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

La rendición de gastos automatizados y su impacto en el impuesto general a las ventas, crédito fiscal en una empresa del sector minero

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Omar Gabriel GUEVARA LOZANO

ASESOR

Dr. Sabino TALLA RAMOS

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

Guevara, O. (2025). *La rendición de gastos automatizados y su impacto en el impuesto general a las ventas, crédito fiscal en una empresa del sector minero*. [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	Omar Gabriel Guevara Lozano
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	72971276
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Sabino Talla Ramos
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	06213891
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0001-4593-0960
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Juan Carlos Orellano Antúnez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	09610135
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Freddy Alarcón Vargas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	09620010
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.26 Finanzas Corporativas
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento

Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Santiago de Surco Latitud: -12.082860 Longitud: -76.969053
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2024 - 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 LA ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN TRIBUTARIA

ACTA N° 064-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 09:00 horas del día dieciocho de octubre 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° 001691-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 20 de octubre de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Juan Carlos Orellano Antúnez
MIEMBRO	:	Mag. Freddy Alarcón Vargas
MIEMBRO - ASESOR	:	Dr. Sabino Talla Ramos

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"LA RENDICIÓN DE GASTOS AUTOMATIZADOS Y SU IMPACTO EN EL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS, CRÉDITO FISCAL EN UNA EMPRESA DEL SECTOR MINERO"***, presentado por el bachiller Omar Gabriel Guevara Lozano con código de matrícula N° 19110134, 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. Juan Carlos Orellano Antúnez
Presidente

Mag. Freddy Alarcón Vargas
Miembro

Dr. Sabino Talla Ramos
Miembro - asesor

Nota. Resolución Decanal N° 0001691-2025-D-FCC/UNMSM fue emitida en vía de regularización con fecha 20 de octubre de 2025.

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

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dr. Sabino Talla Ramos en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Gestión Tributaria N° 000070-2025-EPGT-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"LA RENDICIÓN DE GASTOS AUTOMATIZADOS Y SU IMPACTO EN EL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS, CRÉDITO FISCAL EN UNA EMPRESA DEL SECTOR MINERO"*, presentado por el bachiller Omar Gabriel Guevara Lozano 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 7% 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, 15 de abril de 2026

Firma del asesor: _____

Nombres y apellidos del asesor: Dr. Sabino Talla Ramos

DNI: 06213891

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 este trabajo a mi padre, mi más fuerte soporte y mi inspiración; a mi madre por darme la educación y fortaleza necesaria para no rendirme; a mis hermanos por enseñarme que en cualquier camino que tome, siempre estaré acompañado. A mi perro Loki que mejoró y dio paz a mi vida desde el primer día de su llegada. Por último, a todas los familiares y personas que depositaron su confianza en mi persona.

AGRADECIMIENTOS

Mi más sincero agradecimiento a la prestigiosa Universidad Nacional Mayor de San Marcos, por su calidad educativa y por brindarnos de buenos compañeros, amigos y colegas excelentes. A los profesores dedicados y empeñados en brindarnos la mejor educación. A mi pareja por motivarme a no rendirme, animarme constantemente y celebrar conmigo cada pequeño logro.

ÍNDICE GENERAL

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD.....2

1.1 Institución donde se desarrolló la actividad..... 2

1.1.1 Reseña Histórica 2

1.1.2 Servicios que brinda..... 2

1.1.3 Organización y estructura empresarial 4

1.2 Periodo de duración de la actividad..... 4

1.3 Finalidad y objetivos de la entidad 5

1.4 Razón o denominación social 6

1.5 Dirección postal 6

1.6 Correo electrónico y teléfonos del centro laboral..... 7

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 8

2.1 Organización de la actividad..... 8

2.2 Finalidad y objetivos de la actividad 11

2.3 Problemática 12

2.3.1 Descripción del problema 12

2.3.2 Formulación del problema..... 18

2.3.3 Antecedentes de la realidad problemática: 19

2.3.4 Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema..... 23

2.4. Metodología y procedimientos 28

2.4.1. Técnicas e instrumentos..... 28

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

2.5. Resultados de la actividad..... 32

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos..... 32

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 49

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 50

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida..... 52

III. CONCLUSIONES 54

IV. RECOMENDACIONES 55

REFERENCIAS.....56

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES.....59

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Matriz de control 34
Tabla 2 Cuadro de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar 44
Tabla 3 Cuadro comparativo de mejora en la determinación del crédito fiscal 48

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Procedimiento de acopio y procesamiento de minerales de la Empresa Minera 3
Figura 2 Organigrama de la Empresa Minera..... 4
Figura 3 Localización geográfica del back office de la empresa minera..... 6
Figura 4 Registro en el Programa EJB..... 13
Figura 5 Confirmación de registro en el programa CONCAR 14
Figura 6 Procedimiento de pago en el SISPAG..... 15
Figura 7 Registro en el programa SISPAG..... 16
Figura 8 Formato de Excel para carga masiva..... 17
Figura 9 Carga masiva en el CONCAR..... 18
Figura 10 Menú de inicio de la aplicación..... 35
Figura 11 Menú principal del programa de rendiciones, reembolsos y cajas chicas..... 36
Figura 12 Menú de generación de un reembolso..... 36
Figura 13 Apartado de carga de documentos..... 37
Figura 14 Ejemplo de generación de reembolso..... 38
Figura 15 Lista de reembolsos y sus estados correspondientemente..... 39
Figura 16 Procedimiento del reembolso antes de la aplicación..... 40
Figura 17 Procedimiento de reembolso después de la aplicación 42
Figura 18 Aumento del crédito fiscal del IV Trimestre 2024 al I Trimestre 2025 46
Figura 19 Incremento de la Solicitud de devolución del IGV desde IV Trimestre 2024 al I Trimestre 2025 47

RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional tuvo como objetivo evaluar la incidencia de la automatización del proceso de rendición de gastos en el aprovechamiento del crédito fiscal del Impuesto General a las Ventas en una empresa del sector minero. La metodología empleada fue de enfoque cualitativo, bajo un diseño de estudio de caso, sustentado en la observación directa de los procesos contables, el análisis documental de comprobantes y reportes, así como entrevistas al personal involucrado. Como resultado, se identificó que la empresa operaba con sistemas no integrados (EJB, SISPAG y CONCAR), lo cual generaba reprocesos, duplicidad de tareas, errores en el registro contable y retrasos en los cierres mensuales, afectando la correcta determinación del crédito fiscal. A partir de ello, se diseñó e implementó un aplicativo para la automatización de las rendiciones de gastos, el cual permitió mejorar la validación de comprobantes, reducir los tiempos de revisión y disminuir significativamente los errores operativos. Asimismo, se evidenció una mejora en la trazabilidad de la información y en el aprovechamiento del crédito fiscal, reflejada en un mayor control de los gastos y en la reducción de observaciones tributarias. En conclusión, la automatización del proceso de rendición de gastos contribuyó de manera significativa a la eficiencia operativa del área contable y al adecuado uso del crédito fiscal, aunque se determinó que aún es necesaria la intervención profesional en casos específicos que requieren análisis contable y tributario.

Palabras Clave: Automatización, Reprocesos, Integración de sistemas, ERP, Optimización de procesos, Carga masiva de datos.

ABSTRACT

The objective of this professional proficiency work was to evaluate the impact of the automation of the expense reporting process on the use of the Value Added Tax (VAT) input tax credit in a company within the mining sector. The methodology followed a qualitative approach under a case study design, supported by direct observation of accounting processes, documentary analysis of invoices and reports, and interviews with the personnel involved. The results showed that the company operated with non-integrated systems (EJB, SISPAG, and CONCAR), which led to duplicated tasks, rework, accounting errors, and delays in monthly closings, ultimately affecting the proper determination of the input tax credit. In response, a customized application was designed and implemented to automate the expense reporting process. This solution improved the validation of supporting documents, reduced review times, and significantly minimized operational errors. Furthermore, an improvement in data traceability and in the utilization of the input tax credit was observed, reflected in better expense control and a reduction in tax observations. In conclusion, the automation of the expense reporting process contributed significantly to improving the operational efficiency of the accounting area and the proper use of the input tax credit, although professional judgment remained necessary for specific cases requiring accounting and tax analysis.

Keywords: Automation, Reprocessing, Systems Integration, ERP, Process Optimization, Bulk Data Entry.

INTRODUCCIÓN

En los últimos años, el sector minero peruano ha experimentado un notable crecimiento impulsado por la demanda de recursos minerales y nuevas inversiones en exploración y operación. Esto ha traído consigo desafíos significativos en la gestión administrativa y contable de las empresas del sector, especialmente en aquellas que aún operan con sistemas tecnológicos no integrados.

La empresa en la que se desarrolla este trabajo enfrenta una situación similar. A medida que sus operaciones se expanden, también aumenta el volumen de transacciones financieras que deben ser registradas de forma oportuna y precisa. En particular, el área contable ha enfrentado un aumento significativo en la carga operativa relacionada con el registro de las rendiciones de gastos y otros. Esta situación ha generado reprocesos, retrasos en los cierres contables y un mayor riesgo de errores en la recaudación tributaria. Frente a este panorama, el objetivo principal del presente trabajo es automatizar el proceso de rendición de gastos, con el fin de optimizar los tiempos de gestión y mejorar el aprovechamiento del crédito fiscal.

Este trabajo de suficiencia profesional contiene: En el primer capítulo se detalla la información general sobre la compañía donde se desarrolló este trabajo. El segundo capítulo explica la actividad realizada, planteamiento del problema, antecedentes nacionales e internacionales, bases teóricas y resultados. En el tercer capítulo se presenta las conclusiones, las que dan origen a las recomendaciones que se presentan en el cuarto capítulo.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

1.1 Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1 Reseña Histórica

La “Compañía Minera Sol de Los Andes” fundada en el año 2020, bajo el contexto de una pandemia mundial, sin embargo, esto no frenó su expansión y crecimiento continuo; manteniendo a la fecha su denominación o razón social, encaminada a ser una planta acopiadora y de procesamiento de minerales. Su principal misión es el fortalecimiento de la minería responsable a través de operaciones seguras, respetando el medio ambiente con un enfoque empresarial responsable, que en la actualidad está logrando al ser reconocida por el bienestar de todo su grupo de interés.

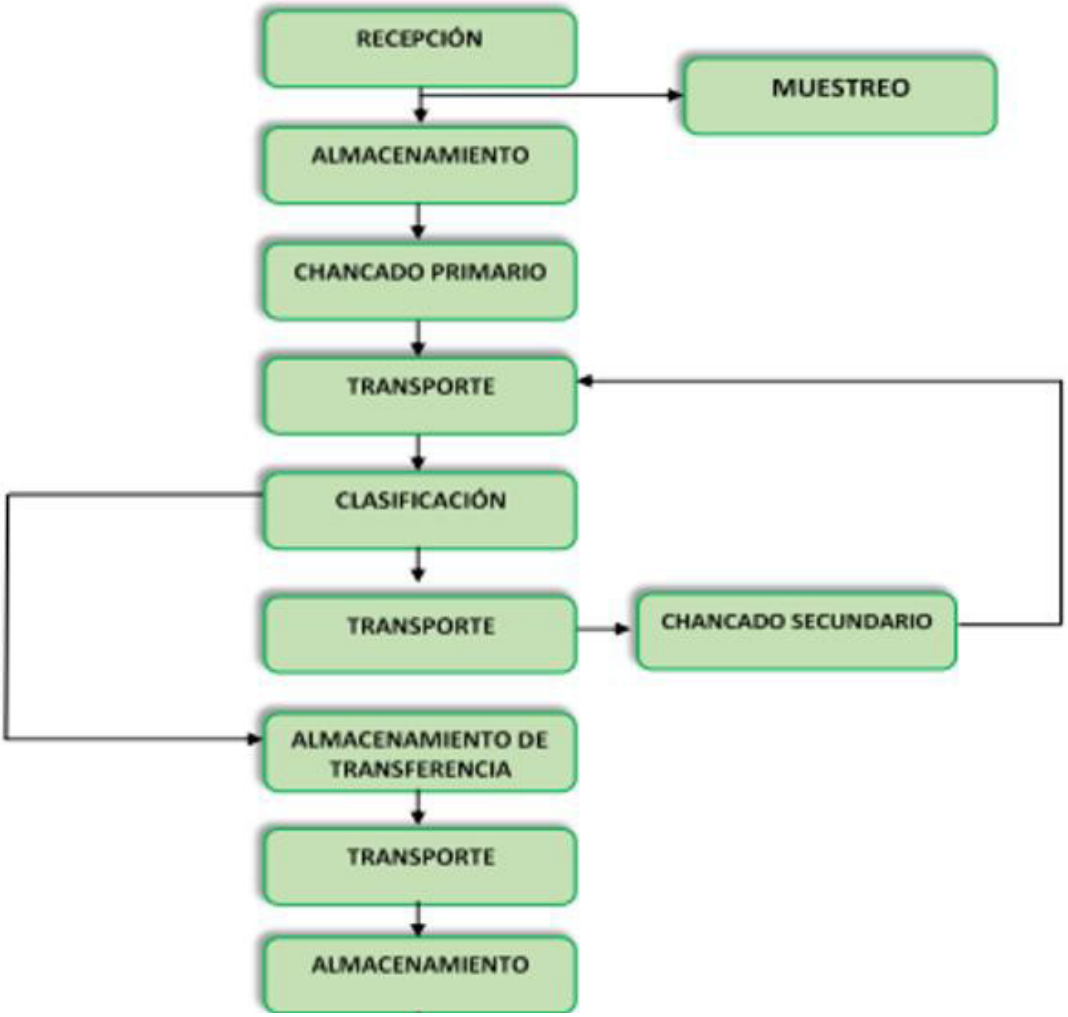
Asimismo, forma parte de un grupo minero integrado, encargado de cerrar el ciclo completo de la minería (desde el acopio hasta el procesamiento y comercialización de los minerales), lo cuál permite optimizar sus procesos, mejorar la trazabilidad de sus operaciones y garantizar la gestión eficiente de sus recursos.

1.1.2 Servicios que brinda

Comprometida con el medio ambiente, la empresa minera brinda servicios de acopio, procesamiento y transformación de minerales como oro, plata, entre otros (ver Figura 1). Esta compañía atiende a mineros artesanales y pequeños productores mineros en proceso de formalización, garantizando una exacta valoración mediante procedimientos estandarizados, además, opera bajo estrictos estándares de seguridad para proteger tanto al medio ambiente como a la comunidad, sin perder la consideración por el adecuado tratamiento del mineral.

