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

Optimización del control de facturación retail a través del monitoreo de interfaces y validación del costo de venta entre compañías del Grupo SPSA Lima – Perú

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Diego Andres DIAZ DE LA TORRE

ASESOR

Mg. Sonia Jackeline MIRANDA AVALOS

Lima, Perú

2025



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

Diaz, D. (2025). *Optimización del control de facturación retail a través del monitoreo de interfaces y validación del costo de venta entre compañías del Grupo SPSA Lima – Perú*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Gestión Tributaria]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Diego Andres Diaz de la Torre
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	76955161
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Sonia Jackeline Miranda Avalos
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	42896086
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-9831-0116
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Dr. Emilio Gabriel García Villegas
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08628745
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Silvia Yolanda Pérez More
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	06158179
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.2. Contabilidad de Gestión

Grupo de investigación	“Metodología de la Investigación Científica” MABPIC.
Agencia de financiamiento	No aplica
Ubicación geográfica de la investigación	Edificio: Supermercados Peruanos S.A. País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Borja Urbanización: San Borja Norte Calle: Morelli 181 Latitud: -12.0908601 Longitud: -77.0060686
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Diciembre 2024 – Febrero 2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 Otras Ciencias Sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.00

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN TRIBUTARIA

ACTA N° 006-EPGT-FCC-2025

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 09:30 horas del día veintiuno de febrero del año dos mil veinticinco, 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° 000404-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 20 de febrero de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Emilio Gabriel García Villegas
MIEMBRO	:	CPC. Silvia Yolanda Perez More
MIEMBRO - ASESORA	:	Mag. Sonia Jackeline Miranda Avalos

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL DE FACTURACIÓN RETAIL A TRAVÉS DEL MONITOREO DE INTERFACES Y VALIDACIÓN DEL COSTO DE VENTA ENTRE COMPAÑÍAS DEL GRUPO SPSA LIMA – PERÚ"***, presentado por el bachiller Diego Andres Diaz De La Torre con código de matrícula N° 17110430, 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 11:30 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. Emilio Gabriel García Villegas
Presidente

CPC. Silvia Yolanda Perez More
Miembro

Mag. Sonia Jackeline Miranda Avalos
Miembro - Asesora

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN TRIBUTARIA

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo Mag. Sonia Jackeline Miranda Avalos en mi condición de docente asesora acreditada con el Dictamen N° 000011-2025-EPGT-FCC/UNMSM de fecha 20 de febrero de 2025, del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es **"OPTIMIZACIÓN DEL CONTROL DE FACTURACIÓN RETAIL A TRAVÉS DEL MONITOREO DE INTERFACES Y VALIDACIÓN DEL COSTO DE VENTA ENTRE COMPAÑÍAS DEL GRUPO SPSA LIMA – PERÚ"**, presentado por el bachiller **Diaz De La Torre, Diego Andres**, 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 el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de **14 %** 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, correspondiente.

Firma de la Asesora: _____

DNI: 42896086

Nombres y apellidos de la asesora: Mag. Sonia Jackeline Miranda Avalos



Calle Germán Amézaga N.° 375
Pabellón "F" - Ciencias Contables
Ciudad Universitaria, Lima - Perú

Teléfono: (511) 619-7000 Anexos: 2416
E-mail: epgestiontributaria.contables@unmsm.edu.pe

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico a mi papá, mis hermanos y en especial a mi mamá que me hubiera gustado que me acompañara en esta etapa de mi vida.

A toda mi familia por su amor y apoyo incondicional presente a lo largo de mi vida. Todos ellos son una bonita inspiración para seguir adelante en mi proyección personal y profesional.

AGRADECIMIENTOS

.

Agradecer primero a Dios, por la fuerza de voluntad que me brinda para poder cumplir con las metas propuestas, siendo la titulación una de ellas.

A las personas que de alguna u otra manera me animaron a realizarlo.

A mi asesora Sonia Miran Ávalos por la orientación y ayuda para elaborar el presente TSP.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA ..... …..i
AGRADECIMIENTOS ..... ….ii
RESUMEN ..... …vi
ABSTRACT vii
INTRODUCCIÓN ..... …1
I INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD 1
1.1 Institución donde se desarrolló la actividad 1
1.1.1 Reseña histórica 1
1.1.2 Servicios que brinda 5
1.1.3 Organización y estructura empresarial 5
1.2 Periodo de duración de la actividad 5
1.3 Finalidad y objetivos de la entidad 6
1.4 Razón o denominación social 6
1.5 Dirección postal 7
II DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 7
2.1 Organización de la actividad 7
2.2 Finalidad y objetivos de la actividad 9
2.3 Problemática 9
2.3.1 Descripción del problema 9
2.3.2 Formulación del problema 10
2.3.3 Antecedentes de la realidad problemática 10
2.3.4 Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 14
2.4 Metodología y procedimientos 23
2.4.1 Técnicas e instrumentos 23
2.4.2 Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 23
2.5 Resultados de la actividad 35
2.5.1 Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 35
2.5.2 Análisis de la alternativa de solución 36
2.5.3 Discusión de las alternativas de solución 38
2.5.4 Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 40
III CONCLUSIONES 41
IV RECOMENDACIONES 42
V REFERENCIAS 43
VI ANEXOS 45

LISTA DE TABLAS

Tabla 1: Lista de empresas subsidiarias de supermercados 4

Tabla 2: Cuadro de tiempos empleados 37

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Historia Intecorp Retail 3

Figura 2 Estructura Organizacional Simplificada 4

Figura 3 Organigrama – Gobierno Corporativo 5

Figura 4 Definiciones por la NIFF 10 15

Figura 5 Componentes del Sistema de Información 16

Figura 6 ERP Planificador de recursos empresariales 18

Figura 7 Dinámica de la cuenta 13 Cuentas por cobrar comerciales - Relacionadas 19

Figura 8 Dinámica de la cuenta 17 Cuentas por cobrar diversas - Relacionadas 20

Figura 9 Dinámica de la cuenta 43 Cuentas por pagar comerciales - Relacionadas 21

Figura 10 Dinámica de la cuenta 47 Cuentas por pagar diversas - Relacionadas 21

Figura 11 Reporte de VTA IC enviados diversos frentes (validación Venta IC) 26

Figura 12 Reporte de cuentas por cobrar extraído del FBL5N 27

Figura 13 Reporte de “Documentos tributarios” extraído del B2B intercorp retail 28

Figura 14 Reporte de cuentas por pagar extraído del FBL1N 29

Figura 15 Reporte de asientos por reconocimientos de Ventas 30

Figura 16 Resumen de dinámica de la comparativa realizada entre las integraciones intervinientes el flujo de 31

Figura 17 Estructura de los parámetros a seleccionar en el monitor de interfaces 33

Figura 18 Reporte generado del nuevo monitor de interfaces 34

Figura 19 Detalle del monitor de interfaces 35

RESUMEN

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) tiene como finalidad optimizar el control de la facturación intercompañías en el sector retail a través de un monitoreo eficiente de interfaces y la validación del costo de venta generado en el Grupo SPSA, Lima – Perú. Este trabajo se justifica por la necesidad de agilizar y automatizar los procesos contables relacionados con el control de las operaciones intragrupo, ya que estas son críticas para garantizar la validación del costo generado, precisión de los estados financieros consolidados y cumplir con las normativas contables, como la NIC 24. La problemática se centra en el tiempo excesivo requerido para procesar manualmente grandes volúmenes de datos, lo cual dificulta la identificación oportuna de discrepancias.

La metodología aplicada consistió en la recolección y análisis documental para identificar las deficiencias actuales en el proceso. Esto permitió el diseño e implementación de un monitor de interfaces en la nube, que automatiza la consolidación, el análisis y la descarga de información contable, integrando diversas fuentes de datos. Se evaluó el impacto del sistema comparando los tiempos de procesamiento antes y después de su implementación.

Como resultado, se logró una significativa reducción en los tiempos de conciliación, permitiendo a los profesionales del área contable dedicar más tiempo al análisis de errores y discrepancias. Además, la herramienta fortaleció el control contable y mejoró la precisión en la preparación de los estados financieros consolidados, mostrando que la automatización es una estrategia clave para la gestión eficiente en grupos económicos.

PALABRAS CLAVE: Facturación intercompañías, automatización contable, monitor de interfaces, costo de venta.

ABSTRACT

This Professional Sufficiency Project (TSP) aims to optimize the control of intercompany invoicing in the retail sector through efficient interface monitoring and validation of the cost of sales generated within the SPSA Group in Lima, Peru. The study is justified by the need to streamline and automate accounting processes related to the control of intragroup operations, which are critical to ensuring the accuracy of consolidated financial statements and compliance with accounting standards, such as IAS 24. The issue focuses on the excessive time required to manually process large volumes of data, making it challenging to promptly identify discrepancies.

The methodology applied involved the collection and analysis of documentation to identify current process deficiencies. This facilitated the design and implementation of a cloud-based interface monitoring system that automates the consolidation, analysis, and extraction of accounting data, integrating various data sources. The system's impact was assessed by comparing processing times before and after its implementation.

As a result, the reconciliation times were significantly reduced, allowing accounting professionals to allocate more time to analyzing errors and discrepancies. Furthermore, the tool strengthened accounting controls and improved accuracy in the preparation of consolidated financial statements, demonstrating that automation is a key strategy for efficient management in economic groups

.

KEYS WORDS: Intercompany invoicing, accounting automation, interface monitoring, cost of sales.

INTRODUCCIÓN

Actualmente, el empleo de herramientas tecnológicas en el área de contabilidad se ha vuelto indispensable para empresas de diversos sectores, ya que permite mantener un control continuo sobre las operaciones realizadas. Por esta razón, es cada vez más habitual el uso de programas, aplicaciones y distintas tecnologías que facilitan el monitoreo constante de los movimientos financieros. Esto fomenta la automatización de procesos, lo cual exige replantear la manera en que se gestiona la contabilidad para maximizar los beneficios que ofrecen estas herramientas modernas.

No obstante, el rol del profesional contable en un grupo económico con empresas relacionadas incluye la tarea de identificar y controlar las operaciones intercompañías. En el contexto de este Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), esto se centra particularmente en los registros generados por el proceso de facturación entre estas compañías por la venta de mercadería. Se detectó la necesidad de implementar un sistema de monitoreo de interfaces en la nube, que permita automatizar la identificación, consolidación y descarga de información contable. Este proceso involucra diversos programas o fuentes integradoras de datos, facilitando el análisis de las partidas recíprocas dentro del grupo, ya que procesar esta información manualmente requiere un tiempo significativo debido a la complejidad del sector económico.

Este documento desarrolla la implementación mencionada a través de cuatro capítulos. En el primer capítulo se detalla la información relacionada con el contexto y el lugar donde se llevó a cabo la actividad profesional. Posteriormente, el segundo capítulo describe la actividad realizada, incluyendo aspectos como la estructura organizacional, los objetivos y la finalidad de la labor ejecutada. Además, se abordan la problemática identificada, la metodología aplicada, los procedimientos seguidos y los resultados obtenidos. En el tercer capítulo se exponen las conclusiones derivadas del desarrollo de este trabajo. Finalmente, el cuarto capítulo presenta recomendaciones que deben considerarse a partir de los hallazgos del proyecto.

I INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1 Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1 Reseña histórica

Supermercados Peruanos S.A. es una de las principales cadenas de supermercados en el Perú perteneciente a la industria retail. Sus orígenes son del año 1979; que se creó la organización Promociones Camino Real S.A. y en el año 1993 cambio con el nombre de Supermercados Santa Isabel S.A. adquiriendo con el tiempo a las cadenas Mass y Top Market; con ello se consolidó con la 2da cadena de supermercados en el Perú.

