Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Contabilidad

Deficiencias en la trazabilidad documental de las cuentas por pagar: su efecto en la gestión contable y tributaria en una empresa inmobiliaria

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Jesús Martín YAYA TORRES

ASESOR

Dr. Daniel Irwin YACOLCA ESTARES

Lima, Perú

2026



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Yaya, J. (2026). *Deficiencias en la trazabilidad documental de las cuentas por pagar: su efecto en la gestión contable y tributaria en una empresa inmobiliaria.* [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Jesús Martín Yaya Torres
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	70267017
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Daniel Irwin Yacolca Estares
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	09328052
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-1667-4563
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Jesús Martín Orna Barillas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07223810
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08260467
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.19 Sistemas y procesos contables
Grupo de investigación	Justicia Tributaria y Ciudadanía
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento

Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Santiago de Surco Latitud: - 12.08318 Longitud: - 76.96831
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Diciembre 2025 – marzo 2026
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración http://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 032-TSP-EPCO-FCC-2026

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la ciudad de Lima, local Auditorio(3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día veintiocho de marzo del año dos mil veintiséis, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 000435-2026-D-FCC/UNMSM de fecha 28 de marzo de 2026, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Jesús Martín Orna Barillas
MIEMBRO	:	Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
MIEMBRO - ASESOR	:	Dr. Daniel Irwin Yacolca Estares

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"DEFICIENCIAS EN LA TRAZABILIDAD DOCUMENTAL DE LAS CUENTAS POR PAGAR: SU EFECTO EN LA GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA EN UNA EMPRESA INMOBILIARIA"***, presentado por el bachiller Jesús Martín Yaya Torres con código de matrícula N° 17110362, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Habiendo concluido con la sustentación y evaluación sobre las asignaturas terminales o concentradoras (capstone) de la especialidad, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADO

Siendo las 12:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Presidente

Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Miembro

Dr. Daniel Irwin Yacolca Estares
Miembro - Asesor

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE
SAN MARCOS
Universidad del Perú, Decana de América

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dr. Daniel Irwin Yacolca Estares en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Contabilidad N° 000040-2026-EPCO-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"DEFICIENCIAS EN LA TRAZABILIDAD DOCUMENTAL DE LAS CUENTAS POR PAGAR: SU EFECTO EN LA GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA EN UNA EMPRESA INMOBILIARIA"*, presentado por el bachiller Jesús Martín Yaya Torres para optar el Título Profesional de Contador Público, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 20% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Lima, 13 de julio de 2026

Firma del asesor: _____

Nombres y apellidos del asesor: Dr. Daniel Irwin Yacolca Estares

DNI: 09328052

La vigencia del presente certificado corresponde a un período de noventa (90) días desde la fecha de su emisión; siempre que no haya observaciones en el texto durante el proceso de revisión por el jurado informante o surja alguna contingencia.

Dedicatoria

Dedico el presente Trabajo de Suficiencia Profesional a Dios y a mi familia, por su apoyo constante y por los valores que han guiado mi formación profesional.

A la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, alma máter que me formó profesionalmente, y a los docentes que contribuyeron con su conocimiento y vocación a mi desarrollo académico.

De manera especial, a la memoria de mi padre, mi abuelo y mi tío, cuyo ejemplo y valores permanecen como fuente de inspiración permanente.

Agradecimientos

De manera especial, a mi madre, por su apoyo, confianza y motivación; y a mi hermano, por ser un pilar fundamental.

A mis familiares, por su acompañamiento, comprensión y palabras de aliento a lo largo de este proceso.

A quien desempeñó la labor de asesoría del Trabajo de Suficiencia Profesional, por su orientación, dedicación y valiosos aportes para el desarrollo del presente trabajo.

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN viii

ABSTRACT ix

INTRODUCCIÓN 1

I. **INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD** 4

1.1. **Institución donde se desarrolló la actividad** 4

1.1.1 Reseña histórica 4

1.1.2 Servicios que brinda 5

1.1.3. Organización y estructura empresarial 5

1.2. **Periodo de duración de la actividad** 10

1.3. **Finalidad y objetivos de la entidad** 10

1.4. **Razón o denominación social** 11

1.5. **Dirección postal** 11

1.6. **Correo electrónico y teléfonos del centro laboral** 11

II. **DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD** 12

2.1. **Organización de la actividad** 12

2.2. **Finalidad y objetivos de la actividad** 12

2.3. **Problemática** 13

2.3.1. Descripción del problema 13

2.3.2. Formulación del problema 15

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 15

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 21

2.4. **Metodología y procedimientos** 27

2.4.1. Técnicas e instrumentos 27

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 28

2.5. **Resultados de la actividad** 30

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 30

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución.....32
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución.....34
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 36
III. **CONCLUSIONES** 37
IV. **RECOMENDACIONES** 38
V. **REFERENCIAS** 39
VI. **ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES** 41

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama estructural de la empresa Pontevedra SAC 9

Figura 2. Ubicación geográfica de la empresa Pontevedra SAC 11

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Ventajas y desventajas de las alternativas de solución 33

RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional analizó las deficiencias en la trazabilidad documental del proceso de cuentas por pagar y su efecto en la gestión contable y tributaria de una empresa del sector inmobiliario. La problemática se originó en la falta de documentación sustentatoria completa, la validación tardía de los comprobantes de pago y la descoordinación entre las áreas de Logística, Contabilidad y Tesorería, lo cual generó registros contables extemporáneos, distorsión de la información financiera y riesgos de incumplimiento tributario. El estudio tuvo como objetivo analizar el proceso de cuentas por pagar e identificar las principales debilidades en la trazabilidad documental. Para ello, se aplicaron técnicas del ejercicio profesional contable, tales como el análisis documental, la observación directa y la revisión de registros contables y tributarios relacionados con compras y pagos a proveedores. Como resultado, se evidenció que dichas deficiencias afectaron la deducibilidad de los gastos, el control de las detracciones y la confiabilidad de los reportes contables utilizados para la toma de decisiones gerenciales, exponiendo a la empresa a observaciones y sanciones por parte de la administración tributaria. Finalmente, se concluyó que la implementación de un flujo obligatorio de validación documental previo al pago, la centralización del control en el área de Contabilidad, el fortalecimiento de la coordinación interáreas y la adopción de un sistema ERP integrado contribuyeron a mejorar la trazabilidad de las operaciones y a reducir riesgos tributarios.

Palabras clave: Trazabilidad documental; Cuentas por pagar; Gestión contable; Gestión tributaria; Control interno.

ABSTRACT

This professional proficiency work analyzed the deficiencies in the documentary traceability of the accounts payable process and their effect on the accounting and tax management of a company in the real estate sector. The problem originated from the lack of complete supporting documentation, the delayed validation of payment vouchers, and the lack of coordination among the Logistics, Accounting, and Treasury areas, which resulted in untimely accounting records, distortion of financial information, and risks of tax non-compliance. The study aimed to analyze the accounts payable process and identify the main weaknesses in documentary traceability. To this end, techniques typical of professional accounting practice were applied, such as documentary analysis, direct observation, and the review of accounting and tax records related to purchases and payments to suppliers. As a result, it was evidenced that these deficiencies affected the deductibility of expenses, the control of tax withholdings (detracciones), and the reliability of accounting reports used for managerial decision-making, exposing the company to observations and penalties by the tax authority. Finally, it was concluded that the implementation of a mandatory documentary validation flow prior to payment, the centralization of control within the Accounting area, the strengthening of interdepartmental coordination, and the adoption of an integrated ERP system contributed to improving the traceability of operations and reducing tax risks.

Keywords: Documentary traceability; Accounts payable; Accounting management; Tax management; Internal control.

INTRODUCCIÓN

En el contexto empresarial actual, una adecuada gestión del proceso de cuentas por pagar resulta fundamental para garantizar la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las obligaciones tributarias y la sostenibilidad operativa de las organizaciones. Dentro de este proceso, la trazabilidad documental cumple un rol esencial, ya que permite asegurar que cada operación de compra o contratación de servicios cuente con el sustento necesario desde su origen hasta su cancelación, fortaleciendo el control interno y reduciendo riesgos contables y tributarios.

No obstante, en muchas empresas se presentan deficiencias en la trazabilidad documental de las cuentas por pagar, tales como la falta de documentación sustentatoria completa, la validación tardía de los comprobantes de pago y la descoordinación entre las áreas involucradas, principalmente Logística, Contabilidad y Tesorería. Estas debilidades afectan el registro oportuno de las operaciones, distorsionan la información financiera y generan contingencias tributarias relacionadas con la deducibilidad de los gastos y el cumplimiento de obligaciones formales ante la administración tributaria.

El presente trabajo de suficiencia profesional tiene como propósito analizar las deficiencias en la trazabilidad documental del proceso de cuentas por pagar y evaluar su efecto en la gestión contable y tributaria de la empresa, a partir del análisis del flujo operativo y de casos reales observados en la práctica profesional. Asimismo, se busca identificar los principales riesgos derivados de una gestión inadecuada y proponer mejoras orientadas a fortalecer el control interno, optimizar la coordinación interáreas y mejorar la calidad de la información financiera para la toma de decisiones gerenciales.

El desarrollo de este trabajo se justifica por su aporte práctico y profesional, en la medida en que plantea soluciones aplicables que contribuyen a minimizar riesgos tributarios, mejorar la eficiencia del proceso de cuentas por pagar y asegurar una gestión contable alineada con la normativa vigente y las necesidades de la empresa.

Desde una perspectiva técnica y normativa, diversos enfoques internacionales coinciden en que las deficiencias en los controles internos y en la trazabilidad documental del proceso de cuentas por pagar afectan directamente la fiabilidad de la información contable y, en consecuencia, el cumplimiento de las obligaciones tributarias. La información contable constituye la base para la determinación de los tributos y para la sustentación de los gastos frente a la administración tributaria; por ello, la ausencia de documentación completa, validada y oportuna incrementa el riesgo de reparos, observaciones y sanciones fiscales.

En este contexto, la trazabilidad documental permite identificar, verificar y reconstruir cada operación desde su origen hasta su registro y cancelación, asegurando que los comprobantes de pago, contratos, órdenes de compra y constancias de pago se encuentren debidamente vinculados. El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – COSO (2013) señala que un control interno efectivo requiere procedimientos adecuados de documentación y supervisión para garantizar la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento normativo.

Asimismo, la International Federation of Accountants – IFAC destaca que la calidad de la información financiera depende, en gran medida, de la existencia de evidencia documental suficiente y adecuada que respalde las transacciones económicas realizadas. De igual manera, las Normas Internacionales de Auditoría establecen que la evidencia de

auditoría, basada en documentación confiable, es fundamental para evaluar la razonabilidad de los registros contables y detectar riesgos derivados del incumplimiento de disposiciones legales y tributarias (NIA 500; NIA 315).

En consecuencia, el análisis de las deficiencias en la trazabilidad documental del proceso de cuentas por pagar resulta relevante no solo desde una perspectiva contable, sino también tributaria, en la medida en que permite identificar los riesgos asociados a la deducibilidad de los gastos, el control de las detracciones y la adecuada determinación de las obligaciones fiscales de la empresa.

.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1 Reseña histórica

La actividad desarrollada en el presente trabajo se lleva a cabo en Pontevedra S.A.C., empresa peruana dedicada al comercio de lotes, formando parte del Grupo Inmobiliario Aybar. La empresa inició sus actividades en octubre de 2019, con el objetivo de promover el desarrollo de proyectos urbanísticos, ofreciendo a sus clientes oportunidades de inversión en terrenos tanto rústicos como urbanos.

Desde su creación, Pontevedra S.A.C. ha evolucionado junto al crecimiento del grupo, consolidándose como una de sus principales empresas operativas en el sector inmobiliario. Su gestión se caracteriza por la implementación de procesos organizados y el uso de herramientas tecnológicas para optimizar la administración de sus operaciones, incluyendo la compra, venta y habilitación de lotes, así como el control de sus procesos contables y administrativos.