Figura 1

Procedimiento de acopio y procesamiento de minerales de la Empresa Minera



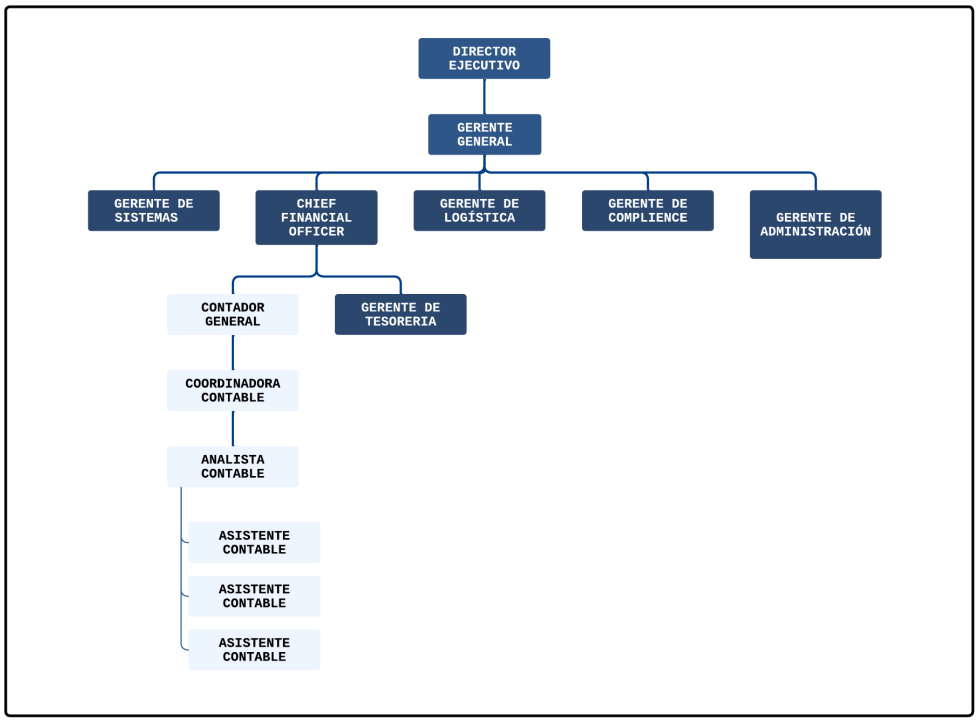
Nota. La figura es parte del flujo de procesos de la Compañía.

1.1.3 Organización y estructura empresarial

La estructura organizativa de la compañía está compuesta por un director ejecutivo, un gerente general y gerencias por cada área y en su mayoría cuentan con el jefe, analista y asistentes de cada área en mención (ver Figura 2).

Figura 2

Organigrama de la Empresa Minera



Nota. Este organigrama fue adaptado con fines académicos.

1.2 Periodo de duración de la actividad

La actividad profesional se desarrolla desde el mes de octubre 2024, aplicándose desde enero 2025 a la fecha, periodos en la que se tuvo participación en el área de procesos y operaciones del área contable, en especial en las rendiciones de gastos.

1.3 Finalidad y objetivos de la entidad

La finalidad de la empresa es ser reconocida como una compañía minera responsable y comprometida con el bienestar de todos sus grupos de interés y convertirse en una empresa extractora de minerales; para ello se compromete con ciertos valores:

- Ser apasionados en la minería.
- Velar por la calidad en todas las facetas del negocio.
- Alentar la confidencialidad en el tratamiento de la información en todos los aspectos de los puestos de trabajo.
- Responsabilidad frente a sus clientes, proveedores, empleados y la sociedad en la que actúan.
- Predispuestos a la mejora constante y flexible.
- Trabajo en equipo para lograr los objetivos y desarrollo de los profesionales involucrados.

Entre las fortalezas, se encuentra principalmente la ubicación estratégica de la planta de procesamiento, esto ayuda a estar en el centro de las operaciones relacionadas al rubro y tener más comunicación con plantas y acopiadores de los alrededores. En el ámbito social, poseen a colaboradores altamente comprometidos y capacitados para poder cumplir con fluidez los procesos operativos demandantes. También cuentan con equipo de procesamiento de mineral modernos, certificados y constantemente revisados.

Los objetivos de la compañía a corto plazo están orientados a la optimización de los procesos contables, financieros y operativos para mejorar la trazabilidad de las operaciones mineras y logísticas, la implementación de un sistema integral de rendiciones de gastos, el cual responda eficientemente a la creciente demanda de servicios de procesamiento de mineral, y

fortalecer los mecanismos de control interno, con énfasis en la gestión de rendiciones de gastos. En el largo plazo, se encuentra el fortalecimiento de las zonas de acopio con el fin de captar estratégicamente nuevos proveedores de mineral y posicionar a la empresa como un actor relevante dentro del grupo minero al que pertenece añadiendo el servicio de extracción de minerales.

1.4 Razón o denominación social

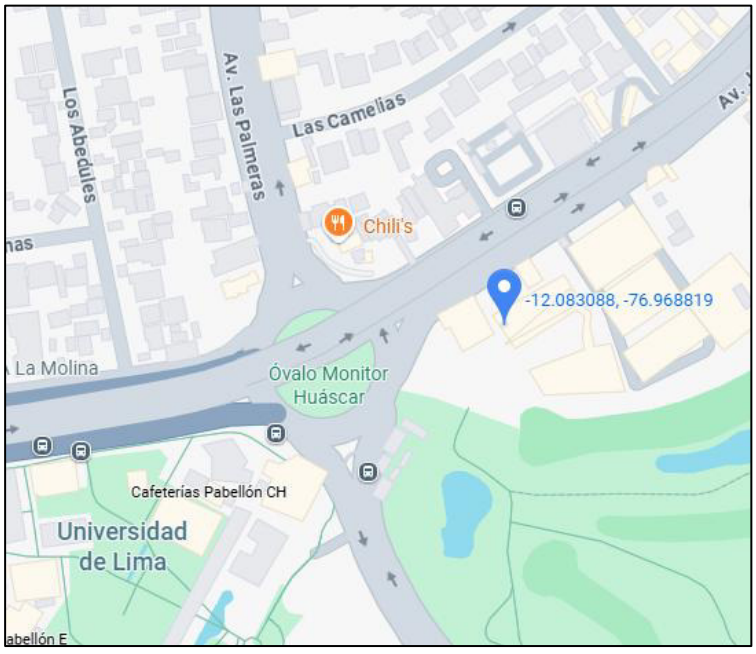
COMPAÑIA MINERA SOL DE LOS ANDES S.A.C.

1.5 Dirección postal

La empresa está ubicada en AV. CIRCUNVALACIÓN DEL CLUB GOLF LOS INCAS TORRE 2 PISO 5 CENTRO EMPRESARIAL PANORAMA NRO. 134 NRO. 134 (OFICINA 502-503-504) LIMA - LIMA - SANTIAGO DE SURCO.

Figura 3

Localización geográfica del back office de la empresa minera



Nota. Obtenido de Google Maps.

1.6 Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

El correo destinado para la atención general que se proporciona en la página web de la empresa es el siguiente: administracion@soldeandes.com. Asimismo, el número de contacto fijo es 01-5400123 para comunicación directa, y en el formulario de contacto en su página web: https://soldeandes.com/.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1 Organización de la actividad

La experiencia profesional se llevó a cabo dentro del área contable de una empresa minera que ha crecido exponencialmente en los últimos años, crecimiento que trajo consigo nuevos desafíos para la empresa en cuanto a la gestión eficiente basada en la información tributaria. La empresa opera bajo un esquema corporativo con una casa matriz y diversas subsidiarias encargadas de funciones clave como refinamiento, logística y exportación, y en la actualidad, al haberse incrementado significativamente el volumen y complejidad de las operaciones contables, que evidencia la necesidad de fortalecer procesos específicos, como el de rendición de gastos, cuya adecuada ejecución resulta fundamental para la recuperación oportuna del crédito fiscal.

El área contable como parte de la Gerencia de Contabilidad, efectúa los registros contables y la gestión tributaria, a cargo del CFO (Chief Financial Officer), quien coordina con el Contador General y, a su vez con la Coordinadora Contable, quien tiene un rol activo en la supervisión y organización del trabajo diario, con el apoyo de un analista y tres asistentes contables, entre los cuales se encuentra el autor del presente trabajo de investigación. Dentro del equipo, las funciones están distribuidas estratégicamente: los asistentes se encargan del registro de facturas relacionadas con la compra de minerales y servicios vinculados a las operaciones del grupo empresarial. Sin embargo, en periodos de alta carga operativa —por ejemplo, a fin de mes o cuando hay cierres contables— las tareas se redistribuyen para mantener fluidez en el registro sin comprometer la calidad del registro.

La Coordinadora mantiene reuniones periódicas con el Contador General para revisar los procesos y proponer ajustes que ayuden a sus subordinados a ser más eficientes. Además, realiza reuniones semanales con los involucrados en la parte operativa, tanto grupales como

individuales, para hacer seguimiento al trabajo de cada uno, resolver dudas y dar retroalimentación sobre el desempeño.

El proceso de rendición de gastos forma parte de este flujo operativo, especialmente en lo relativo al reembolso de gastos de trabajadores, rendiciones por anticipo, pagos con caja chica y adquisiciones menores que requieren validación previa antes del registro contable. Antes de la implementación de la aplicación, este proceso se realiza de forma semiautomática, utilizando archivos Excel y correos electrónicos institucionales como medio de solicitud y seguimiento. Si bien se emplea un sistema contable basado en el software CONCAR, la plataforma no cuenta con un módulo integrado de rendición que permita automatizar validaciones tributarias ni establecer alertas en tiempo real. Este desfase tecnológico ha generado una carga administrativa significativa para el equipo contable, lo cual se traduce en reprocesos y pérdida de eficiencia.

En promedio, el área contable recibe entre 20 a 40 rendiciones de gastos al mes, generadas por personal de áreas como operaciones, logística, administración, etc. De estas, aproximadamente el 20 % presentan inconsistencias, como comprobantes sin requisitos formales, documentos vencidos, gastos no afectos a la actividad gravada o duplicidad en el registro. Estas deficiencias no solo retrasan la aprobación y contabilización, sino que también ponen en riesgo el derecho a deducir el Impuesto General a las Ventas (IGV) conforme al artículo 18 del Texto Único Ordenado de la Ley del IGV, el cual menciona que para sustentar el crédito fiscal se requiere contar con comprobantes válidos, vinculados a la actividad gravada y registrados dentro del periodo correspondiente (SUNAT, 1999).

Durante los cierres contables, se efectúan revisiones constantes de las cuentas, con participación del analista contable, quien lleva un seguimiento por empresa y colaborador. En este contexto, el proceso de rendición de gastos suele requerir correcciones, reenvíos de

documentación o ajustes en el registro, lo que genera reprocesos que podrían ser evitados con herramientas tecnológicas adecuadas.

El área también participa en la gestión tributaria, trabajando de forma coordinada con un asesor externo especializado en tributación. Este soporte ha sido clave para cumplir con las disposiciones legales y mantener actualizada la información tributaria. No obstante, la falta de automatización en el proceso de rendición limita la trazabilidad y oportunidad del registro, afectando la planificación tributaria y aumentando el riesgo de reparos por parte de la SUNAT.

En comparación con sistemas integrados como SAP o Microsoft Dynamics 365 Business Central, que permiten gestionar rendiciones en línea con flujos de aprobación, validaciones automáticas y conexión directa con las cuentas contables, la empresa aún mantiene procedimientos fragmentados que no permiten el aprovechamiento inmediato del crédito fiscal del IGV.

Agregando, la participación en esta actividad profesional ha permitido comprender cómo la organización interna, la distribución de funciones y la comunicación entre niveles jerárquicos son determinantes en la eficiencia del proceso contable. A la vez, ha evidenciado la urgencia de modernizar procedimientos como el de rendición de gastos, a fin de garantizar registros oportunos, confiables y alineados con las exigencias tributarias del sector minero.

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional tuvo origen por las observaciones anteriormente señaladas, cuyo objetivo es evaluar la gestión contable de la empresa y proponer mejoras en el proceso de rendiciones de gastos para optimizar el recaudamiento del crédito fiscal.

2.2 Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad de este trabajo es proponer mejoras objetivas y sostenibles para fortalecer el proceso contable en una empresa del sector minero, que actualmente opera bajo un entorno de crecimiento acelerado. Este crecimiento ha desbordado las capacidades operativas del sistema contable tradicional (CONCAR y SISPAG) que, al no estar integrado con otros sistemas utilizados en la organización, exige procedimientos manuales y repetitivos, lo que compromete la eficiencia, aumenta los tiempos de procesamiento y genera un riesgo permanente de errores.

A través de esta propuesta se busca revelar, con sustento técnico y normativo, que la actual metodología de rendición de gastos presenta deficiencias estructurales: duplicidad de tareas, falta de validación tributaria en origen y ausencia de alertas automáticas para detectar errores o vencimientos. Todo ello obstaculiza la deducción del crédito fiscal del IGV, dado que -según el artículo 18 del TUO de la Ley del IGV- solo será deducible aquel impuesto respaldado en comprobantes válidos, vinculados a operaciones gravadas, registrados dentro del mismo periodo tributario (SUNAT, 1999).

El objetivo no es solo describir la situación operativa actual, sino demostrar cómo una automatización progresiva del proceso de rendición de gastos, a través de una aplicación, podría permitir flujos de validación automáticos, trazabilidad documental, estandarización de formatos y conexión directa con los módulos contables. Este cambio no solo reduciría la carga operativa del área contable, sino que permitiría que otras áreas como Tesorería, Logística y Compras interactúen bajo un entorno integrado, sin necesidad de intervenciones manuales ni herramientas intermedias como Excel o correos electrónicos.

Tal como afirman Mina (2025), en la Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, la implementación de un ERP no solo permite controlar grandes volúmenes de

información, optimiza los procesos contables, mejorando la gestión de los recursos (pp. 8-9). Esto resulta especialmente relevante para el sector minero, donde el volumen de comprobantes procesados por rendiciones de gastos es considerable, tales como viáticos, compras directas y cajas chicas que superan en promedio las 1,200 facturas anuales; de estas, alrededor del 20 % presentan observaciones que impiden su uso como sustento tributario válido, lo cual representa una pérdida potencial de S/ 35,000 mensuales en crédito fiscal no aprovechado.

Asimismo, se advierte que, de no adoptarse medidas de modernización, la empresa se expondría a una creciente ineficiencia operativa, obligando a contratar más personal contable y asumir costos que podrían evitarse con la tecnología adecuada. Esta situación no solo elevaría el gasto administrativo, sino que afectaría la rentabilidad operativa y la capacidad de reinversión en actividades estratégicas.

En contraste, una automatización integral del proceso de rendición permitiría registrar de forma oportuna todas las facturas del mes, optimizando la deducción del IGV, mejorando la liquidez mensual y mejorando cualitativamente los estados financieros. El resultado sería una mayor transparencia en la determinación del resultado contable y tributario, una mejora en el flujo de caja y una mayor capacidad de planeamiento financiero en el corto y mediano plazo.

