

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 1 de 9

16.

FECHA	jueves, 1 de febrero de 2024
--------------	------------------------------

Señores
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
 BIBLIOTECA
 Ciudad

UNIDAD REGIONAL	Seccional Ubaté
TIPO DE DOCUMENTO	Pasantía
FACULTAD	Ciencias Administrativas Económicas y Contables
NIVEL ACADÉMICO DE FORMACIÓN O PROCESO	Pregrado
PROGRAMA ACADÉMICO	Contaduría Pública


El Autor(Es):

APELLIDOS COMPLETOS	NOMBRES COMPLETOS	No. DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN
GARCIA ZAPATA	YURY	1006232123

Director(Es) y/o Asesor(Es) del documento:

APELLIDOS COMPLETOS	NOMBRES COMPLETOS
BRAVO ESTRADA	MILTON MARINO

Calle 6 N° 9 - 80 Ubaté – Cundinamarca
 Teléfono: (091) 8553056 Línea Gratuita: 018000180414
 www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
 NIT: 890.680.062-2

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 2 de 9

TÍTULO DEL DOCUMENTO

APOYO EN NOTIFICACIONES E HISTORIAL DE REQUERIMIENTOS PARA AUDITORIAS EN EL ÁREA DE IMPUESTOS DE ARCELORMITTAL MICHOACÁN MÉXICO

SUBTÍTULO

(Aplica solo para Tesis, Artículos Científicos, Disertaciones, Objetos Virtuales de Aprendizaje)

EXCLUSIVO PARA PUBLICACIÓN DESDE LA DIRECCIÓN INVESTIGACIÓN

INDICADORES	NÚMERO
ISBN	
ISSN	
ISMN	

AÑO DE EDICIÓN DEL DOCUMENTO

01/09/2023

NÚMERO DE PÁGINAS

32

DESCRIPTORES O PALABRAS CLAVES EN ESPAÑOL E INGLÉS (Usar 6 descriptores o palabras claves)


ESPAÑOL	INGLÉS
1. SISTEMA CONTABLE SAP	SAP ACCOUNTING SYSTEM
2. INDICADOR CLAVE DE RENDIMIENTO	KEY PERFORMANCE INDICATOR
3. SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	SERVICE TAX ADMINISTRATION
4. CONTROL INTERNO	INTERNAL CONTROL
5. TASA DE CAMBIO	EXCHANGE RATE
6. AUDITORIA	AUDIT

FUENTES (Todas las fuentes de su trabajo, en orden alfabético)

ArcelorMittal México. (s. f.). https://mexico.arcelormittal.com/?sc_lang=es

Calle 6 N° 9 - 80 Ubaté – Cundinamarca
 Teléfono: (091) 8553056 Línea Gratuita: 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 3 de 9

Chiavenato, I. (2004). *Administración de recursos humanos: El capital humano de las organizaciones* (9a ed.--.). México D.F., México: McGraw - Hill.

Pereira Palomo, Carlos Alberto (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. Ecoediciones. [Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad - Carlos Alberto Pereira Palomo - Google Libros](#)


RESUMEN DEL CONTENIDO EN ESPAÑOL E INGLÉS (Máximo 250 palabras – 1530 caracteres, aplica para resumen en español):

El presente trabajo de grado busca identificar la importancia que tiene el control interno de la empresa ArcelorMittal enfocado directamente al tratamiento que tiene la entidad en cuanto al manejo, custodia, adecuación y flujo de información; para esto es relevante resaltar los principales temas y actividades que desarrolla y estudia el área de impuestos de ArcelorMittal Michoacán México.

Estas conforman una parte importante en cuanto al crecimiento y desarrollo de la entidad, siendo la base de los procedimientos, principios y métodos a ejecutar por la misma en cuanto al resguardo, tratamiento y uso adecuado de la información, no solo como una protección de los recursos de la entidad sino, como una herramienta adecuada para la prevención, detección y manejo de fraudes o errores efectuados dentro y fuera de la organización.

Calle 6 N° 9 - 80 Ubaté – Cundinamarca
Teléfono: (091) 8553056 Línea Gratuita: 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*


	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 4 de 9

Cabe resaltar que los objetivos para el manejo de información son diferentes en cada una de las áreas de la entidad, dependiendo directamente del flujo, importancia y delicadeza que esta tenga en el desarrollo de las diferentes actividades, mitigando así los diferentes riesgos y encontrando un equilibrio o estabilidad adecuada en la entidad. Por esta razón en el siguiente texto se realizará un enfoque directo al área de impuestos.

The present work of degree seeks to identify the importance of the internal control of the company ArcelorMittal focused directly to the treatment that has the entity in terms of management, custody, adequacy and flow of information; for this it is relevant to highlight the main issues and activities developed and studied by the tax area of ArcelorMittal Michoacán Mexico.

These form an important part of the growth and development of the entity, being the basis of the procedures, principles and methods to be executed by the same in terms of the safeguarding, treatment and proper use of information, not only as a protection of the resources of the entity but also as an adequate tool for the prevention, detection and management of fraud or errors made inside and outside the organization.

It should be noted that the objectives for the management of information are different in each of the areas of the entity, depending directly on the flow, importance and delicacy that this has in the development of the different activities, thus mitigating the different risks and finding a balance or adequate stability in the

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 5 de 9

entity, for this reason in the following text will be made a direct approach to the area of taxes.


AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Por medio del presente escrito autorizo (Autorizamos) a la Universidad de Cundinamarca para que, en desarrollo de la presente licencia de uso parcial, pueda ejercer sobre mí (nuestra) obra las atribuciones que se indican a continuación, teniendo en cuenta que, en cualquier caso, la finalidad perseguida será facilitar, difundir y promover el aprendizaje, la enseñanza y la investigación.

En consecuencia, las atribuciones de usos temporales y parciales que por virtud de la presente licencia se autoriza a la Universidad de Cundinamarca, a los usuarios de la Biblioteca de la Universidad; así como a los usuarios de las redes, bases de datos y demás sitios web con los que la Universidad tenga perfeccionado una alianza, son: Marque con una "X":

AUTORIZO (AUTORIZAMOS)	SI	NO
1. La reproducción por cualquier formato conocido o por conocer.	X	
2. La comunicación pública, masiva por cualquier procedimiento o medio físico, electrónico y digital.	X	

Calle 6 N° 9 - 80 Ubaté – Cundinamarca
 Teléfono: (091) 8553056 Línea Gratuita: 018000180414
 www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
 NIT: 890.680.062-2

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 6 de 9

3. La inclusión en bases de datos y en sitios web sean éstos onerosos o gratuitos, existiendo con ellos previa alianza perfeccionada con la Universidad de Cundinamarca para efectos de satisfacer los fines previstos. En este evento, tales sitios y sus usuarios tendrán las mismas facultades que las aquí concedidas con las mismas limitaciones y condiciones.	X	
4. La inclusión en el Repositorio Institucional.	X	


De acuerdo con la naturaleza del uso concedido, la presente licencia parcial se otorga a título gratuito por el máximo tiempo legal colombiano, con el propósito de que en dicho lapso mi (nuestra) obra sea explotada en las condiciones aquí estipuladas y para los fines indicados, respetando siempre la titularidad de los derechos patrimoniales y morales correspondientes, de acuerdo con los usos honrados, de manera proporcional y justificada a la finalidad perseguida, sin ánimo de lucro ni de comercialización.

