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

Elección de una herramienta tecnológica para el ciclo de cuentas por pagar: caso de una empresa de comercio electrónico

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Karen Estefanny CUELLAR HUAYTALLA

ASESOR

Dr. Daniel Irwin YACOLCA ESTARES

Lima, Perú

2026



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

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

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

Referencia bibliográfica

Cuellar, K. (2026). *Elección de una herramienta tecnológica para el ciclo de cuentas por pagar: caso de una empresa de comercio electrónico*. [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	Karen Estefanny Cuellar Huaytalla
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	74063031
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0000-4319-6021
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Daniel Irwin Yacolca Estares
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	09328052
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-1667-4563
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	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.11.0.35 Innovación y gestión de las TIC
Grupo de investigación	Justicia Tributaria y Ciudadanía
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.

Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Lima Latitud: -12.056445 Longitud: -77.085994
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

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

ACTA N° 004-EPGT-FCC-2026

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día veintiocho de marzo del año dos mil veintiséis, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 000436-2026-D-FCC/UNMSM de fecha 28 de marzo de 2026, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Juan Carlos Orellano Antúnez
MIEMBRO	:	Mag. Freddy Alarcón Vargas
MIEMBRO - ASESOR	:	Dr. Daniel Irwin Yacolca Estares

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"ELECCIÓN DE UNA HERRAMIENTA TECNOLÓGICA PARA EL CICLO DE CUENTAS POR PAGAR: CASO DE UNA EMPRESA DE COMERCIO ELECTRÓNICO"***, presentado por la bachiller Karen Estefanny Cuellar Huaytalla con código de matrícula N° 18110134, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

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:

APROBADA

Siendo las 12:00 horas, se dio por concluido el acto académico y, leída la 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. Daniel Irwin Yacolca Estares
Miembro - asesor

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

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dr. Daniel Irwin Yacolca Estares en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Gestión Tributaria N° 000007-2026-EPGT-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"ELECCIÓN DE UNA HERRAMIENTA TECNOLÓGICA PARA EL CICLO DE CUENTAS POR PAGAR: CASO DE UNA EMPRESA DE COMERCIO ELECTRÓNICO"*, presentado por la bachiller Karen Estefanny Cuellar Huaytalla para optar el Título Profesional de Contadora Pública, 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 Contadora Pública.

Lima, 30 de junio de 2026

Firma del asesor: _____

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

DNI: 09328052

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

DEDICATORIA

A mis padres, por su respaldo incondicional, su paciencia infinita y por ser el motor que impulsa mi vida; este peldaño profesional les pertenece tanto como a mí. A mis hermanos, por sus valiosos consejos y por cada enseñanza compartida en el camino. A Rita y Roger, ángeles que desde la distancia guían mis pasos. Y a mi gatito, quien con su compañía silenciosa fue mi apoyo fiel en cada jornada de trabajo.

AGRADECIMIENTOS

A Dios por ser mi guía y fortaleza durante este proceso académico. Expreso mi gratitud a la Universidad Nacional Mayor de San Marcos por la sólida formación recibida, y a mi asesor de tesis por su valiosa orientación estratégica. Asimismo, extiendo mi reconocimiento a la empresa por la confianza brindada para implementar estas mejoras tecnológicas, a mis colegas del área de contabilidad por su apoyo constante y las facilidades otorgadas para documentar esta experiencia profesional.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN 1

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD 3

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 3

1.1.1. Reseña histórica 3

1.1.2. Servicios que brinda 3

1.1.3. Organización y estructura empresarial 4

1.2. Periodo de duración de la actividad 6

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 6

1.4. Razón o denominación social 6

1.5. Clasificación de actividad económica 7

1.6. Dirección postal 7

1.7. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 8

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 9

2.1. Organización de la actividad 9

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 10

2.2.1. Objetivo general 10

2.2.2. Objetivos específicos 10

2.3. Problemática 11

2.3.1. Descripción del problema 11

2.3.2. Formulación del problema 13

2.3.2.1. Problema general 13

2.3.2.2. Problemas específicos 13

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 13

Antecedentes Internacionales 13

Antecedentes Nacionales 15

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 17

2.3.4.1. Conocimientos Teóricos 17

2.3.4.2. Conocimientos Normativos - Corte Internacional 18

2.3.4.3. Conocimientos Normativos - Corte Nacional 19

2.3.4.4. Conocimientos Técnicos 20

2.4. Metodología y procedimientos 21

2.4.1. Técnicas e instrumentos 21

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 23

2.5. Resultados de la actividad 27

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 27

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 39

2.5.2.1. Ventajas Competitivas y Operativas 40

2.5.2.2. Desventajas y Retos de Implementación 41

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 41

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 43

2.5.4.1. Alcance de la propuesta 43

2.5.4.2. Limitaciones identificadas 43

III. CONCLUSIONES 44

IV. RECOMENDACIONES 45

REFERENCIAS 46

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 50

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama de la empresa 4

Figura 2 Organigrama del área de Finanzas y Administración 5

Figura 3 Ubicación Geográfica del Lugar de Trabajo 8

Figura 4 Matriz de Recolección de Datos 22

Figura 5 Flujograma del Proceso Manual 24

Figura 6 Evidencia de registro duplicados y necesidad de depuración en el modelo manual . 28