En 1998, la empresa multinacional holandesa Koninklijke Ahold N.V. ("Ahold") comenzó a comprar acciones de las cadenas de supermercados Santa Isabel de Chile y Perú; tomando el control total en mayo del 2002. Bajo la administración de Ahold, lanzan exitosamente el formato con la marca de “Plaza Vea”, con un cambio de imagen y un nuevo formato llamado Supermercados Peruanos S.A.

En el primer semestre del año 2003, Ahold anuncia la decisión de vender su participación de las cadenas de supermercados que poseía en Asia y Latinoamérica (Chile, Argentina, Paraguay, Brasil y Perú).

El 11 de diciembre de 2003, el grupo financiero Interbank adquirió la totalidad de las acciones y con ello dando un respaldo y una continuidad con el proceso de expansión como una cadena ahora 100% peruana.

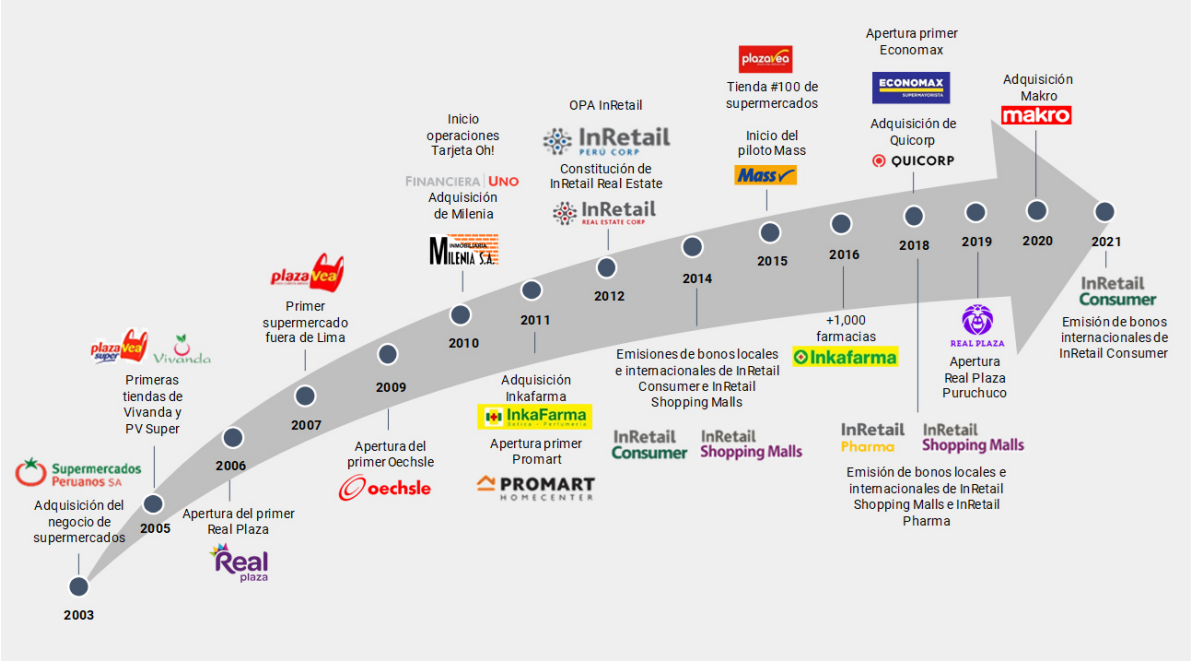
A inicios del año 2004, la Junta General de Accionistas aprobó cambiar la denominación social de Supermercados Santa Isabel S.A. por SUPERMERCADOS PERUANOS S.A.

Adicional a ello, en los años 2004 y 2005, la estrategia de la empresa se basó en consolidar y definir sus formatos lanzando la marca Vivanda y Plaza Vea por separado.

En el año 2007, comenzó la expansión al interior del Perú, siendo uno de los pioneros en llegar a provincias, teniendo una presencia en provincias de costa, sierra y selva al interior del país.

Figura 1

Historia de Intercorp Retail



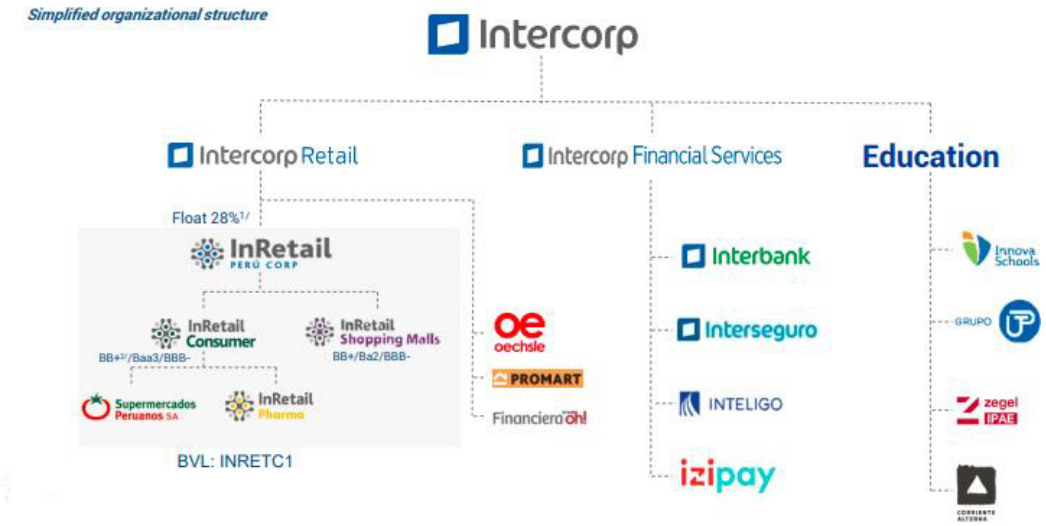
Nota. La figura muestra la historia de Intercop Retail Perú. Fuente: Intercorp Retail. (2024). Intercorpretail.pe. https://intercorpretail.pe/Historia/40.

En agosto de 2012, como parte del proceso de reorganización corporativa de Intercorp, el 99.98% de las acciones de Supermercados Peruanos S.A. fueron transferidas a la subsidiaria de nombre InRetail.

Desde entonces, una de sus estrategias es operar bajo la plataforma “Multiformato”; operando las siguientes marcas: Plaza Vea Hiper, Plaza Vea Super, Vivanda, Mass y Makro. Actualmente, Supermercado Peruanos pertenece a inretail (ver Figura 2), la cual es parte del Grupo Intercorp

FIGURA 2

Estructura Organizacional Simplificada del grupo Intercorp



Nota. La figura muestra la estructura organizacional a la cual pertnece el grupo supermercados peruanos dentro de la organización Intercorp. Fuente: InRetail (2024). Tomado de "Corporate Presentation Q1'24"

Cabe destacar, que Supermercados Peruanos posee un 99.9 % del Capital social de las empresas detalladas en la siguiente Tabla 1.

Tabla 1

Lista de empresas subsidiarias de Supermercado Peruanos

Razón Social de las Empresas	Objeto Social de Principales Empresas
Administración Food Regional S.A.C.	Sociedad dedicada a la prestación de servicios administrativos.
Compañía Food Retail S.A.C.	Sociedad dedicada a la venta al por mayor y menor no especializada y al transporte de carga por carretera.
Compañía Hard Discount S.A.C.	Sociedad dedicada a la venta al por menor en comercios no especializados.
Operadora De Servicios Logísticos S.A.C.	Sociedad dedicada a brindar servicios integrales de logística, entre otros.
Plaza Vea Oriente S.A.C.	Sociedad dedicada al negocio de supermercados en la selva del Perú.
Makro Supermayorista S.A.	Sociedad dedicada a la venta mayorista principalmente de abarrotes y alimentos.

Nota. Basado en Documento de Información Anual 2022 en la BVL

1.1.2 Servicios que brinda

Supermercados Peruanos S.A. ofrece servicios diseñados para adaptarse a los diversos tipos de consumidores del país, destacando en aspectos como precios competitivos, proximidad y las características específicas que los clientes valoran al realizar sus compras. Por este motivo, la empresa cuenta con subsidiarias o empresas relacionadas que operan en conjunto de manera correlacionada.

La organización se caracteriza por centrarse en la calidad y darle prioridad al cliente, respaldado por una red de proveedores confiables que le permite ofrecer una amplia variedad de productos, desde alimentos frescos hasta artículos de limpieza y cuidado personal. Asimismo, implementa estrategias y políticas orientadas a la sostenibilidad y responsabilidad social, contribuyendo positivamente al bienestar de la sociedad.

1.1.3 Organización y estructura empresarial

Su estructura orgánica se encuentra detallada en la Figura 3.

FIGURA 3

Organigrama – Gobierno Corporativo



Nota. Basado en Gobierno corporativo – SPSA (2018).

1.2 Periodo de duración de la actividad

Las labores especificadas en este TSP las vengo realizando desde abril del 2024.

1.3 Finalidad y objetivos de la entidad

De acuerdo al Código de Conducta, detalla el mensaje del Gerente General Juan Carlos Vallejo que en Supermercados Peruanos S.A. hay una clara vocación de servicio a nuestros clientes y un gran sentido de responsabilidad social, ya que buscan aportar al desarrollo del Perú. Este compromiso se sustenta y es posible gracias a nuestro equipo humano, base de nuestras principales fortalezas (Gobierno Corporativo – SPSA, 2023).

Supermercados Peruanos S.A. (2023) nos detalla que su misión es ofrecer a los clientes productos de calidad a los mejores precios, a través de diferentes formatos que sean eficientes, y a la vez permitan una mejora en la vida e cada uno (p.4). Como anteriormente se comentó, la compañía tiene una estrategia multiformato que está dirigida a distintos segmentos del mercado.

Adicionalmente Supermercados Peruanos S.A. (2023) menciona que su visión y meta es ser la primera opción de compra para todos los peruanos, siendo una de las empresas con un gran reconocimiento en la población (p.4). Un ejemplo claro podría ser el incremento del número de tiendas Mass que ha inaugurado en los últimos años en distintos puntos de Lima Metropolitana y provincia.

1.4 Razón o denominación social

Supermercados Peruanos S.A.

1.5 Dirección postal

El domicilio fiscal de la empresa se encuentra en la Cal. Morelli Nro. 181 INT. P-2 Lima - Lima - San Borja Tomado de la página web: Código Postal Nacional del Ministerio de Transportes y Comunicaciones.

II DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1 Organización de la actividad

En la actualidad, los grupos económicos estructuran sus operaciones y estrategias comerciales distribuyendo actividades entre las distintas empresas que los conforman. Este enfoque genera relaciones y transacciones entre partes vinculadas, las cuales pueden incluir interacciones entre la matriz y sus subsidiarias, o entre las propias subsidiarias.

Adicionalmente, las operaciones o transacciones con partes vinculadas dentro de los grupos económicos no deben considerarse extrañas o inusuales, ello ha surgido debido a la globalización de los mercados y la expansión de las operaciones en diferentes países del mundo, tomando como una característica normal del comercio y de los negocios (Ventura y Durán, 2003).

Según la Norma Internacional de Contabilidad 24 “Información a Revelar sobre Partes Relacionadas” nos menciona que las transacciones entre partes relacionadas y los saldos pendientes con las empresas del mismo grupo se revelarán en los estados financieros de la entidad matriz o controladora. Las transacciones y saldos pendientes entre partes relacionadas intragrupo se eliminarán, a excepción de las que se llevan a cabo con entidades de inversión y sus relacionadas, mejor llamadas subsidiarias; cuya medición es a valor razonable con cambios en resultados (IASB, 2023).

De acuerdo con lo establecido en la NIC 24, es fundamental identificar mensualmente las transacciones y saldos realizados entre empresas del mismo grupo. Esto permite garantizar una adecuada divulgación de la información en los estados financieros mensuales que se remiten a la matriz.

Por lo tanto, cada subsidiaria debe preparar mensualmente papeles de trabajo que permitan calcular las posibles diferencias intragrupo, así como determinar las provisiones necesarias para el cierre de cada periodo.