Con un enfoque en la eficiencia operativa y la mejora continua, la empresa ha buscado fortalecer la trazabilidad de la información financiera, garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y asegurar la confiabilidad de sus registros contables. Actualmente, Pontevedra S.A.C. continúa ampliando su presencia en el mercado inmobiliario, adaptándose a las demandas del sector y consolidando su reputación en la prestación de servicios de calidad.

1.1.2 Servicios que brinda

Pontevedra S.A.C. se especializa en la compra y venta de lotes, enfocados en áreas con un alto potencial de desarrollo, tales como Huaral y Pachacamac, y valorización urbana. La empresa ofrece opciones variadas que atienden tanto a inversores que buscan rentabilidad como a particulares interesados en proyectos de vivienda, garantizando que los lotes cumplan con estándares de calidad y sean accesibles para sus clientes.

Además de la comercialización de terrenos, la empresa proporciona el servicio de habilitación urbana, asegurando que los lotes estén correctamente planificados y cuenten con las infraestructuras básicas necesarias para su adecuado desarrollo, tales como vías de acceso, servicios de agua y desagüe, electricidad y áreas comunes. Este enfoque integral permite a Pontevedra S.A.C. garantizar la calidad de sus proyectos, optimizando la experiencia de los clientes y contribuyendo al ordenamiento y crecimiento de las zonas en las que opera.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

La estructura organizacional de la empresa se encuentra diseñada de manera funcional, lo que permite una adecuada distribución de responsabilidades y una coordinación eficiente entre las distintas áreas que intervienen en el desarrollo de las actividades inmobiliarias y administrativas.

En el nivel superior se encuentra la Junta de Accionistas, la cual constituye el órgano máximo de la empresa y tiene como función principal supervisar la gestión general, así como aprobar las decisiones estratégicas relacionadas con inversiones, proyectos inmobiliarios y políticas corporativas. A partir de las directrices establecidas por la Junta, los Gerentes Generales, designados por este órgano, se encargan de liderar la

implementación de las estrategias y asegurar el cumplimiento de los objetivos del negocio de manera organizada y eficiente.

En el ámbito operativo, el Área de Proyectos es responsable de planificar, coordinar y controlar el desarrollo de los proyectos inmobiliarios, abarcando desde la etapa de diseño hasta la entrega final del inmueble. De manera complementaria, el Área de Logística se encarga del proceso de compra y abastecimiento de materiales, equipos y servicios necesarios para la ejecución de los proyectos, así como de la selección y gestión de proveedores y la coordinación de las entregas en obra.

El Área Comercial, junto con el Área de Operaciones, conforma la parte administrativa relacionada con la gestión de ventas. El Área Comercial se encarga de generar las ventas de los lotes, mientras que el Área de Marketing apoya directamente este proceso mediante la captación de clientes, el posicionamiento de los proyectos y la ejecución de estrategias publicitarias, utilizando medios digitales y análisis del mercado. Posteriormente, el Área de Operaciones realiza los trámites correspondientes a la emisión de la boleta de separación y del pago inicial, una vez concluida la etapa de posventa por parte del Área Comercial.

El Área de Atención al Cliente cumple la función de brindar orientación y soporte a los clientes respecto a los proyectos inmobiliarios, guiándolos durante el proceso de compra y facilitando la realización de los pagos correspondientes. Asimismo, el Área de Archivos se encarga de recepcionar y organizar los expedientes de las ventas de lotes, tanto de aquellas que se han concretado como de las que no se lograron cerrar, asegurando la conservación de la documentación.

Por otro lado, el Área de Recursos Humanos es responsable del reclutamiento y selección del personal, la administración de planillas y beneficios laborales, así como del control de asistencia del personal de la empresa. El Área Legal se encarga de la elaboración y revisión de contratos, además de velar por el cumplimiento de la normativa legal aplicable a los proyectos inmobiliarios. El Área de Sistemas brinda soporte técnico al personal, atendiendo incidencias tecnológicas, asegurando la conectividad a internet y manteniendo la seguridad de la red informática.

En cuanto a la gestión financiera, el Área de Tesorería es responsable de efectuar los pagos a los proveedores y el pago de planillas de todas las razones sociales que conforman el Grupo Inmobiliario Aybar. El Área de Contabilidad se encarga del registro contable de las operaciones, el análisis de cuentas, la elaboración y presentación de los libros electrónicos y declaraciones mensuales (PDT 621), así como de la preparación de los estados financieros, información que sirve de base para la toma de decisiones gerenciales.

Finalmente, el Área de Back Office se encuentra conformada por tres subáreas. La primera subárea, denominado Gestores, se encarga de la recepción, registro y confirmación de los pagos realizados por los clientes. La segunda subárea, denominado Validadores, tiene como función la validación de los pagos y la emisión de las boletas correspondientes. La tercera subárea, EECC, es responsable de la elaboración de los estados de cuenta de los clientes, así como de la validación de los pagos y boletas emitidas, contribuyendo al control y seguimiento de las operaciones comerciales.

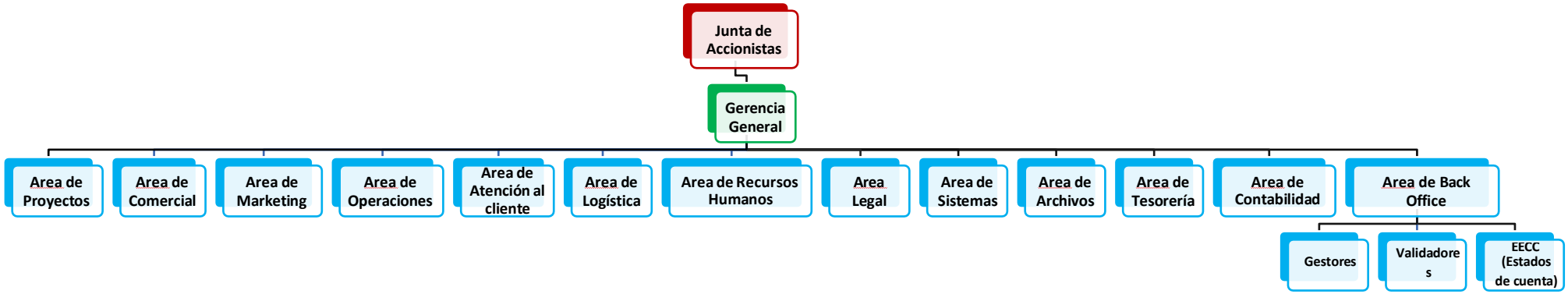
De acuerdo con la doctrina administrativa, el organigrama vertical es uno de los modelos más utilizados en las organizaciones, debido a que permite representar de manera

clara los niveles jerárquicos, las líneas de autoridad y la distribución de responsabilidades. Chiavenato (2017) señala que este tipo de organigrama facilita la supervisión y el control de las actividades, especialmente en estructuras funcionales. Asimismo, Koontz y Weihrich (2012) indican que la estructura vertical favorece la coordinación de las funciones y el cumplimiento de los objetivos organizacionales, mientras que Mintzberg (2009) sostiene que este diseño resulta adecuado para organizaciones que requieren procesos estandarizados y control formal, como ocurre en las áreas administrativas, contables y financieras.

A continuación, se presenta el organigrama jerárquico–funcional de la empresa Pontevedra S.A.C.

Figura 1

Organigrama estructural de la empresa Pontevedra SAC



1.2. Periodo de duración de la actividad

El periodo de ejecución de la actividad incluida en este trabajo abarcó 2 años.

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

La finalidad de la empresa Pontevedra S.A.C. es posicionarse como una empresa inmobiliaria sólida y confiable, especializada en la comercialización de lotes y en la ejecución de servicios de habilitación urbana, orientando sus operaciones a la creación de proyectos que contribuyan al desarrollo ordenado del entorno urbano y generen valor económico a largo plazo.

Para alcanzar dicha finalidad, la empresa orienta su gestión hacia los siguientes objetivos:

• Optimizar el desarrollo de sus proyectos inmobiliarios, mediante una adecuada planificación técnica y administrativa que asegure el cumplimiento de la normativa vigente y el uso eficiente de los recursos.

• Facilitar oportunidades de inversión inmobiliaria, ofreciendo alternativas de compra de lotes que respondan a distintas capacidades económicas y expectativas del mercado.

• Consolidar su presencia operativa, fortaleciendo la ejecución de proyectos en zonas estratégicas con proyección de crecimiento urbano.

• Fortalecer la eficiencia de sus procesos internos, promoviendo una gestión ordenada, transparente y alineada con principios de calidad y mejora continua.

. Estos objetivos reflejan la orientación de Pontevedra S.A.C. hacia una gestión inmobiliaria responsable, enfocada en la eficiencia operativa y en la satisfacción de sus clientes.

1.4. Razón o denominación social

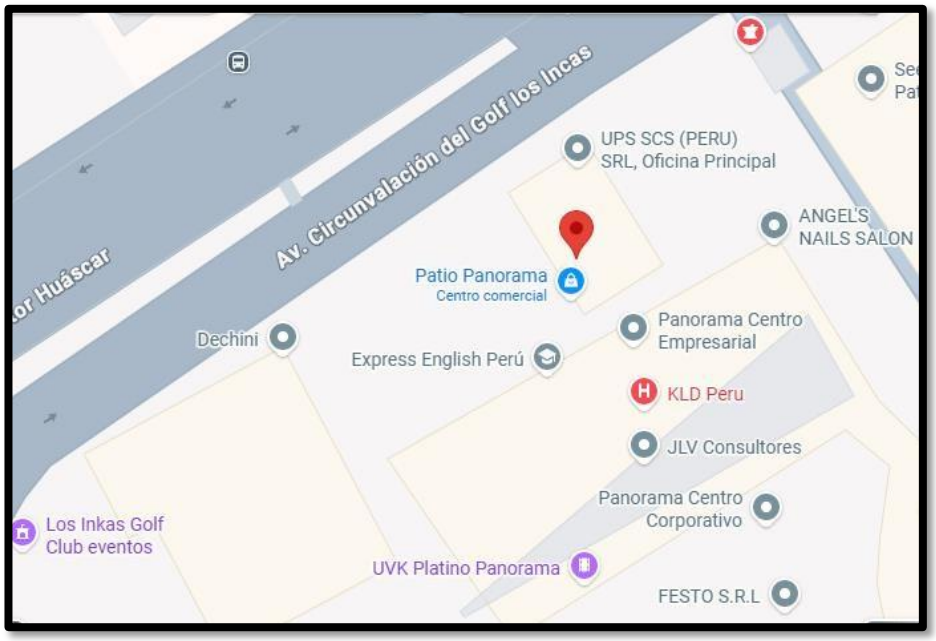
- Razón social: PONTEVEDRA S.A.C
- RUC: 20605346112

1.5. Dirección postal

Av. Circunvalación del Golf Los Incas Nro. 134 (Torre B Piso 19) Lima - Lima – Santiago de Surco- Perú.

Figura 2

Ubicación geográfica de la empresa Pontevedra SAC.



Nota: Extraído de Google Maps (2025)

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

Correo electrónico: gerenciageneral@aybarsac.com

Teléfono: 01-9049838

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

El área de Contabilidad se encuentra bajo la supervisión del contador general de Aybar Corp. S.A.C., empresa perteneciente al sector inmobiliario y empresa principal de un grupo conformado por cinco compañías, entre las cuales se encuentra Pontevedra S.A.C. Dicho profesional es responsable de la preparación de la información contable y financiera mensual, así como de su presentación ante el directorio para la toma de decisiones.

Dentro de esta estructura, el cargo de asistente contable tiene a su cargo la gestión contable de una de las empresas del grupo, en este caso Pontevedra S.A.C. Las funciones desarrolladas incluyen el registro de la provisión de facturas, boletas de compra y venta, la verificación de la correcta aplicación del sistema de detracciones y la validación de la documentación sustentatoria correspondiente a cada operación.