Para el caso de las Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, de manera complementaria, garantizo(garantizamos) en mi(nuestra) calidad de estudiante(s) y por ende autor(es) exclusivo(s), que la Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía en cuestión, es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi(nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro (aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos; ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos de la Tesis o Trabajo de Grado es de mí (nuestra) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

Sin perjuicio de los usos y atribuciones otorgadas en virtud de este documento, continuaré (continuaremos) conservando los correspondientes derechos patrimoniales sin modificación o restricción alguna, puesto que, de acuerdo con la legislación colombiana aplicable, el presente es un acuerdo jurídico que en ningún caso conlleva la enajenación de los derechos patrimoniales derivados del régimen del Derecho de Autor.

De conformidad con lo establecido en el artículo 30 de la Ley 23 de 1982 y el artículo 11 de la Decisión Andina 351 de 1993, “*Los derechos morales sobre el trabajo son propiedad de los autores*”, los cuales son irrenunciables, imprescriptibles,

Calle 6 N° 9 - 80 Ubaté – Cundinamarca
Teléfono: (091) 8553056 Línea Gratuita: 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 7 de 9

inembargables e inalienables. En consecuencia, la Universidad de Cundinamarca está en la obligación de RESPETARLOS Y HACERLOS RESPETAR, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

NOTA: (Para Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía):

Información Confidencial:

Esta Tesis, Trabajo de Grado o Pasantía, contiene información privilegiada, estratégica, secreta, confidencial y demás similar, o hace parte de la investigación que se adelanta y cuyos resultados finales no se han publicado.

SI ___ NO _X_.

En caso afirmativo expresamente indicaré (indicaremos) en carta adjunta, expedida por la entidad respectiva, la cual informa sobre tal situación, lo anterior con el fin de que se mantenga la restricción de acceso.

LICENCIA DE PUBLICACIÓN

Como titular(es) del derecho de autor, confiero(erimos) a la Universidad de Cundinamarca una licencia no exclusiva, limitada y gratuita sobre la obra que se integrará en el Repositorio Institucional, que se ajusta a las siguientes características:

- a) Estará vigente a partir de la fecha de inclusión en el repositorio, por un plazo de 5 años, que serán prorrogables indefinidamente por el tiempo que dure el derecho patrimonial del autor. El autor podrá dar por terminada la licencia solicitándolo a la Universidad por escrito. (Para el caso de los Recursos Educativos Digitales, la Licencia de Publicación será permanente).
- b) Autoriza a la Universidad de Cundinamarca a publicar la obra en formato y/o soporte digital, conociendo que, dado que se publica en Internet, por este hecho circula con un alcance mundial.
- c) Los titulares aceptan que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto, renuncian a recibir beneficio alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente licencia y de la licencia de uso con que se publica.
- d) El(Los) Autor(es), garantizo(amos) que el documento en cuestión es producto de mi(nuestra) plena autoría, de mi(nuestro) esfuerzo personal intelectual, como consecuencia de mi (nuestra) creación original particular y, por tanto, soy(somos) el(los) único(s) titular(es) de la misma. Además, aseguro(aseguramos) que no contiene citas, ni transcripciones de otras obras protegidas, por fuera de los límites autorizados por la ley, según los usos honrados, y en proporción a los fines previstos;

Calle 6 N° 9 - 80 Ubaté – Cundinamarca
 Teléfono: (091) 8553056 Línea Gratuita: 018000180414
 www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
 NIT: 890.680.062-2

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 8 de 9

ni tampoco contempla declaraciones difamatorias contra terceros; respetando el derecho a la imagen, intimidad, buen nombre y demás derechos constitucionales. Adicionalmente, manifiesto (manifestamos) que no se incluyeron expresiones contrarias al orden público ni a las buenas costumbres. En consecuencia, la responsabilidad directa en la elaboración, presentación, investigación y, en general, contenidos es de mí (nuestro) competencia exclusiva, eximiendo de toda responsabilidad a la Universidad de Cundinamarca por tales aspectos.

e) En todo caso la Universidad de Cundinamarca se compromete a indicar siempre la autoría incluyendo el nombre del autor y la fecha de publicación.

f) Los titulares autorizan a la Universidad para incluir la obra en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

g) Los titulares aceptan que la Universidad de Cundinamarca pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.

h) Los titulares autorizan que la obra sea puesta a disposición del público en los términos autorizados en los literales anteriores bajo los límites definidos por la universidad en el “Manual del Repositorio Institucional AAAM003”

i) Para el caso de los Recursos Educativos Digitales producidos por la Oficina de Educación Virtual, sus contenidos de publicación se rigen bajo la Licencia Creative Commons: Atribución- No comercial- Compartir Igual.



j) Para el caso de los Artículos Científicos y Revistas, sus contenidos se rigen bajo la Licencia Creative Commons Atribución- No comercial- Sin derivar.




Nota:

Si el documento se basa en un trabajo que ha sido patrocinado o apoyado por una entidad, con excepción de Universidad de Cundinamarca, los autores garantizan que se ha cumplido con los derechos y obligaciones requeridos por el respectivo contrato o acuerdo.

La obra que se integrará en el Repositorio Institucional está en el(los) siguiente(s) archivo(s).


Nombre completo del Archivo Incluida su Extensión	Tipo de documento (ej. Texto, imagen, video, etc.)
---------------------------------------------------	----------------------------------------------------

Calle 6 N° 9 - 80 Ubaté – Cundinamarca
 Teléfono: (091) 8553056 Línea Gratuita: 018000180414
 www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
 NIT: 890.680.062-2

	MACROPROCESO DE APOYO	CÓDIGO: AAAR113
	PROCESO GESTIÓN APOYO ACADÉMICO	VERSIÓN: 6
	DESCRIPCIÓN, AUTORIZACIÓN Y LICENCIA DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL	VIGENCIA: 2021-09-14
		PAGINA: 9 de 9

(Ej. Nombre completo del proyecto.pdf)	
1. APOYO EN NOTIFICACIONES E HISTORIAL DE REQUERIMIENTOS PARA AUDITORIAS EN EL ÁREA DE IMPUESTOS DE ARCELORMITTAL MICHOACÁN MÉXICO.PDF	TEXTO
2.	
3.	
4.	

En constancia de lo anterior, Firmo (amos) el presente documento:

APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	FIRMA (autógrafa)
GARCIA ZAPATA YURY	

21.1-51-20.