2.3 Problemática

2.3.1 Descripción del problema

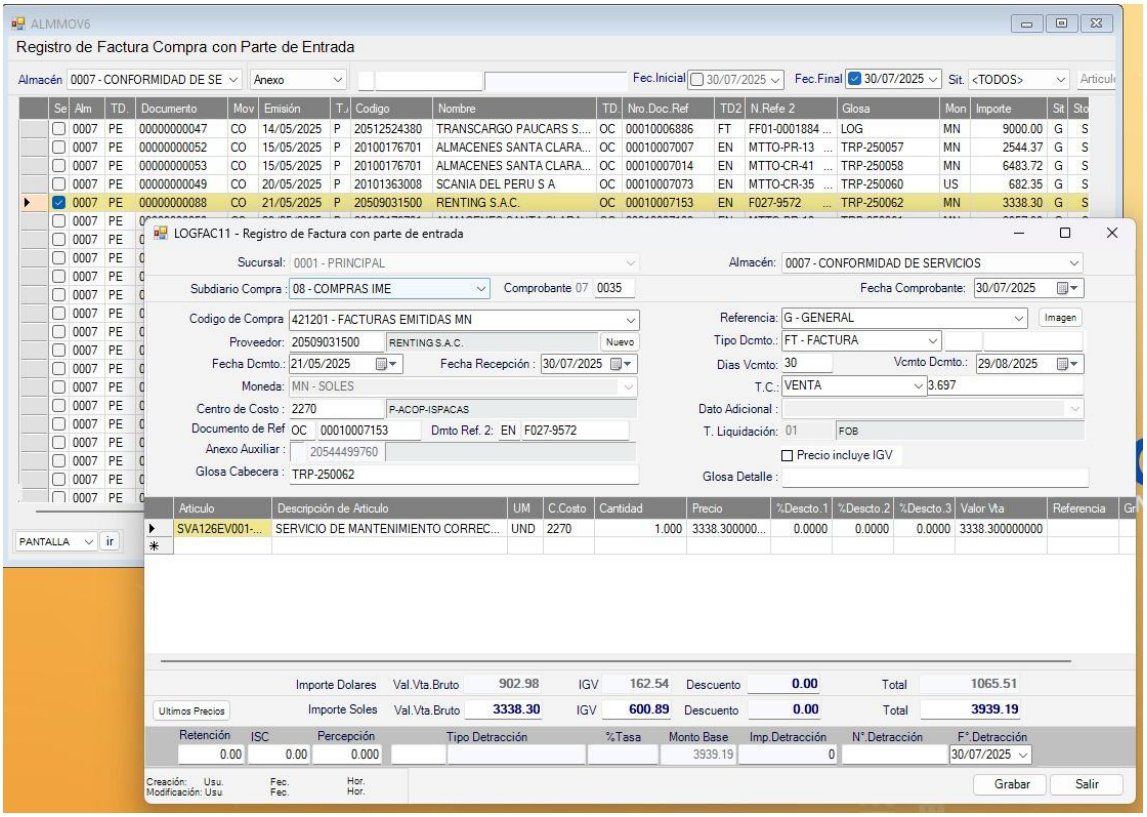
En la actualidad, la empresa ha centralizado sus operaciones contables en tres sistemas paralelos, para gestionar el proceso contable: EJB, CONCAR y SISPAG. Si bien estos sistemas no son independientes entre sí, operan de forma complementaria y con flujos de trabajo diferenciados según el tipo de operación que se requiera. No obstante, esta coexistencia genera

duplicidad de tareas, reprocesos innecesarios y una pérdida considerable de tiempo en el registro de cada comprobante.

El sistema EJB se emplea para registrar las facturas vinculadas a bienes, especialmente en las áreas de logística, compras y almacenes (véase Figura 4).

Figura 4

Registro en el Programa EJB

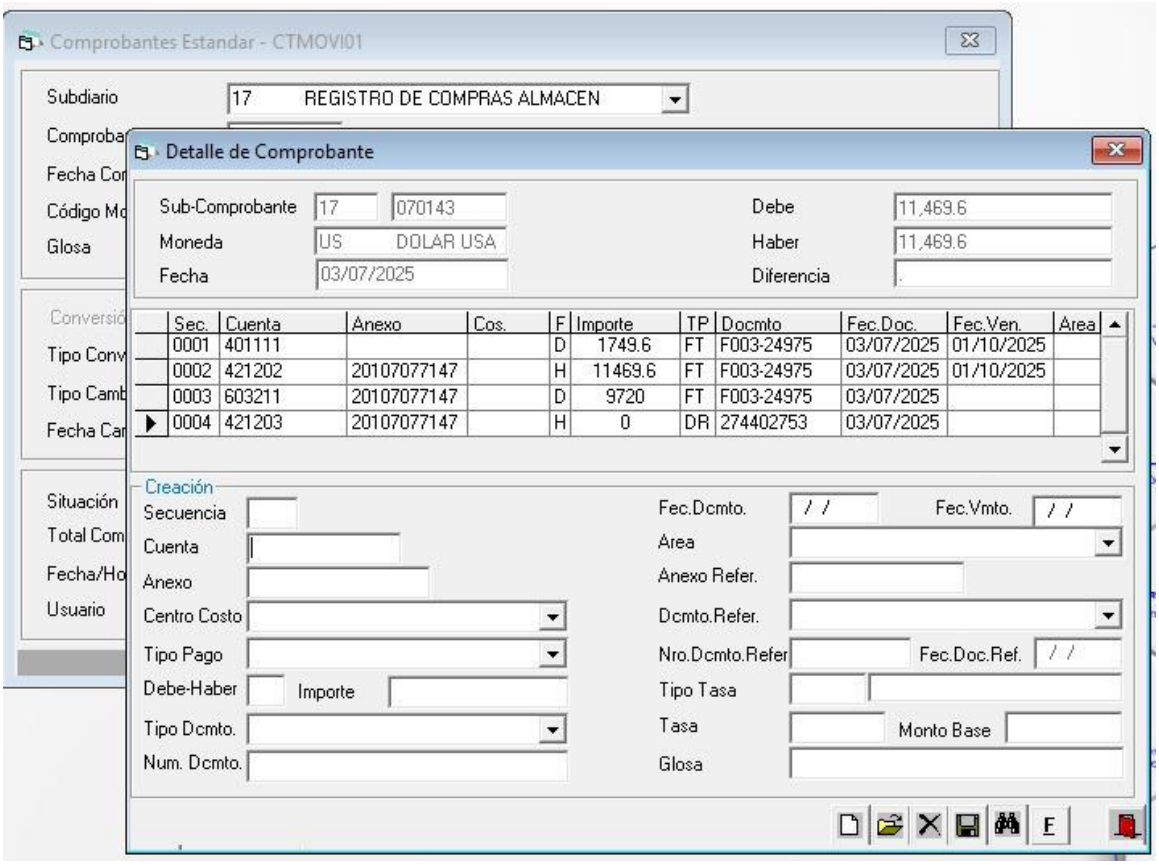


Nota. Se presenta una foto del programa EJB en el momento en que se registra una factura.

A partir del ingreso de la factura en este sistema, se requiere su posterior confirmación en CONCAR para que dicho registro tenga efecto contable (véase Figura 5).

Figura 5

Confirmación de registro en el programa CONCAR

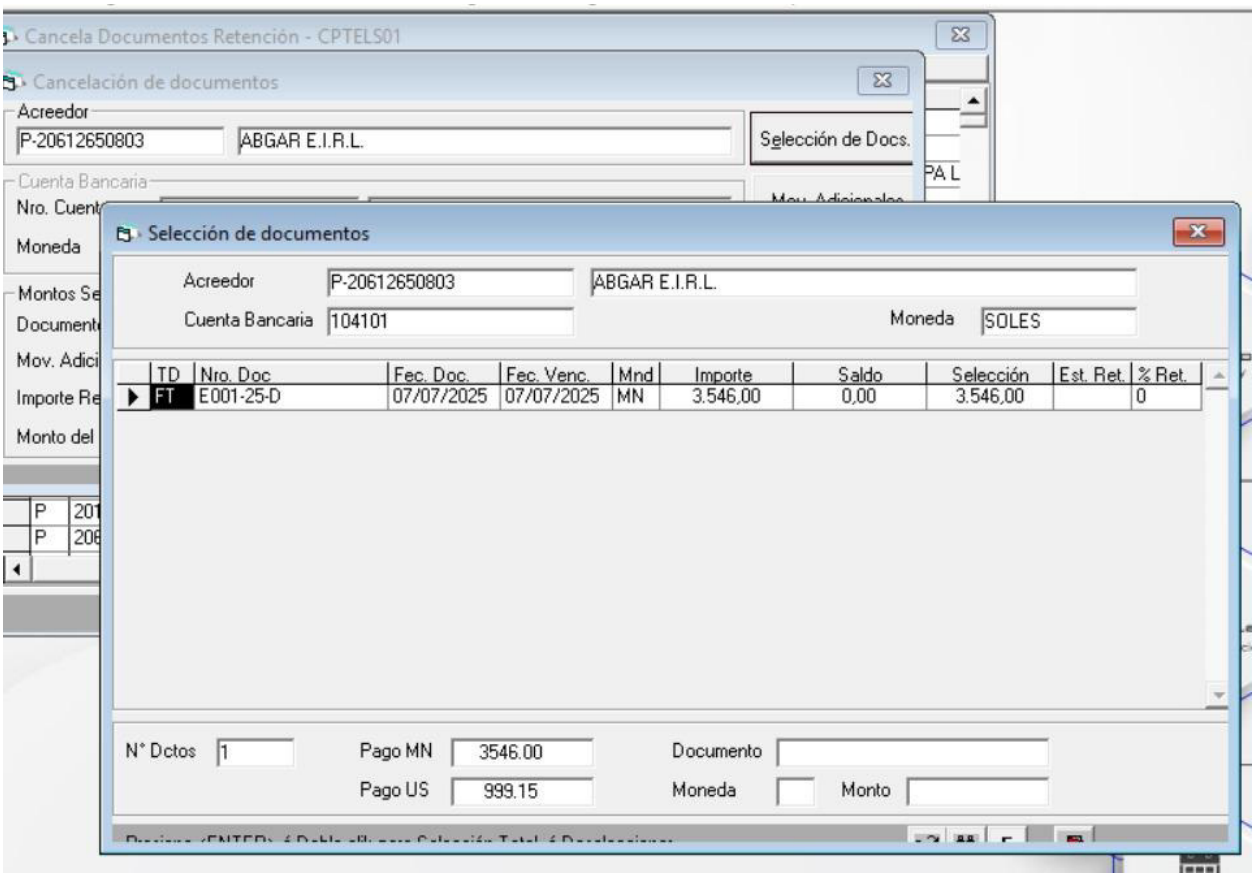


Nota. Se presenta una foto del programa CONCAR en el momento en que se confirma el registro de la factura previamente realizado en EJB (véase Figura 4).

Solo después de esta etapa, la información puede verse reflejada en el SISPAG, desde donde se gestiona el proceso de pago (véase Figura 6).

Figura 6

Procedimiento de pago en el SISPAG

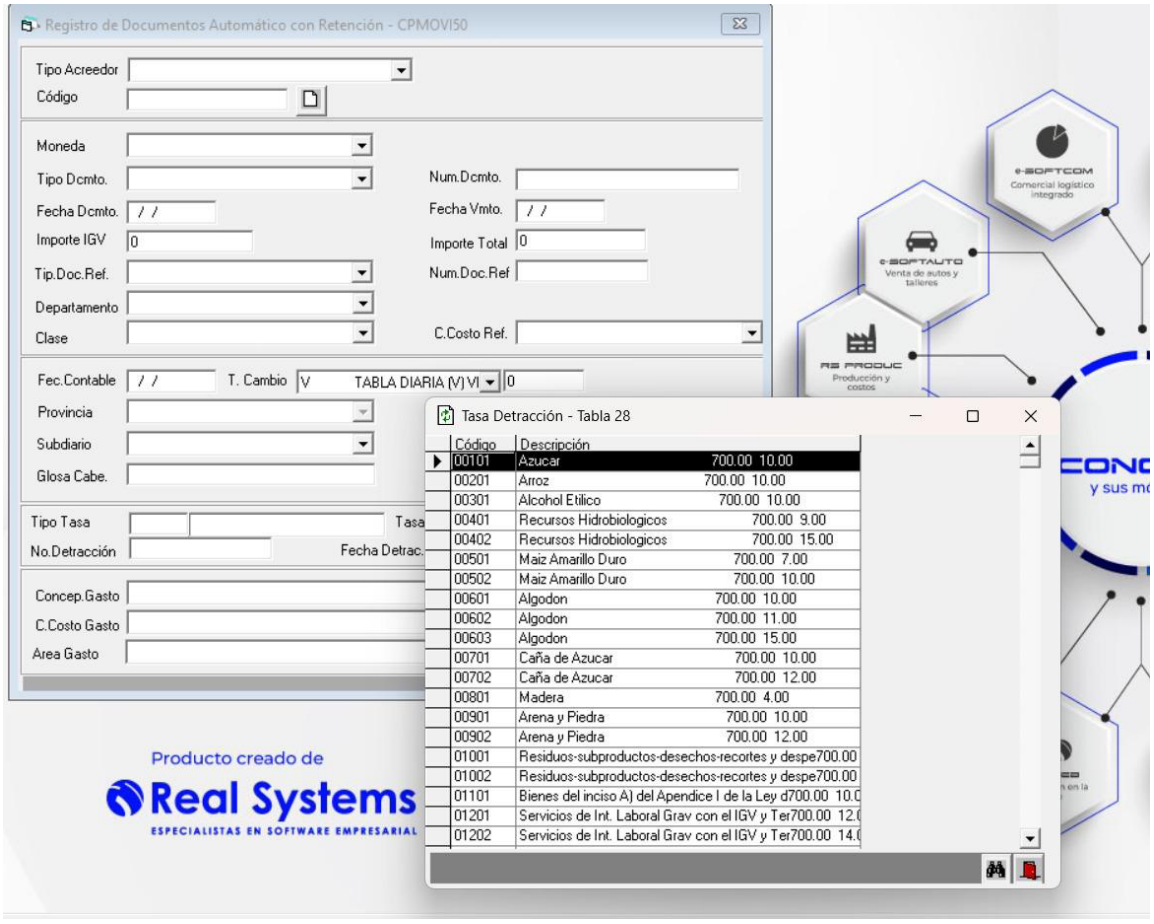


Nota. Se presenta una foto del programa SISPAG al momento de pagar la factura previamente registrada en el EJB (véase Figura 4) y confirmada en el programa CONCAR (véase Figura 5).

Por otro lado, las facturas de servicios se registran directamente en SISPAG, debido a que solamente en el SISPAG se puede agregar la detracción al momento del registro (véase Figura 7).