En la actualidad, debido a la carga de registros que se generan por la facturación de mercadería intercompañía (aprox. 180 mil facturas emitidas al mes) el grupo económico usa distintos programas o sistemas de emisión y recepción de información (interfaces) antes de consolidar la información financiera en el ERP (SAP[1] R/3), con el fin de visualizar y tener un mejor análisis de los datos generados y poder generar la conciliación con el costo de ventas al cierre de cada periodo mensual que es comunicado a SAP por la misma fuente origen, PMM[2].

El objetivo principal de lo mencionado anteriormente es validar el proceso de registro generado por la facturación intercompañía de mercadería dentro del grupo SPSA. Si bien las tablas dinámicas de excel pueden facilitar el procesamiento, consolidación y análisis de grandes volúmenes de datos, su uso se ve limitado cuando la cantidad de información es considerable, ya que el tiempo requerido para completar estas tareas aumenta debido a las restricciones propias de la herramienta.

Cabe destacar que no solo la herramienta de excel tarda por el gran volumen de datos, sino el software SAP , además de los otros programas que interfieren dentro del flujo de facturación intercompañía tienen su tiempo de espera para visualizar la información y un adicional para la descarga que se debe considerar al momento de realizar la conciliación y reportes.

Es por ello, que si el grupo económico tiene a disposición un software (monitor de interfaces) como herramienta para facilitar la visualización y detalle de los movimientos realizados por cada programa que interfiere en los registros de la facturación de mercadería entre vinculadas, nos ayudaría con los tiempos de ejecución para la validación del proceso en estudio que podría acelerar significativamente esta tarea, permitiendo a los contadores enfocarse en aspectos donde se necesite mayor enfoque del análisis crítico.

[1] Systems, Applications and Products in Data Processing (Sistemas, Aplicaciones y Productos en Procesamiento de Datos).

[2] Portfolio Merchandise Management o gestión de portafolios de proyectos

2.2 Finalidad y objetivos de la actividad

El propósito de este TSP es aportar a la empresa una solución que permita a los contadores reducir el tiempo dedicado al control de los registros generados por el proceso de facturación de mercadería entre compañías. De esta manera, se busca optimizar el tiempo empleado en estas actividades y facilitar una revisión más eficiente.

El objetivo general de este trabajo es demostrar que la implementación de un monitor de control de interfaces impacta positivamente en la automatización de las conciliaciones y el análisis de las operaciones recíprocas entre empresas vinculadas. Esto garantiza la precisión de los registros realizados y asegura que el costo de venta generado esté en concordancia con las facturas emitidas.

Adicional a ello, los objetivos específicos son los siguientes:

- Disminuir los tiempos incurridos en la identificación, procesamiento y consolidación de la información de las cuentas por cobrar y pagar entre empresas vinculadas, y el cumplimiento del cronograma de envió de los reportes a la matriz para el armado de los estados financieros consolidados.
- Garantizar la identificación de las operaciones reciprocas dentro del grupo para la correcta presentación de los estados financieros consolidados.
- Fomentar el análisis crítico de los profesionales del área de contabilidad, para una mejor resolución de problemas y una buena toma de decisiones.

2.3 Problemática

2.3.1 Descripción del problema

En el grupo económico, la empresa matriz, Supermercados Peruanos, y sus subsidiarias realizan operaciones entre sí, funcionando bajo un modelo sinérgico. Para la preparación de los estados financieros de la matriz y el adecuado control de los costos de la compañía, resulta fundamental identificar las transacciones relacionadas con la venta de mercadería entre las empresas vinculadas.

Lo que conlleva a analizar un gran volumen de información por lo mismo de la naturaleza de la actividad de la empresa. Es por ello, que era necesario poder implementar una herramienta que contribuya a una síntesis de la información a fin que se optimice los tiempos en el procesamiento y se analice más al detalle las diferencias que se pueda encontrar entre las empresas vinculadas.

2.3.2 Formulación del problema

¿De qué manera la implementación de un monitor de interfaces en la nube influye en la optimización del control de facturación retail y validación de costo de venta entre empresas relacionados?

2.3.3 Antecedentes de la realidad problemática

Para llevar a cabo el TSP se consultaron diversas fuentes bibliográficas, incluyendo trabajos de investigación y tesis de ámbito internacional y nacional.

a. Antecedentes internacionales

Respecto a los antecesdentes internacionales se tienen los siguientes.

Chalacama y Villota (2023) en su tesis sobre la *planificación de recursos empresariales para las áreas Inventario, Contabilidad y Ventas del almacén de nombre "El Productor" situado en Ecuador*, subraya la importancia de la automatización e innovación para mejorar la eficiencia operativa y el uso de los recursos disponibles, un enfoque alineado con la optimización de procesos en entornos empresariales. La metodología cualitativa utilizada, basada en una investigación de campo, permitió identificar y abordar las necesidades específicas de la empresa. Entre los logros alcanzados, destaca la implementación del motor de base de datos PostgreSQL, que mejoró la seguridad y gestión de la información en las áreas clave. Además, un estudio de satisfacción realizado a los empleados evidenció una recepción positiva y un buen nivel de comprensión del software. En conclusión, la integración tecnológica en procesos críticos demostró ser una estrategia efectiva para mejorar la operatividad empresarial y fomentar la aceptación del cambio organizacional por parte de los usuarios internos.

Vásquez y Melo (2021) realizaron un proyecto de grado para optar el título de especialista en Gerencia de Empresas con su TSP *La implementación de herramientas de automatización con lenguaje orientado a objetos y sus efectos en la transformación de procesos contables* cuyo objetivo fue ejecutar una implementación de una ERP en este caso SAP R/3 Business One en el departamento de contabilidad de la universidad América - Colombia, destacando su relevancia para optimizar procesos financieros y garantizar la continuidad operativa en entornos virtuales durante la emergencia sanitaria. El objetivo principal fue mejorar la eficiencia de las actividades contables y financieras mediante la adopción de tecnologías avanzadas. Para evaluar el impacto del proyecto, se utilizó la metodología de la matriz MEFI, que incluyó entrevistas al personal involucrado en la implementación, permitiendo identificar las fortalezas del nuevo sistema frente al anterior. Entre los resultados obtenidos, se evidenció una significativa optimización de los procesos financieros y una mejora en la capacidad de respuesta ante las demandas operativas. Además, el análisis costo-beneficio realizado durante las distintas fases del proyecto confirmó la viabilidad y éxito de la implementación. En conclusión, este trabajo demuestra cómo la integración de sistemas ERP puede transformar la gestión financiera en instituciones educativas, aportando eficiencia y adaptabilidad en contextos de alta incertidumbre.

Alzat (2024) en su investigación sobre la *implementación de herramientas de automatización y sus efectos en la transformación de procesos contables en las pequeñas y medianas empresas en Colombia*. destacando la relevancia de esta transformación para la optimización de recursos y la mejora operativa, un enfoque alineado con la mejora de la gestión contable en diversos entornos empresariales. El objetivo del estudio fue identificar los beneficios potenciales de la automatización mediante herramientas como Python, evaluando su impacto en los procesos contables. La metodología aplicada fue de enfoque inductivo-deductivo, combinando el análisis de literatura existente y antecedentes con entrevistas a profesionales de las áreas de contabilidad e informática, lo que permitió diseñar estrategias efectivas de automatización. Los resultados señalaron que algunos procesos contables son más fácilmente

automatizables, mientras que otros, debido a su complejidad, requieren una mayor intervención profesional para realizar un análisis operativo más detallado. Entre los principales beneficios identificados se encuentran el ahorro significativo de tiempo y una reducción en la tasa de errores, lo que mejora la confianza en los procesos y refuerza la calidad de la información contable. En conclusión, la automatización presenta un impacto positivo en la eficiencia y confiabilidad de la gestión contable en las MYPES.

b. Antecedentes nacionales

Respecto a los antecedentes nacionales se tiene los siguientes:

Ugaz (2022) desarrolló su TSP *Implementación de un sistema de gestión empresarial (ERP) para mejorar el área de contabilidad en la empresa constructora Hefesto S.A.C* para optar el título de Contador Público cuyo objetivo fue la implementación de un sistema ERP demostrando la relevancia de esta tecnología para optimizar la contabilidad y facilitar la toma de decisiones gerenciales. El objetivo principal fue centralizar la información en una base de datos única que permitiera una visualización eficiente y disponibilidad inmediata de datos relevantes para todas las áreas. Para ello, se implementó el software ERP "Starsoft", logrando interconectar los módulos y departamentos de la empresa. Tras la implementación, se realizó una medición de los resultados que mostró una tasa interna de retorno del 27%, lo que evidenció la viabilidad económica del proyecto. Asimismo, el sistema permitió minimizar pérdidas en las áreas de compras y almacén, problemas que previamente habían sido detectados. En conclusión, este trabajo demostró que la adopción de un ERP no solo mejora la gestión contable y operativa, sino que también genera beneficios tangibles en la rentabilidad y control interno de la empresa.

Olano (2022) realizó una investigación que lo plasmo en su tesis *Auditoría tributaria preventiva para el diseño de políticas de control de transacciones entre las empresas del grupo empresarial Ingeniería & Construcción para evitar contingencias tributarias* que tuvo como objetivo la realización de una auditoria tributaria preventiva para identificar las deficiencias del control en las transacciones financieras de las empresas de un grupo

empresarial llamada Ingeniería & Construcción en la provincia de Chiclayo, ubicada en el departamento de Lambayeque, para evitar contingencias tributarias y proceder con el diseño de políticas de control, teniendo un enfoque cualitativo, así como un diseño no experimental. La conclusión de la investigación se encontraron hallazgos idénticos en ambas empresas en las partidas de Efectivo y Equivalente en efectivos y en las Cuentas por pagar Relacionadas y Cuentas por Cobrar Relacionadas teniendo diferencias en importes significantes, que dentro del grupo empresarial una de las empresas tenía como faltante y en otra en exceso, para ello las recomendaciones fue realizar periódicamente programas de auditoria preventiva, cruce de la información en ambas empresas y así detectar la existencia de riesgos tributarios y contingencias.

Rojas (2023) desarrolló su *TSP Implementación de un sistema contable y su incidencia en la información financiera y contable de la empresa Infhotel Servicios Informáticos SAC* que guarda relevancia con el presente TSP, al demostrar cómo el uso de herramientas tecnológicas puede optimizar la gestión contable en las empresas. Su objetivo fue evidenciar los beneficios de implementar un software contable, en este caso "Starsoft," para integrar información administrativa y contable, basándose en fundamentos teóricos sólidos. La metodología incluyó un diagnóstico de problemas previos a la instalación del sistema, como la duplicidad de registros en facturas, la falta de regularización de anticipos y la emisión de pagos a proveedores sin sustentos adecuados, reflejando una gestión deficiente de cuentas por cobrar y pagar. Como resultado, el sistema permitió evolucionar el trabajo del contador, pasando de procesos manuales a procedimientos automatizados más eficientes, optimizando tanto las operaciones contables como financieras. Avalos concluye que la implementación del software fortaleció la gestión general de la empresa, destacando esta decisión como estratégica y beneficiosa para mejorar los procesos internos.

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

a. NIC 24, "Información a revelar sobre Partes Relacionadas"

La Norma Internacional de Contabilidad 24 (NIC 24) tiene como objetivo garantizar que la información divulgada en los estados financieros sea adecuada y que se resalten los posibles efectos de las transacciones y saldos pendientes entre partes relacionadas. Esto incluye el compromiso de presentar los estados financieros tanto consolidados como separados, asegurando la transparencia de las relaciones interempresariales.

La NIC 24 nos da situaciones en las cuales nos ayuda a mitigar los riesgos en los saldos y transacciones con vinculadas; un ejemplo a revelar es sobre la relación entre las empresas dominantes y dependientes, ya que así nos ayuda a esclarecer los lazos entre las empresas de un mismo grupo económico y tener una perspectiva más amplia al momento que algún inversor o persona externa quiera entender y revisar las transacciones y así formar una opinión sobre los efectos de las operaciones entre las vinculadas (IASB, 2009).