**APOYO EN NOTIFICACIONES E HISTORIAL DE REQUERIMIENTOS PARA
AUDITORIAS EN EL ÁREA DE IMPUESTOS DE ARCELORMITTAL MICHOACÁN
MÉXICO**

YURY GARCIA ZAPATA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES

VILLA DE SAN DIEGO DE UBATE

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

PASANTIA INTERNACIONAL

CASA CUNDINAMARCA

DIRECTOR. MILTON BRAVO

2023

Tabla de contenido**Resumen**

Palabras clave

Introducción**Descripción del problema**

Objetivos

Justificación**Metodología****Antecedentes de la empresa**

Descripción general de ArcelorMittal

Principales mercados

Organigrama

FODA

Marco de referencias

Marco teórico

Marco conceptual

Actividades principales desarrolladas

Capítulo I

Capitulo II2

Capítulo III

Capítulo IV

Bitácora de actividades

Conclusiones

Recomendaciones

1. Resumen

El presente trabajo de grado busca identificar la importancia que tiene el control interno de la empresa ArcelorMittal enfocado directamente al tratamiento que tiene la entidad en cuanto al manejo, custodia, adecuación y flujo de información; para esto es relevante resaltar los principales temas y actividades que desarrolla y estudia el área de impuestos de ArcelorMittal Michoacán México.

Estas conforman una parte importante en cuanto al crecimiento y desarrollo de la entidad, siendo la base de los procedimientos, principios y métodos a ejecutar por la misma en cuanto al resguardo, tratamiento y uso adecuado de la información, no solo como una protección de los recursos de la entidad sino, como una herramienta adecuada para la prevención, detección y manejo de fraudes o errores efectuados dentro y fuera de la organización.

Cabe resaltar que los objetivos para el manejo de información son diferentes en cada una de las áreas de la entidad, dependiendo directamente del flujo, importancia y delicadeza que esta tenga en el desarrollo de las diferentes actividades, mitigando así los diferentes riesgos y encontrando un equilibrio o estabilidad adecuada en la entidad. Por esta razón en el siguiente texto se realizará un enfoque directo al área de impuestos.

Palabras clave: Sistema contable SAP, KPI, SAT, Control interno, Tasa de cambio

Abstract

The present work of degree seeks to identify the importance of the internal control of the company ArcelorMittal focused directly to the treatment that has the entity in terms of management, custody, adequacy and flow of information; for this it is relevant to highlight the main issues and activities developed and studied by the tax area of ArcelorMittal Michoacán Mexico.

These form an important part of the growth and development of the entity, being the basis of the procedures, principles and methods to be executed by the same in terms of the safeguarding, treatment and proper use of information, not only as a protection of the resources of the entity but also as an adequate tool for the prevention, detection and management of fraud or errors made inside and outside the organization.

It should be noted that the objectives for the management of information are different in each of the areas of the entity, depending directly on the flow, importance and delicacy that this has in the development of the different activities, thus mitigating the different risks and finding a balance or adequate stability in the entity, for this reason in the following text will be made a direct approach to the area of taxes.

Keywords: SAP Accounting System, KPI, SAT, Internal Control, Exchange Rate

2. Introducción

El control de la información toma importancia cuando es posible que aumente la pérdida o modificación a conveniencia en ésta.

En el presente documento encontrará información necesaria para el desarrollo del proyecto Apoyo en notificaciones e historial de requerimientos para la ejecución de auditorías en el área, que se desarrolló durante el segundo semestre de residencias del año 2023 en la empresa ArcelorMittal. En este se evidencian todas las generalidades de la entidad y el informe de actividades completadas en todo el periodo de práctica, resaltando a su vez, la importancia del control interno de la información dentro de cualquier entidad y trayendo a la realidad de ArcelorMittal en el área de impuesto. De esta manera, culminando el documento se presenta una serie de conclusiones y recomendaciones que son el resultado de todo este proceso académico-laboral.

“El autor(es) conocen las políticas de plagio estipuladas por la universidad y aceptan que han utilizado en forma adecuada y ética los derechos de autor y la referenciación y citación. El presente documento es responsabilidad exclusiva del autor(es) y no implica a la universidad, su cuerpo administrativo, docentes, directores o jurados.”

Apoyo en notificaciones e historial de requerimientos para auditorias en el área de impuestos de ArcelorMittal Michoacán México

3. Descripción del problema

En un ambiente empresarial el control viene siendo todas aquellas medidas y políticas implementadas por parte de la administración en busca de la economía del uso de los recursos, que se traduce en el cumplimiento de las metas de la entidad.

Si bien este concepto es avalado y reconocidos por las organizaciones, no siempre se comprende realmente el valor del cuidado y custodia de la información dentro de las mismas. La falta de recursos económicos en las entidades es cada vez mayor, al igual que la pérdida de oportunidades por falta de información oportuna y esto en su mayoría de veces gracias a que no se hace seguimiento a los controles implementados.

No es suficiente solo con evidenciar los riesgos en un momento sino la propuesta de mejora y monitoreo de esta, ya que con el paso del tiempo, viene a la par con el crecimiento del mercado y la entidad, las ocasiones de riesgos , que gracias a las nuevas modalidades de tratamiento de información se convierten en situaciones cada vez más difíciles de manejar, por lo que un constante acompañamiento por parte de la administración permitirá tener una adecuada reacción que minimice los posibles hechos fatídicos.

Es así que a raíz de esto que, se busca evidenciar por medio de la práctica en la empresa ArcelorMittal y bajo el apoyo en notificaciones e historial de requerimientos, si esta lleva realmente un control interno contante y actualizado que busque la correcta custodia de la información.

4. Objetivo general

Apoyar el área de impuestos de ArcelorMittal en sus notificaciones y requerimientos para futuras auditorías

4.1. Objetivos específicos

1. Consolidar mensualmente los documentos Excel de las cartas treasury AMM y el listado de transacciones de la empresa
2. Verificar la información proporcionada por tesorería frente a lo registrado en el programa contable SAP
3. Especificar por medio de los KPI los ingresos y egresos de cada una de las compañías del grupo
4. Amparar por medio de facturas las transacciones de cada una de las compañías de ArcelorMittal

5. Justificación

El control interno de la información hace referencia a todos las políticas y procedimientos internos planteados por una organización para documentar, evaluar y reportar todas aquellas transacciones de una entidad con el fin de optimizar los recursos, verificar el cumplimiento de los objetivos y detectar errores junto con las oportunidades de mejora. Sin un sistema de control interno, una entidad no tendría éxito en sus labores ya que es a través de este que se definen los tramos de responsabilidad de cada persona en su área de trabajo, además de contemplar el valor agregado a la información desde el mismo.

La empresa ArcelorMittal tiene un área de auditoria que es la encargada de verificar que todas las políticas se cumplan a cabalidad, por lo que, el presente documento busca evaluar desde el área de impuestos de la entidad si los controles de la información son efectivos con el fin de evidenciar los errores presentes y fomentar oportunidades de mejora. El proyecto se desarrolla en el área de impuestos de ArcelorMittal ubicada en Michoacán México donde se tiene manejo de toda la información de la entidad a nivel global, lo que permite tener un amplio campo de visión para los fines planteados.

6. Metodología

Para el desarrollo del presente documento se hace uso del método de investigación exploratorio, por cuanto para su elaboración se ha requerido de estar presente en la entidad centro de investigación colocando en acción conocimientos previamente adquiridos, destacando así aspectos fundamentales de la problemática planteada.

De igual manera se emplea el método inductivo que permite a través de los hechos particulares observados, dar una opinión generalizada a raíz de los resultados.

7. Antecedentes de ArcelorMittal

7.1. Descripción general de ArcelorMittal

“ArcelorMittal México es una Sociedad Anónima de Capital Variable, cuya principal operación se ubica en Lázaro Cárdenas, Michoacán; nuestra planta siderúrgica cuenta con una extensión territorial de 999.87 hectáreas. A nivel nacional contamos con más de 8,000 colaboradores directos y cerca de 50,000 indirectos.