Figura 7

Registro en el programa SISPAG



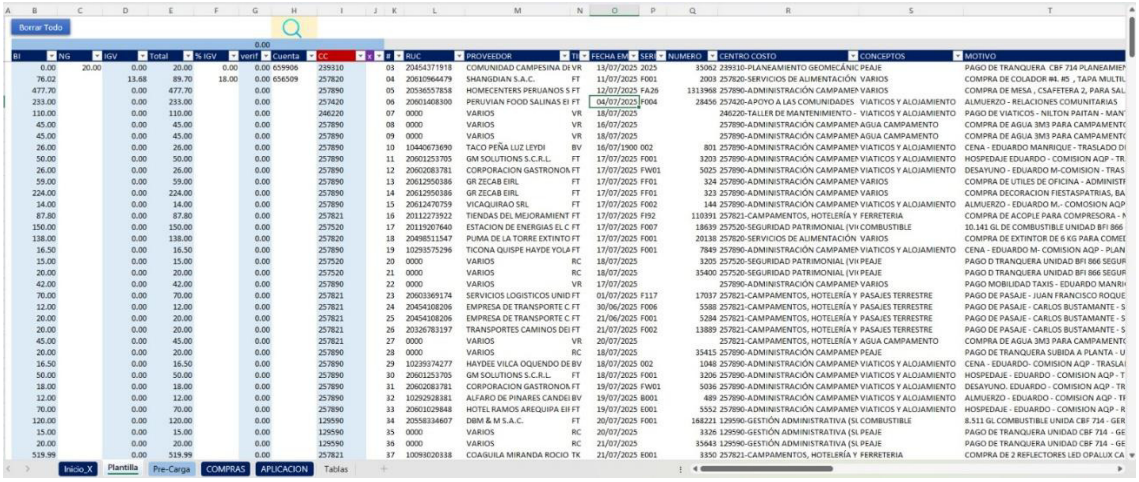
Nota. Se presenta una foto del programa SISPAG en el momento en que se registra una factura de servicio.

Las facturas de servicios se reflejan en CONCAR tras su procesamiento, es decir el sistema CONCAR actúa como el núcleo contable que recibe la información desde los otros dos sistemas. Sin embargo, cuando una factura se registra únicamente en CONCAR, por ejemplo, como parte de una corrección o para cerrar una operación, este registro no se ve reflejado en SISPAG ni en el Saldo en cartera pendiente, a menos que se realice una edición o ajuste manual.

Este desfase obliga a realizar verificaciones cruzadas y, en la mayoría de los casos, correcciones, añadiendo más información para ciertos procesos como reembolsos de gastos o cajas chicas, la carga se realiza de forma masiva en el CONCAR a través de las macros brindadas (véase Figura 8), pero su pago se gestiona fuera del flujo automatizado, generando una deuda contable que se tiene que cuadrar manualmente con el movimiento bancario, sin integrarse con el SISPAG.

Figura 8

Formato de Excel para carga masiva

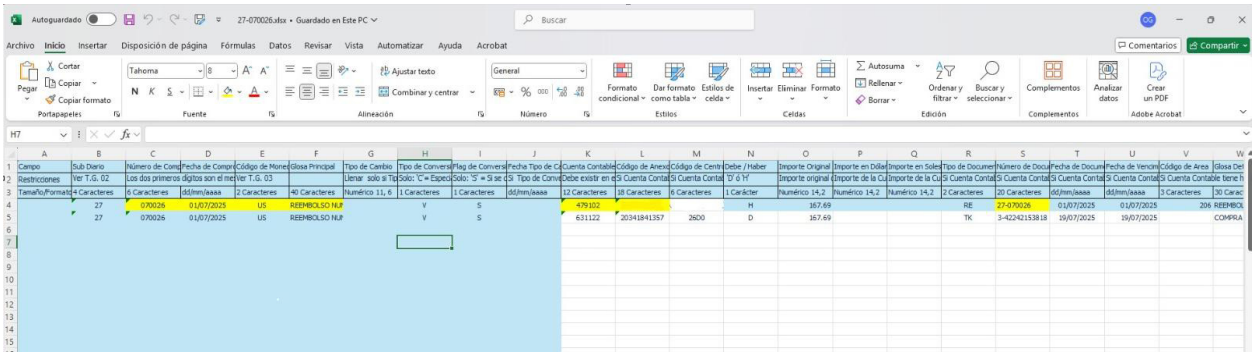


Nota. Se presenta una foto de un Excel con un formato establecido para la lectura del CONCAR.

Una vez realizado el registro de la provisión de la obligación, se procede con el pago (véase Figura 9).

Figura 9

Carga masiva en el CONCAR



Nota. Se presenta una foto del programa CONCAR en el apartado de subida de la carga masiva.

Por lo tanto, genera que el analista y los asistentes deban validar el mismo documento en varias plataformas o generar reportes contables constantemente para estar al día con las revisiones. También, las conciliaciones entre registros y pagos se vuelven extensas y propensas a errores, se incrementa el riesgo de pérdida de información o duplicación. Las demoras terminan afectando al cierre contable mensual y a la correcta aplicación del crédito fiscal.

Con el crecimiento sostenido de la empresa, los procesos generan sobrecargas al equipo contable y comprometen la eficiencia del área. Asimismo, la dependencia de macros en Excel para cargas masivas, junto a la necesidad de intervención humana constante, genera que cualquier aumento en el volumen de operaciones represente un riesgo operativo que puede perjudicar la gestión tributaria de la organización.

2.3.2 Formulación del problema

¿De qué manera la rendición de gastos automatizados incide en el IGV, crédito fiscal en una empresa del sector minero?

2.3.3 Antecedentes de la realidad problemática:

Antecedentes Internacionales

De acuerdo con lo mencionado por Jima, V. (2023), en su investigación del examen complexivo de la Universidad Técnica de Machala, titulado "La automatización de los procesos contables y la incidencia en el manejo de la información contable de las PYMES ecuatorianas", tuvo como objetivo principal analizar el impacto de la automatización contable en la eficiencia del procesamiento y control de la información financiera. El estudio se basó en un enfoque descriptivo y aplicó el análisis documental, centrado en el uso del sistema contable "Colmena", el cual permitió integrar diversas áreas, tales como: compras, cuentas por pagar y cobrar, inventarios y tributación. Los resultados obtenidos evidenciaron que la automatización en procesos contables contribuye a la disminución de errores humanos, mejora la generación de reportes contables y optimiza significativamente el tiempo de procesamiento de la información contable. En relación con el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, este antecedente respalda la importancia de la integración de sistemas como base para mejorar la eficiencia operativa. Si bien el enfoque de Jima es general, su aporte permite sustentar que la automatización de procesos contables, como la rendición de gastos, no solo reduce errores, sino que también puede generar impactos más específicos en la gestión tributaria, como el adecuado aprovechamiento del crédito fiscal del IGV.

En la misma línea, de acuerdo con Hurtado-Guevara (2024), en su artículo de la revista científica Zambos titulado "Impacto de la Automatización Contable en la Eficiencia Operativa de las PYMEs" Vol. 3-Núm. 1/ Enero – abril 2024, 19-32, analiza cómo la adopción de herramientas contables incide en la eficiencia operativa de pequeñas y medianas empresas. Mediante un enfoque analítico-descriptivo, el estudio señala que, si bien las PYMEs están

compuestas por estructuras flexibles para adaptarse fácilmente a la innovación, enfrentan limitaciones respecto a recursos económicos y tecnológicos. Por otro lado, destaca que la capacitación continua del personal y la seguridad de la información son puntos clave en el éxito de la automatización. La investigación concluye que las empresas que incorporan sistemas automatizados contables están mejor preparadas para afrontar los desafíos de un entorno competitivo y digitalizado. Este antecedente se relaciona con el presente trabajo al evidenciar que la automatización no solo depende de la herramienta tecnológica, sino también del factor humano y del contexto organizacional. En ese sentido, la propuesta desarrollada en este TSP considera ambos aspectos, ya que no solo implementa un aplicativo de rendiciones, sino que también contempla la adaptación del personal, lo cual resulta clave para lograr mejoras en la eficiencia y en el tratamiento del crédito fiscal.

Ramírez-Rosas, Neri-Suarez y Torres-Gonzáles (2024) en su artículo científico titulado "Automation of Fiscal Auditing in SMEs through a Sequential Algorithm for Extracting Tax Receipts: A Focus on the Digital Economy" dentro de la revista científica International Journal of Combinatorial Optimization Problems and Informatics, Vol. 15-Núm. 5, 146–154, investigaron la aplicación de un algoritmo secuencial diseñado para automatizar la recopilación de información relevante contenida en comprobantes fiscales electrónicos dentro de pequeñas y medianas empresas mexicanas. La investigación se desarrolló a través de un enfoque aplicado y experimental, centrado en medir la eficacia del algoritmo frente a los métodos manuales de revisión en auditorías fiscales. Los hallazgos reflejaron una mejora sustancial en la precisión del procesamiento y validación de acuerdo con la normativa fiscal mexicana, una reducción significativa de errores humanos y disminución en los tiempos invertidos en procesos. En relación con el presente TSP, este antecedente resulta relevante porque demuestra que la

automatización aplicada a comprobantes fiscales mejora la calidad de la información utilizada en procesos tributarios. Aunque su enfoque está orientado a auditorías, los beneficios son aplicables al proceso de rendición de gastos, ya que ambos requieren validación de documentos, lo cual sustenta la propuesta de mejorar el acceso al crédito fiscal mediante herramientas automatizadas.

Antecedentes nacionales

Larios y Atoche (2023), en su artículo titulado "La automatización robótica de procesos y su relación con la operatividad de los procesos contables en las empresas de telecomunicaciones y banca en los países de Argentina, Chile, Colombia y Perú en el año 2021" encontrado en la Revista Contabilidad y Negocios de la Pontificia Universidad Católica del Perú Vol. 18 – Núm. 35, analizaron la relación entre automatización de procesos y la eficiencia operativa en el área contable. El estudio se desarrolló mediante un enfoque cualitativo, utilizando como metodología la revisixón bibliográfica y la aplicación de encuestas a profesionales del sector. Los resultados revelaron que existe una relación positiva entre la automatización y su operatividad en los procesos contables, optimizando tareas cotidianas en tiempos menores, reduciendo errores y mejorando el control del proceso. En ese sentido, el TSP adapta este enfoque al sector minero, específicamente en el proceso de rendición de gastos, buscando no solo eficiencia operativa, sino también una mejora en el control tributario y en el uso del crédito fiscal.

Agurto, P. (2024) en su tesis para la optar el título profesional de Contadora Pública en la Universidad Señor de Sipán, titulada "Gastos tributarios y su relación con el crédito fiscal de los restaurantes del cercado de Chiclayo, 2023", tuvo como objetivo analizar el impacto de los gastos tributarios en el crédito fiscal en sector mencionado. La investigación se llevó a cabo bajo un enfoque cuantitativo y de diseño no experimental, aplicando encuestas a 22 restaurantes del área. Los resultados expusieron que los gastos tributarios mantienen una relación significativa

con el crédito fiscal, por lo que se concluyó que un manejo inadecuado de gastos, acompañado de una deficiente aplicación de la normativa tributaria vigente, pueden afectar negativamente los ingresos de los negocios, así mismo, la adecuada gestión y control de gastos tributarios contribuyen a la obtención de beneficios económicos y contribuyen positivamente al cumplimiento fiscal. Este antecedente guarda una relación directa con el presente TSP, ya que aborda el mismo eje central: el impacto del manejo de los gastos en el crédito fiscal. En este sentido, la investigación refuerza la importancia de implementar mecanismos que aseguren la correcta validación y registro de los comprobantes, lo cual se desarrolla en esta propuesta mediante la automatización del proceso de rendición de gastos.

Pizarro, M. (2024), en su trabajo de suficiencia profesional para optar por el título profesional de contador público de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, titulado "Automatización de la gestión tributaria de las empresas sujetas al Régimen Especial de Renta en un estudio contable periodo 2023-2024", tuvo como objetivo implementar un proceso automatizado que integrara las áreas de declaraciones, planillas y servicios contables utilizando plataformas como Google Drive y SIRE. La metodología fue de tipo aplicada y estuvo enfocada en resolver un problema concreto del entorno laboral, relacionada con la carga operativa y los errores frecuentes en el cumplimiento tributario. Los resultados demostraron que la automatización aplicada generó un impacto positivo al aumentar la productividad en el estudio contable, reducir errores administrativos y fortalecer la relación con los clientes sujetos al Régimen Especial de Renta. Este antecedente se relaciona estrechamente con el presente TSP, ya que ambos plantean la automatización como una herramienta clave para mejorar la gestión tributaria.

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

AUTOMATIZACIÓN CONTABLE

Referido al uso de métodos o soluciones tecnológicas con la intención de ejecutar automáticamente las tareas rutinarias del ciclo contable-financiero. Por ejemplo: El registro de comprobantes, conciliaciones bancarias o generación de reportes, los cuales no poseen intervención manual constante (Wolters Kluwer, 2023).

La automatización contable reduce el tiempo de procesamiento y minimiza el error humano, lo cual es imperativo para un proceso de rendición de gastos eficiente y alineado con la recuperación oportuna del crédito fiscal. En este proyecto, permitió eliminar la necesidad de copiar y validar los fatos de forma manual en los diferentes sistemas.

CARGA MASIVA DE DATOS

Es la capacidad que tiene un programa o un sistema de subir información en grandes volúmenes, lo cual evita que se genere un reproceso en el ámbito de rendiciones, debido a que se sube de manera virtual a los sistemas y esto evita que los trabajadores tengan que ingresar registro por registro.

En el sector minero, donde el volumen de operaciones crece día a día, la implementación de la carga masiva integra información proveniente de trabajadores, cajas o zonas; lo cual genera la consolidación de la data.

CREDITO FISCAL DEL IGV

Según la SUNAT (2023), el crédito fiscal está constituido por el IGV consignado por separado en comprobantes de compra, los cuales están vinculados a bienes o servicios afectos al impuesto. Esto ocurre siempre y cuando cumplan con los requisitos sustanciales (vinculación a

actividades gravadas) como formales (anotación en el registro de compras dentro del plazo legal).

Adicionalmente, el crédito fiscal no puede ser generado cuando el comprobante proviene de un emisor no habido, cuando está mal emitido o cuando no cumple con los requisitos técnicos (Ley IGV, art. 19°), los cuales fueron señalados en el párrafo anterior.

ENTERPRISE RESOURCE PLANNING (ERP)

Los sistemas ERP (Enterprise Resource Planning) son plataformas digitales que permiten centralizar e integrar diversos procesos empresariales (desde las finanzas y contabilidad, hasta la gestión logística, etc.) dentro de un solo entorno (Jo & Bang, 2020). La implementación de un ERP en una empresa permite la mejora de la eficiencia operativa y, a su vez, la toma de decisiones estratégicas. (Bonifacio & Neira, 2021)

En el ámbito de la minería, un ERP puede incluir diferentes módulos que puedan optimizar los procesos internos de las rendiciones y aumentar la trazabilidad de la información operativa.