Asimismo, se realizan actividades relacionadas con la provisión y pago de planillas y recibos por honorarios, el análisis de las cuentas contables y la elaboración de los estados financieros, así como el cumplimiento de los deberes formales y sustanciales de carácter tributario ante la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), incluyendo el llevado de los Libros Electrónicos y la presentación del Formulario Virtual 621 – IGV e Impuesto a la Renta.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

Finalidad de la actividad

La finalidad de la actividad desarrollada en el presente trabajo de suficiencia profesional es contribuir al adecuado funcionamiento del proceso de cuentas por pagar, asegurando la correcta trazabilidad documental de las operaciones, el cumplimiento de las

obligaciones contables y tributarias, y la confiabilidad de la información financiera generada por la empresa. Asimismo, la actividad busca fortalecer el control interno y apoyar la toma de decisiones del directorio mediante información contable oportuna y debidamente sustentada.

Objetivo General

- Analizar las deficiencias en la trazabilidad documental de las cuentas por pagar y su efecto en la gestión contable y tributaria en una empresa inmobiliaria.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

En las empresas, la gestión de las cuentas por pagar es un proceso fundamental, ya que asegura el cumplimiento oportuno de las obligaciones financieras con proveedores, mantiene la confianza en las relaciones comerciales y permite una correcta asignación de los gastos dentro de la contabilidad, contribuyendo a la razonabilidad y consistencia de la información financiera y al cumplimiento tributario. La adecuada administración de las cuentas por pagar también influye directamente en la liquidez de la empresa, en la planificación financiera y en la eficiencia de los recursos.

En la actualidad, la gestión de las cuentas por pagar en las empresas del Grupo Aybar, incluyendo Pontevedra S.A.C., enfrenta deficiencias relacionadas con la trazabilidad documental y el control interno, lo que genera impactos directos en la gestión contable y tributaria A partir del análisis realizado, se identifican los siguientes aspectos:

— Falta de documentación sustentatoria completa y oportuna, como cotizaciones, órdenes de compra y contratos, que dificulta la verificación de la deducibilidad tributaria de los gastos y aumenta el riesgo de observaciones por parte de la SUNAT en la determinación

del impuesto a la renta. Esta falta de actualización de tasas pasivas promedio en el reporte 6B compromete a una falta de transparencia en la presentación de información de los gastos por intereses por el producto de cuentas corrientes reflejadas en sus estados financieros.

- Validación contable tardía o inexistente, que puede permitir el pago de facturas sin sustento adecuado y sin la correcta aplicación de detracciones de acuerdo con el Decreto Legislativo 940.
- Retrasos en la entrega y registro de comprobantes, lo que afecta la asignación correcta de gastos al periodo correspondiente, genera distorsiones en los reportes financieros y dificulta la toma de decisiones oportunas por parte del directorio.
- Desalineación entre áreas de la empresa, especialmente entre Contabilidad, Logística y Tesorería, que provoca duplicidad aparente de pagos, registro fuera de periodo y pérdida de control sobre facturas al crédito.
- Limitaciones tecnológicas, ya que la ausencia de un sistema ERP integral impide un seguimiento eficiente del flujo de documentos y el control automático de cuentas por pagar.

Estas deficiencias no solo afectan la confiabilidad de la información financiera, sino que también incrementan el riesgo de sanciones tributarias, generan retrasos en la toma de decisiones y pueden afectar la imagen financiera de la empresa frente a proveedores y clientes, comprometiendo la eficiencia y sostenibilidad de la organización.

2.3.2. Formulación del problema

¿De qué manera las deficiencias en la trazabilidad documental del proceso de cuentas por pagar influyen en la gestión contable y en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de una empresa inmobiliaria?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Con el objetivo de contextualizar el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, se identificaron antecedentes nacionales e internacionales relacionados con la gestión de cuentas por pagar, el control interno y la trazabilidad documental, los cuales evidencian cómo las deficiencias en dichos procesos afectan la confiabilidad de la información contable y el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Antecedentes nacionales:

Pacheco Huamán, R. M. (2024), en su tesis titulada "Control interno y la gestión de cuentas por pagar de una empresa del sector construcción de Lima Metropolitana", desarrollada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión de las cuentas por pagar, con la finalidad de proponer mejoras en los procedimientos internos de la empresa.

La metodología empleada fue de enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y nivel descriptivo–correlacional, utilizando la encuesta como técnica de recolección de datos aplicada al personal vinculado al área de pagos.

Como conclusión, el autor determinó que un control interno adecuado influye significativamente en la correcta gestión de las cuentas por pagar, contribuyendo a mejorar el registro, la verificación y el pago oportuno de las obligaciones, fortaleciendo la confiabilidad de la información contable.

Como recomendación, se plantea fortalecer el sistema de control interno mediante la implementación de políticas y procedimientos documentados, así como la capacitación del personal responsable del proceso de cuentas por pagar.

Este antecedente se relaciona con el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, ya que evidencia que la existencia de un control interno adecuado resulta determinante para mejorar la gestión de las cuentas por pagar y la confiabilidad de la información contable. Asimismo, respalda la importancia de contar con procedimientos documentados y controles previos, elementos que guardan relación directa con la problemática de la trazabilidad documental analizada en este estudio.

Castillo, M. y Martínez, G. (2020), en su tesis titulada "Deficiencias en la gestión de cuentas por pagar en la empresa Ingeniera y Tecnología del Norte S.A.C., Trujillo, 2019", desarrollada en la Universidad Privada del Norte, tuvieron como objetivo evaluar el sistema de control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa, con el propósito de identificar deficiencias en los procesos administrativos y contables.

La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental y nivel descriptivo, utilizando la encuesta como técnica de recolección de datos aplicada al personal de las áreas administrativas y contables.

Como conclusión, las autoras determinaron que las debilidades en el sistema de control interno influyen negativamente en la gestión contable, generando deficiencias en el registro y control de las cuentas por pagar, lo que afecta la confiabilidad de la información financiera.

Como recomendación, se propone fortalecer el sistema de control interno mediante la implementación de procedimientos formales y mecanismos de supervisión que permitan mejorar la gestión contable y asegurar información financiera oportuna y confiable.

El estudio desarrollado por Castillo y Martínez (2020) aporta evidencia sobre cómo las deficiencias en el control interno inciden negativamente en el registro y control de las cuentas por pagar, afectando la confiabilidad de la información financiera. Este aporte resulta relevante para el TSP, ya que refuerza la necesidad de identificar debilidades en los procesos administrativos y contables, particularmente aquellas vinculadas a la trazabilidad documental y al registro oportuno de las operaciones.

Quezada (2025), en su trabajo de suficiencia profesional titulado "Propuesta de mejora para el proceso de cuentas por pagar asumidos por terceros en la compañía Vitapro Ecuador Cía. Ltda.", desarrollado en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, se orientó al examen del proceso de gestión de las cuentas por pagar administradas por terceros, con la finalidad de identificar oportunidades de mejora en la gestión del proceso. La investigación adoptó un enfoque cualitativo, utilizando técnicas como la observación directa y el análisis documental de los procedimientos relacionados con el registro y pago de obligaciones.

Como conclusión, el autor determinó que la ausencia de controles adecuados y de una trazabilidad documental eficiente genera errores en el registro de las cuentas por pagar y afecta la eficiencia del proceso contable.

Como recomendación, se plantea implementar mejoras orientadas a la automatización del proceso y al fortalecimiento del control documental, a fin de optimizar la trazabilidad y reducir riesgos operativos y contables.

En tal virtud, el análisis de los antecedentes nacionales permite identificar que la incorporación de controles internos de carácter previo y de procedimientos debidamente documentados es un factor determinante para la adecuada gestión de las cuentas por pagar, puesto que su ausencia ocasiona deficiencias en el registro de las operaciones y compromete la confiabilidad de la información financiera, lo cual se vincula directamente con la problemática desarrollada en el presente Trabajo de Suficiencia Profesional.

El trabajo desarrollado por Quezada (2025) evidencia que la ausencia de controles adecuados y de una trazabilidad documental eficiente genera errores en el registro de las cuentas por pagar y reduce la eficiencia del proceso contable. Este antecedente resulta pertinente para el TSP, en la medida en que refuerza la necesidad de fortalecer el control documental y promover la automatización de los procesos como mecanismos para reducir riesgos operativos y contables asociados a las cuentas por pagar.

Antecedentes Internacionales

Francelia Brito Reza y Rubén Alarcón Padilla (2006), en su tesis titulada "La administración financiera de cuentas por pagar: su eficiencia en una empresa del ramo textil", desarrollada en la Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM), tuvieron como objetivo analizar la administración financiera del proceso de cuentas por pagar y evaluar su nivel de eficiencia, con la finalidad de identificar deficiencias en los procedimientos aplicados y su incidencia en la gestión financiera de la empresa.

El estudio se llevó a cabo desde una perspectiva cualitativa, bajo un diseño descriptivo y de estudio de caso, empleando como técnicas de recolección de información la revisión documental, la observación directa y las entrevistas al personal involucrado en los procesos administrativos y contables. Estas técnicas permitieron analizar el flujo de la

documentación relacionada con las cuentas por pagar, así como los mecanismos de control aplicados desde el reconocimiento de la obligación hasta su cancelación.

Como conclusión, los autores determinaron que la ineficiente administración financiera de las cuentas por pagar, caracterizada por la ausencia de procedimientos formales, deficiencias en el control documental y una inadecuada coordinación entre las áreas involucradas, afecta negativamente la eficiencia del proceso y la confiabilidad de la información contable, generando riesgos en el registro oportuno de las obligaciones y en la adecuada toma de decisiones financieras.

Finalmente, como recomendación, se propuso fortalecer los procedimientos de administración y control de las cuentas por pagar, mediante la implementación de políticas claras, el establecimiento de mecanismos formales de control y seguimiento de la documentación, y la mejora de la coordinación entre las áreas administrativas y contables, con el propósito de asegurar una gestión eficiente, una adecuada trazabilidad documental y registros contables confiables y oportunos.

El estudio realizado por Francelia Brito Reza y Rubén Alarcón Padilla (2006) demuestra que las deficiencias en la administración financiera y en el control documental del proceso de cuentas por pagar afectan la eficiencia del proceso y la confiabilidad de la información contable. Este aporte resulta relevante para el TSP, ya que refuerza la importancia de establecer procedimientos formales y mejorar la coordinación entre áreas, aspectos directamente vinculados con la problemática de la trazabilidad documental analizada en la empresa inmobiliaria.

Castillo Flores, Mendoza Herrera y Ruiz Flores (2021), en su tesis titulada "Evaluación del control interno bajo la metodología COSO 2013, para el manejo de las | cuentas por pagar de la Empresa EDISA correspondiente al periodo 2018".

El estudio se ejecutó desde una perspectiva cualitativa, bajo un diseño y de estudio de caso. Para la recolección de información se emplearon técnicas como la entrevista, la encuesta, la observación directa y el análisis documental, aplicadas al personal vinculado al área contable y al proceso de cuentas por pagar, lo que permitió evaluar los componentes del control interno de acuerdo con el marco COSO 2013.

Como conclusión principal, los autores determinaron que la empresa EDISA no contaba con un sistema de control interno adecuadamente diseñado ni implementado conforme a los lineamientos del COSO 2013, lo cual afectaba negativamente el control de las cuentas por pagar, la calidad y consistencia de la información financiera, así como el proceso de toma de decisiones gerenciales.

Finalmente, como recomendación, se propuso adoptar un esquema de control interno alineado con el marco **COSO 2013**, que incluya procedimientos formales, políticas claras y mecanismos de supervisión, con el fin de mejorar la gestión de las cuentas por pagar, reducir riesgos operativos y fortalecer la confiabilidad de los registros contables y financieros de la empresa.