Las revelaciones sobre las transacciones realizadas por una entidad con partes vinculadas deben detallar la naturaleza de las relaciones entre las partes involucradas, así como los saldos y transacciones pendientes. Ejemplos de estas transacciones incluyen la compra y venta de bienes, la prestación y recepción de servicios, transferencias de activos, pasivos y/o capital, y los arrendamientos entre las partes.

La importancia que nos plantea la NIC 24 es la transparencia financiera y la integración de la información en los estados financieros de manera más clara y comprensible, permitiendo los usuarios a entender los riesgos y conflictos de interés que pudieran suscitarse.

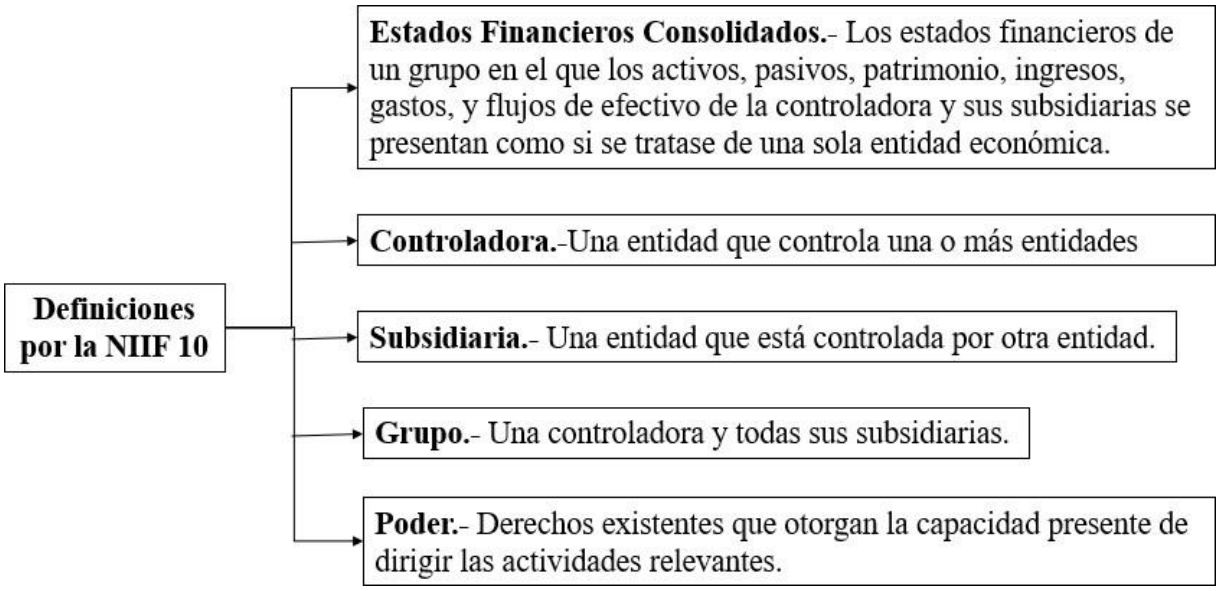
b. NIIF 10, "Estados Financieros Consolidados"

El objetivo de esta NIIF es determinar principios para la preparación y presentación de los Estados Financieros Consolidados. Para ello los grupos económicos cumplen con la condición de que la empresa matriz es la controladora de las subsidiarias; por ello los estados financieros permiten que se pueda visualizar los datos de las subsidiarias como una sola.

En esta norma nos da definiciones sobre términos generales dentro de los estados financieros consolidados como:

FIGURA 4

Definiciones por la NIFF 10



Nota. Basado en Norma Internacional de Información Financiera 10 Estados Financieros Consolidados

Uno de los aspectos claves en la presentación de los estados financieros es la compensación (eliminación) de las partidas llamadas “reciprocas” que pueden estar dentro de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo dentro del grupo.

Por ejemplo, un caso práctico consiste en que una entidad controladora registre en su activo un monto de 200 soles relacionado con la subsidiaria A, mientras que esta última refleje en su pasivo la misma operación por 200 soles con la controladora. Según el principio establecido por la NIIF 10, durante la consolidación de los estados financieros, ambas operaciones deben ser claramente identificadas y eliminadas en el proceso, dado que se tratan de partidas entre partes relacionadas que, al consolidarse, pueden ser presentadas de manera neta.

c. Sistema de información contable

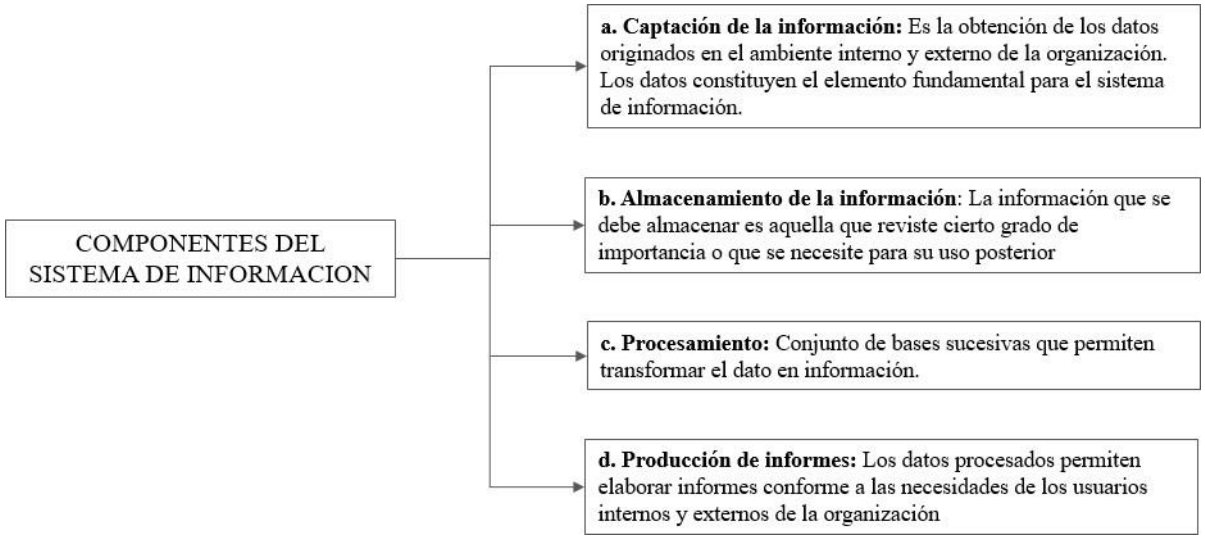
En la actualidad, los temas contables están en transformación y adaptándose a las necesidades del mercado, lo cual deben aportar la optimización y automatización de los procesos contables para que puedan interactuar los componentes, su interrelación entre ellos.

Rodriguez (2021) explica que un sistema contable agrupa desde conocimientos, recursos y personas con un objetivo de organizar resumir y analizar la información de las transacciones, actividades y hechos económicos que realiza la empresa. Así asegura la integridad y veracidad de los datos, ya que, con el adecuado registro y procedimiento de las operaciones, llegando a la garantía de la presentación de los informes necesarios para la continuidad de la entidad.

Por otro lado, el sistema de información su función es proveer información mediante recursos eficientes, lo cual comprende un conjunto de procedimientos (Figura 5).

FIGURA 5

Componentes del Sistema de Información



Nota. Definición de las fases de un Sistema de Información

Angrasani y Lopez (2019) nos comenta que la contabilidad es una de las partes del sistema de información de las empresas. Por ello nos expone que para alcanzar las metas propuestas por la empresa se necesita información de los recursos que posee y los resultados de las transacciones que se hayan realizado dentro de ella.

En síntesis, la contabilidad lo podemos ver como una parte de un sistema de información de las empresas, ya que:

- Capta la información de las empresas como las transacciones y operaciones que se realizan.

- Almacena la información útil y relevante para la toma de decisión posterior.
- Procesa, analiza e interpreta la información para una mejor evaluación.
- Prepara los informes de uso interno y externo.

En empresas con un volumen bajo de operaciones, es posible adaptar un registro manual utilizando sistemas básicos. Sin embargo, en la actualidad, las empresas buscan posicionarse y crecer a largo plazo.

Por ello, el uso de herramientas técnológicas en el rubro contable es cada vez más relevante, permitiendo a las empresas de diversos sectores mantener un control eficiente sobre sus operaciones y facilitar la automatización de las tareas contables

d. Sistemas contables ERP

Un sistema contable ERP, de manera simple, es un conjunto de módulos o aplicaciones interconectadas que permiten una gestión más eficiente de los procesos y controles empresariales. Estos sistemas integran diversas funciones de áreas como recursos humanos, comercial, planificación, finanzas, compras, ventas, entre otras, todo dentro de una misma plataforma.

Vera (2006), nos comenta algunos beneficios de la implementación de un sistema ERP:

- Automatización y simplificación de procesos que anteriormente se realizaban de forma manual
- Integración de todas las áreas de una organización de una manera más controlada
- Disposición de soluciones integrales para las funciones de la empresa, ya que se crea una base de datos donde se centraliza todos los registros, procesos y monitoreo de todas las funciones.

Figura 6

ERP Planificador de recursos empresariales



Nota. Imagen sobre las utilidades del ERP SAP

Algunos ejemplos de sistemas contables ERP:

- SAP Business One: Diseñado para pequeñas y medianas empresas, ofrece módulos de finanzas, ventas, compras, y más.
- Oracle NetSuite: Solución en la nube que proporciona gestión financiera, CRM, y gestión de pedidos, entre otros.
- Microsoft Dynamics 365: Ofrece aplicaciones ERP y CRM que se pueden personalizar según las necesidades del negocio.
- Odoo: Un software de código abierto que incluye módulos para contabilidad, gestión de proyectos, ventas, y más.
- Sage Intacct: Enfocado en la gestión financiera, ideal para empresas que buscan una solución de contabilidad robusta.

e. Cuentas por Cobrar Relacionadas

Las cuentas por cobrar relacionadas son la representación de los pagos de clientes derivados de procesos crediticios. Según el PCGE, es la representación de los derechos de cobro a empresas relacionadas que pueden derivar de bienes y/o servicios prestados en relación a su actividad económica que realiza (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023).

Una gestión adecuada de estas cuentas es crucial, ya que puede afectar considerablemente la liquidez de la empresa. Dado que se trata de transacciones con empresas vinculadas, esto proporciona una representación más precisa de las relaciones comerciales que la empresa mantiene.

FIGURA 7

Dinámica de la cuenta 13 Cuentas por cobrar comerciales - Relacionadas

DINÁMICA DE LA CUENTA 13	
Es debitada por:	Es acreditada por:
• Los derechos de cobro a que da lugar la venta de bienes o la prestación de servicios, inherentes al giro del negocio. • El traslado entre cuentas internas, como es el caso del canje de facturas con letras, o el cambio de condición de letras emitidas a cobranza o descuento. • La disminución o aplicación de los anticipos recibidos. • La diferencia de cambio, si se incrementa el tipo de cambio de la moneda extranjera.	• El cobro parcial o total de los derechos. • El traslado entre cuentas internas, como es el caso del canje de facturas con letras, o el cambio de condición de letras emitidas, a cobranza o descuento. • Los anticipos recibidos por ventas futuras. • La disminución de los derechos de cobro por las devoluciones de mercaderías. • Los descuentos, bonificaciones y rebajas concedidos, posteriores a la venta. • La eliminación (*castigo*) de la contabilidad de las cuentas y documentos considerados incobrables. • La diferencia de cambio, si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera.