¡Sus instalaciones manufactureras en Lázaro Cárdenas, Michoacán producen varilla, alambión, palanquilla y planchón; en Celaya, Guanajuato, producimos varilla; en Ciudad Obregón, Sonora, ¡concentrados de mineral de hierro! Cuentan con una concesión del muelle de Lázaro Cárdenas que les permite la recepción de materias primas y la exportación de nuestros productos.

Asimismo, han firmado convenios con las Administración Portuaria Integral (API) de Guaymas y Manzanillo que les permiten utilizar sus muelles especializados para transportar el pellet y el concentrado de mineral de hierro, requeridos en su proceso

Dentro de la línea de productos planos de ArcelorMittal México se encuentran el planchón de acero para la fabricación de lámina para la producción de autos, enseres domésticos, tubería ETC y placa para la fabricación de tubería de conducción de gas y petróleo, recipientes a presión, fabricación de barcos de gran calado y para maquinaria pesada, etc.

ArcelorMittal México cuenta con las tecnologías necesarias para fabricar una enorme gama de aceros de ultra bajo carbono, acero micro aleado, acero alto carbono, acero resistente al gas amargo, entre otros.

Los productos largos incluyen varilla corrugada para la industria de la construcción de grado 42 hasta grado 80. Además, producen alambión para la industria trefiladora en alto, medio y bajo carbono, así como palanquilla al carbono para la industria del acero. En el mercado nacional tenemos una participación estimada de mercado del 22-25%.” (*ArcelorMittal México, s. f.*)

7.2. Principales mercados

Sector de la Construcción

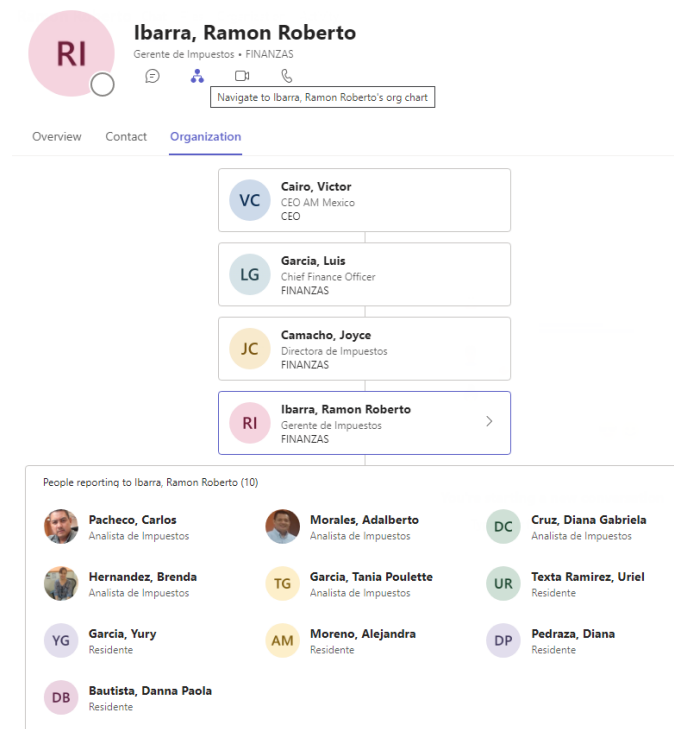
El mercado de la construcción es uno de los sectores clave para ArcelorMittal México, donde se ofrecen productos largos, los cuales se utilizan desde la construcción de casas, hasta en las más grandes obras de infraestructura en el país y fuera de él, con calidades y estándares superiores.

Los productos largos incluyen varilla corrugada para la industria de la construcción de grado 42 hasta grado 80. Además, producen alambión para la industria trefiladora en alto, medio y bajo carbón y palanquilla de acero al carbón para la industria del acero. En los últimos dos años, los productos largos de exportación tuvieron por destino los mercados de América del Norte, Centro y Sudamérica, así como al Sureste de Asia y África. (*ArcelorMittal México, s. f.*)

7.3. Organigrama

Figura 1

Organigrama área de impuestos ArcelorMittal



El área de impuestos de ArcelorMittal con sede principal en la ciudad de Lázaro Cárdenas cuenta con un grupo de 15 personas, entre profesionales y practicantes que trabajan en unión de fuerzas buscando la mejor calidad de los procesos y efectividad en el cumplimiento de obligaciones estatales de la entidad.

Su organigrama está encabezado por el CEO Victor Cairo, Luis Garcia, la directora de impuestos Joyce Camacho y el Gerente de impuestos Ramón Ibarra, seguido de los analistas de impuestos y asesores de las residencias, Carlos Pacheco, Adalberto Morales, Diana Gabriela Cruz, Brenda Hernandez, Tania Poulette Garcia y finalmente las personas residentes nacionales e internacionales, Yury Garcia, Alejandra Moreno, Diana Pedraza, Danna Paola Bautista y Uriel Texta Ramírez.

7.4. FODA

Fortalezas

- Posicionamiento en la industria siderúrgica: La posición de ArcelorMittal en la industria siderúrgica es de suma importancia, tanto a nivel nacional como internacional, ya que, es una de las empresas con mayores ventas de aceros para construcciones de gran escala y es la que mayor impacto social tiene en la Ciudad de Lázaro Michoacán México.
- Valores corporativos: Los principios establecidos por ArcelorMittal están en lineamiento con su misión, visión y objetivos, de manera que contempla todos los aspectos importantes de su entidad, es decir, toda la comunidad involucrada en sus procesos.
- Calidad de sus productos: ArcelorMittal es una entidad reconocida por la calidad de sus productos y efectividad de sus procesos, es por ello su fama y el reconocimiento.

Oportunidades

- Mercado estable: El mercado de la industria siderúrgica es uno de los de mayores consumos a nivel internacional, ya que al paso del tiempo las construcciones y nuevos proyectos aumentan, por lo que la demanda es constante y latente.
- Es un foco de inversión: ArcelorMittal al ser una empresa con buena posición siempre tiene inversionistas a la mano en busca de mejorar sus ingresos y crecimiento empresarial, al igual que, siempre tiene oportunidad de expansión.

Debilidades

- Control de la información: Al tener tantos procesos se logra evidenciar una pérdida de información y riesgos de modificaciones son deseadas de las mismas.
- Horarios extensivos de trabajo: Las áreas administrativas tienen horario de oficina, pero en ocasiones estas se extienden a causa de la carga laboral llevada por cada uno de los

trabajadores, causando que estos se queden hasta altas horas de la noche sin ninguna remuneración extra.

- Alta exposición al fraude: La información de ArcelorMittal es de gran volumen e importancia, por lo que su tratamiento, recorrido y control cobran relevancia en la efectividad de sus procesos. Al tener tantas áreas de manejo de la misma llega a ser fácil el cambio de datos en favor de ciertos usuarios o fines no legales.