El estudio desarrollado por Castillo Flores, Mendoza Herrera y Ruiz Flores (2021) evidencia que la ausencia de un sistema de control interno alineado al marco COSO 2013 debilita el control de las cuentas por pagar y afecta la calidad de la información financiera. Este antecedente resulta pertinente para el TSP, ya que sustenta la necesidad de fortalecer

los componentes del control interno y la trazabilidad documental como medios para mejorar la gestión contable y reducir riesgos en el cumplimiento tributario.

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema

COSO 2013

El control interno se refiere al sistema de directrices que se utilizan para gestionar una entidad, así como a los distintos recursos que sirven para vigilar y guiar una actividad específica o las actividades en general. Este concepto permite comprender al control interno como un conjunto de políticas, procedimientos y mecanismos orientados a asegurar el adecuado desarrollo de las operaciones y la confiabilidad de la información generada.

En ese contexto, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) desarrolló el Marco Integrado de Control Interno COSO 2013, el cual es reconocido y utilizado como referencia por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), así como por entidades públicas y privadas en el Perú. Dicho marco define el control interno como un proceso diseñado e implementado por la alta dirección, la administración y el personal de la entidad, orientado a brindar un nivel razonable de aseguramiento respecto al cumplimiento de los objetivos vinculados con el desempeño operativo, la calidad de la información financiera y la observancia de las disposiciones normativas vigentes.

Para alcanzar dichos objetivos, el COSO 2013 se sustenta en cinco componentes interrelacionados: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Asimismo, desarrolla 17 principios, dentro de los cuales se resalta la importancia de contar con procedimientos documentados, una

adecuada segregación de funciones, controles internos efectivos y sistemas de información confiables, elementos clave para asegurar la correcta trazabilidad de las operaciones y la calidad de la información financiera.

Desde una perspectiva contable, Horngren, Harrison y Oliver (2010) definen el control interno como “el plan organizacional y todas las medidas correlativas adoptadas por una entidad para salvaguardar los activos, motivar a los empleados a seguir las políticas de la compañía, promover la eficiencia operativa y asegurar registros contables exactos y confiables” (p. 406).

Los autores señalan que una empresa puede alcanzar sus objetivos de control interno mediante la aplicación de cinco componentes. En primer lugar, la supervisión de controles, que se materializa a través de la labor de los auditores internos, quienes verifican que los trabajadores cumplan las políticas de la empresa y que las operaciones se realicen de manera eficaz.

En segundo lugar, el sistema de información, considerado fundamental para la toma de decisiones, ya que permite contar con información precisa para el seguimiento de los activos y la medición de utilidades y pérdidas.

Asimismo, Horngren, Harrison y Oliver (2010) destacan los procedimientos de control, entendidos como aquellos mecanismos diseñados para asegurar el logro de los objetivos de la empresa. Entre ellos se incluyen la contratación de personal competente y ético, la asignación y separación de responsabilidades, la realización de auditorías, el uso de documentos y la aplicación de dispositivos electrónicos.

El ambiente de control, descrito por los autores como el “tono en la cima” de la organización, inicia con el propietario, el director general y la alta gerencia, quienes deben

actuar con honestidad y demostrar la importancia del control interno para que los empleados lo asuman con seriedad.

Finalmente, la evaluación del riesgo es abordada por Horngren, Harrison y Oliver (2010) al señalar que todas las empresas enfrentan riesgos financieros y operativos, y que, en situaciones adversas, pueden presentarse incentivos para distorsionar la información financiera.

En relación con el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, el marco COSO 2013 y los aportes de Horngren, Harrison y Oliver sustentan teóricamente la importancia de una adecuada trazabilidad documental, explican cómo la falta de controles internos genera riesgos en el proceso de cuentas por pagar y refuerzan la necesidad de una coordinación efectiva entre las áreas de Contabilidad, Logística y Tesorería, a fin de garantizar la confiabilidad de la información contable y el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Un aspecto clave para preservar el control interno es el papel desempeñado por el auditor interno, quien actúa como un observador neutral y proporciona información objetiva, constituyéndose en una fuente de confianza para la administración respecto al desempeño de la entidad. La labor del auditor interno permite evaluar la eficacia de los controles establecidos, detectar deficiencias en los procesos y proponer mejoras orientadas a fortalecer el control interno, especialmente en áreas críticas como el proceso de cuentas por pagar, donde una supervisión inadecuada puede generar riesgos contables y tributarios.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) constituyen un conjunto de lineamientos técnicos emitidos por el International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), cuyo propósito es establecer los principios y procedimientos que deben

aplicar los auditores en la planificación, ejecución y evaluación de una auditoría de estados financieros. Estas normas tienen como finalidad proporcionar una seguridad razonable de que los estados financieros, considerados en su conjunto, se encuentran libres de incorrecciones materiales, ya sea por error o fraude, y que han sido preparados de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

Asimismo, las NIA enfatizan la importancia de que el auditor obtenga un conocimiento suficiente de la entidad y de su entorno, evalúe los riesgos significativos y reúna elementos probatorios de auditoría suficientes y pertinentes que respalden su opinión profesional, contribuyendo de esta manera a fortalecer la calidad y consistencia de la información financiera empleada en la toma de decisiones económicas (International Auditing and Assurance Standards Board, 2021).

NIA 315 – Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

Esta Normativa Internacional de Auditoría se enfoca en la obligación que tiene el auditor de reconocer y evaluar las amenazas de errores significativos en los informes financieros. (International Auditing and Assurance Standard Board, 2021)

NIA 500 – Evidencia de auditoría

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) describe qué se considera evidencia de auditoría en la revisión de estados financieros y aborda la obligación del auditor de planificar y llevar a cabo procedimientos de auditoría con el fin de reunir evidencia que sea suficiente y pertinente, lo que le permitirá llegar a conclusiones razonables sobre las que sustentar su opinión. (International Auditing and Assurance Standard Board, 2021)

NIC 1 – Presentación de Estados Financieros

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) forman parte del conjunto de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), y establecen los principios contables que deben aplicar las entidades para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera. Estas normas tienen como finalidad asegurar que los estados financieros proporcionen información útil, confiable, relevante y comparable, permitiendo a los usuarios evaluar adecuadamente la situación financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de la entidad. En el Perú, las NIC han sido adoptadas oficialmente por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) como marco contable de aplicación obligatoria para la preparación y presentación de los estados financieros.

En este marco normativo, la NIC 1 establece los requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, con el objetivo de asegurar que la información sea comprensible, relevante, confiable y comparable entre periodos. Asimismo, la norma dispone que los estados financieros deben presentarse de manera razonable, reflejando fielmente la situación financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de la entidad, y que las partidas contables deben reconocerse y presentarse en el periodo que corresponda, evitando registros extemporáneos o incompletos que distorsionen la información financiera (International Accounting Standards Board, 2021).

NIC 37 – Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

Según el MEF, la NIC 37 establece que una entidad debe reconocer un pasivo cuando existe una obligación presente derivada de un hecho pasado, es probable la salida de recursos económicos y el importe puede ser estimado de forma fiable.

Desde una perspectiva práctica, el cumplimiento de estos criterios requiere contar con evidencia objetiva que respalde la existencia de la obligación, lo cual se sustenta mediante documentación adecuada.

Procedimiento de Fiscalización Tributaria

Según el Código Tributario, el procedimiento de fiscalización tributaria comprende el conjunto de actuaciones que realiza la Administración Tributaria con la finalidad de verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias del contribuyente y la adecuada determinación de los tributos, otorgando a la SUNAT facultades de fiscalización, investigación y control para examinar libros, registros contables y documentación sustentatoria (art. 62).

Asimismo, el Código Tributario establece que la fiscalización se inicia mediante la notificación al contribuyente, quien se encuentra obligado a atender los requerimientos de información formulados por la Administración Tributaria dentro de los plazos establecidos. El incumplimiento de dichas obligaciones puede dar lugar a la aplicación de sanciones administrativas, conforme a lo dispuesto en los artículos 62 y 87 del citado cuerpo normativo.

De acuerdo con la normativa tributaria, durante el desarrollo del procedimiento de fiscalización, la Administración Tributaria evalúa la información proporcionada por el contribuyente y verifica la consistencia de los libros, registros contables y comprobantes de pago. En caso de detectarse inconsistencias, registros extemporáneos o falta de documentación válida, la SUNAT se encuentra facultada para formular observaciones y efectuar reparos tributarios (Código Tributario, arts. 62 y 61).

Finalmente, conforme a lo previsto en el Código Tributario, como resultado del procedimiento de fiscalización, la Administración Tributaria puede determinar la existencia de tributos omitidos o infracciones tributarias, procediendo a la emisión de resoluciones de determinación y de multa, de acuerdo con lo establecido en los artículos 76, 77 y 78.

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

En el desarrollo del presente Trabajo de Suficiencia Profesional se emplearon técnicas propias del ejercicio profesional contable, las cuales permitieron recopilar información relevante para el análisis del caso y sustentar el tratamiento de la problemática planteada, en concordancia con los objetivos del trabajo.

Entre las técnicas utilizadas se aplicó la observación directa, empleada como herramienta para contrastar la ejecución real de las actividades con los lineamientos establecidos internamente por la empresa. Asimismo, se utilizó el análisis documental como técnica de apoyo, con la finalidad de ordenar y evaluar la información disponible para su posterior análisis.

Adicionalmente, se realizó la revisión de los registros contables generados en el sistema ERP utilizado por la empresa, lo que permitió validar la información registrada y contar con elementos objetivos para el desarrollo de los procedimientos aplicados en el tratamiento de la problemática.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

La identificación del problema se realizó a partir de la observación directa del proceso de cuentas por pagar durante el desarrollo de las actividades profesionales en el Área de Contabilidad de la empresa. Se evidenciaron deficiencias en la trazabilidad documental, tales como la recepción tardía de comprobantes de pago, la falta de documentación sustentatoria completa y la descoordinación entre las áreas de Logística, Contabilidad y Tesorería.

Estas situaciones generaban registros contables extemporáneos, dificultades para sustentar la deducibilidad de los gastos y riesgos de observaciones por parte de la Administración Tributaria, afectando la confiabilidad de la información financiera.

b. Análisis del marco teórico

Para el análisis del problema se consideró el marco normativo contable, tributario y de control interno aplicable al proceso de cuentas por pagar. En el ámbito contable, se tuvo en cuenta la NIC 1 – Presentación de Estados Financieros, la cual establece la obligación de presentar información financiera razonable y oportuna, y la NIC 37 – Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, que regula el reconocimiento de obligaciones cuando existe sustento adecuado.

Asimismo, se consideraron las Normas Internacionales de Auditoría, en particular la NIA 315 y la NIA 500, que resaltan la importancia de identificar riesgos de incorrección material y contar con evidencia suficiente y adecuada que respalde las operaciones registradas. Desde la perspectiva del control interno, se tomó como referencia el Marco

Integrado de Control Interno COSO 2013, el cual enfatiza la necesidad de procedimientos documentados, segregación de funciones y supervisión continua.

c. Construcción de la alternativa de solución

Como alternativa de solución a las deficiencias identificadas, se propuso optimizar el proceso de cuentas por pagar mediante la automatización del registro de las provisiones de compras y la integración de la orden de compra con el registro contable. Esta alternativa busca reducir la intervención manual en el proceso, evitar duplicidades y minimizar errores en el registro contable.