INTEGRACIÓN DE SISTEMAS

Consiste en la unión de diferentes conceptos, normas, técnicas contables, plataformas o aplicaciones para poder compartir la misma información. Ese proceso beneficia a que las plataformas puedan compartir la información de forma fluida y evitar errores por duplicidad o por pérdida de información al momento de trasladar la información de un sistema a otro.

No obstante, Hurtado-Guevara (2024), en el artículo científico “Impacto de la Automatización Contable en la Eficiencia Operativa de las PYMEs” de la revista Zambos Vol. 3 – Núm. 1, menciona que la integración de nuevos sistemas contables en las empresas presenta

retos y dificultades al momento de integrar las nuevas tecnologías debido a la complejidad de su estructura corporativa.

OPTIMIZACIÓN DE PROCESOS

Según Forigua (2024) en su informe universitario “Integración de conocimientos contables”, señala que la optimización de los procesos contables implica el análisis de las tareas para lograr que sean más rápidas, económicas y con menos margen de equivocación.

Sin embargo, se debe considerar que la optimización no significa “automatizar todo”, sino que vela por mejorar los flujos de trabajo para los colaboradores y aumentar la competitividad de las organizaciones, puesto a que la optimización también consiste en eliminar las actividades operativas y las que no agregan valor.

PRINCIPIO DE CAUSALIDAD

Según Sánchez (2021) en su trabajo de investigación para optar por el bachiller en contabilidad titulado “El principio de causalidad en los gastos de la empresa la taberna distribuciones SAC”, señala que los gastos de una empresa deben ser razonables y necesarios para el desarrollo de su actividad principal, deben estar respaldados por documentos y registros adecuados que demuestren la relación directa entre el gasto y la actividad.

Este principio demuestra transparencia contable y se considera primordial para separar los gastos que podrán ser deducibles para efectos fiscales y los que no. Los desembolsos realizados solo serán reconocidos por el principio de causalidad si son comprobantes de pago emitidos conforme al Reglamento de Comprobantes.

REPROCESOS CONTABLES

Según De La Pava y Barragan (2021) en su pasantía de investigación para optar por el título de contador público, señalan que los procesos son una ruta de pasos determinados para

poder desempeñar una actividad de forma eficiente, por lo tanto, los reprocesos están definidos como la necesidad de repetir tareas, las cuales, en un inicio no estaban siendo realizadas correctamente o se encontraban incompletas.

La situación produce por el aumento de carga operativa, la cual retrasan los cierres y pueden generar errores desaprovechamiento del crédito fiscal. También al tener la obligación de realizar reprocesos, denota que existe una ineficacia operativa y que deterioran la confianza en los resultados brindados.

REQUISITOS FORMALES (ART. 19 TUO LEY DEL IGV)

Según 19° del Texto Único Ordenado de la Ley del IGV, regula que para ejercer el derecho al crédito fiscal el comprobante debe consignar por separado el IGV, tiene que contener el RUC del emisor activo, y debe ser anotado en el Registro de compras dentro del plazo legal. No obstante, si se presenta errores formales, se puede admitir la subsanación siempre que se respete el plazo máximo permitido. Los requisitos formales respaldan la necesidad de incorporación de validaciones en línea y mecanismos de subsanación digital.

REQUISITOS SUSTANCIALES (ART. 18 TUO LEY DEL IGV)

Según el artículo 18° del Texto Único Ordenado de la Ley del IGV, el crédito fiscal solo puede proceder cuando el gasto corresponde a una operación permitida como costos o gasto y se vincule a las actividades gravadas con IGV (SUNAT, 2023).

La aplicación de los requisitos sustanciales promueve la validación por causalidad del gasto, lo cual nos proporciona la validación correspondiente.

TRANSFORMACIÓN DIGITAL DE LA CONTABILIDAD

Está orientada al proceso de modernización contable, esto se da mediante tecnologías como ERP y soluciones integradas. Tiene el objetivo principal de mejorar la uniformidad, transparencia y exactitud informática (Carranza, 2025).

La transformación digital mejora los procesos contables y genera cambios en los principios tradicionalmente usados. No obstante, se tiene que considerar siempre adecuadamente el contexto financiero para evitar interpretaciones sesgadas y nunca considerar que la transformación puede reemplazar el juicio profesional, ni la toma de decisiones contables (Mina, 2025).

TRAZABILIDAD DOCUMENTARIA

Es entendida como la capacidad para el rastreo de cada comprobante de gasto desde el origen hasta su registro contable final, esto permite visualizar todo el historial de aprobación y cambios en el proceso (DocuSign, 2021)

Esta trazabilidad se vuelve imprescindible para procesos de rendición automatizada, debido a que asegura la transparencia, facilita auditorías y respalda el crédito fiscal ante la SUNAT. Sirve como control de reprocesos, debido a que la trazabilidad puede detectar fallas y corregirlas.

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

En orden de realizar el presente trabajo orientado a proponer una automatización del proceso de rendición de gastos y su incidencia en el crédito fiscal en una empresa del sector minero, se ha empleado un enfoque cualitativo-descriptivo.

Se utilizó como técnicas observación, el análisis de procesos y la revisión documental de registros contables generados en los sistemas SISPAG y CONCAR. La elección de estas técnicas fue por respuesta a la necesidad de comprender, desde un enfoque holístico, como las dinámicas actuales afectan la eficiencia contable. En ese sentido, el enfoque cualitativo es el óptimo cuando se busca explorar los fenómenos donde intervienen múltiples actores, flujos de información y sistemas no integrados.

Adicionalmente, el enfoque señalado permite consolidar las propuestas viables y contextualizadas que respondan a la realidad organizacional, reforzando el valor práctico de la propuesta de mejora para permitir diseñar las soluciones que optimicen la aplicación de sistemas tecnológicos, reducir los errores humanos.

Este enfoque es sustentado con los instrumentos de recolección y análisis de información en constante interacción con los procesos y la experiencia profesional del autor dentro del entorno organizacional.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

El primer paso consistió en evaluar de manera preliminar el sistema contable empleado por la empresa minera, el cual está enfocado en los módulos SISPAG y CONCAR. Esta revisión detallada permitió identificar que ambos sistemas operan de forma aislada. Esta forma de trabajar

genera reprocesos, registros duplicados, errores en las rendiciones de gastos y, principalmente, pérdida en el crédito fiscal. La falta de integración entre ambos sistemas contables afectaba no solo la calidad de la información contable, sino también la eficiencia operativa de los equipos involucrados. Cabe resaltar, que una evaluación sistémica al entorno contable siempre es necesaria para la detección de mejoras tecnológicas que puedan mejorar el cumplimiento tributario y la confiablidad de los registros contables.

b. Análisis del marco normativo

Después de identificar los problemas operativos y contables del proceso de rendición de gastos, se procede con el análisis del marco normativo vigente, el cual permitió determinar la importancia de los errores detectados en el ámbito tributario. Esta etapa fue esencial para el sustento técnico de la necesidad de implementar una solución automatizada y prevenir futuras contingencias con la SUNAT.

Las normativas vigentes utilizadas de manera principal estuvieron centradas en el Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo y del TUO del Código Tributario. Estas normas regulan aspectos como el reconocimiento del crédito fiscal, los requisitos de validez de comprobantes y la facultad de fiscalización de la SUNAT.

En particular el artículo 18 del TUO de la Ley del IGV establece que el crédito fiscal solo se reconoce si los comprobantes fueron registrados dentro del periodo tributario correspondiente. De encontrar algún error u omisión, en la fecha de emisión, numeración de comprobante puede implicar su pérdida.

Del mismo modo, se tomó en consideración al artículo 62 del Código Tributario, el cual faculta a la SUNAT a ejercer un rol de Fiscalizador para determinar reparos, y exigir a la documentación correctamente registrada y sustentada.

Este análisis normativo sirvió de base para la identificación de los criterios legales y documentarios que se tenían que considerar al momento de diseñar e implementar la propuesta de mejora. Gracias a esa información, se establecieron los controles necesarios para elaborar un papel de trabajo que permita validar eficientemente los comprobantes rendidos, evitar futuros errores u omisiones y así no perder el crédito fiscal.

c. Construcción de la alternativa de solución

Se diseñó e implementó una aplicación que permite digitalizar y automatizar el proceso de rendición de gastos en la empresa. Esta herramienta tiene como objetivo principal reducir la carga operativa del área contable, evitar errores en la clasificación contable y garantizar el cumplimiento de los requisitos formales para el uso del crédito fiscal.

El flujo operativo de la plataforma inicia con el ingreso de la rendición por parte del usuario responsable del gasto. En este formulario web, el usuario debe adjuntar una fotografía del comprobante de pago, explicar detalladamente la naturaleza del gasto y seleccionar el centro de costo correspondiente. A través de la revisión del profesional contable, se verifica que se haya asignado correctamente el gasto y lo vincula con la cuenta contable pertinente, eliminando la necesidad de estar generando todo el procedimiento de forma manual y, asegura que el personal que se encargue de revisar solo valide la información ya registrada para poder ingresarla al sistema contable.

Además, el sistema nos permite emitir un archivo para su posterior evaluación por parte de la SUNAT para el reconocimiento del crédito fiscal estén correctamente cumplidos. También,

el archivo generado permite dar revisión de: la fecha de emisión, el RUC del proveedor, el tipo de comprobante, el monto, y la consistencia entre los datos declarados y los del documento adjunto. La plataforma fue configurada para rechazar automáticamente cualquier registro que no incluya estos datos obligatorios, lo que evita registros incompletos o inválidos.

Esta alternativa no solo simplifica el trabajo operativo, sino que también fortalece el cumplimiento normativo, reduce el riesgo de reparos tributarios por parte de la SUNAT y asegura un mejor control del crédito fiscal.

d. Aplicación de la propuesta

La propuesta fue aplicada inicialmente en un entorno controlado, se utilizó información histórica de antiguas rendiciones realizadas por la empresa. Se consideró como un piloto o periodo de prueba, y permitió evaluar la precisión del sistema en la validación de los comprobantes y en la asignación de cuentas contables. Asimismo, se probaron distintos escenarios de error comunes, como duplicidad de comprobantes, documentos no válidos o rendiciones incompletas, con el fin de verificar la capacidad de la plataforma para detectar y rechazar dichos registros.

Una vez comprobada su eficacia, se implementó en el proceso operativo mensual real. Los usuarios responsables de rendir sus gastos comenzaron a utilizar la plataforma web como único canal para registrar y justificar sus operaciones. Para cumplir con las expectativas del nuevo sistema, se exigió el cumplimiento estricto señalado anteriormente: Detallar el gasto, imágenes de los comprobantes y el Centro de Costos correspondiente. Ese proceso generó una base de datos, la cual permitió tener una trazabilidad completa y facilitó la revisión por parte de auditores internos. También, el sistema fue configurado para emitir alertas internas en caso de

omisiones, errores de cargas o incumplimientos normativos, gracias a las alertas el área contable puede hacer seguimiento y solicitar a los encargados, cumplir con lo establecido.

2.5. Resultados de la actividad

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

a. Identificación del problema:

Se aplicaron diversas técnicas como la observación participante, entrevistas al personal del área contable, así como el análisis documental de comprobantes y reportes. La combinación de los instrumentos permitió la identificación con precisión de los principales puntos críticos que incidían en el tratamiento del crédito fiscal y el proceso contable.

Al utilizar el método de observación, se evidenció que gran parte del proceso era realizado de forma manual. Lo que conllevaba una gran carga operativa para el personal encargado de las rendiciones.

El análisis de documentos permitió confirmar la presencia de algunos comprobantes que no tenían un sustento válido, facturas duplicadas y una clasificación contable desigual. Adicionalmente, se identificó que los documentos eran entregados de forma física, como facturas impresas o escaneadas, este formato de entrega dificultaba la validación en tiempo real y aumentaba el riesgo de pérdida o deterioro. Estas deficiencias posibilitaban rechazos por parte de la Administración Tributaria, afectando la oportunidad de validez del crédito fiscal.

Por lo antes mencionado, se evidenció la necesidad de automatizar el procedimiento de rendiciones de gastos, con el fin de reducir errores humanos, mejorar la trazabilidad documental y asegurar la validez de los gastos registrados.

b. Análisis del marco normativo

Durante la aplicación de la propuesta de mejora, se consideró el marco normativo vigente basado en el tratamiento del crédito fiscal y los requisitos formales para su reconocimiento.

En primera instancia, se revisó el Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, el cual establece que el crédito fiscal solo es válido cuando los comprobantes de pago emitidos están conforme al reglamento y siempre sean considerados como operaciones gravadas. También se consideró el TUO del Código Tributario, el cual regula la facultad de fiscalización de la SUNAT y sus sanciones por omisión de datos, duplicidad de registro o uso de documentos inválidos.

Además, se consideró al Decreto Legislativo N.º 1412 – Ley de Gobierno Digital, el cuál orienta a la transformación digital y tiene como objetivo mejorar la presentación de información y promover la colaboración entre las empresas con la Administración Pública.

Dado a los siguientes marcos regulatorios, fueron necesarios para el establecimiento de las validaciones mínimas exigidas en el programa diseñado para las rendiciones de gastos. Específicamente fueron la carga obligatoria de comprobantes, identificación del RUC, el gasto detallado, la coherencia entre los importes presentados y las fechas, y la correcta asignación de cuentas contables según el gasto correspondiente.

c. Construcción de la alternativa de la solución

La construcción de la solución automatizada se desarrolló en distintos pasos, los cuales permitieron aplicar debidamente los conceptos ya mencionados para mejorar el proceso contable manual, propenso a errores humanos y con reprocesos que generaban lentitud al momento de realizar las rendiciones. La herramienta que se utilizó fue el diseño de una aplicación, la cual fue concebida como un portal para apoyar tanto al personal que necesitaba rendir sus gastos, como al

área contable para tener un mejor control sobre la información recibida. La plataforma web fue seleccionada porque permitía integrarse a las aplicaciones de Excel y, a su vez, el sistema CONCAR.

Primer paso: Elaboración de una matriz de control:

El proyecto empezó con la construcción de la Matriz de control en un formato de Excel, se inició el diseño considerando los conceptos de gastos, una base de datos de los Registros Únicos de Contribuyentes, centros de costos y conceptos más utilizados en las rendiciones anteriores (véase Tabla 1).

