	48
Tabla 20 – Ficha Ruc de la empresa	49
Diagrama de Afinidad	51
Tabla 21 - Relación de actividades contables y relación con otras áreas.....	52
Análisis de Indicadores Financieros y Tributarios	53
Tabla 22 - Estado de Situación Financiera 2024.....	53
Tabla N°. 23 - Estado de Resultado por Naturaleza 2024	54
Tabla N°24 - Estado de Resultado por Función 2024	55

Ratios financieros:	56
Índice de Liquidez.....	56
Índice de Gestión.....	57
Tabla N°. 26 – Ratio Índice de Gestión 2024	57
Índice de Endeudamiento	58
Tabla N°. 27 - Índice de Endeudamiento - 2024	58
Índice de Rentabilidad.....	59
Tabla N°. 28 - Índice de Rentabilidad - 2024	59
Índice ROE (Return on Equity) Rentabilidad sobre el Patrimonio.....	60
Tabla N°. 29 - Índice ROE - 2024	60
Índice ROA (Return on Assets) Rentabilidad sobre Activos.	61
Tabla N° 30 - Índice ROA – 2024	61
Índice DuPont.....	62
Estructura de problemas identificados en el área de contabilidad:	63
Hallazgos y Brechas Identificadas	65
Organización de personal actual vs el propuesto.	66
Tabla N°. 32 - Organización del personal actual vs propuesto	67
Proceso y desarrollo contable.....	67
Tabla N°. 33 - Proceso y desarrollo contable	68
Plan de acción “Global Enterprice Business SAC”.	69
Prototipo del Asistente Virtual.....	69
Prototipo del Registro de Ventas.....	70
Capítulo IV: Formulación y Diseño de la Solución	74
Propuesta de Mejora.....	74
Sustento Normativo	75
Evaluación de Impacto	76
Plan de Implementación	77
Tabla N°. 34 - Planificación de aprobación del Software	78

Despliegue de Chatbot contable - IA.....	79
Tabla N°. 35 - Planificación de aprobación del Software.....	80
Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones	81
Conclusión 1.....	81
Recomendación 1.....	81
Conclusión 2.....	82
Recomendación 2.....	82
Conclusión 3.....	83
Recomendación 3.....	83
Referencias Bibliográficas.....	84
Anexos	85

Índice de Tablas

Tabla 1 Variables.....	19
Tabla 2 Cronograma de Actividades.....	25
Tabla 3 Elaboración del diagrama de Gantt.....	27
Tabla 4 Diagrama de Gantt de la semana 01 a la 04	29
Tabla 5 Diagrama de Gantt de la semana 05 a la 08	31
Tabla 6 Diagrama de Gantt de la semana 09 a la 12	33
Tabla 7 Estructura – Técnica de Recolección de Informacion	34
Tabla 8 Relacion Total de empleados para la encuestas.....	35
Tabla 9 Relación de empleados para la encuesta.....	36
Tabla 10 Pregunta Nro. 1, resultado estadístico encuesta semi estructurada.	38
Tabla 11 Pregunta Nro. 4 Dato Estadístico.....	39
Tabla 12 Pregunta Nro. 1, resultado estadístico encuesta Estructurada	40
Tabla 13 Pregunta Nro. 7, resultado estadístico encuesta Estructurada	41
Tabla 14 Pregunta Nro. 01, resultado estadístico encuesta Estructurada de contabilidad	42
Tabla 15 Pregunta Nro. 05, resultado estadístico encuesta Estructurado de contabilidad.	43
Tabla 16 Pregunta Nro. 05, resultado estadístico encuesta Estructurado de contabilidad	44
Tabla 17 Pregunta Nro. 07, resultado estadístico encuesta Estructurado de contabilidad	45
Tabla 18 Pregunta Nro. 08, resultado estadístico encuesta Estructural de contabilidad	46
Tabla 19 Relación de áreas, funciones y cantidad de trabajadores.....	48
Tabla 20 Ficha Ruc de la empresa.....	49
Tabla 21 Relación de actividades contables y relacion con otras áreas	52
Tabla 22 Estado de Situación Financiera 2024	53
Tabla 23 Estado de Resultado por Naturaleza 2024.....	54
Tabla 24 Estado de Resultado por Función 2024	55