Nota. Recuperado del Plan Contable General Empresarial (PCGE) del MEF

FIGURA 8

Dinámica de la cuenta 17 Cuentas por cobrar diversas - Relacionadas

DINÁMICA DE LA CUENTA 17	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Los préstamos otorgados. • Los intereses, regalías y los dividendos por cobrar. • Los efectos favorables en la medición al valor razonable de los activos por instrumentos financieros. • Los depósitos otorgados en garantía. • La venta de activo inmovilizado. • La diferencia de cambio si el tipo de cambio se incrementa.	• Las cobranzas efectuadas. • La eliminación (*castigo*) de las cuentas por cobrar diversas de las deudas incobrables. • La disminución de los efectos favorables en la medición al valor razonable de los activos por instrumentos financieros. • La diferencia de cambio si disminuye el tipo de cambio.

Nota. Recuperado del Plan Contable General Empresarial (PCGE) del MEF

f. Cuentas por Pagar Relacionadas

Las cuentas por pagar a partes relacionadas representan las obligaciones financieras que una empresa mantiene con entidades vinculadas, como subsidiarias, asociadas u otras partes relacionadas. Estas deudas, derivadas de transacciones con dichas partes, suelen presentar condiciones que pueden diferir de las del mercado.

En este contexto, la NIC 24 establece que dichas operaciones deben ser divulgadas en los estados financieros de manera adecuada y claramente identificadas, garantizando así la transparencia y el cumplimiento normativo.

De acuerdo al MEF (2023), las cuentas por cobrar y pagar relacionadas en moneda extranjera, que estén pendientes de cobro y pago respectivamente se deben expresar al tipo de cambio que se aplique a la fecha de la presentación de los estados financieros.

FIGURA 9

Dinámica de la cuenta 43 Cuentas por pagar comerciales - Relacionadas

DINÁMICA DE LA CUENTA 43	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Lo pagos efectuados. • La disminución de las obligaciones por devoluciones de compras. • Notas de crédito emitidas por entidades relacionadas. • Los movimientos entre subcuentas, por ejemplo cuando se canjean facturas por letras. • La diferencia de cambio si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera.	• El importe de los bienes adquiridos y servicios recibidos. • Los movimientos entre subcuentas, por ejemplo cuando se canjean facturas por letras. • La diferencia de cambio si se incrementa el tipo de cambio de la moneda extranjera.

Nota. Recuperado del Plan Contable General Empresarial (PCGE) del MEF

FIGURA 10

Dinámica de la cuenta 47 Cuentas por pagar diversas - Relacionadas

DINÁMICA DE LA CUENTA 47	
Es debitada por:	**Es acreditada por:**
• Los pagos efectuados por los conceptos acreditados en esta cuenta. • La diferencia de cambio, si disminuye el tipo de cambio de la moneda extranjera.	• Los préstamos recibidos. • Los costos de financiación, las regalías y los dividendos. • Los anticipos recibidos. • La obligación por compra de activo inmovilizado. • La diferencia de cambio, si el tipo de cambio de la moneda extranjera sube.

Nota. Recuperado del Plan Contable General Empresarial (PCGE) del MEF

g. Costo de ventas

El costo de ventas es clave en la contabilidad y la gestión financiera, ya que comprende los gastos relacionados con la producción o adquisición de bienes vendidos en un periodo. Según la NIC 2, incluye costos de adquisición, transformación y otros necesarios para preparar los inventarios, que deben valorarse al costo o al valor neto realizable, el menor de ambos (IASB, 2023). En empresas de un mismo grupo económico, la NIC 24 dispone eliminar las transacciones intragrupo al consolidar los estados financieros (IASB, 2023).

Desde la perspectiva tributaria en Perú, el costo de ventas está regulado por la Ley del Impuesto a la Renta (Decreto Supremo N.º 122-94-EF) Art. 21 y 35. Este determina que el costo corresponde al valor de adquisición de bienes vendidos, incluyendo costos de producción, siempre que cumplan con el principio de causalidad y estén documentados adecuadamente. Además, el reglamento exige que los métodos de valuación, como el costo promedio, PEPS o identificado, se apliquen consistentemente para garantizar una valoración objetiva (Decreto Supremo N.º 122-94-EF, 1994).

Para bienes importados, los costos incluyen compra, aranceles, fletes y seguros, distribuidos equitativamente entre los inventarios. En operaciones intragrupo, estas deben registrarse a valor de mercado, conforme al artículo 32-A de la Ley del Impuesto a la Renta, para asegurar una correcta determinación de ingresos y costos (Decreto Supremo N.º 122-94-EF, 1994).

En síntesis, el costo de ventas, además de ser un elemento contable, constituye una herramienta estratégica para evaluar la eficiencia operativa y garantizar la sostenibilidad empresarial.

.

2.4 Metodología y procedimientos

2.4.1 Técnicas e instrumentos

En el presente TSP las técnicas e instrumentos que se emplearon fueron: la recolección y el análisis documental.

Los documentos revisados fueron lo descrito en el punto de antecedentes de la realidad problemática del presente TSP tales como tesis y trabajos de investigación a nivel internacional y nacional. Adicionalmente los conocimientos teóricos, normativos y técnicos sobre la NIC 24, la Norma internacional de información financiera 10 y el Plan Contable General para empresas del Ministerio de Economía y Finanzas.

Además de documentación e información contenida en el software SAP R/3 ERP, PMM, B2B, que son las principales plataformas que interactúan en el proceso de registros de facturación intercompañía, generando los reportes de Cuentas por cobrar y pagar con las empresas vinculadas

2.4.2 Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

Para el desarrollo del TSP se detectó el principal problema, el cual se da durante la validación de los registros que se originan por el flujo de facturación intercompañía por la de venta de mercadería, con el fin de tener la correcta conciliación de registros entre las relacionadas al cierre del periodo mensual, dado el volumen de la información entre las subsidiarias y la matriz; se vuelve muy tedioso por la limitación de la aplicación excel que se ejecuta para consolidar y analizar.

Adicionalmente el procedimiento de la descarga de la información, selección y consolidación de los reportes extraídos de los distintos programas que intervienen en el flujo toma un tiempo considerable; lo que conlleva a la demora de la identificación de las operaciones reciprocas que se tiene dentro del grupo económico y con ello el retraso de la prueba de integridad del costo de venta, que es comunicado de manera independiente a SAP

por PMM y tomando como referencia la facturación generada.

De esta manera, se procederá a explicar el procedimiento en detalle de los procesos que intervienen en este flujo con el fin de validar la integridad de los registros se ejecutan durante la conciliación de las cuentas por cobrar y pagar entre las empresas relacionadas al cierre del periodo mensual.

Los distintos formatos o empresas subsidiarias, a nivel de inventarios (PMM), en horas de la madrugada, generan oleajes de pedidos de facturación con el fin de reestablecer su stock. Esta información la recibe la empresa matriz y genera las transferencias de mercadería, generándose con cada transferencia un comprobante de pago o factura y una orden de compra (OC) asociada a cada transferencia generada. Generándose así la fuente origen, la cual tiene que completar todos los procesos de registros contables.

La información anterior es comunicada en paralelo a tres programas distintos con el objetivo de tener desagregada la información debido al volumen manejado (aprox. 190000 facturas). Estas son SAP, AXTEROID(OSE), B2B y CT2 que reciben y envían la información en tiempos paralelos:

- SOCIEDAD EMISORA
  - SAP recibe la información de las cuentas por cobrar generadas, debitando una cuenta por cobrar y acreditando una cuenta puente “x”.
  - Las transferencias de mercadería que se generaron son comunicadas al programa CT que concentra la información de ventas y las agrupa a nivel de locales o centro de beneficio. Ya consolidada la información, integra ese dato a SAP para que se registre los asientos de reconocimiento de ingresos, debitando una cuenta puente “x” y acreditando el ingreso.
  - La conciliación de la cuenta puente “x” en el debe y haber generado por este tipo de movimiento en la sociedad emisora da la validación de que el flujo de registros en SAP se ha completado.

- SOCIEDAD RECEPTORA

  - B2B recibe el detalle de las OC en la sociedad subsidiaria o cliente y en paralelo lo vincula con la factura generada, siempre y cuando esté previamente validada y aceptada por SUNAT, que es comunicado por otro flujo de integración entre el OSE y B2B. Una vez el programa tenga la conformidad, ejecuta el envío de los registros (pareo) de la cuenta por pagar a SAP en la compañía compradora.

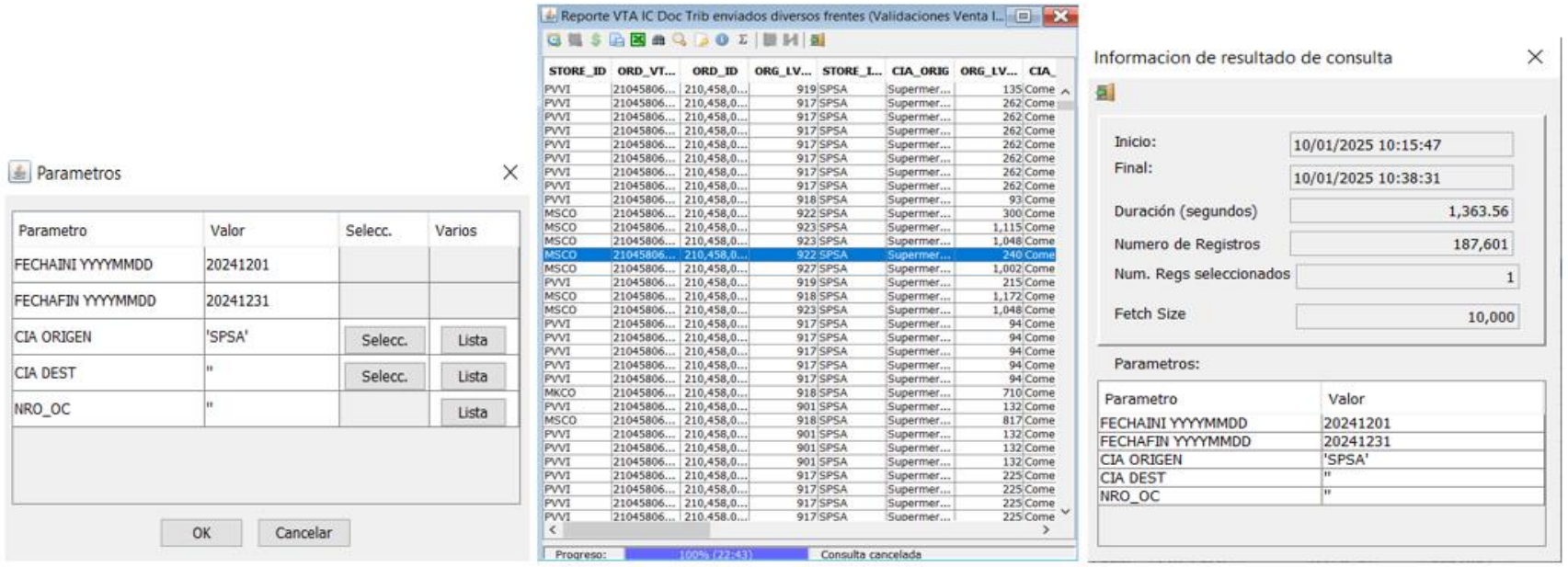
Para la conciliación entre empresas vinculadas, antes del establecimiento del monitor de interfaces, era necesario toda una serie de descargas de tablas e información por partes de los sistemas que interactúan el flujo de facturación intercompanie de mercadería, para poder realizar la conciliación de datos y cerciorarnos de que la información desde la fuente origen haya completado el proceso de llegar a los registros finales y lo registros generados sean reciprocas entre las empresas vinculadas intervinientes.

Con el fin de entrar un poco más en detalle, se muestra un breve resumen de los pasos necesarios para la descarga de la información:

- Extracción de reporte de facturas intercompañías generadas por el sistema de inventario PMM, que se generan de manera automática por las transferencias de mercadería previamente solicitas por una sociedad vinculada para reposición de stock.