Tabla 1

Matriz de control

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN
RUC	Registro Único del Contribuyente
TIPO DE DOC	Tipo de Documento
FECHA EMISIÓN	Fecha en el que se realizó el gasto
SERIE	Serie del comprobante presentado
NÚMERO	Número del comprobante presentado
CENTRO DE COSTOS	Código de Centro de Costros
CONCEPTO	Cuenta contable asignada al gasto
MOTIVO	Justificación del gasto
MONTO	Total de documento (PEN o USD)

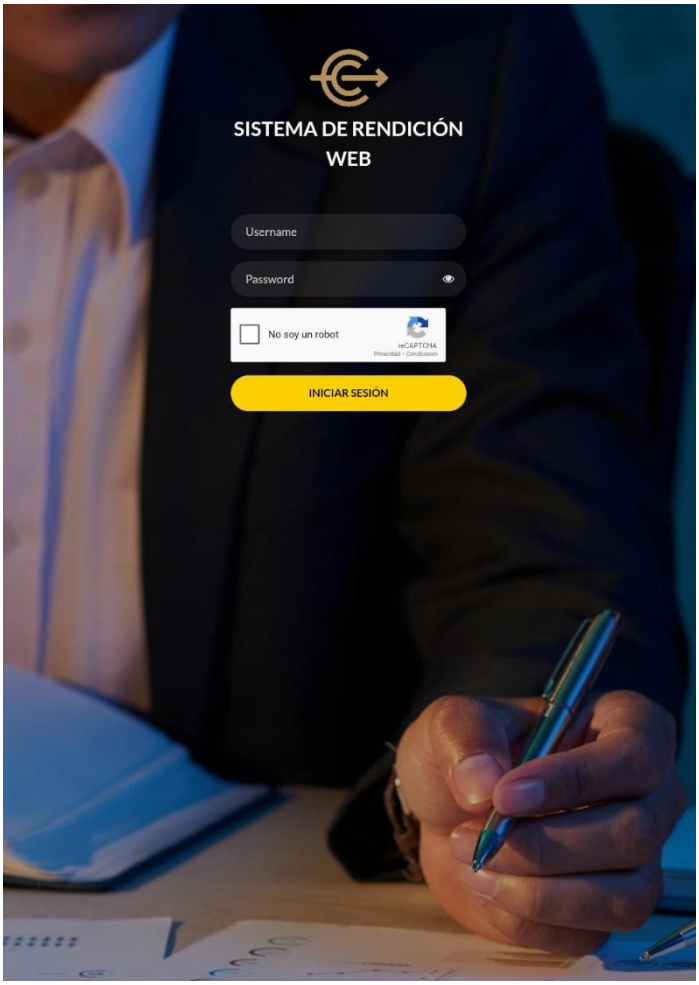
Nota: Datos extraídos de la matriz de control elaborada por la empresa

Segundo Paso: Desarrollo de la Aplicación

Gracias al establecimiento de las bases de la Matriz de Control (véase tabla 1), se procedió con el desarrollo de una aplicación personalizada para la empresa, el cual tuvo objetivo de digitalizar el proceso de rendición de gastos y automatizar la validación previa al registro contable. Para esto, se crearon distintos usuarios para los encargados de emitir rendiciones de gastos y de revisarlas (véase Figura 10).

Figura 10

Menú de inicio de la aplicación

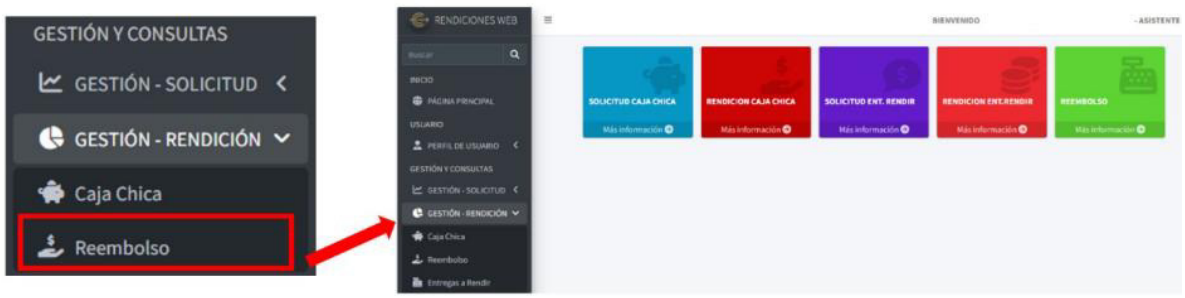


Nota. Portada de la página de inicio de la aplicación.

Esta aplicación fue diseñada con una interfaz amigable, la cual permite al usuario registrar los comprobantes de gasto de forma intuitiva (véase Figura 11).

Figura 11

Menú principal del programa de rendiciones, reembolsos y cajas chicas

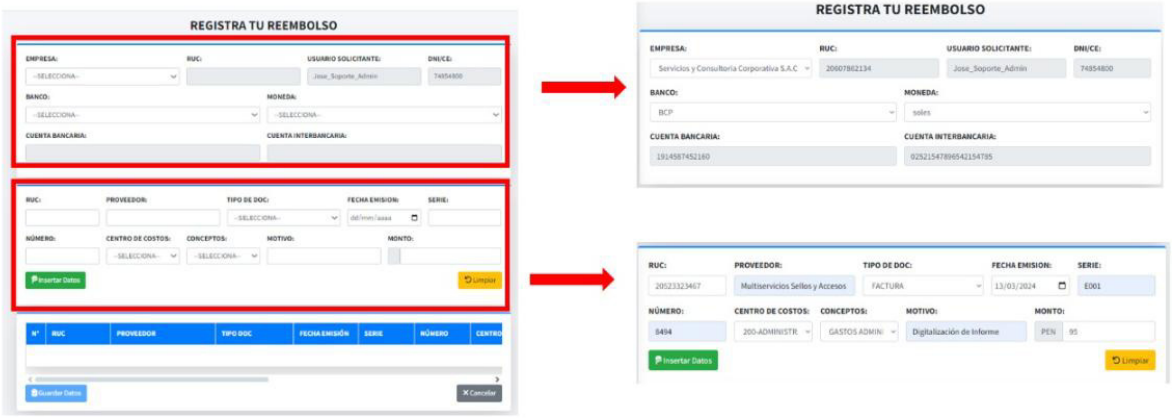


Nota. Se encuentra un apartado de Cajas, Reembolsos y Entregas a Rendir

Luego de seleccionar el apartado de Reembolso, se abre una pestaña en la cual se observa los datos requeridos para su correcto registro (véase Figura 12).

Figura 12

Menú de generación de un reembolso

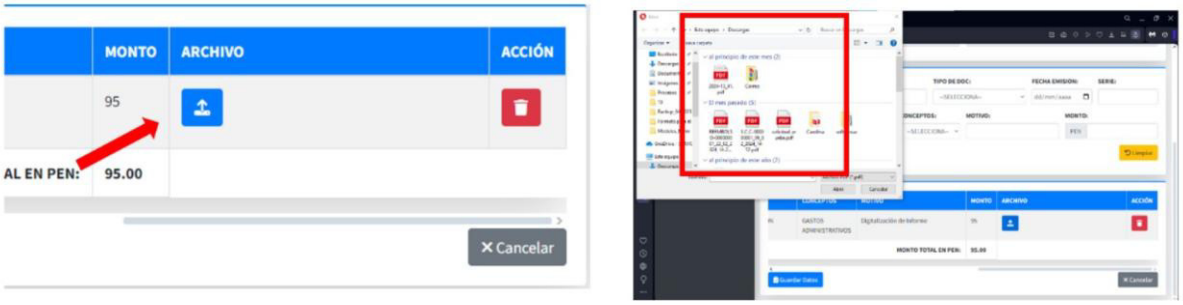


Nota. Solo una vez insertados los datos correctamente sin omisiones, podemos guardar el reembolso.

Después de registrar la información correspondiente al Reembolso, la aplicación solicitará que se incluyan las pruebas digitales que corroboren la información detallada anteriormente (véase Figura 13).

Figura 13

Apartado de carga de documentos



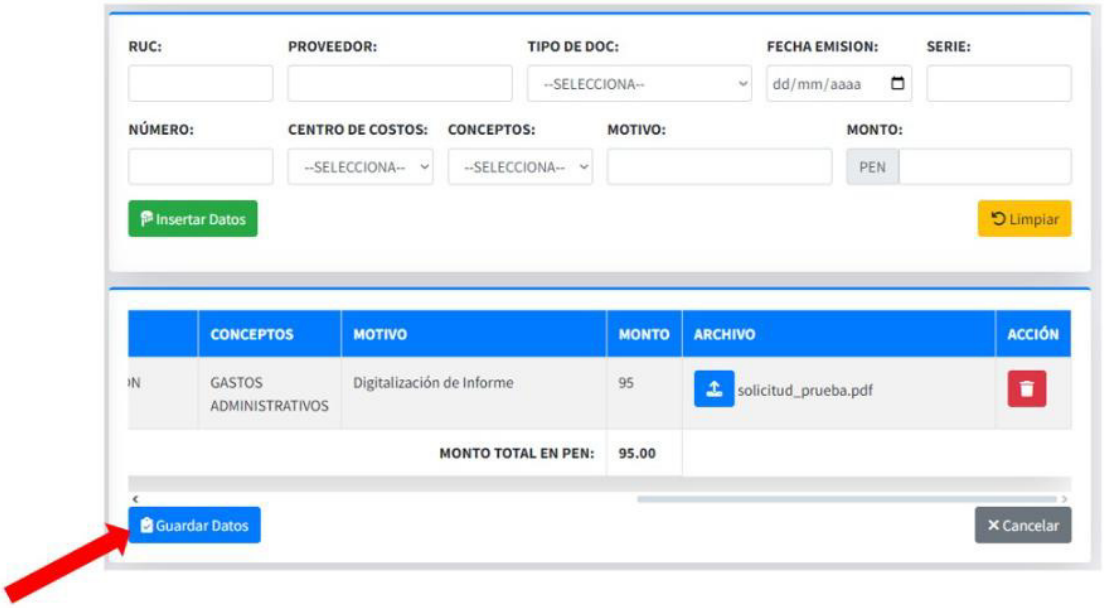
Nota. Solo se aceptan los formatos .pdf y .jpg.

Adicionalmente se puede señalar que, en la aplicación se encuentra un apartado para subir reembolsos sin sustento o con declaraciones juradas. Por ejemplo, en un caso exacto donde un trabajador de la compañía minera efectúe un gasto en movilidad y, al no solicitar el comprobante electrónico respectivo, presentó únicamente una declaración jurada interna para sustentar el desembolso. Ese apartado permite distinguir cuales operaciones no cumplen con lo dispuesto en el artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, que exige la existencia de comprobantes válidos para que un gasto sea deducible. Además, al carecer de un documento fehaciente, este desembolso se enmarca en lo señalado por el artículo 44° de la misma norma, lo que impide tanto su deducción tributaria como la aplicación del crédito fiscal del IGV.

Al finalizar con la subida de documentos o fotos, la aplicación permitirá guardar los datos para solicitar el reembolso correspondiente al área contable (véase Figura 14),

Figura 14

Ejemplo de generación de reembolso

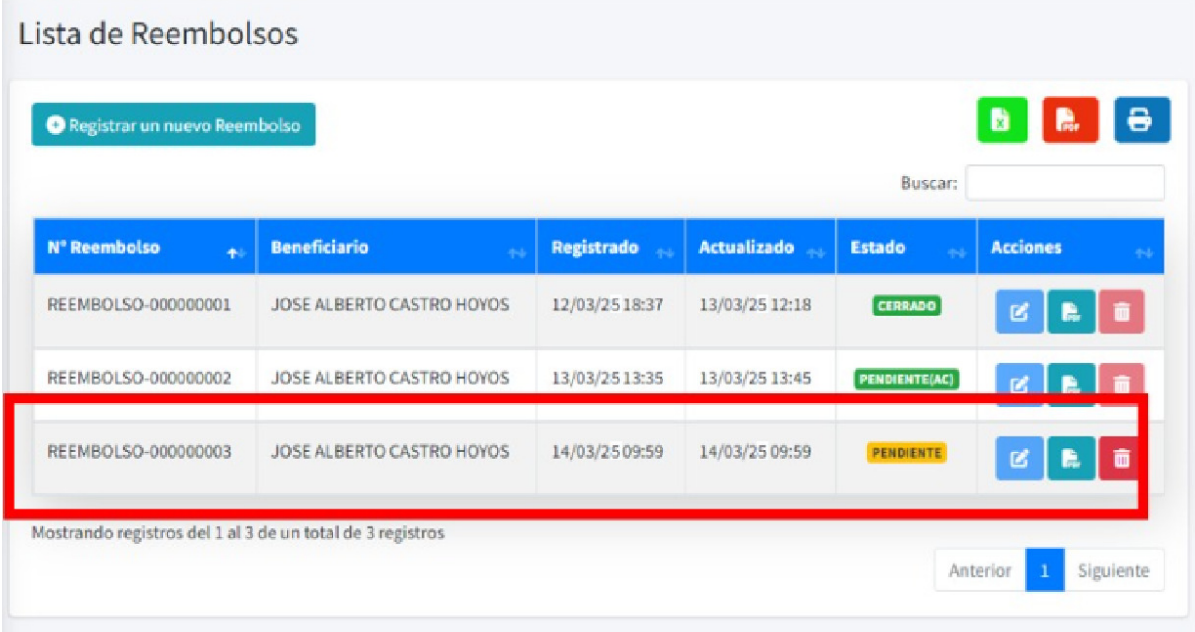


Nota. Se registró conforme a las cláusulas y se manda a revisión.

Una vez que la Rendición haya sido aceptada, el profesional encargado de verificar y registrar esa rendición tendrá una ventana en la cual se desplegarán todos los reembolsos pendientes de aprobación, aprobados y culminados (véase Figura 15).

Figura 15

Lista de reembolsos y sus estados correspondientemente



Nota. Solo aparece esta pantalla a los usuarios encargados de revisar y aprobar los reembolsos.

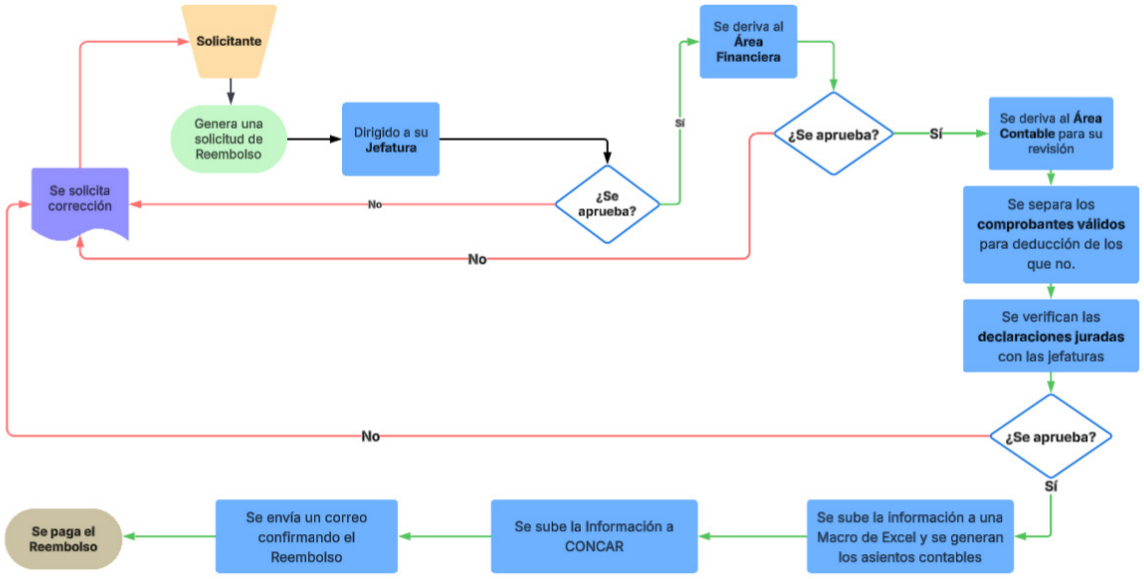
Al concluir con el desarrollo del informe, la aplicación adjunta un asiento masivo con todos los documentos registrados al sistema previa aprobación del jefe de contabilidad.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado:

Al finalizar con el diseño del programa, se procedió con éxito la aplicación práctica del nuevo sistema de rendiciones de gastos en una fase piloto. El desarrollo progresivo tuvo un objetivo de validar el funcionamiento y recolectar la retroalimentación directa de los usuarios (véase Figura 16).