Bajo esta propuesta, las operaciones que cuenten con orden de compra permitirían generar de manera automática la provisión contable y la factura correspondiente, facilitando la aplicación de detracciones cuando corresponda y derivando la información al área de Tesorería para la programación del pago. De esta manera, el Área de Contabilidad podría enfocar sus funciones en el análisis y control de la información, fortaleciendo el control interno del proceso.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Con la finalidad de aplicar la propuesta planteada, la empresa implementó un sistema informático que permite estandarizar y automatizar el proceso de cuentas por pagar, integrando las actividades de Logística, Contabilidad y Tesorería.

d.1. Etapa 1: Solicitud de cotizaciones y emisión de la orden de compra

El proceso se inicia en el Área de Logística, donde se solicitan cotizaciones a los proveedores y se selecciona la alternativa más conveniente. Posteriormente, se emite la orden de compra u orden de servicio correspondiente, la cual constituye el sustento inicial de la operación.

d.2. Etapa 2: Recepción y validación de la documentación

Una vez emitida la factura por parte del proveedor, el Área de Contabilidad recepciona la documentación y verifica que el comprobante cumpla con los requisitos tributarios, así como la existencia de documentos sustentatorios que respalden la operación, en atención al principio de primacía de la realidad.

d.3. Etapa 3: Provisión contable y aplicación de detracciones

Luego de la validación, se procede con la provisión contable de la compra. En los casos en que la operación se encuentre sujeta al Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias, se realiza el depósito de la detracción correspondiente a través del portal de la SUNAT.

d.4. Etapa 4: Automatización del registro contable y derivación a Tesorería

Con la implementación del sistema ERP ACTIVITY, desarrollado por Corporación SLIN S.A.C., el registro de las provisiones y la generación de los asientos contables se realizan de manera automática, permitiendo que la información sea derivada al módulo de Tesorería para la programación del pago al proveedor. Esta automatización contribuye a reducir los registros extemporáneos y a mejorar la trazabilidad documental del proceso de cuentas por pagar.

2.5. Resultados de la actividad

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

Como resultado de la aplicación de los procedimientos descritos en el numeral 2.4.2, se obtuvo información relevante que permitió evaluar el impacto de las acciones implementadas en el proceso de cuentas por pagar.

En la etapa de identificación del problema, la observación directa y el análisis de la documentación permitieron evidenciar retrasos en el registro de comprobantes de pago, falta de documentos sustentatorios completos y descoordinación entre las áreas de Logística, Contabilidad y Tesorería. Esta información confirmó la existencia de deficiencias en la trazabilidad documental y riesgos en el cumplimiento tributario.

En la etapa de análisis del marco normativo, la revisión de las Normas Internacionales de Información Financiera, las Normas Internacionales de Auditoría y la normativa tributaria permitió identificar los principales incumplimientos relacionados con el registro oportuno de las operaciones y la falta de evidencia suficiente que sustente la deducibilidad de los gastos, lo que evidenció la necesidad de fortalecer los controles internos del proceso.

Respecto a la construcción de la alternativa de solución, el análisis de la información obtenida permitió definir una propuesta orientada a la automatización del proceso de cuentas por pagar, priorizando la integración de la orden de compra con la provisión contable y el control previo de la documentación sustentatoria.

Finalmente, en la aplicación de la propuesta, la implementación del sistema ERP ACTIVITY permitió estandarizar el flujo del proceso, logrando que las operaciones cuenten con expedientes completos por cada compra, integrando cotizaciones, órdenes de compra, comprobantes de pago y registros contables en un solo sistema. Como resultado, se redujeron los registros contables extemporáneos, se mejoró la aplicación de detracciones y se fortaleció la coordinación entre las áreas de Logística, Contabilidad y Tesorería.

En conjunto, la información obtenida evidencia que la aplicación de las técnicas e instrumentos utilizados contribuyó a mejorar la trazabilidad documental del proceso de

cuentas por pagar y a fortalecer la calidad y consistencia de la información financiera empleada en el proceso de toma de decisiones gerenciales.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

A continuación, se presenta un cuadro comparativo que resume las principales alternativas de solución evaluadas, así como sus ventajas y desventajas, en relación con la problemática identificada en el proceso de cuentas por pagar.

Tabla 1

Alternativas de solución	Ventajas	Desventajas
Fortalecimiento de controles manuales	• Bajo costo de implementación. • No requiere cambios tecnológicos inmediatos.	• Alta dependencia del factor humano. • Riesgo permanente de errores y omisiones. • No garantiza una adecuada trazabilidad documental. • Mantiene la posibilidad de registros contables extemporáneos.
Reorganización del proceso sin apoyo tecnológico	• Mejora parcial de la coordinación entre áreas. • Permite definir responsabilidades de manera más clara.	• Resulta insuficiente para un control sostenido en el tiempo. • No integra la documentación en un solo sistema. • Continúa existiendo riesgo tributario.
Automatización del proceso mediante ERP ACTIVITY	• Integración de la documentación en un solo sistema. • Mejora de la trazabilidad documental. • Reducción de registros contables extemporáneos. • Fortalecimiento del control interno. • Mejor coordinación entre Logística, Contabilidad y Tesorería. • Mayor confiabilidad de la información financiera.	• Inversión inicial para la implementación del sistema. • Necesidad de capacitación del personal. • Periodo de adaptación al nuevo sistema.

Del análisis realizado se concluye que, si bien las alternativas basadas en controles manuales o reorganización del proceso presentan algunas ventajas operativas, la automatización del proceso mediante el sistema ERP ACTIVITY resulta la alternativa más adecuada, ya que sus beneficios en términos de control interno, trazabilidad documental y confiabilidad de la información financiera superan las limitaciones identificadas.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional guarda relación con lo planteado por Pacheco Huamán (2024), quien concluye que un control interno adecuado influye significativamente en la correcta gestión de las cuentas por pagar, mejorando el registro y el pago oportuno de las obligaciones. No obstante, mientras dicho estudio propone fortalecer el control interno mediante políticas, procedimientos documentados y capacitación del personal, el presente trabajo complementa esta propuesta al incorporar la automatización del proceso de cuentas por pagar mediante un sistema ERP, lo que permite que los controles internos no dependan únicamente del factor humano y se apliquen de manera continua y sistemática.

En concordancia con lo señalado por Castillo y Martínez (2020), el presente estudio reconoce que las deficiencias en el sistema de control interno afectan negativamente la gestión contable y la confiabilidad de la información financiera. Sin embargo, a diferencia de la propuesta de dichas autoras, centrada en la implementación de procedimientos formales y mecanismos de supervisión, este Trabajo de Suficiencia Profesional introduce como alternativa adicional el uso de un sistema ERP integrado, el cual facilita el control del proceso de cuentas por pagar, reduce errores en el registro contable y contribuye a una gestión más eficiente de la información financiera.

Por otro lado, los resultados del presente trabajo coinciden con Quezada (2025) en cuanto a que la ausencia de controles adecuados y de una trazabilidad documental eficiente genera errores en el registro de las cuentas por pagar y afecta la eficiencia del proceso contable. No obstante, mientras el referido trabajo propone mejoras orientadas a la automatización del proceso y al fortalecimiento del control documental como una recomendación, el presente Trabajo de Suficiencia Profesional va un paso más allá al aplicar de manera práctica dicha automatización mediante la implementación de un sistema ERP, permitiendo evaluar directamente sus efectos en la trazabilidad y el control del proceso.

Así mismo, el estudio de Brito Reza y Alarcón Padilla (2006) identifica que la ineficiente administración financiera de las cuentas por pagar se origina en la ausencia de procedimientos formales, deficiencias en el control documental y una inadecuada coordinación entre áreas. En relación con ello, el presente trabajo coincide en la necesidad de mejorar la coordinación y el control del proceso; sin embargo, se diferencia al incorporar herramientas tecnológicas que permiten integrar la documentación y los registros contables en un solo sistema, fortaleciendo la eficiencia operativa y la confiabilidad de la información financiera.

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional se relaciona con lo planteado por Castillo Flores, Mendoza Herrera y Ruiz Flores (2021), quienes evidencian que la falta de un control interno basado en el COSO 2013 afecta el manejo de las cuentas por pagar y la toma de decisiones gerenciales. A diferencia de dicho estudio, que propone la implementación de un modelo de control interno como alternativa de mejora, el presente trabajo integra los principios del COSO 2013 con la automatización del proceso mediante

un sistema ERP, permitiendo operacionalizar los controles internos y reforzar la trazabilidad documental y el control de las obligaciones con proveedores.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

La solución adoptada en este Trabajo de Suficiencia Profesional se centró en optimizar la documentación del proceso de cuentas a pagar y en reforzar el control interno al automatizar el registro contable y uniformizar los procedimientos internos. Su enfoque abarca principalmente las transacciones de compras y servicios que se manejan a través del sistema ERP ACTIVITY, desde la recepción de documentos justificativos hasta la provisión contable y la remisión de información al departamento de Tesorería para la programación de pagos. Además, esta solución favoreció una mejor comunicación entre las áreas de Logística, Contabilidad y Tesorería, aumentando la confianza en los datos financieros y disminuyendo los riesgos contables y fiscales.

Sin embargo, la opción implementada tiene algunas restricciones. Primero, su eficacia depende del uso adecuado del sistema por parte del personal, lo que requiere formación continua y un tiempo de adaptación. De igual forma, la automatización del proceso no elimina del todo la posibilidad de errores si la información introducida en el sistema no es validada correctamente desde el principio. Asimismo, el alcance de la propuesta se restringe al proceso de cuentas a pagar, sin abarcar otros procedimientos contables o financieros de la empresa, como las cuentas por cobrar o la gestión del presupuesto.

III. CONCLUSIONES

1. Las deficiencias en la trazabilidad documental del proceso de cuentas por pagar influyen de manera directa y negativa en la gestión contable y en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de una empresa inmobiliaria, debido a que generan registros contables extemporáneos, debilitan el control interno y aumentan el riesgo de observaciones y reparos tributarios por parte de la administración tributaria, afectando la calidad y consistencia de la información financiera empleada en la toma de decisiones.

2. La falta de procedimientos estandarizados y de coordinación entre las áreas de Logística, Contabilidad y Tesorería genera un impacto negativo en la provisión oportuna de las compras y en la aplicación de las detracciones, evidenciando que la ausencia de lineamientos claros y de un flujo operativo definido limita el control adecuado de la documentación sustentatoria y expone a la empresa a riesgos contables y tributarios.

3. La implementación de un sistema ERP integrado, junto con la estandarización de los procedimientos del proceso de cuentas por pagar, contribuye significativamente a mejorar la trazabilidad documental, fortalecer el control interno y optimizar la calidad de la información contable, permitiendo una mejor coordinación interáreas y una reducción de los riesgos asociados al registro y pago de las obligaciones con proveedores.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se sugiere a la empresa implementar y mantener un sistema de control que asegure la trazabilidad documental completa del proceso de cuentas por pagar, integrando la recepción, validación y registro de la documentación sustentatoria, con la finalidad de fortalecer la gestión contable y garantizar el adecuado cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa inmobiliaria.

2. Se recomienda a la entidad establecer procedimientos internos estandarizados y claramente definidos para el proceso de cuentas por pagar, promoviendo una integración funcional entre las áreas de Logística, Contabilidad y Tesorería, así como la capacitación continua del personal involucrado, a fin de reducir errores en el registro contable y asegurar la correcta aplicación de las normas tributarias.

3. Por último, se recomienda a la empresa fortalecer el uso y la supervisión del sistema ERP implementado, asegurando su correcta parametrización y actualización permanente, con el objetivo de consolidar el control interno, optimizar el registro oportuno de las operaciones y mejorar la calidad de la información financiera para la toma de decisiones gerenciales.

V. REFERENCIAS

Camila Quezada, D. (2025). Propuesta de mejora para el proceso de cuentas por pagar asumidos por terceros en la compañía Vitapro Ecuador Cía. Ltda. (Tesis de licenciatura/maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos). Repositorio institucional. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNMS_0b66f7c1b6c5660d008c1555a1ee6ab4/Details

Chiavenato, I. (2017). *Introducción a la teoría general de la administración* (7.ª ed.). México: McGraw-Hill Education https://frrq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/15525/mod_resource/content/0/Chiavenato%20Idalverto.%20Introducci%C3%B3n%20a%20la%20teor%C3%ADa%20general%20de%20la%20Administraci%C3%B3n.pdf

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). Control interno – marco integrado: Resumen ejecutivo. https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf

Francelia Brito, R., & Ruben Alarcon, P. (2006). *La administración financiera de cuentas por pagar: su eficiencia en una empresa del ramo textil* (Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Autónoma de México). Repositorio institucional. https://repositorio.unam.mx/contenidos?c=javkvM&d=false&q=*:*&i=4&v=1&t=search_0&as=0

International Auditing and Assurance Standards Board. (2021). Evidencia de auditoría (NIA 500).