FIGURA 11

Reporte de VTA IC enviados diversos frentes (validación Venta IC)

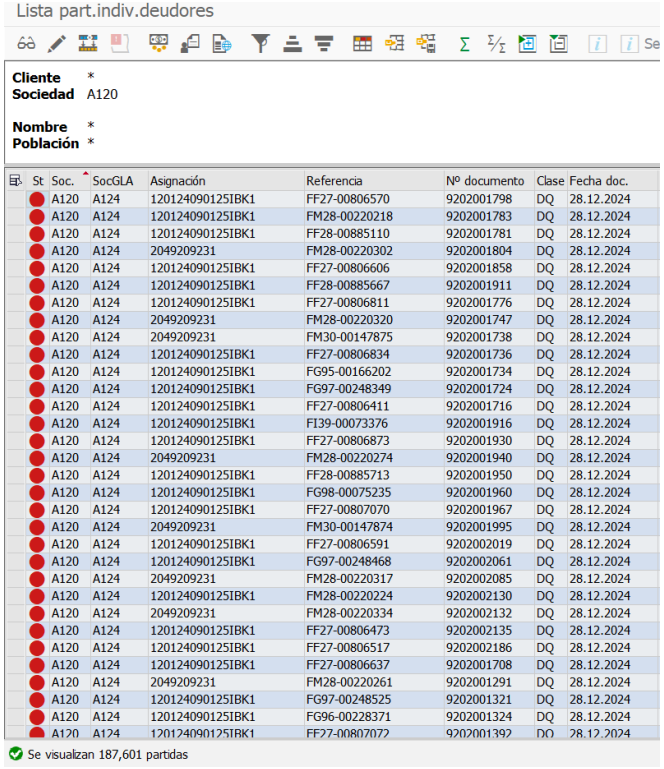


Nota. Se muestra el detalle de los documentos generados según la selección de los parámetros buscados, con resumen de la de demora de ejecución y cantidad de documentos generados.

- Descarga de las Cuentas por cobrar relacionadas por la “FBL5N - Partida individual cuentas deudoras” de la subsidiaria A.

FIGURA 12

Reporte de cuentas por cobrar extraído del FBL5N - Partida individual cuentas deudoras



Lista part.indiv.deudores

Cliente *
Sociedad A120

Nombre *
Población *

St	Soc.	SocGLA	Asignación	Referencia	Nº documento	Clase	Fecha doc.
	A120	A124	120124090125IBK1	FF27-00806570	9202001798	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FM28-00220218	9202001783	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FF28-00885110	9202001781	DQ	28.12.2024
	A120	A124	2049209231	FM28-00220302	9202001804	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FF27-00806606	9202001858	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FF28-00885667	9202001911	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FF27-00806811	9202001776	DQ	28.12.2024
	A120	A124	2049209231	FM28-00220320	9202001747	DQ	28.12.2024
	A120	A124	2049209231	FM30-00147875	9202001738	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FF27-00806834	9202001736	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FG95-00166202	9202001734	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FG97-00248349	9202001724	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FF27-00806411	9202001716	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FI39-00073376	9202001916	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FF27-00806873	9202001930	DQ	28.12.2024
	A120	A124	2049209231	FM28-00220274	9202001940	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FF28-00885713	9202001950	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FG98-00075235	9202001960	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FF27-00807070	9202001967	DQ	28.12.2024
	A120	A124	2049209231	FM30-00147874	9202001995	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FF27-00806591	9202002019	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FG97-00248468	9202002061	DQ	28.12.2024
	A120	A124	2049209231	FM28-00220317	9202002085	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FM28-00220224	9202002130	DQ	28.12.2024
	A120	A124	2049209231	FM28-00220334	9202002132	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FF27-00806473	9202002135	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FF27-00806517	9202002186	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FF27-00806637	9202001708	DQ	28.12.2024
	A120	A124	2049209231	FM28-00220261	9202001291	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FG97-00248525	9202001321	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FG96-00228371	9202001324	DQ	28.12.2024
	A120	A124	120124090125IBK1	FF27-00807072	9202001392	DQ	28.12.2024

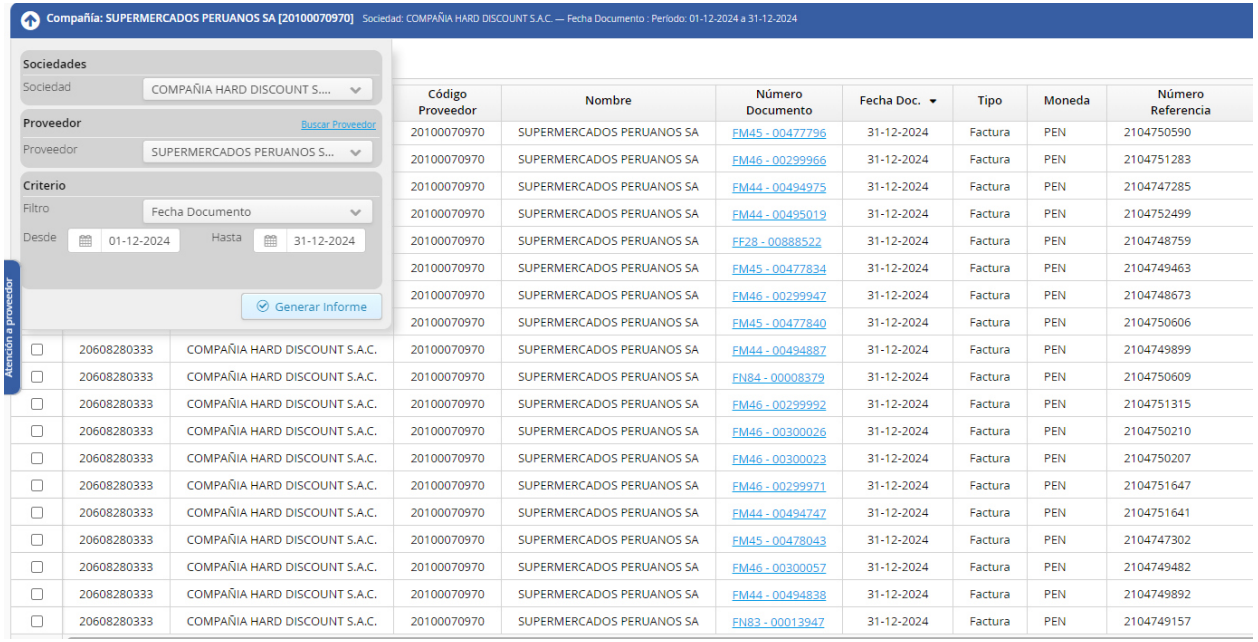
Se visualizan 187,601 partidas

Nota. Se muestra el detalle de los documentos registrados en SAP de las cuentas por cobrar generadas desde la fuete origen (figura 11).

- Descarga de las OC en el portal B2B intercorp retail, que fueron generadas por las transferencias de mercadería, la cual con la llegada de la factura a la plataforma valida con el OSE encargado el documento tributario con SUNAT y genera o manda un registro a SAP de la cuenta por pagar.

FIGURA 13

Reporte de "Documentos tributarios" extraído del B2B intercorp retail

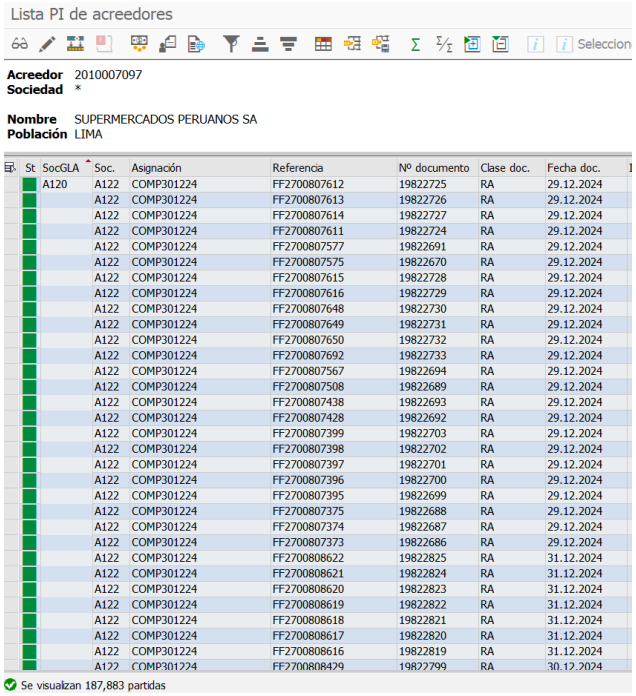


Nota. Se muestra el detalle de los documentos a nivel OC que son publicados en B2B con el fin de validar las facturas que se vinculan con la OC/Referencia con el fin de validar el documento en SUNAT y luego enviar a registrar las facturas a SAP y generar las cuentas por pagar del flujo.

- Descarga de las Cuentas por pagar relacionadas por la “FBL1N – Partida individual cuentas acreedoras” de la subsidiaria B.

FIGURA 14

Reporte de cuentas por pagar extraído del FBL1N - Partida individual cuentas acreedoras



Nota. Se muestra los documentos registrados de las cuentas por pagar que fueron integrados a SAP por la comunicación de la plataforma B2B intercorp retail (figura 13).

- Descarga de las ventas a nivel de ingresos “venta desagregada” por el “GR55 – Reportería PL”

FIGURA 15

Reporte de asientos por reconocimientos de Ventas

Cliente 2220001
Sociedad A120

Nombre CENTRO VIRTUAL ORIENTE
Población

St	Soc.	SocGLA	Asignación	Referencia	Nº documento	Clase	Fecha doc.	IO	Ve	ML	Doc.comp.	Texto
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433523	SD	21.12.2024			PEN	5097466808	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5012
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433522	SD	21.12.2024			PEN	5097466808	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5008
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433524	SD	21.12.2024			PEN	5097466808	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5445
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433525	SD	21.12.2024			PEN	5097466808	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5901
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433521	SD	21.12.2024			PEN	5097466808	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5007
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433520	SD	21.12.2024			PEN	5097466808	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5006
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433714	SD	20.12.2024			PEN	5097466807	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5917
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433519	SD	20.12.2024			PEN	5097466807	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5960
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433526	SD	21.12.2024			PEN	5097466808	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5902
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433527	SD	21.12.2024			PEN	5097466808	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5918
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433528	SD	21.12.2024			PEN	5097466808	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5919
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433529	SD	21.12.2024			PEN	5097466808	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5922
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433530	SD	21.12.2024			PEN	5097466808	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5923
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433531	SD	21.12.2024			PEN	5097466808	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5927
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433532	SD	21.12.2024			PEN	5097466808	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5943
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433533	SD	21.12.2024			PEN	5097466808	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5944
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433534	SD	21.12.2024			PEN	5097466808	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5945
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433518	SD	20.12.2024			PEN	5097466807	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5959
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433517	SD	20.12.2024			PEN	5097466807	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5946
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433516	SD	20.12.2024			PEN	5097466807	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5945
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433515	SD	20.12.2024			PEN	5097466807	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5944
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433514	SD	20.12.2024			PEN	5097466807	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5943
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433513	SD	20.12.2024			PEN	5097466807	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5927
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433512	SD	20.12.2024			PEN	5097466807	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5923
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433511	SD	20.12.2024			PEN	5097466807	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5922
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433510	SD	20.12.2024			PEN	5097466807	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5919
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433509	SD	20.12.2024			PEN	5097466807	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5918
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433508	SD	20.12.2024			PEN	5097466807	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5902
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433507	SD	20.12.2024			PEN	5097466807	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5901
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433506	SD	20.12.2024			PEN	5097466807	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5445
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433505	SD	20.12.2024			PEN	5097466807	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5012
	A120		20220001	VTA.TICKET	5077433504	SD	20.12.2024			PEN	5097466807	Asiento de Ventas_12_2024_Tda.5008

Nota. Se muestra el detalle de los documentos registrados en SAP de los ingresos reconocidos que son comunicados a SAP a través de la integración mediante la interfaz CT2 que agrupa las transferencias de mercadería a nivel de locales y las comunica a SAP reduciendo la cantidad de registros.