Tabla 25	Tabla de índice de Liquidez 2024.....	56
Tabla 26	Ratio Índice de Gestión 2024.....	57
Tabla 27	Índice de Endeudamiento - 2024.....	58
Tabla 28	Índice de Rentabilidad – 2024	59
Tabla 29	Índice ROE - 2024.....	60
Tabla 30	Índice ROA – 2024	61
Tabla 31	Índice DuPont – 2024.....	62
Tabla 32	Organización del personal actual vs propuesto.....	67
Tabla 33	Proceso y desarrollo contable.....	68
Tabla 34	Planificación de aprobación del Software	78
Tabla 35	Planificación de aprobación del Software	80

Índice de Figuras

Anexo 1- Árbol de Problemas - Figura N° 01.....	85
Anexo 2– Análisis detallado del árbol de problemas.....	86
Anexo 3 - Control Interno Figura N° 03.....	87
Anexo 4 – Problemas entre las Áreas - Figura N° 04.....	88
Anexo 5 - Modelo de Cuestionarios Semi Estructurada por áreas críticas: Figura N° 5.....	89
Anexo 6 - Modelo de Cuestionarios Estructurada por áreas críticas: Figura N° 6	90
Anexo 7- Modelo de Cuestionarios Estructurada para contabilidad: Figura N° 7	91
Anexo 8 – Organigrama de la empresa: Figura N° 08.....	92
Anexo 9– Diagrama del Desarrollo Operativo Actual – figura N° 09.....	93
Anexo 10 – Diagrama de Afinidad – figura N° 10.....	94
Anexo 11– Metodología Desing Thinking – Figura 11	95
Anexo 12 – Cuadro de Empatía – figura 12	96
Anexo 13 – Cuadro de Plan de Acción Global Enterprice Business SAC Fig. 13	97
Anexo 14 – Cuadro de Desarrollo Asistente Virtual – Figura 14	98
Anexo 15 – Prototipo del Asistente Virtual – Figura 15.....	99
Anexo 16 – Prototipo de la opción de Ventas del Asistente Virtual – Figura 16	100
Anexo 17 – Asistente Virtual Comercial Vs Asistente Virtual Contable – Figura 17	101
Anexo 18 – Constancia de Presentación Periodo 202411 – Figura 18	102
Anexo 19 – Primera Constancia de pago a cuenta de Igv Justo periodo 202411 – Figura 19	103
Anexo 20 – Segunda Constancia de pago a cuenta de Igv Justo Periodo 202411 – Figura 20.....	104
Anexo 21 – Constancia de Fraccionamiento por Igv Justo 202411 – Figura 21	105
Anexo 22 – Cronograma de pago de Igv Justo periodo 202411 Fraccionado– Figura 22.....	106
Anexo 23 – Diagrama Operativo actual de la empresa: Figura N° 23	107
Anexo 24 – Propuesta de mejora en la empresa: Figura N° 24.....	108

Resumen Ejecutivo

El estudio presente a la EMPRESA “GLOBAL ENTERPRICE BUSINESS SAC” nos direcciona al cuestionamiento de los resultados presentados en el 2024, con déficit de liquidez en un margen de ratio 0.76 por debajo del punto de equilibrio requerido para estabilidad empresarial. Por ello se ha realizado análisis cuantitativo y cualitativo, en las áreas de mayor relevancia administrativa y contabilidad.

Se genero una muestra desde el personal operativo hasta jefatura en encuestas semiestructuradas y estructuradas para mayor precisión. Los resultados de mayor significación son los siguientes:

- El 34% del personal de contabilidad no está capacitado ni apto para el puesto asumido
- Desconocimiento sobre gasto el gasto que genera tener un registro contable errado y declarado representa un 34%.
- Deficiencia de control y revisión en las operaciones contables, representa un 60%

Se implementaron acciones mediante el método SMART agregado al software denominado “CHAT BOT CONTABLE IA” quien acompañará las labores diarias de las operaciones empresariales en áreas específicas, generando mayor exactitud, control humano y mejoría de errores contables.

Esto permitirá reducir las sanciones y observaciones que presenta por SUNAT, evita endeudar gastos y perdidas. El desarrollo de este asistente nos va mostrar el significado del avance e innovación en la era digital contable, reduciendo costos, aumentando la eficiencia, fortalecimiento el control interno y ejerciendo el cumplimiento de todas las normas contables y tributarias.

Palabras claves: Inteligencia Artificial; Control Interno; Contabilidad; Asistente Virtual