Amenazas

- Inflación: La inflación es sin duda una amenaza indiscutible para cualquier entidad en el mercado, ya que con la fluctuación de esta se pueden llegar a tener grandes pérdidas que repercuten en la baja de producción, inversión, capacidad de financiamiento, entre otras.
- Cambios en la legislación: las normativas de un país siempre van a determinar la funcionalidad y futuro de una empresa, por lo que los cambios o creación de estas llegan a delimitar las funcionalidades de una entidad.

8. Marco de referencia

8.1 Marco teórico

El control interno es ahora en esencia la parte fundamental y clave del éxito de una entidad, tanto en sus inicios, como en su recorrido y años en el mercado, porque es a través de este que se evidencian las falencias y las oportunidades de mejora en la solución de problemas. Según Chiavenato, (2004) Sistema de control interno es, “todas las políticas y Procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable” Es decir, el control interno debe verse reflejado en todos los procesos de las áreas de trabajo con el fin de que en conjunto se logren los objetivos empresariales planteados.

Si bien, el control interno es un término escuchado por muchos, no llega realmente a ser visto con la importancia requerida, de modo que, tampoco es aplicado en la forma correcta. También es imperativo reconocer que en todas las acciones dentro de una entidad se llegan a cometer errores y de no ser identificados, reconocidos y tratados, aumenta el riesgo de pérdida, no solo de información y oportunidades, sino económicas.

En el contexto actual empresarial la información debe ser vista por la administración como el todo de la entidad, a causa de que es esta es la base de la toma de decisiones importantes por parte de los usuarios. En este orden, se debe velar por cuidar los procesos internos teniendo una contante revisión para obtener una información útil e integral que cuente con los criterios de ser razonable, veraz y oportuna.

La aplicación del control interno con enfoque en la información, bajo principios básicos que protejan principalmente los activos, tiene el poder de mantener la eficiencia y eficacia de los departamentos de la entidad, permitiendo que en la segregación de funciones se disminuya el riesgo de pérdida de información, al igual que la conformidad y uniformidad en los resultados se mantenga.

Es un hecho que en el mundo actual algo inevitable es el cambio, de modo que, un sistema de control interno no se puede mantener durante años de la misma forma y modo. Tomando en cuenta que una entidad sin control interno no puede crecer, una que no sepa adaptarse a los cambios tiene el mismo fin. Allí radica la importancia de tener un acercamiento periódico a las actividades de la entidad desde área administrativa, donde se pueda observar y evidenciar las diferentes situaciones adversas internas presentadas que ponen en riesgo la integridad de la empresa.

En el mercado tecnológico empresarial se presentan un sin fin de sistemas operativos administrativos que facilitan hacer registros masivos en tiempo real por varias áreas lo que proporciona menos trabajo y mayores resultados en los trabajos, esto solo siempre y cuando, se haga uso del que considere adecuado el control interno cumpliendo con el cuidado y seguridad de la información.

El contador Carlos Pereira aconseja que “antes de decidir qué sistema administrativo adquirir, es importante definir el volumen de las operaciones a registrar y los requerimientos de información” es decir, que primero se debe evaluar las necesidades de la empresa para decidir que sistema de información seleccionar, de manera que, se subsanen las condiciones especiales de la entidad.

No se puede concebir un mundo globalizado sin el uso de las TIC, porque se necesita agilidad y más cuando el volumen de la información es en grandes cantidades. Por ello es imperativo la implementación de controles internos y dedicarles tiempo y esfuerzos necesarios para contar con información real actualizada que aporten seguridad en las decisiones de la administración.

8.2 Marco conceptual

SAP: Software para grandes empresas que permite a varios departamentos acceso a la información en tiempo real.

SAT: Servicio de administración tributaria es la máxima autoridad fiscal responsable del cobro de impuestos en México.

KPI: Key Performance Indicator (Indicador clave de rendimiento)

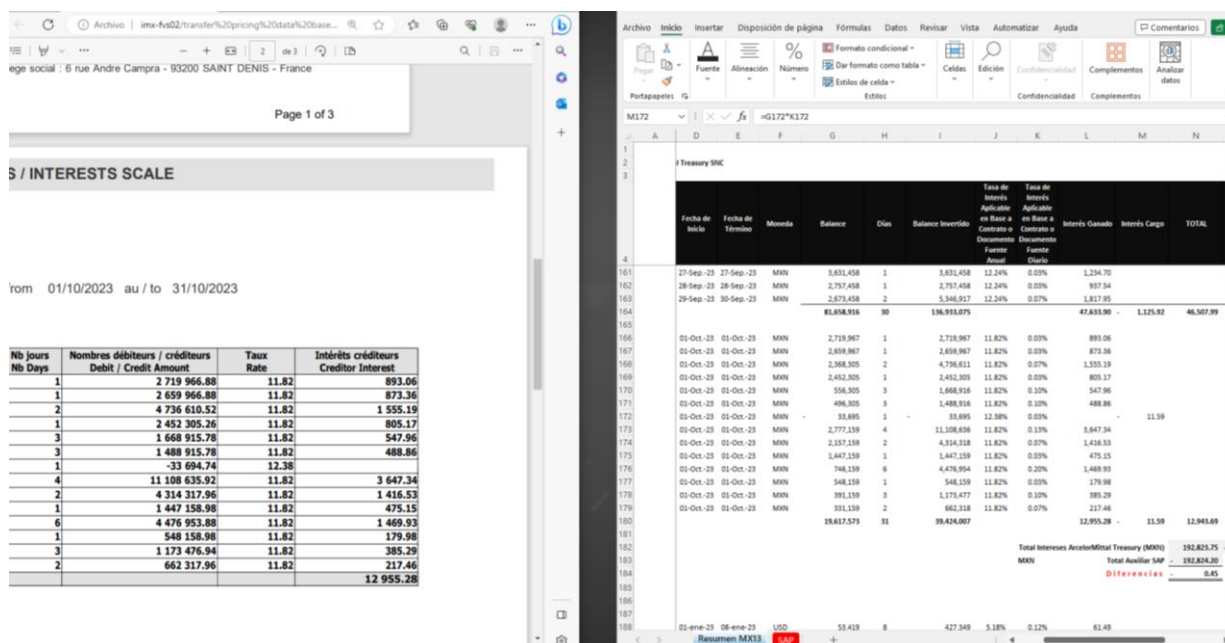
9. Actividades principales desarrolladas

CAPITULO I Consolidación mensual de los documentos Excel de cartas treasury AMM y el listado de transacciones de ArcelorMittal

Cartas de ArcelorMittal Treasury

Tienen como finalidad ratificar que las tasas de intereses estén dentro de los estándares del mercado, es decir que se hace comparabilidad con otras compañías a nivel global para visualizar las tasas que manejan y se observa si la empresa está dentro de los rangos establecidos. Esta información la validan los auditores externos y en base a esta revisión se prepara el reporte de todas las operaciones que se realizan, esto a través del trabajo de precios de transferencia