Figura 16

Procedimiento del reembolso antes de la aplicación



Nota. Se observan más reprocesos y tiempo de gestión documentaria y contable.

El proceso de implementación fue cargado en el servidor interno de la empresa, lo cual otorgó acceso a un grupo selecto de trabajadores, entre los cuales se encuentran los responsables de las rendiciones periódicas, como asistentes de logística, personal de operaciones de oficina, planta y mina. Se realizaron inducciones técnicas, se brindó una guía rápida de uso y se brindó las respuestas a las dudas de los participantes.

Después de la carga y validación de la información por parte del usuario final, los datos se exportan en un Excel, el cual contiene la información completa de la rendición. Asimismo, se guarda automáticamente un archivo local del área contable y se exporta automáticamente en el sistema CONCAR.

Gracias a la implementación del programa, se permitió evidenciar mejoras sustanciales en los procesos vinculados con la gestión y rendición de gastos en la empresa minera, tanto desde el

punto de vista operativo como contable. Frente a la nueva propuesta basado en la aplicación y la matriz de control automatizada, se presentaron los siguientes resultados:

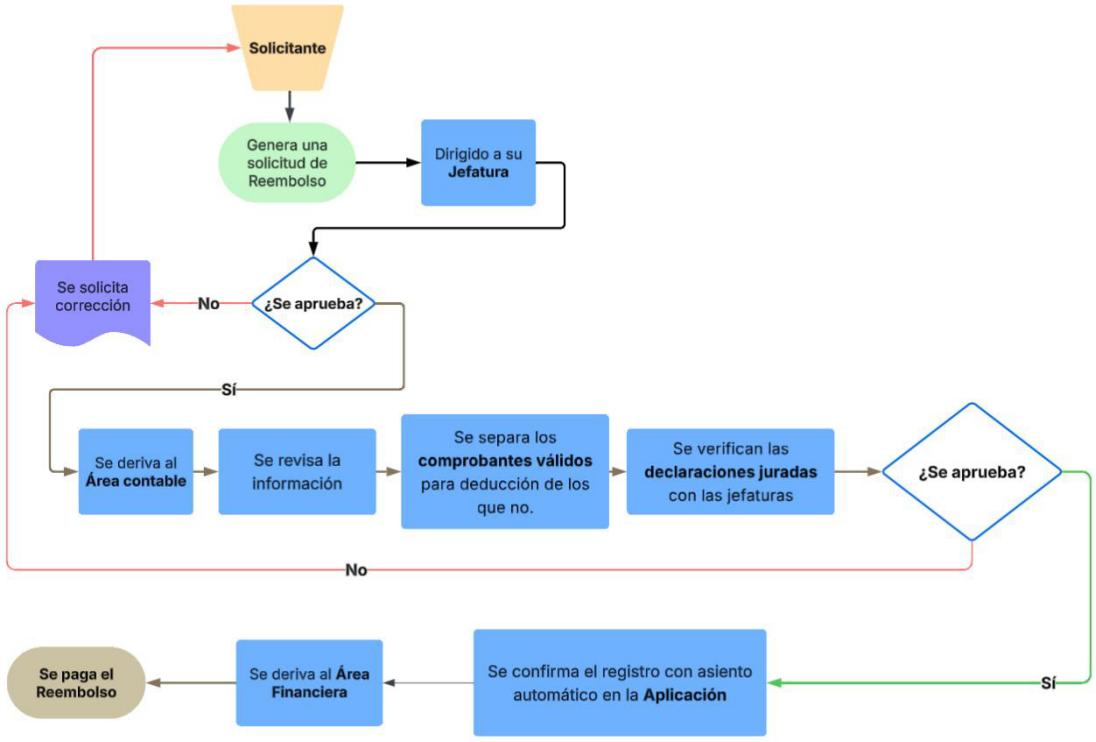
- Reducción del tiempo de revisión contable

Entre los principales logros encontramos la disminución del tiempo promedio requerido por el área contable para la revisión y la aprobación de cada rendición. Antes de la implementación, el proceso manual incluía la revisión de documentos físicos y de archivos adjuntos por correo, luego la validación en la SUNAT con su procedimiento de validación de documentos. Este podría tomar entre 3 a 5 días hábiles debido a la cantidad de rendiciones y la cantidad de documentación que contenía cada una.

Gracias al nuevo sistema, los datos ingresados por los mismos usuarios pasan automáticamente por la Consulta de Validez del Comprobante de Pago Electrónico, para verificar que se envió correctamente la información, no tener problemas con la fiscalización, ni tampoco con los comprobantes duplicados. Lo cual redujo el tiempo de revisión en un promedio de 2 a 2.5 días hábiles (véase Figura17).

Figura 17

Procedimiento de reembolso después de la aplicación



Nota. Se disminuye considerablemente los reprocesos y se automatiza el registro en el sistema CONCAR.

- Minimización de errores contables y reprocesos:

Otro gran valor agregado fue la disminución significativa de errores comunes en el registro contable. En especial, sobre aquellos derivados de información incompleta, formatos incorrectos, carencia de justificación o duplicidad de gastos. Según los registros internos del área, antes del sistema, se presentaban entre 5 y 8 observaciones por cada 20 rendiciones analizadas. Estas observaciones tenían consecuencias en los retrasos adicionales, requerían correcciones, generaban comunicaciones innecesarias y, en algunos casos, postergaban el registro del crédito fiscal.

Después de la automatización, las observaciones se redujeron de 1 a 3 por cada 20, es decir una reducción promedio al 70%. Esa mejora permitió que se procesen más rendiciones y se disminuyan el riesgo de contingencias tributarias. Lo que conllevaría a tener una mejora en la trazabilidad de los gastos.

- Mayor control de gastos:

El programa desarrollado aportó mejoras en el control presupuestal y la gestión de gastos por centro de costos. Gracias al desarrollo de la matriz de control, se logró visualizar los conceptos más utilizados y los montos ejecutados por área y responsable.

La información digitalizada y centralizada genera transparencia en el sistema de rendiciones y promueve la cultura organizacional y el cumplimiento normativo.

- Adaptación del personal:

Previamente a la implementación del programa, el personal tenía algunas dificultades para poder registrar y derivar correctamente sus formatos de rendiciones. Al hacerlo de forma manual, el error humano era más común y por una omisión de campos obligatorios, si el RUC no era válido o faltaban dígitos, o si se excedían del gasto asignado podía extenderse el tiempo de respuesta para los pagos de sus rendiciones asignadas.

No obstante, desde que se utiliza la aplicación, la aceptación es positiva por parte de los usuarios, quienes manifestaron que el proceso de elaboración de rendiciones es más práctico y que lo consideran inclusivo debido a que no requiere ningún conocimiento técnico avanzado y su diseño está inspirado en el mismo Excel.

- Mejora en la recaudación del crédito fiscal:

Añadiendo a los resultados más relevantes, se encuentra el aprovechamiento del crédito fiscal. Previo a la implementación de la aplicación de rendiciones, los registros eran procesados

de manera manual, y esto conllevaba a errores de identificación de tipo de gastos, omisiones de datos y demoras en la verificación de la validez tributaria de los comprobantes. En esa posición, se dificultaba el cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley del IGV, sino que también se limitaba el uso del efectivo del crédito fiscal disponible.

Pese a este panorama, la aplicación logró sistematizar el proceso de validación de gastos, lo que brindó la oportunidad de un tratamiento más certero de los comprobantes sujetos a crédito fiscal. Gracias a la incorporación de campos obligatorios (como el centro de costos, motivo del gasto, RUC y tipo de documento), se redujeron los errores de clasificación e imputación.

El impacto de aplicación donde se comparan las condiciones de antes y después del programa (véase Tabla 2):

Tabla 2

Cuadro de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Concepto	2025 I Trimestre	2024 IV Trimestre
Cuentas por cobrar comerciales		
Clientes nacionales	163.120	161.743
Clientes del exterior	58.300	55.693
Entidades relacionadas,	705	669
Subtotal	**222.125**	**218.105**
Provisión para pérdidas crediticias esperadas	(23.120)	(24.567)
Total neto de cuentas comerciales	**199.005**	**193.538**
Otras cuentas por cobrar		
Reclamaciones por impuestos	530.000	535.860

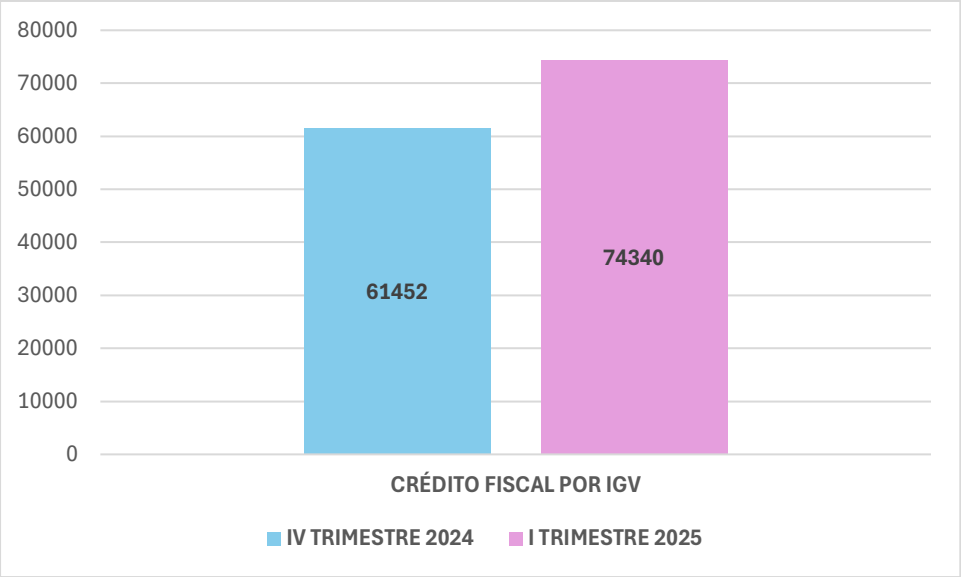
Crédito fiscal por IGV	74.340	61.452
Cuentas por cobrar a terceros	32.400	26.284
Cuentas bancarias restringidas	10.950	9.902
Solicitud de devolución del IGV	16.620	8.963
Intereses por cobrar	4.380	3.525
Depósitos por detracciones	3.130	2.839
Anticipos otorgados a proveedores	3.240	2.704
Entidades relacionadas	2.970	2.285
Cuentas por cobrar por venta de activos	120	100
Otras cuentas por cobrar	2.680	2.374
Subtotal	**680.830**	**656.288**
Provisión para pérdidas crediticias esperadas	(2.500)	(2.757)
Total neto otras cuentas por cobrar	**678.330**	**653.531**
Total cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	**877.335**	**847.069**

Nota. Se realizó un cuadro para denotar el incremento del crédito fiscal gracias a la aplicación

A partir de la aplicación, se observa reflejado en el cuadro de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar que hubo un aumento en la recolección del crédito fiscal por IGV de aproximadamente 21%. Esto denota que la empresa mejoró la eficiencia en el control de comprobantes y que la aplicación si mejoró la validación documental, lo que concluyó en un mejor cumplimiento tributario y contable (Véase Figura 18).

Figura 18

Aumento del crédito fiscal del IV Trimestre 2024 al I Trimestre 2025

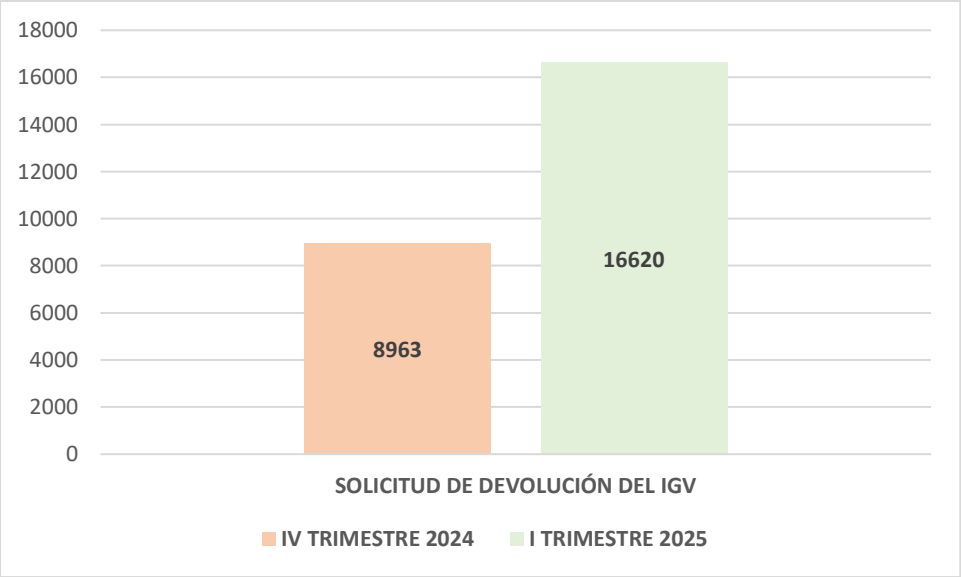


Nota. Se realizó un cuadro para denotar el aumento en recaudación del crédito fiscal

También se encontró un aumento significativo en la solicitud de devolución del IGV a partir de la implementación de la aplicación. Lo cuál señala que terminando el I Trimestre del 2025 aumentó en aproximadamente 85% la devolución y esto refleja que la empresa planifica de manera equilibrada mantener ese saldo a favor para las futuras compensaciones y solicita una parte en liquidez para tener la posibilidad de financiar gastos operativos, reforzar la caja chica para el pago de las rendiciones o para generar inversiones menores para la continuidad de sus operaciones (Véase Figura 19).