International Auditing and Assurance Standards Board. (2021). Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material. (NIA 315).

Koontz, H., & Weihrich, H. (2012). *Administración: una perspectiva global* (13.ª ed.). México: McGraw-Hill Education. https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24756w/administracion-una-perspectiva-global-y-empresarial-14-edi-koontz.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). NIC 1: Presentación de estados financieros. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2841262/NIC%201%202019.pdf.pdf

Robles, V., & Sánchez, R. (2023). Estrategias de la gestión empresarial. Editorial San Marcos.

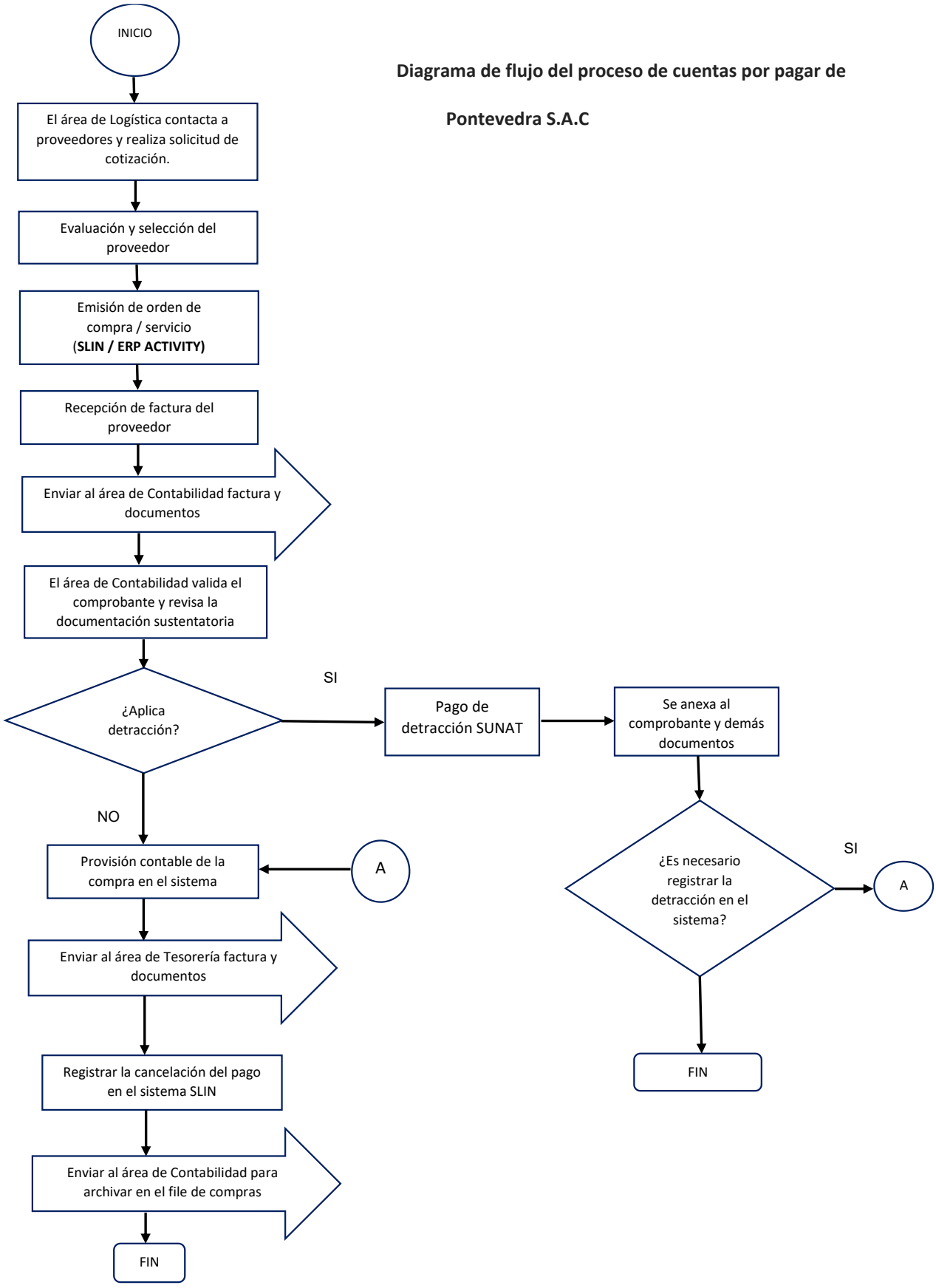
Zapata Sánchez, P. (2019). *Contabilidad general con enfoque tributario*. Lima: Instituto Pacífico.

VI. ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

Con el fin de proteger la confidencialidad de la información de la empresa y de los proveedores involucrados, en los anexos presentados se han ocultado o editado determinados datos sensibles. No obstante, la estructura general de los documentos, los flujos operativos y los registros mostrados se mantienen íntegros, permitiendo evidenciar de manera clara la trazabilidad documental del proceso de cuentas por pagar.

ANEXO 01

Diagrama de flujo del proceso de cuentas por pagar de Pontevedra S.A.C

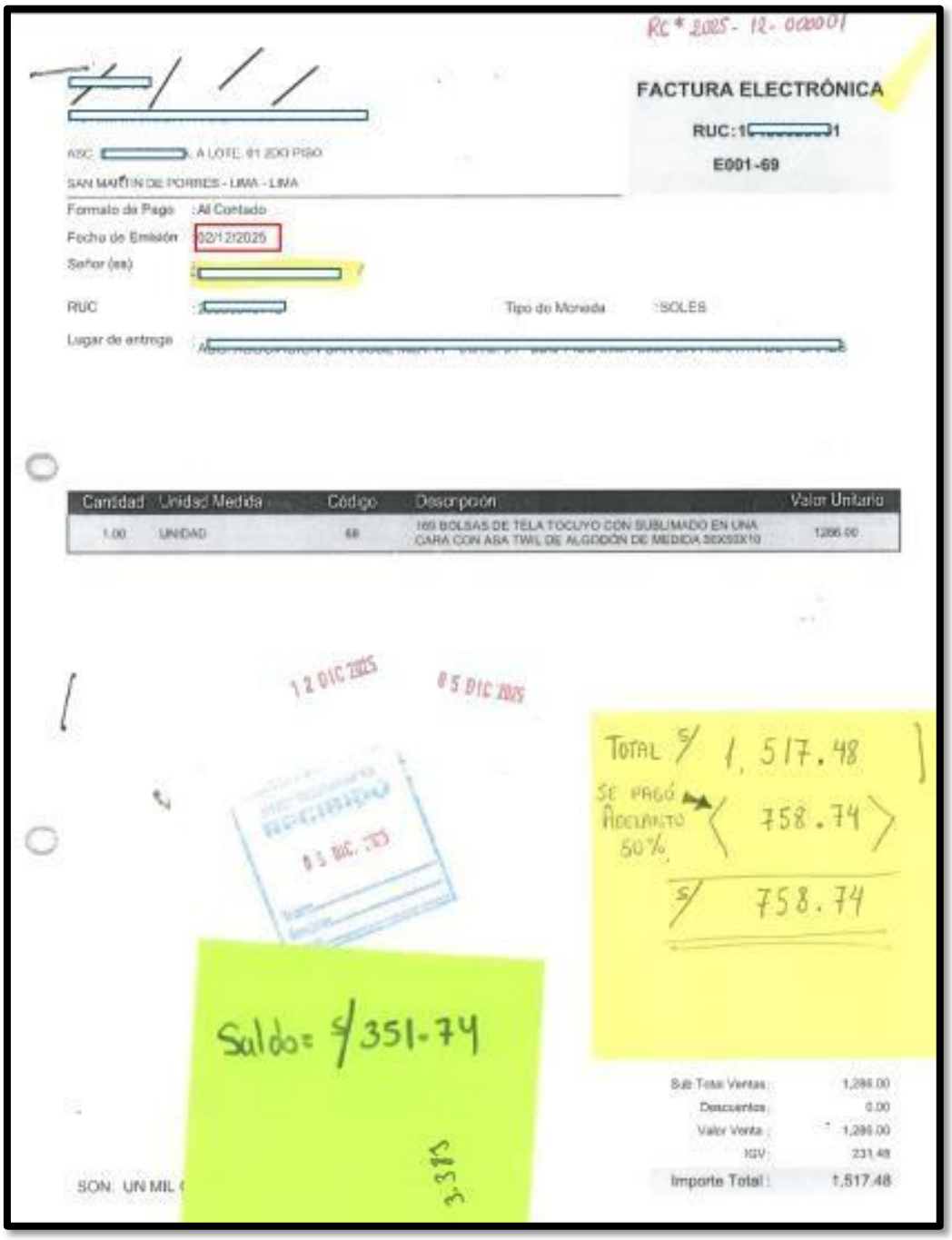


ANEXO 02

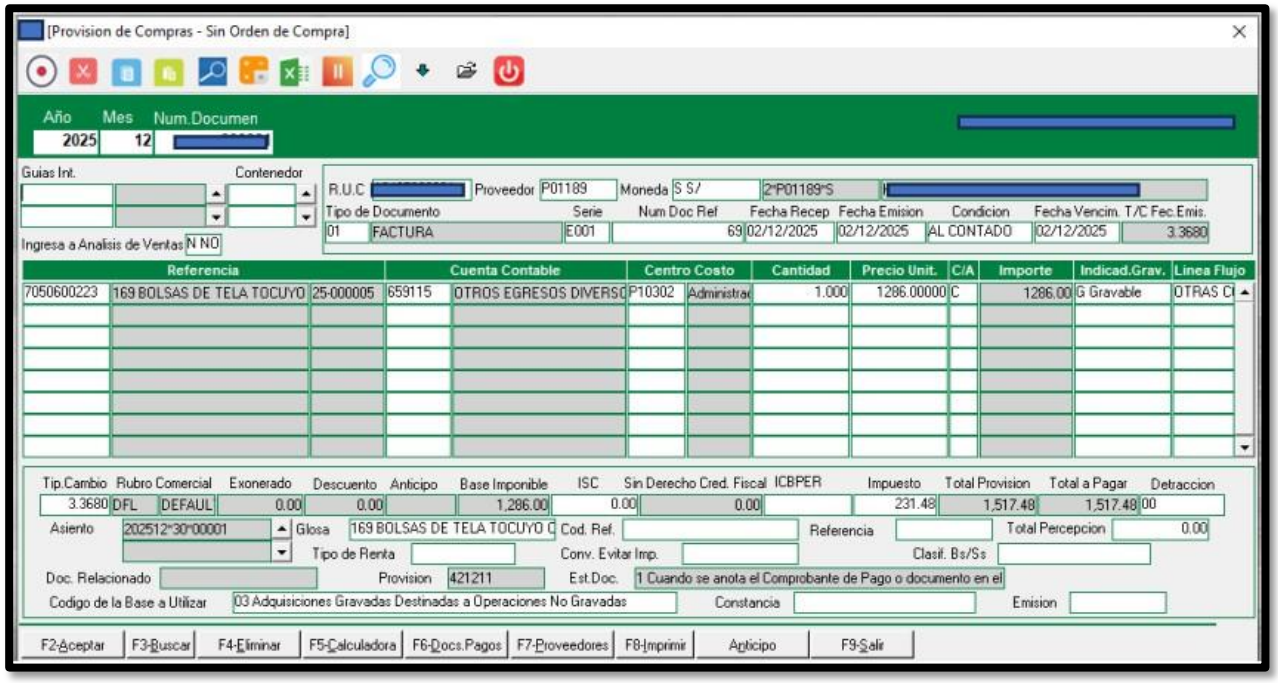
Caso 1 – Pagos parciales y error operativo