Figura 2



Cartas Treasury AM

Figura 3

Documentos del SAP para comprobación de saldos

Nombre del archivo	Fecha y hora de creación	Descripción del archivo	Tamaño del archivo
MX11 ACUMULADO OCT	06/11/2023 01:01 p. m.	Hoja de cálculo d...	26 KB
MX11 ACUMULADO OCT2	06/11/2023 01:07 p. m.	Hoja de cálculo d...	9 KB
Mx11SEP	09/10/2023 11:57 a. m.	Hoja de cálculo d...	4 KB
MX13 ACUMULADO OCT	06/11/2023 11:28 a. m.	Hoja de cálculo d...	10 KB
MX13 ACUMULADO OCT2	06/11/2023 12:10 p. m.	Hoja de cálculo d...	4 KB
mx13.72010002	10/10/2023 10:19 a. m.	Hoja de cálculo d...	2 KB
mx13.72020012	10/10/2023 10:21 a. m.	Hoja de cálculo d...	2 KB
MX14 ACUMULADO OCT	06/11/2023 12:32 p. m.	Hoja de cálculo d...	9 KB
mx14.72010002	10/10/2023 10:44 a. m.	Hoja de cálculo d...	2 KB
MX16 ACUMULADO OCT	06/11/2023 12:29 p. m.	Hoja de cálculo d...	9 KB
mx16.72010002	10/10/2023 11:27 a. m.	Hoja de cálculo d...	2 KB
MX21 ACUMULADO OCT	06/11/2023 12:14 p. m.	Hoja de cálculo d...	9 KB
MX21 ACUMULADO OCT2	06/11/2023 12:12 p. m.	Hoja de cálculo d...	3 KB
mx21.72010002	10/10/2023 11:48 a. m.	Hoja de cálculo d...	2 KB
MX22 ACUMULADO OCT	06/11/2023 12:18 p. m.	Hoja de cálculo d...	7 KB
MX22 ACUMULADO OCT2	06/11/2023 12:20 p. m.	Hoja de cálculo d...	4 KB
MX22.72010002	10/10/2023 12:24 p. m.	Hoja de cálculo d...	2 KB
MX22.72020012	10/10/2023 12:34 p. m.	Hoja de cálculo d...	2 KB
MX23 ACUMULADO OCT	06/11/2023 12:26 p. m.	Hoja de cálculo d...	8 KB
MX23.72010002	11/10/2023 09:11 a. m.	Hoja de cálculo d...	2 KB
MX24 ACUMULADO OCT	06/11/2023 12:26 p. m.	Hoja de cálculo d...	9 KB
MX24.72010002	11/10/2023 10:11 a. m.	Hoja de cálculo d...	2 KB
MX41 ACUMULADO OCT	06/11/2023 01:01 p. m.	Hoja de cálculo d...	11 KB
MX41.72010002	11/10/2023 10:35 a. m.	Hoja de cálculo d...	2 KB
MX51 ACUMULADO OCT	06/11/2023 10:41 a. m.	Hoja de cálculo d...	17 KB
MX76 ACUMULADO OCT	06/11/2023 11:17 a. m.	Hoja de cálculo d...	10 KB
mx76.72010002	11/10/2023 12:56 p. m.	Hoja de cálculo d...	2 KB
MX77 ACUMULADO OCT	06/11/2023 11:21 a. m.	Hoja de cálculo d...	10 KB

Listado de transacciones

En esta actividad se verifica que todas las compañías revelen sus ingresos y egresos entre ellas mismas, de manera que todo movimiento realizado en una, se debe reflejar en la otra; esto se da gracias a que entre las compañías del grupo son clientes y proveedores. Cabe resaltar que los datos de este Excel se encuentran en pesos mexicanos, es por ello que la información registrada en el SAP debe ser verídica, porque allí se valida la información en las diferentes monedas para pasarlas al listado de transacciones

Para el desarrollo de esta actividad son necesarios tres documentos esenciales: el listado de transacciones, los KPI y los Excel de SAP de reporte de movimientos en el mes de cada compañía. Estos documentos están relacionados entre sí, de manera que, si no se tiene uno no es posible completar la tarea ni llegar a los fines deseados. Esta información se encuentra en su mayoría en las carpetas compartidas del área de impuestos, a excepción de la requerida del SAP.

Figura 4

Carpeta compartida, área de impuestos ArcelorMittal

Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
2016	01/06/2022 08:33 a. m.	Carpeta de archivos	
2017	12/02/2019 11:10 a. m.	Carpeta de archivos	
2018	19/12/2019 08:37 a. m.	Carpeta de archivos	
2019	11/08/2023 09:14 a. m.	Carpeta de archivos	
ARCELORMITTAL SA	17/07/2023 06:07 p. m.	Carpeta de archivos	
ARCELORMITTAL SC	28/08/2023 12:02 p. m.	Carpeta de archivos	
ARCELORMITTAL TE	24/10/2023 11:46 a. m.	Carpeta de archivos	
2020	11/09/2023 10:53 a. m.	Carpeta de archivos	
2021	13/07/2023 08:21 a. m.	Carpeta de archivos	
2022	01/12/2022 11:30 a. m.	Carpeta de archivos	
2023	12/10/2020 04:19 p. m.	Carpeta de archivos	
INDUSTRIAL FRANCHIASE (IFA)			
PROPUESTA DE SERVICIOS			
Varios			

En primera instancia el listado de transacciones es un documento en formato de Excel dispuesto como la base de datos que se presenta para posterior análisis por parte de los contadores analistas de impuestos, En este se distinguen las compañías que pertenecen al grupo Mittal y las cuales tienen relaciones de compra y venta de insumos para las operaciones propias de la entidad. Entre estas se distingue ArcelorMittal México, que es la compañía central, por lo que sus movimientos tienen mayor representación que las demás, es por esto que para completar sus ingresos y egresos es necesario 4 documentos adicionales y no solo los KPI.

Figura 5

Documento listado de transacciones ArcelorMittal

Autoguardado | ArcelorMittal Transactions 09 - 2023 - Solo lec... | Guardado en Este PC

Archivo Inicio Insertar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Automatizar Ayuda

Calibri 8 A⁺ A⁻ | Ajustar texto | Número | Formato condicional | Dar formato como tabla | Estilos de celda | Insertar Eliminar Formato

E224 | DEMURRAGE

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												
26												
27												
28												
29												
30												
31												
32												
33												
34												
35												
36												
37												
38												
39												
40												
41												
42												
43												
44												
45												
46												
47												
48												
49												
50												
51												
52												
53												
54												
55												
56												
57												
58												
59												
60												
61												
62												
63												
64												
65												
66												
67												
68												
69												
70												

ARCCELORMITTAL LAS TRUCHAS SA DE CV
ANALISIS DE OPERACIONES INTERCOMPAÑIAS 2023

Must be "zero" | 0 | Must be "zero" | 14.052.445

Control Test

CUENTA SAP	SAP	INGRESOS ARCELORMITTAL LAS TRUCHAS SA DE CV MX51	TIPO DE OPERACION	SAP	FLETES	SUMAS	NACIONALES	PR EXTRANJERAS
200217	MX51	ARCELORMITTAL MEXICO SA DE CV	SERV.REPARAC. Y MANTTO. TALLER GONPA	235,773	-	235,773	235,773	-
200217	MX51	ARCELORMITTAL MEXICO SA DE CV	SUMINISTROS DE ALMACEN	5,717,557	-	5,717,557	5,717,557	-
200200	MX51	ARCELORMITTAL MEXICO SA DE CV	SERV.REPARAC. Y MANTTO. TALLER GONPA	30,764	-	30,764	30,764	-
200221	MX11	ARCELORMITTAL MEXICO SA DE CV	SUMINISTRO DE MATERIALES DE ALMACEN	281,912	-	281,912	281,912	-
				156,895,394	-	156,895,394	-	-