FIGURA 16

Resumen de dinámica de la comparativa realizada entre las integraciones intervinientes el flujo de facturación

	Validación cant. Doc .B2B	
Sociedad	VERDADERO	#N/A
JOKR	500	-
MK	1,000	-
MASS	2,000	-
PVO	1,000	-
PVVI	500	-

	Validación cant. Doc CxP	
Sociedad	VERDADERO	#N/A
JOKR	500	-
MK	1,000	-
MASS	2,000	-
PVO	1,000	-
PVVI	500	-

	Validación cant. Doc CxC	
Sociedad	VERDADERO	#N/A
JOKR	500	-
MK	1,000	-
MASS	2,000	-
PVO	1,000	-
PVVI	500	-

	Concentrador		
	Facturas	Venta desagregada	Diferencia
CT2	1,026,055,725.22	1,026,055,725.22	**0.00**

VALIDACIÓN CXC VS REPORTE - TOTAL PAGO					
Sociedad	%	REPORTE	CXC	B2B	CXP
MSCO	3.28%	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
PVO	9.25%	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00
MKCO	3.25%	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00
PVVI	4.63%	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00
JOKR	2.52%	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00
		100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00

Nota. Resumen de validación de cruce de tablas o reportes intervinientes el flujo de facturación intercompañía. Donde se muestra la comparación a nivel de cantidades de registros e importes valorizados, todo en comparación a la fuente origen que es lo que emitió la facturación intercompañía

b. Análisis del marco normativo

Para el desarrollo de la nueva implementación del monitor de interfaces fue necesario el análisis de los Normas Internacionales de Contabilidad 24, ya que nos define la importancia de tener identificado la información entre Partes Vinculadas, ya que conlleva una transparencia financiera y una integración más fiable de la información presentada en los estados financieros. Adicional a ello, la finalidad de esta implementación es tener la información para la consolidación de los estados financieros de la matriz.

De igual modo fue indispensable la revisión de la Norma Internacional de Información Financiera 10 respecto a términos y definiciones propias de los estados financieros consolidados en los grupos económicos y la presentación de las operaciones intragrupo.

Además de una revisión de las cuentas del Plan Contable General, ya que es un modelo contable adoptado en el Perú, en donde nos detalla cuales son las cuentas donde deben ir a las operaciones entre partes relacionadas como:

13. Cuentas por cobrar comerciales – Relacionadas

43. Cuentas por pagar comerciales – Relacionadas

c. Construcción y aplicación de la alternativa de solución

Para la presente alternativa de solución, se llevó a cabo en evaluar en qué medida una implementación de un monitor de interfaces el cuál extrae las tablas e información que se genera, envía, recepciona y registra el flujo de facturación intercompañía por la venta de mercadería y las compara entre ellas a un nivel de cantidad y valorizado para optimizar el tiempo en la consolidación y conciliación de movimientos generados entre empresas. Cuyo objetivo es validar la totalidad de los registros en comparación a la fuente origen y tener controlado el costo de venta que es integrado a la contabilidad a fin de mes de manera independiente por el sistema de inventario PMM.

Esta alternativa se puede aplicar en el control de registros contables que finalmente se

integran en SAP (cuentas por cobrar, cuentas por pagar, registro de ventas, registro de compras, ingresos y gastos). La implementación de este monitor de interfaces permite la optimización de los tiempos empleados por los profesionales de contabilidad, así cumpliendo con los plazos del cierre de los EE.FF. además de asegurar la integridad de los registros para obtener la certeza de la validación del costo de venta generado.

Teniendo la problématica del flujo que se detalla en el punto 2.42. para llegar a la conciliación e identificación de las operaciones reciprocas entre empresas relacionadas, procederemos a detallar el procedimiento de mejora que se llevó a cabo para la generación de la data recibida y enviada por los distintos sistemas que participan en el flujo de facturación intercompañía de mercadería a través del monitor de interfaces.

Primer Paso: Selección de los campos/parámetros para el monitor de interfaces

- Rango de fecha a analizar o comparar
- Sociedad emisora de documentos o vendedora de mercadería

FIGURA 17

Estructura de los parámetros a seleccionar en el monitor de interfaces

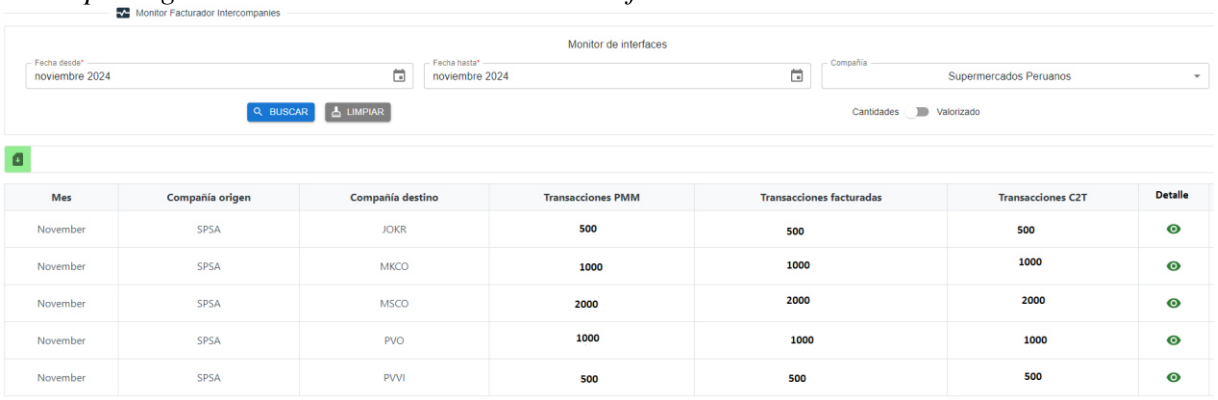


Nota. Monitor de interfaces de facturación intercompañía

En la Figura 12 se muestra señalados los campos mencionados en el párrafo anterior. Donde nos da la opción adicional de visualizar la data extraída a nivel de cantidades y a nivel valorizado. Entonces siguiendo en la secuencia, seleccionado la sociedad emisora a analizar en un mismo escenario se hace un cruce de información con la data mostrada.

FIGURA 18

Reporte generado del nuevo monitor de interfaces



Mes	Compañía origen	Compañía destino	Transacciones PMM	Transacciones facturadas	Transacciones C2T	Detalle
November	SPSA	JOKR	500	500	500	
November	SPSA	MKCO	1000	1000	1000	
November	SPSA	MSCO	2000	2000	2000	
November	SPSA	PVO	1000	1000	1000	
November	SPSA	PVVI	500	500	500	

Nota. Monitor de interfaces

En la Figura 13 se visualiza el reporte mostrado una vez seleccionados los campos comentados en el párrafo anterior.

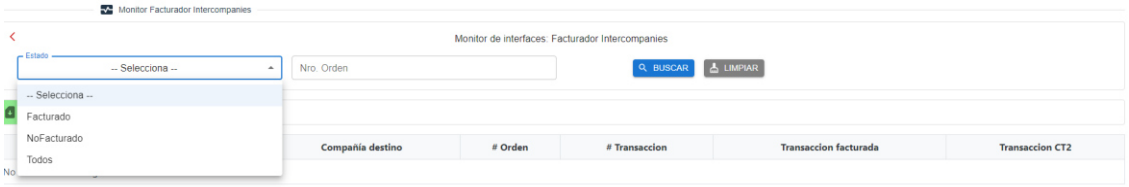
Segundo Paso: Revisión de la data mostrada por el monitor de interfaces

Luego de la selección de los campos, el reporte de monitor de interfaces mostrará la información comunicada y/o recibida por cada programa interviniente. Tal como se muestra en la figura 13

- Se valida que los números mostrados sean convergentes entre todos los campos del reporte (programas que intervienen en el flujo de facturación intercompañía) a nivel de cantidad de registros como en el importe valorizado.
- Para los casos excepcionales donde no coincidan los importes a nivel de reporte del monitor hay una opción para visualizar el detalle de las operaciones tal cuál como se muestra en uno de los campos de la figura 13.

Figura 19

Detalle de Monitor de interfaces



Nota. Apertura a nivel OC del resumen mostrado en el monitor de interfaces

En la Figura 14, se visualiza de los registros generados a nivel de OC el cuál ayuda a identificar alguna falla de intergración.

Tercer Paso: Validación del costo de venta en comparación a lo facturado.

Una vez validado que la integración por la facturación de mercadería intercompañía estuvo correcto, cada cierre de periodo el mismo programa origen de la facturación comunica de manera independiente el costo de venta generado. Dicho importe se compara con el importe de venta intercompañía generado menos el margen de ganancia asignado a cada operación.

2.5 Resultados de la actividad

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

Para el desarrollo de la nueva implementación del monitor de interfaces fue necesario el análisis de los Normas Internacionales de Contabilidad 24, ya que nos define la importancia de tener identificado la información entre Partes Vinculadas, ya que conlleva una transparencia financiera y una integración más fiable de la información presentada en los estados financieros. Adicional a ello, la finalidad de esta implementación es tener la información para la consolidación de los estados financieros de la matriz.

De igual modo fue indispensable la revisión de la Norma Internacional de Información Financiera 10 respecto a términos y definiciones propias de los estados financieros consolidados en los grupos económicos y la presentación de las operaciones intragrupo

Asimismo, se vio la necesidad la necesidad de contar con monitor de interfaces que consolide la información de los distintos programas que intervienen el proceso de

facturación intercompañía de mercadería, dando la facilidad de poder sintetizar los reportes que se pueden visualizarse por separado en el Software pero que con lleva a un tiempo cuantioso al momento de su descarga y análisis de cada uno de forma individual.

2.5.2 Análisis de la alternativa de solución

Las ventajas de la alternativa propuesta en este trabajo muestran que la implementación del nuevo monitor de interfaces permitió automatizar tareas como la selección, el procesamiento, la consolidación y la descarga de información para identificar los registros recíprocos dentro del grupo.

Otro beneficio es la optimización del tiempo invertido por los profesionales del área contable, quienes ya no tienen que pasar horas importando los datos de manera individual. Con una sola ejecución, ahora pueden identificar los registros que deben priorizarse para analizar posibles errores o detectar partidas entre empresas vinculadas.

Además, esto proporciona un control más eficiente durante el proceso de cierre contable mensual y el cumplimiento de las fechas establecidas por la matriz, garantizando un adecuado reconocimiento de la información contable y la correcta elaboración de los estados financieros consolidados.

Para evaluar la optimización del tiempo, se comparó el tiempo utilizado anteriormente para conciliar e identificar las operaciones entre empresas vinculadas con el tiempo empleado tras la implementación del nuevo monitor de interfaces.

En la Tabla 4, se compara el tiempo empleado en sociedades, que tienen durante el mes un alto volumen de operaciones, antes de la implementación del monitor de interfaces.

Tabla 2

Cuadro de tiempos empleados antes del monitor de interfaces

		Sociedades					
		SPSA	**PVO**	**MAKRO**	**CFR**	**CHD**	**JOKR**
1	Extracción de reporte de facturas de mercadería emitidas desde la fuente origen (PMM) por reposición de stock	20 min	20 min	20 min	20 min	20 min	20 min
2	Identificación de las partidasDescarga de cuentas por cobrar y pagar registradas en SAP a través de la transacción FBL5N y FBL1N respectivamente	20 min	20 min	20 min	20 min	20 min	20 min
3	Descarga reportería de documentos en plataforma B2B, facturas vinculadas a OC que originan el registro de la cuenta por pagar	10 min	10 min	10 min	10 min	10 min	10 min
4	Descarga de venta desagreda comunicada por la interfaz CT2 (fuente de integración a nivel de ingresos y registro de ventas)	10 min	10 min	10 min	10 min	10 min	10 min

Nota. Detalle del tiempo de toma de descarga de datos previo al cruce en excel

Como se observa en la tabla 4, los tiempos exclusivamente para la descarga de la información a cruzar para poder validar si es que los registros de la facturación intercompañía de mercadería se han completado son de 60min por compañía, dando un total de 6 horas en descarga de reportería.