Evidencia del registro de operaciones en el ERP SLIN / ACTIVITY

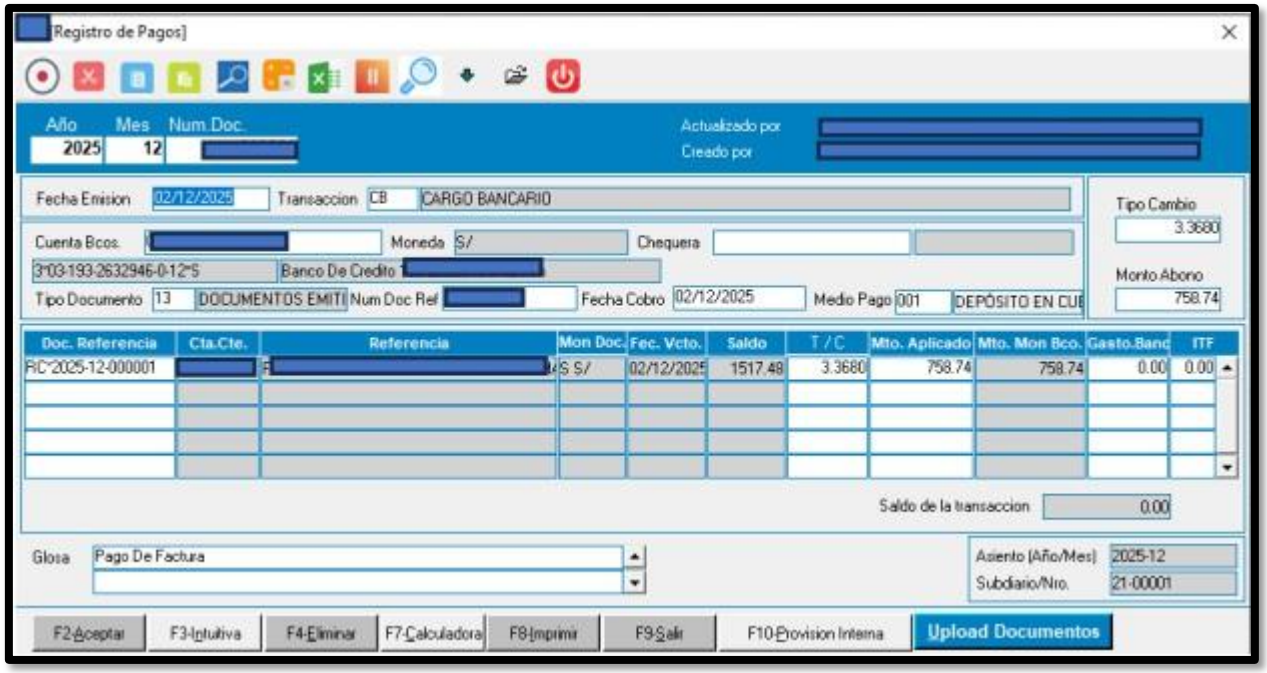
- Registro de la factura en SLIN.



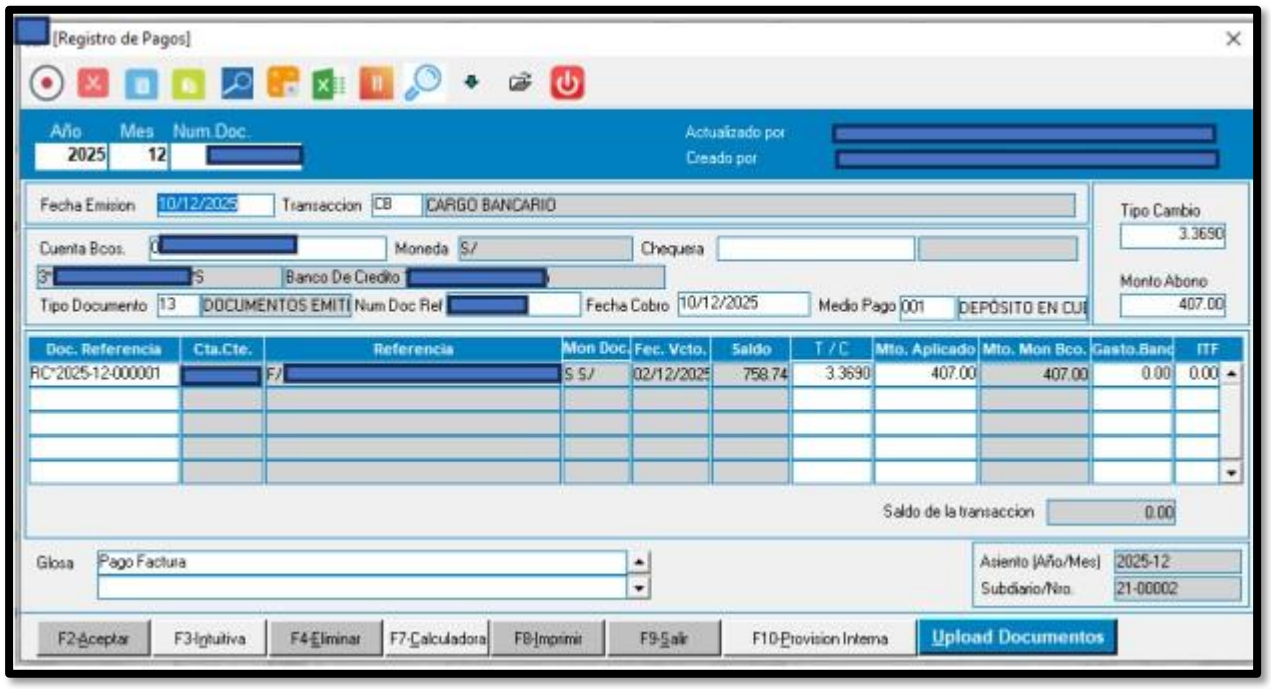
- Provisión contable generada en el sistema

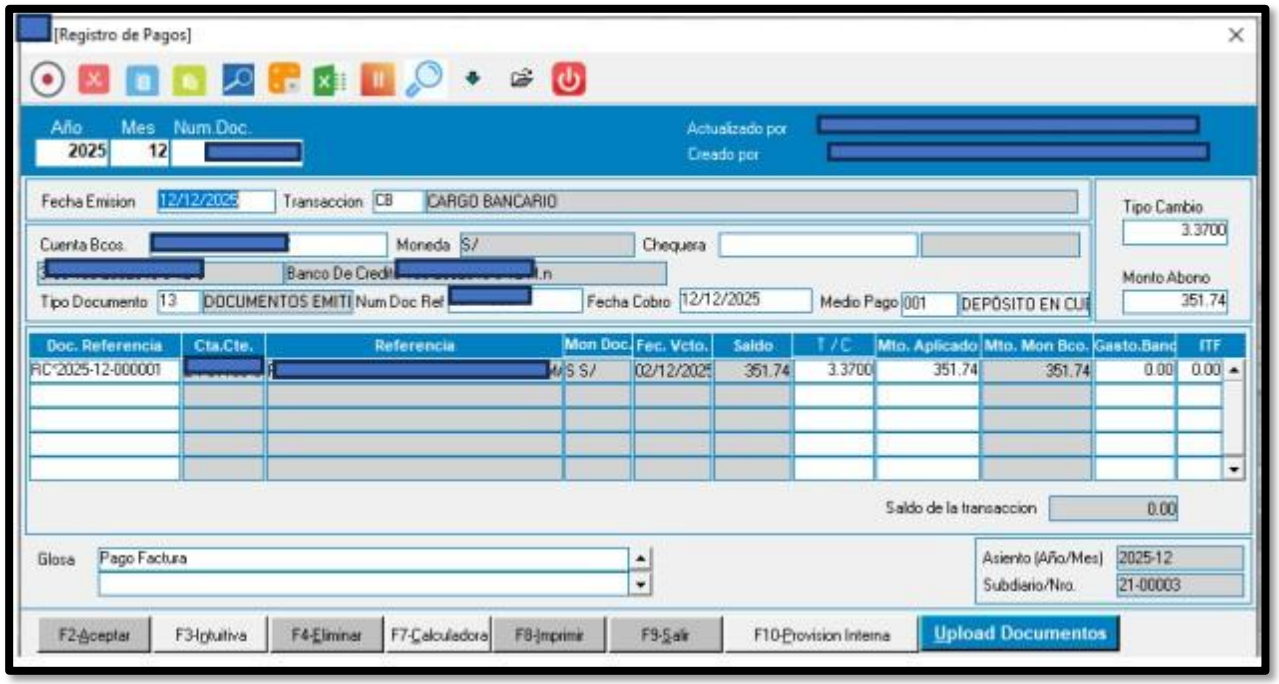


- Registro de pagos parciales



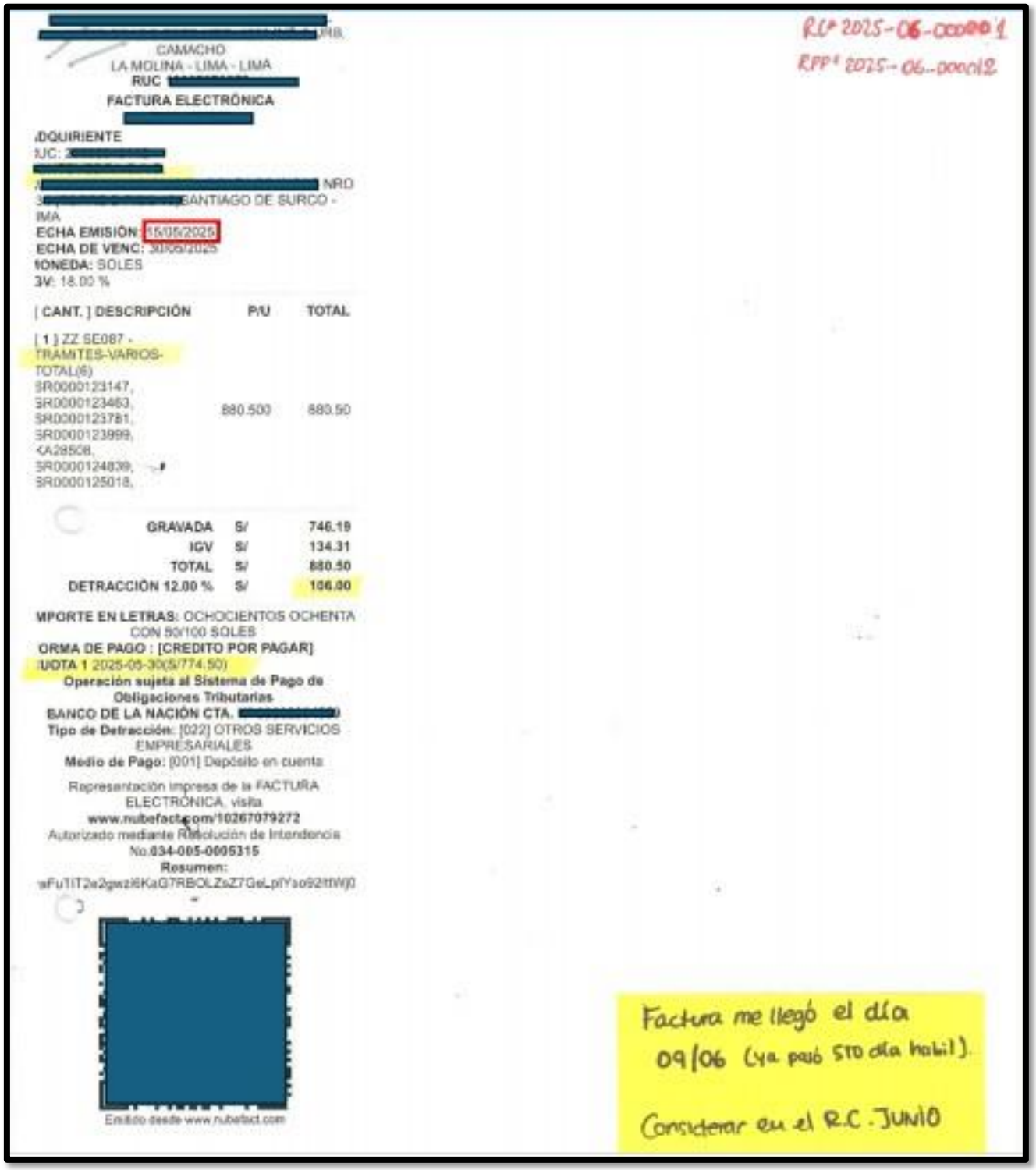
- Saldo pendiente y cancelación final





ANEXO 03

Caso 2 – Registro extemporáneo y detracción



[redacted]
CAMACHO
LA MOLINA - LIMA - LIMA
RUC [redacted]
FACTURA ELECTRÓNICA
[redacted]