ARCCELORMITTAL INMUEBLES MINEROMETALURGICOS SA DE CV
ANALISIS DE OPERACIONES INTERCOMPAÑIAS 2023

CUENTA SAP	SAP	INGRESO ARCELORMITTAL INMUEBLES MINEROMETALURGICOS SA DE CV MX76	TIPO DE OPERACION	SAP	FLETES	SUMAS	NACIONALES	PR EXTRANJERAS
40200103	MX76	ARCELORMITTAL LAS TRUCHAS SA DE CV	RENTA MENSUAL	-	3,150,000	-	3,150,000	-
72010001	MX76	TERCEROS	RENDIMIENTOS BANCARIOS	-	4,856	-	4,856	-
72010002	MX76	ARCELORMITTAL TREASURY SNC	RENDIMIENTOS TREASURY (MXN)	-	1,371,454	-	1,371,454	-
72010002	MX76	ARCELORMITTAL TREASURY SNC	RENDIMIENTOS TREASURY (USD)	-	14,684	-	14,684	-
				-	4,540,994	-	4,540,994	-
						S A P	131,017,785	-
						DIFERENCIAS.	-	135,558,779

cartas
cartas

CUENTA SAP	SAP	EGRESOS ARCELORMITTAL INMUEBLES MINEROMETALURGICOS SA DE CV MX76	TIPO DE OPERACION	SAP	FLETES	SUMAS	NACIONALES	PR EXTRANJERAS
62040321	MX76	ARCELORMITTAL TREASURY SNC	HONORARIOS TREASURY	12,982	-	12,982	-	-
				12,982	-	135,545,797	-	-

fact

Capítulo II Verificación de la información proporcionada por tesorería frente a lo registrado en el programa contable SAP

Finalmente están los datos cargados al SAP que se encuentran en cada una de las cuentas mayores, que normalmente son dos: la 72100002 y la 72100012. Bajo estos códigos se encuentran las transacciones en cada una de las monedas que usaron las compañías para sus transacciones y con esta información se completa el listado de transacciones en sus espacios dispuestos.

También en el SAP se debe descargar la base de datos a nivel general, donde se presentan los valores de cada una de las cuentas mayores de las compañías, es decir, desde activos hasta sus costos de producción. Sin este documento no se puede realizar ninguna labor en el listado de transacciones.

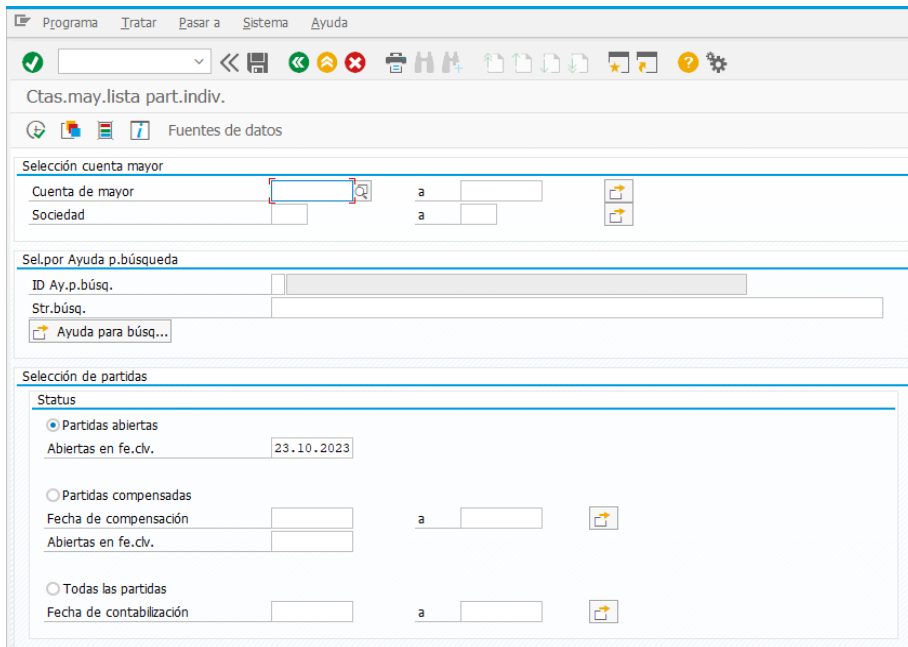
FIGURA 6

Página principal sistema contable SAP



FIGURA 7

Dirección para buscar base de datos de las compañías en el SAP



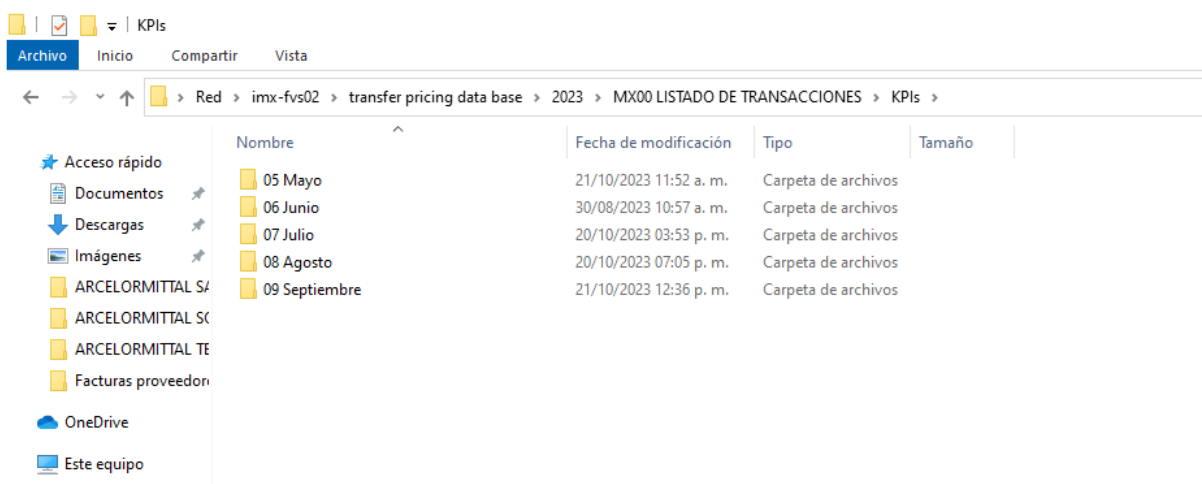
Capítulo III Especificación de los ingresos y egresos de las compañías del grupo

Los KPI son los (Key Performance Indicators), por sus siglas en inglés. Son métricas que permiten gerenciar mejor los procesos de una empresa. Los KPI de venta reflejan las acciones y resultados clave de cada etapa del embudo de ventas, que trayéndolo a la compañía y el trabajo se traduce en reportes que indican el desempeño y rendimiento de las ventas de la empresa, para evaluar si se debe seguir con el mismo proceso o si es necesario cambiar la estrategia para mejorar.