Figura 19

Incremento de la Solicitud de devolución del IGV desde IV Trimestre 2024 al I Trimestre 2025



Nota. Se realizó un cuadro para denotar el aumento en solicitud de devolución del IGV

- Disminuye la carga laboral y aumenta el enfoque analítico:

Un punto para resaltar fue la redistribución del tiempo del personal contable hacia tareas de mayor valor agregado. Anteriormente, la mayor parte de la jornada laboral era destinada a las tareas rutinarias como la revisión manual de facturas, la verificación de los campos tributarios o la digitación de los datos en las plantillas de Excel. Esta carga operativa, generaba agotamiento, limitaba el análisis crítico a la variación del gasto.

Gracias a la aplicación de automatización, se generó la oportunidad para el equipo contable de poder redirigir su trabajo a un carácter más analítico, como el monitoreo de tendencias de gasto, evaluación de cumplimiento de presupuestos, elaboración de reportes para la toma de decisiones.

Otro factor que disminuyó significativamente fue la reducción de reprocesos y la necesidad de validaciones posteriores al registro. Esto fortaleció y transformó al equipo de

contabilidad, al tener que adaptarse a la nueva aplicación y comprender mejor la lógica detrás del control tributario digital.

La comparación está basada en los tiempos estimados, las observaciones de usuarios y los resultados durante el periodo de prueba. A continuación, se resume los cambios principales observados antes y después de la aplicación del programa (véase Tabla 3):

Tabla 3

Cuadro comparativo de mejora en la determinación del crédito fiscal

Indicador	Antes de la propuesta (flujo manual)	Después de la propuesta (automatización)	Beneficio obtenido
Validación de comprobantes	2 horas por expediente	45 minutos por expediente	Ahorro significativo (menos de la mitad del tiempo). Menor carga operativa
Determinación del IGV y validación del crédito fiscal	20 minutos por comprobante	5 minutos por comprobante	Se mejoró la precisión en el cálculo y el cumplimiento de la normativa
Confiabilidad del proceso contable	Media (por la cantidad de observaciones)	Alta (validaciones automáticas integradas)	Reducción de reprocesos

Estructura de procedimientos	Poco estructurados, depende del usuario	Formalizados y sistematizados en la plataforma	Mejora la trazabilidad y el control interno
Capacitación del personal	Depende del conocimiento del personal	Uniforme por el uso de una plataforma	Hay una menor curva de aprendizaje y homogeneidad en la ejecución
Trazabilidad de información	Limitada (archivos dispersos, Excel)	Centralizada y con histórico digital	Facilita el seguimiento por centro de costos y por cuenta de gastos

Nota: Se elaboró un cuadro comparativo para evidenciar la mejora con la aplicación del programa.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

La propuesta de automatización del proceso de rendiciones de gastos mediando un aplicativo personalizado fue evaluada como una alternativa viable en el procedimiento manual tradicional que la empresa venía utilizando. Entre las principales virtudes encontramos la reducción significativa de los tiempos de recopilación y validación de documentos, debido a que el sistema permitió agilizar la carga de información y su revisión desde el área contable. Lo cual significo una mejora en la eficiencia operativa y una disminución significativa en los errores asociados a digitación y formatos no estandarizados.

De la misma manera, el programa permitió la configuración de alertas automáticas para detectar datos incompletos o facturas no válidas, este apartado ayudó a prevenir reprocesos y a

tomar acciones correctivas, mejorando la trazabilidad de los gastos y reduciendo el riesgo de pérdida del beneficio tributario. Adicionalmente, al incorporar una sección de visualización de los centros de costos y de las áreas solicitantes, facilitó a los responsables de cada unidad a identificar sus consumos de manera óptima.

No obstante, se encontraron algunas limitaciones. La aplicación sigue requiriendo del personal contable para casos como errores del RUC, facturas emitidas de manera incorrecta o gastos no deducibles, los cuales requieren un análisis de parte de los involucrados en el área.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Diversos estudios nacionales e internacionales evidencian que la automatización de procesos contables y su efecto tributario permite optimizar la eficiencia operativa, reducir errores y mejorar el cumplimiento normativo. Así mismo, la alternativa elegida en esta investigación se alinea con estos hallazgos, pero presenta un enfoque diferenciado al centrarse específicamente en su incidencia en el crédito fiscal.

A nivel internacional, Jima (2023) evidenció que el uso del sistema contable “Colmena” en PYMEs ecuatorianas permitió una integración eficiente de áreas, reduciendo errores y mejorando el procesamiento de la información contable. Esta alternativa se asemeja a la propuesta de automatización de la presente investigación, aunque con un enfoque más general, a diferencia, nuestro trabajo busca una relación directa entre el uso de herramientas automatizadas y el aprovechamiento del crédito fiscal.

Hurtado-Guevara (2024) también destaca la importancia de la automatización en la eficiencia operativa de las PYMEs, resaltando la necesidad de capacitación y seguridad de la información. Si bien este estudio no aborda directamente el crédito fiscal, sustenta la idea de que

las mejoras en la eficiencia interna mediante herramientas digitales pueden generar impactos tributarios positivos, como los que se detallan en nuestra investigación.

Por su parte, Ramírez-Rosas, Neri-Suarez y Torres-Gonzáles (2024) aplicaron un algoritmo para la extracción automática de datos de comprobantes fiscales en auditorías a PYMEs mexicanas. Esta alternativa tecnológica permitió mejorar la precisión en la fiscalización, reducir errores humanos y acelerar procesos tributarios. Si bien la automatización planteada en este antecedente está orientada a auditorías, los beneficios descritos son extrapolables a la rendición de gastos, lo cual valida el potencial de la solución de nuestra investigación para generar eficiencia y exactitud en registros que permiten acceder al crédito fiscal.

En el ámbito nacional, Larios y Atoche (2023) analizaron la automatización robótica en contabilidad, concluyendo que su aplicación tiene un efecto positivo en la operatividad de los procesos contables en el sector telecomunicaciones y banca. Aunque su enfoque no es directamente la rendición de gastos ni el crédito fiscal, sus resultados refuerzan el valor de adoptar soluciones tecnológicas bien planificadas, al igual planteamos en nuestra investigación al proponer una implementación adaptada al sector minero.

Por otro lado, Agurto (2024) si abordó la relación de gastos tributarios y crédito fiscal, encontrando que una mala gestión de estos puede perjudicar la situación financiera de los negocios. Su investigación respalda directamente el eje de nuestro trabajo de suficiencia profesional, al destacar que una adecuada gestión de gastos tributarios en conjunto con la automatización puede facilitar el aprovechamiento de beneficios fiscales, tal como se plantea en la alternativa propuesta.

Finalmente, el estudio de Pizarro (2024) propone un sistema automatizado de gestión tributaria utilizando herramientas como Google Drive y SIRE, mostrando resultados positivos en

la reducción de errores y mejora del cumplimiento en empresas del Régimen Especial de Renta. Esta alternativa es la más cercana a la presente investigación, aunque con claras diferencias en el sector aplicado y el enfoque en la rendición de gastos y crédito fiscal. Ambas investigaciones coinciden que la automatización impacta directa y positivamente en la eficiencia contable y el cumplimiento tributario.

En conclusión, la alternativa elegida en esta investigación no solo se encuentra respaldada por los antecedentes previamente citados, sino que también se diferencia de otros enfoques al integrar la automatización con un análisis específico del impacto del crédito fiscal. Esto la convierte en una propuesta pertinente, innovadora, especialmente en sectores con alta carga documental y regulatoria como lo es el sector minero.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

El aplicativo de automatización del proceso de rendición de gastos en una empresa del sector minero, tiene como principal alcance la optimización de la gestión contable y tributaria mediante la digitalización, centralización y sistematización del registro y control de los comprobantes de gasto, lo que permite mejorar la eficiencia operativa, reducir errores humanos, acortar tiempos de procesamiento y facilitar la aplicación del crédito fiscal conforme a la normativa vigente. Así mismo, contribuye al fortalecimiento del cumplimiento tributario y puede ser replicada en otras empresas con estructuras similares. No obstante, la aplicación de rendición de gastos presenta limitaciones como la necesidad de una base de datos, capacitación al personal para el uso adecuado de los sistemas, posibles resistencias al cambio por parte de los trabajadores, y la dependencia de recursos tecnológicos que podrían verse afectados por fallas técnicas si no se cuenta con medidas de respaldo adecuadas. A pesar de ello, se considera que los beneficios obtenidos superan ampliamente las limitaciones, por lo que el uso de la

automatización es una solución viable y estratégica para la mejora del control de la rendición de gastos y la maximización del aprovechamiento del crédito fiscal.

III. CONCLUSIONES

1. La automatización del sistema de rendición de gastos en la empresa del sector minero permitió la mejora significativa en la eficiencia del proceso, reduciendo errores humanos y tiempos de registro, lo cual se demostró que incide directamente en el aprovechamiento del crédito fiscal. No obstante, la aplicación desarrollada contiene limitaciones en la completa automatización, debido a que todavía es necesaria la intervención del área contable.
2. La automatización permite identificar de manera oportuna los comprobantes de pago válidos para crédito fiscal, así como su mayor recuperación, lo cual disminuye el riesgo de observaciones por parte de la SUNAT. Sin embargo, en la compañía, el personal del área de contabilidad desconoce los sistemas de automatización de registros de gastos, así como también la normativa tributaria vigente.
3. La compañía minera del presente estudio está en proceso de expansión y de nuevas actividades, por lo que el aplicativo que actualmente utiliza resulta insuficiente para registrar los aspectos operativos que demandan sus altos volúmenes de transacciones, su trazabilidad y control documental; tal como poseen las instituciones mencionadas en los antecedentes del presente trabajo.

IV. RECOMENDACIONES

1. Hacia el Área de Contabilidad y Finanzas, continuar con la adopción progresiva de un nuevo sistema digital de rendición de gastos que permita registrar, validar y archivar comprobantes electrónicos de manera automatizada, asegurando su correcta inclusión en registros contables y tributarios.
2. Hacia los colaboradores del Área Contable y administrativa, capacitar al personal responsable del área contable de la compañía minera en el uso del sistema automatizado de rendiciones de gastos y en la normativa tributaria vigente de validación de comprobantes de pagos electrónicos relacionadas con crédito fiscal.
3. Hacia el área de Tecnología de la Información y Gerencial General, valuar las soluciones tecnológicas priorizando herramientas con capacidad de integración con sistemas contables y tributarios, que puedan utilizarse de acuerdo con el crecimiento y complejidad de las operaciones, para posteriormente adquirirlas y adaptarlas al sector minero.

REFERENCIAS

Agurto, P. (2024). *Gastos tributarios y su relación con el crédito fiscal de los restaurantes del cercado de Chiclayo, 2023* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional USS. https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/12490

Bonifacio Roncal, E. R., & Neira Pizán, S. M. (2021). *El sistema ERP SIIGO y su impacto en la gestión contable en la empresa CIA Empresarial, Trujillo 2020* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional UPN. https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/30060/Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Carranza, C. (2025). *Sistemas de información contable y la gestión tributaria en las pequeñas empresas en Lima*. Revista Neque, 8(21), 210–224. https://revistaneque.org/index.php/revistaneque/article/view/252/649

DocuSign. (2021). *Trazabilidad documental: ¿por qué es importante para las empresas?* https://www.docusign.com/es-mx/blog/Trazabilidad

Forigua Fontecha, L. C. (2024) *Integración de Conocimientos Contables* [Trabajo de grado para optar al título de Contador Público, Universidad Nacional Abierta y a Distancia] https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/64213/Lforigua.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hoyos Giraldo, F. A. (2021). Procesos y procedimientos contables en Workfix Consulting [Trabajo de grado para optar al título de Contador Público, Universidad Autónoma de Occidente, Santiago de Cali]. https://red.uao.edu.co/server/api/core/bitstreams/7f6b1ffe-9290-418b-abb8-23f72bee589f/content

Hurtado-Guevara, R. (2024). Impacto de la automatización contable en la eficiencia operativa de las PYMEs. *Revista Científica Zambos*, *3*(1), 19–35. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9772092

Jima, V. (2022). *La automatización de los procesos contables y la incidencia en el manejo de la información contable de las PYMES ecuatorianas* [Examen complexivo, Universidad Técnica de Machala]. Repositorio Institucional UTMACH. https://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/20728

Jo, H., & Bang, Y. (2023). Understanding continuance intention of enterprise resource planning (ERP): TOE, TAM, and IS success model. Heliyon, 9(10), Artículo e21019. https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2405844023082270?via%3Dihub

Larios, O. & Atoche, C. (2023). La automatización robótica de procesos y su relación con la operatividad de los procesos contables en las empresas de telecomunicaciones y banca en los países de Argentina, Chile, Colombia y Perú en el año 2021. *Contabilidad Y Negocios*, *18*(35), 67-95. https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/26620

Mina, K., Peñarrieta, A., & Wila, K. (2024). Digitalización de la contabilidad: Transición hacia la contabilidad digital y su impacto en los modelos de gestión administrativa. *LATAM: Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 6(2), 8–9. https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/10118396.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (1999). *Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, aprobado por el Decreto Supremo N.º 055-99-EF*. https://www.sunat.gob.pe/legislacion/igv/index.html

Pizarro, M. (2024). *Automatización de la gestión tributaria de las empresas sujetas al Régimen Especial de Renta en un estudio contable periodo 2023-2024* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Cybertesis UNMSM. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/item/6b6bbc29-dd54-4854-9b88-b1fb1d9ba795

Ramírez-Rosas, J., Neri-Suárez, M., & Torres-González, M. (2024). Automation of Fiscal Auditing in SMEs through a Sequential Algorithm for Extracting Tax Receipts: A Focus on the Digital Economy. *International Journal of Combinatorial Optimization Problems and Informatics*, *15*(5), 146–154. https://ijcopi.org/ojs/article/view/565

Sánchez, M. (2021). El principio de causalidad en los gastos de la empresa La Taberna Distribuciones SAC – 2018 [Tesis bachiller, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional USS. https://bit.ly/3Jh8U7N

Wolters Kluwer. (2023). *La contabilidad automatizada: qué es y cuáles son sus ventajas*. https://www.wolterskluwer.com/es-es/expert-insights/la-contabilidad-automatizada-que-es-ventajas

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

Anexo 1: Ficha de evaluación

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	COMPAÑIA MINERA KOL DE ANDES.
• Area o Dpto. en que realizó la actividad	CONTABILIDAD
• Nombre y cargo del profesional responsable	HENRY HONORIO P.
• Período de labores (Horas laboradas)	2600 HORAS
• Nombre del bachiller	OMAR GUEVARA LOZANO
• Escuela profesional	GESTIÓN TRIBUTARIA

2. Evaluación (*)	Óptimo (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	16	02	
TOTAL (Números y letras)	18 DIECIOCHO		
Comentarios adicionales			

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente

HENRY HONORIO P.

Dr./Mág.
Evaluador