RC° 2025-06-00001
RPP° 2025-06-00012

ADQUIRIENTE
RUC: [redacted]
[redacted] NRO
[redacted] SANTIAGO DE SURCO -
IMA
FECHA EMISIÓN: 15/05/2025
FECHA DE VENC: 30/05/2025
MONEDA: SOLES
IGV: 18.00 %

[CANT.] DESCRIPCIÓN	P/U	TOTAL
[1] ZZ SE087 - TRAMITES-VARIOS- TOTAL(6) SR0000123147, SR0000123463, SR0000123781, SR0000123999, KA28508, SR0000124839, SR0000125018,	880.500	880.50

GRAVADA	S/	746.19
IGV	S/	134.31
TOTAL	S/	880.50
DETRACCIÓN 12.00 %	S/	106.00

IMPORTE EN LETRAS: OCHOCIENTOS OCHENTA CON 50/100 SOLES
FORMA DE PAGO : [CREDITO POR PAGAR]
CUOTA 1 2025-05-30(S/774.50)
Operación sujeta al Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias
BANCO DE LA NACIÓN CTA. [redacted]
Tipo de Detracción: [022] OTROS SERVICIOS EMPRESARIALES
Medio de Pago: [001] Depósito en cuenta

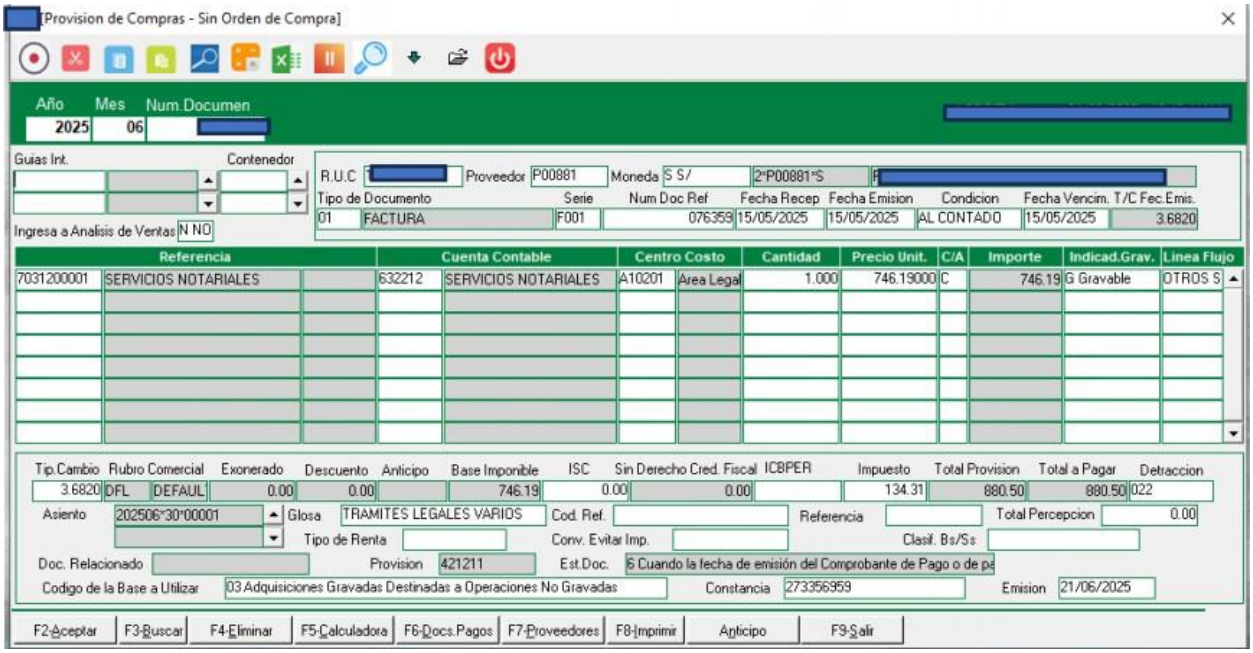
Representación impresa de la FACTURA ELECTRÓNICA, visita
www.nubefact.com/10267079272
Autorizado mediante Resolución de Intendencia No.034-005-0005315
Resumen:
aFu1iT2a2gwzl6KaG7RBOLZsZ7GeLpIYso92ttWj0

Emitido desde www.nubefact.com

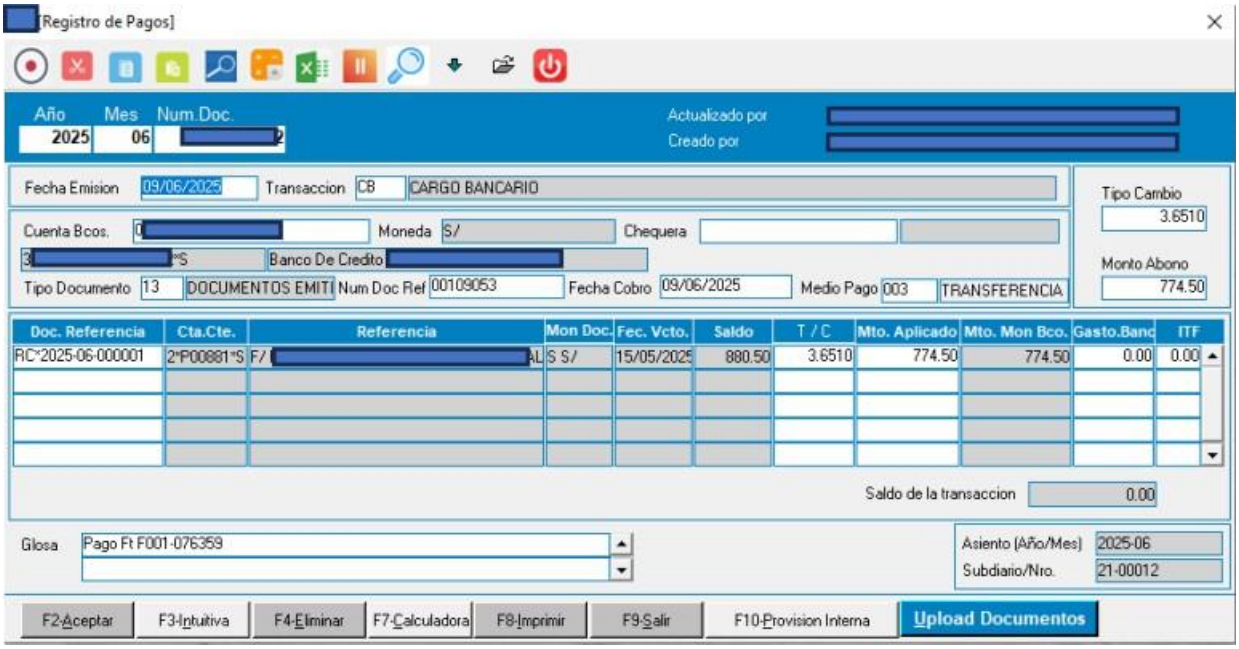
Factura me llegó el día 09/06 (ya pasó STD día hábil).

Considerar en el R.C. JUNIO

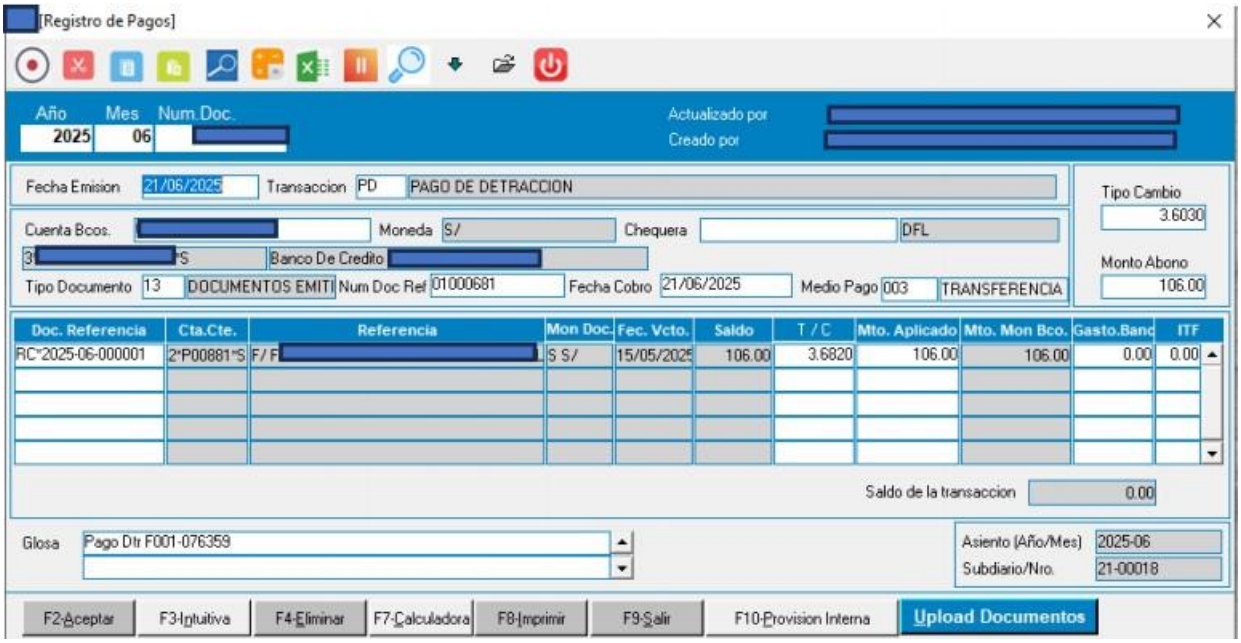
- Registro de compra



- Registro de pago al proveedor



- Registro de pago de la detracción



ANEXO 04

Ficha de Evaluación de Trabajo de Suficiencia Profesional

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales	
• Razón social de la empresa	PONTEVEDRA SAC.
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	CONTABILIDAD
• Nombre y cargo del profesional responsable	MARTIN CASTRO YZAGUIRRE - CONTADOR GENERAL
• Periodo de labores (Horas laboradas)	2 AÑOS 3 MESES (4,320 HORAS LABORADAS)
• Nombre del bachiller	JESUS YAYA TORRES
• Escuela profesional	CONTABILIDAD

2. Evaluación (*)	**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	2		
b. Puntualidad y asistencia		1	
c. Eficiencia y dedicación		1	
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.	2		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.	2		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.		1	
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.		1	
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	2		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.	2		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		1	
Sub total	10	5	
TOTAL (Números y letras)	15 (QUINCE)		
Comentarios adicionales			

(*) Evaluación
Satisfactorio : 20 - 15
No satisfactorio : 14 a menos

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

Martin Castro S

Dr./Mág.
Evaluador