Cada una de las compañías tiene un KPI dispuesto al final de cada mes donde se revelan las ventas o ingresos que deben evidenciarse en el listado de transacciones. Estos montos deben reflejarse como ingreso para una entidad al igual que como egreso para otra, ya que, como ya se mencionó antes, las transacciones se realizan entre el mismo grupo de la empresa.

Figura 4

KPI compañías ArcelorMittal



Los KPI de ArcelorMittal México se conforma por 4 Excel que contienen la información de los movimientos a detalle de la compañía más grande del grupo. Su tratamiento y validación de datos es diferente al de las demás compañías, por lo que no se dispone al final de cada mes, sino que cada trimestre se entrega al departamento de impuestos la información de la entidad.

Figura 5

KPI de ArcelorMittal México primeros 4 documentos

Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
conciliacion de ingresos aceros largos a ...	20/10/2023 07:05 p. m.	Hoja de cálculo d...	22,513 KB
ingeresos subproductos, servicios, Non s...	18/10/2023 08:54 a. m.	Hoja de cálculo d...	16,186 KB
ingeresos subproductos, servicios, Non s...	18/10/2023 09:04 a. m.	Hoja de cálculo d...	363 KB
Ingresos de aceros de planos Agosto 2023	19/10/2023 01:02 p. m.	Hoja de cálculo d...	35,234 KB
KPI LAS TRUCHAS MXN AGOSTO 2023	14/09/2023 08:53 a. m.	Hoja de cálculo d...	190 KB
KPI LONG MX76 AGOSTO 2023	14/09/2023 09:08 a. m.	Hoja de cálculo d...	63 KB
KPI LONG MX77 AGOSTO 2023	14/09/2023 09:08 a. m.	Hoja de cálculo d...	81 KB
KPI MX13 AM PORTUARIOS AGOSTO 2023	14/09/2023 08:50 a. m.	Hoja de cálculo d...	5,492 KB
KPI MX14 AM SONORA AGOSTO 2023	14/09/2023 08:50 a. m.	Hoja de cálculo d...	4,687 KB
KPI MX21 SERSIINSA AGOSTO 2023	14/09/2023 08:50 a. m.	Hoja de cálculo d...	7,035 KB
KPI MX24 COBALSA AGOSTO 2023	19/09/2023 10:11 a. m.	Hoja de cálculo d...	6,038 KB

10. Bitácora de actividades

- Descarga de base de datos del SAP para realizar cruce de información con los informes de las diferentes áreas
- Realizar conciliación bancaria verificando que las tasas de transferencia sean las correctas, junto con las tasas de cambio
- Descargar masivamente las facturas para posteriormente ser comparadas con las bases de datos presentadas
- Verificación de saldos
- Verificar los saldos de las cartas a agosto del 2023 y solicitar a tesorería las cartas actualizadas en el caso de las diferencias encontradas.
- Resumen de los proveedores 2023 y verificar con la base de datos del SAP, ya que es una obligación de las compañías llamada informativa de operaciones con terceros (DIOT) donde se informa a la autoridad las operaciones realizadas con cada uno de ellos proveedores durante el mes.
- Integración de ingresos con partes relacionadas buscando conciliar los ingresos de las compañías que facturan con su parte relacionada nacionales y extranjeras, así como también verificar que los márgenes de utilidad estén dentro de sus rangos.
- Inventario de documentos ya que en caso de auditoría se requiere tener acceso a la información tanto física como digital de todos los contadores que custodian información.
- Corroborar saldos de ingreso de cada entidad con las facturas y descargar los documentos que soporten dichas cifras.

11. Conclusiones

A partir del análisis precedente realizado en base a la práctica y desarrollo de actividades dentro del área de impuestos de ArcelorMittal durante el periodo comprendido entre agosto y diciembre del 2023 se pudo llegar a varias conclusiones sobre el control de información llevado por la entidad.

En primera instancia, se observó que el departamento de impuestos está en continuo trabajo en busca de mantener actualizada la información para las revisiones por parte de auditoría que se realizan periódicamente. El listado de transacciones y las cartas Treasury son una de las bases para el análisis e informe presentado sobre los rendimientos de las compañías en conjunto y por ende es de suma importancia tener la información correcta en tiempo y forma.

Por consiguiente, la información que llega al área de impuestos ya ha sufrido un tratamiento previo, en el que se determinan los datos reales para alimentar las bases de datos de los ingresos de las compañías, por lo que se puede afirmar que si estas referencias no son correctas pueden atrasar o en su peor caso dañar los trabajos posteriores, incluyendo los presentados en las auditorías.

También es sustancial resaltar, que toda la información de cada una de las áreas se carga y se maneja desde SAP, por lo que cualquier usuario de cada uno de los departamentos que tenga acceso puede cargar, verificar y modificar datos en tiempo real, claro está en busca de facilitar los procesos de negocio, pero al final de cuentas es evidente el alto riesgo que se corre en pérdida de información.

Paralelamente, se revela la falta de información oportuna en las diferentes plataformas usadas por la entidad, como Onbase y Pegazo, esto para el caso de los soportes de transacciones. En

varias ocasiones las facturas reportadas no coincidían con las cargadas, por lo que se debía volver a rectificar y dirigirse a la anterior área para preguntar la razón de dicha falta o la causal del reporte, alargando así el tiempo estimado de las actividades; Es crucial decirlo en la medida que la información manipulada en el área de impuestos es prontamente dirigida a la administración y presentada al SAT.

Finalmente, cabe mentar que ArcelorMittal tiene un sistema de control interno enfocado en la mejora de sus procesos y logro de las metas propuestas, pero a lo largo del tiempo se ha mantenido en una sola línea lo que ha causado una obsolescencia del sistema que protege la información, logrando el aumento de riesgos en la facilidad de pérdida, modificación y fraude.

12. Recomendaciones

- Realizar un control de información en periodos más seguidos (15 días o 1 mes), con el fin de comprobar que los datos obtenidos son reales y verídicos, sin acumulación de demasiada información para facilitar su revisión.
- Llevar un seguimiento que vigile la razonabilidad de la información desde el punto inicial de su generación o en su defecto los departamentos previos al área de impuestos.
- Controlar en mayor medida el acceso al sistema de información SAT, de modo que la modificación la puedan realizar usuarios específicos y de esta forma conocer ante la presencia de errores a quién se debe pedir la información para la corrección.
- Limitar el tiempo de entrega de datos con fin de no retardar los procesos y dar información oportuna a los usuarios.
- Estimar y cumplir las jornadas laborales, respetando los tiempos de descanso de los trabajadores administrativos con el fin de evitar que se vea nublado su juicio profesional u obtener así mayores rendimientos y reducción en los errores.
- Realizar auditorías internas con el fin de determinar si hay salida de datos y el nivel de oportunidad de fraude, de modo que se renueven las políticas de plan de acción ante los riesgos evidenciados.

Referencias

ArcelorMittal México. (s. f.). https://mexico.arcelormittal.com/?sc_lang=es

Chiavenato, I. (2004). *Administración de recursos humanos: El capital humano de las organizaciones* (9a ed.--.). México D.F., México: McGraw - Hill.

Pereira Palomo, Carlos Alberto (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. Ecoediciones. [Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad - Carlos Alberto Pereira Palomo - Google Libros](#)