Cabe destacar, que con la ejecución de los parámetros anteriormente explicados del monitor de interfaces, se puede visualizar la comparativa de los reportes a nivel resumen tanto en valorizado como en cantidad de registros en 3 min máximo por cada sociedad.

Consecuentemente, con menos tiempo empleado y mejor precisión en la identificación de las operaciones entre empresas relacionadas tenemos una información más limpia y correcta para la presentación de los estados financieros consolidados

2.5.3 Discusión de las alternativas de solución

Al comparar los resultados obtenidos con otras tesis y trabajos de investigación revisados, se puede observar que:

Vásquez y Melo (2021) en su investigación nos menciona que la implementación de ERP SAP Business One tuvo un impacto positivo en la mejora de los procesos y procedimientos derivados a una comunicación interna y externa de igual manera. Con ello podemos coincidir que en el presente trabajo de investigación y la investigación referida lo que se destaca es la disminución de las labores operativas, lo cual es óptimo que el área de contabilidad pueda dedicarse más al análisis y seguimiento, mejorando la toma de decisiones que ayuda a la empresa en la adaptación de las circunstancias de la actualidad. Adicionalmente, llegamos al mismo análisis sobre obtención de información procesada y con menos tiempo de espera; lo cual agiliza los procesos y traen beneficios a la empresa por la mejor perspectiva que se tiene de los datos.

Valencia (2024) nos menciona sobre los efectos que tiene una implementación en la transformación de procesos contables con la herramienta Phyton. A su vez, nos presenta como determinar las potencialidades que tiene el desarrollo de software e implementación de automatización. Valencia nos presenta, 2 efectos beneficioso que fueron el ahorro de tiempo y la baja tasa de errores. Comparando estos resultados con la implementación de la nueva transacción en SAP R/3 en el presente trabajo se observa que en ambos trabajos tienen los mismos beneficios y con ello una mejor confianza en la información identificada. Además de ello, las implementaciones para la automatización aportan más ventajas como una mejor disponibilidad para el análisis y enfocarse en actividades más estratégicas como la planificación financiera.

Olano (2022) concluyo en su investigación que un control de las cuentas por cobrar y pagar relacionadas ayuda a detectar a tiempo los riesgos tributarios y financieros como el fraude, errores contables hasta el impacto en la rentabilidad de las empresas relacionadas dentro de

un grupo. Consecuentemente, eso puede traer riesgos en el cumplimiento de la presentación de los estados financieros consolidados. Comparando estos resultados, se demuestra la importancia de la implementación de la transacción SAP, ya que garantiza una identificación más rápida de las operaciones reciprocas y también alertando si hubiera errores u omisiones en el registro de estas partidas entre las empresas relacionadas. Cabe resaltar que ambas herramientas tecnológicas como Python y SAP nos ayudan en la optimización de los tiempos empleados, adicional a los beneficios mencionados en el trabajo, ayuda en la identificación más precisa de las operaciones que puedan haber experimentado algún error en el proceso.

Avalos (2023), en su investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia que tiene una implementación de un sistema contable en la información financiera, sus objetivos específicos eran contribuir en la mejora de la propia organización del área contabilidad y así como el ordenamiento de los registros y proporcionar el tiempo necesario para las funciones administrativas y financieras del área. Nos comenta que para ello llevo a cabo una instalación de un sistema integral lo cual favoreció en el manejo de la información financiera y contable, y por efecto un mejor control y planificación para el futuro de la organización. Con ello podemos coincidir en el presente trabajo de investigación y de la misma manera que la investigación se refiere a un mejor control en el ámbito contable y la integración de la información en una misma interfaz, permitiendo que el profesional de contabilidad tener a su disposición la información para un análisis más detallado y minimizar los tiempos de búsqueda.

2.5.4 Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

- **Alcance:**

La alternativa de solución planteada en el presente TSP tuvo un impacto positivo en la validación de los registros originados por la facturación intercompañía de mercadería generadas por la reposición de stock.

La alternativa desarrollada es aplicable a los profesionales del área de Contabilidad de las áreas de Finanzas que emplean un sistema de facturación donde intervienen distintas interfaces con el fin de generar los registros en un mismo sistema contable

- **Limitaciones:**

Las limitaciones del presente trabajo y la implementación del monitor de interfaces resultaron que las tablas almacenadas en la nube de cada programa o interfaz interviniente no se actualizaba en paralelo. Lo cual en coordinación con el área de TI se levantó dicha observación.

III CONCLUSIONES

1. Se pudo determinar que la implementación del monitor de interfaces de facturación intercompañía permitió automatizar el control y análisis de las operaciones reciprocas entre empresas vinculadas, así como detectar las diferencias que existan para su pronta solución, análisis y seguimiento, con el fin de validar la integridad del costo de venta que se genera por el flujo observado.
2. Se pudo determinar que la implementación del monitor de interfaces de facturación intercompañía permitió mejorar los tiempos incurridos en el procesamiento, consolidación e identificación de la información de las cuentas por cobrar y pagar entre empresas vinculadas, así como el cumplimiento del cronograma de envió de los reportes a la matriz para el armado de los estados financieros consolidados.
3. Se pudo determinar que la implementación del monitor de interfaces de facturación intercompañía permitió garantizar una mejor precisión en la identificación de las operaciones reciprocas dentro del grupo, lo cual es crucial al momento de la presentación de la información contable en los Estados financieros.
4. Se pudo determinar que la implementación del monitor de interfaces de facturación intercompañía fomenta el avance de las habilidades técnicas entre los profesionales de contabilidad, ya que con el uso de las herramientas tecnológicas fomenta la optimización de las habilidades analíticas como la evaluación de una manera más crítica de las situaciones, la resolución de problemas y una mejor toma de decisiones.

IV RECOMENDACIONES

Se hace la recomendación de los resultados a través de los siguientes puntos a Gerencia:

1. Se recomienda establecer un proceso de revisión periódica del monitor de interfaces para garantizar que las operaciones recíprocas entre empresas vinculadas se identifiquen de manera oportuna y precisa. Además, se deben implementar controles adicionales para verificar la integridad del costo de venta generado por las transacciones intercompañía, asegurando su concordancia con los registros consolidados.
2. Diseñar un flujo de trabajo estándar que detalle las etapas del proceso desde la identificación de las cuentas por cobrar y pagar hasta la generación de reportes consolidados para aprovechar al máximo los tiempos reducidos en el procesamiento y consolidación de la información. Esto debe alinearse con el cronograma de envío de la matriz, minimizando posibles retrasos y mejorando la eficiencia general.
3. Se recomienda implementar auditorías internas específicas para las operaciones recíprocas entre empresas vinculadas, asegurando la calidad y precisión de los datos consolidados. Estas auditorías deben ser respaldadas por el monitor de interfaces y utilizar métricas definidas para evaluar la consistencia y confiabilidad de la información reportada en los estados financieros.
4. Se recomienda organizar programas de capacitación continua para los profesionales del área contable, centrados en el uso de herramientas tecnológicas avanzadas como el monitor de interfaces. Estas capacitaciones deben incluir el desarrollo de habilidades analíticas y de resolución de problemas, promoviendo una visión crítica y estratégica que permita tomar decisiones basadas en datos precisos y oportunos.

V REFERENCIAS

Angrasani, D., y Lopez, C. (2019). *Sistemas de Información Contable 1: SIC 1*. CiudadAutónoma de Buenos Aires. ISBN 978-987-1854-27-1 - CDD 657.3 https://colpatriarcasanjose.edu.ar/bikin/arch/libro%20de%20sic%20angrisani%204to.p df

Avalos Rojas, R. R. (2023). *Implementación de un sistema contable y su incidencia en la información financiera y contable de la empresa Infhotel Servicios Informáticos SAC.* Universidad Autónoma del Perú [Trabajo de Suficiencia Profesional para optar elTítulo Profesional de Contador Público]. https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/2360

Caceda Ugaz, C. (2022). *Implementación de un sistema de gestión empresarial (ERP) paramejorar el área de contabilidad en la empresa constructora Hefesto S.A.C., Lima 2020.*Universidad San Ignacio de Loyola. [Trabajo de Suficiencia Profesional para optar elTítulo Profesional de Contador Público]. https://repositorio.usil.edu.pe/entities/publication/6ecdedab-5b5f-45fa-b039- 6ce0c320c24a

Chalacama Cuasquer, V. D., y Villota Yalama, M. J. (2023). Planificación de recursos empresariales para contabilidad, inventario y ventas del almacén El Productor. UPEC. http://181.198.77.137:8080/jspui/handle/123456789/1746

Gobierno corporativo – SPSA. (2023). Sostenibilidadspsa.pe. [Archivo PDF]. https://www.sostenibilidadspsa.pe/gobierno-corporativo/

InRetail (2024). *Corporate Presentation Q1'24*. Recuperado de https://www.inretail.pe/Corporate%20Presentation/26/

Intercorp Retail. (2024). Intercorpretail.pe. https://intercorpretail.pe/Historia/40/

Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2023). *Plan contable general de empresas*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/documentac/PCGE_Final111008.pdf

Olano Tume, J. A. (2022). *Auditoría tributaria preventiva para el diseño de políticas de control de transacciones entre las empresas del grupo empresarial Ingeniería & Construcción para evitar contingencias tributarias*. [Tesis para obtener el título de Contador Público]. https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/6206

Rodríguez, L. (2021). Los sistemas contables automatizados y su utilización en las entidades.Cofín Habana, 15(1), 13-21. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000100008

Valencia Alzate (2024). La implementación de herramientas de automatización con lenguaje orientado a objetos y sus efectos en la transformación de procesos contables [Trabajode grado profesional]. Universidad de Antioquia, Medellín, Colombia. https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/39055/2/ValenciaValentina_2024 _Automatizaci%c3%b3nProcesosContable.pdf

Vásquez Matiz, J. P., y Melo Basabe, J. A. (2021). Impacto en la implementación del ERP SAP R/3 Business one departamento de contabilidad caso de estudio. Universidad de América. https://repository.uamerica.edu.co/handle/20.500.11839/8456

Ventura, V., y Durán, J. (2003). Comercio intrafirma: concepto, alcance y magnitud. Santiagode Chile: Naciones Unidas.

Vera, Á. B. (2006). Implementación de sistemas ERP, su impacto en la gestión de la empresa eintegración con otras TIC. *Capic Review*, (4), 3

ANEXOS

Anexo 1: 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	Administración Food Regional S.A.C.		
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Administración y Finanzas		
• Nombre y cargo del profesional responsable	Mirna Zapata Moran – Gerente de contabilidad		
• Periodo de labores (Horas laboradas)	10 meses (2160 horas)		
• Nombre del bachiller	Diego Andres Díaz de la Torre		
• Escuela profesional	Gestión Tributaria		
2. Evaluación (*)	**Optimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	X		
b. Puntualidad y asistencia	X		
c. Eficiencia y dedicación	X		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.	X		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.	X		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.	X		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.	X		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	X		
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.	X		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.	X		
Sub total	**20**		
TOTAL (Números y letras)	VEINTE		
Comentarios adicionales	EL desempeño y grado de responsabilidad de las funciones encomendadas muchas veces superan las expectativas, demostrando que puede coordinar y lograr que los equipos resuelvan de manera efectiva todas las adversidades que se presenten dentro del dia a dia, La partilpación de su labor diaria es indispensable en mi equipo de trabajo y contribuye positivamente generando sinergias que permiten trabajar en armonia y lograr los mejores resultados en la gestion,		

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,



Gerencia de contabilidad
Mirna M. zapata Moran
Administración Food Regional SAC

Dr./Mág.
Evaluador