Figura 7 Configuración del identificador único (PK) mediante la normalización de campos en Power Query bajo la función Text.From 31

Figura 8 Interfaz de validación algorítmica: Sincronización del Historial de Pasivos frente a la Descarga Neta 33

Figura 9 Evidencia de la expansión de datos y detección de coincidencias transaccionales... 35

Figura 10 Reporte final depurado y cargado en la interfaz de gestión de pasivos 37

Figura 11 Matriz Comparativa de Soluciones Tecnológicas 39

RESUMEN

El **objetivo** general consistió en analizar la selección e implementación de una herramienta tecnológica que permitiera optimizar la integridad de los pasivos y la razonabilidad del estado de situación financiera. La **metodología** aplicada fue de enfoque descriptivo-analítico, fundamentada en el mapeo de procesos y el examen documental de los flujos de datos entre el portal externo Xtract y el ERP Brightpearl. El proceso de ejecución comprendió el diagnóstico de las brechas de control manual, el diseño de una arquitectura de conectores y la configuración de reglas de negocio en el motor Power Query. Como **resultado** principal, se logró la depuración integral de las obligaciones comerciales mediante un algoritmo de validación basado en el identificador único Order ID, logrando una reducción del 95% en el volumen de datos redundantes y optimizando el tiempo de procesamiento operativo en más de un 90%. Se **concluye** que la adopción de soluciones de inteligencia de negocios de bajo costo permite blindar el control interno y sincerar las deudas exigibles, transformando la gestión contable en un soporte estratégico para la preservación de la liquidez y la toma de decisiones gerenciales.

Palabras clave

Automatización contable, Cuentas por pagar, E-commerce, Power Query, Order ID, Sinceramiento de saldos.

ABSTRACT

The main **objective** was to analyze the selection and implementation of a technological tool to optimize the integrity of liabilities and the fairness of the statement of financial position. The **methodology** applied was a descriptive-analytical approach, based on process mapping and documentary examination of data flows between the external portal Xtract and the ERP Brightpearl. The execution process included the diagnosis of manual control gaps, the design of a connector architecture, and the configuration of business rules in the Power Query transformation engine. As a main **result**, the comprehensive clearance of commercial obligations was achieved through a validation algorithm based on the unique Order ID, resulting in a 95% reduction in redundant data volume and optimizing operational processing time by more than 90%. It is **concluded** that the adoption of low-cost business intelligence tools strengthens internal control and clarifies enforceable debts, transforming accounting management into strategic support for liquidity preservation and management decision-making.

Keywords

Accounting automation, Accounts payable, E-commerce, Power Query, Order ID, Financial clearance.

INTRODUCCIÓN

En el actual escenario del comercio electrónico transfronterizo, la integridad de la información financiera es un factor determinante para la continuidad operativa. El presente Trabajo de Suficiencia Profesional expone la reingeniería técnica ejecutada en la empresa Tiendamia (Xipron Inc.), centrada en la modernización del ciclo de egresos mediante la automatización de procesos de datos. El objetivo central de esta intervención fue sustituir la vulnerabilidad de la gestión manual por un modelo de fiscalización algorítmica basado en el identificador único Order ID. Esta solución permitió neutralizar el riesgo de duplicidad de registros y sincerar las obligaciones comerciales, alcanzando una eficiencia operativa superior al 90% y garantizando la fidelidad de los pasivos reportados en el balance general.

El Capítulo I se enfoca en proporcionar el marco contextual de la organización. En esta sección se describe el entorno institucional, la reseña histórica de Xipron Inc. y su evolución como referente del e-commerce cross-border en Latinoamérica. Asimismo, se detalla la estructura organizativa de la entidad con especial énfasis en el área de Finanzas y Administración, unidad donde se detectó la necesidad de optimizar los mecanismos de control para respaldar la expansión transaccional de la compañía.

El Capítulo II constituye el núcleo técnico y analítico de la investigación, donde se aborda la problemática identificada en el ciclo de cuentas por pagar. En este apartado se diagnostican las brechas de integridad originadas por la desconexión sistémica entre el portal externo y el ERP, fundamentando la problemática bajo el marco de las NIC 1 y NIIF 7. Asimismo, se describe la metodología de selección tecnológica y el desarrollo técnico del motor ETL en Power Query. Se profundiza en la creación de reglas de negocio que automatizan la depuración de datos,

transformando una tarea mecánica en un proceso de fiscalización inteligente que asegura la razonabilidad de los estados financieros.

El Capítulo III presenta la síntesis de los resultados y las reflexiones finales derivadas de la implementación de la propuesta. En este apartado se exponen las conclusiones de la investigación, validando el impacto positivo de la automatización en la razonabilidad financiera y la productividad del equipo contable tras la eliminación de procesos redundantes.

Finalmente, el Capítulo IV se centra en las recomendaciones estratégicas, proponiendo lineamientos para la escalabilidad del modelo de inteligencia de negocios en otras áreas críticas, asegurando la mejora continua y el blindaje del control interno frente a los desafíos del crecimiento transaccional.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

Xipron Inc. cuya denominación comercial es Tiendamia (en adelante se denominará como "la empresa") se dedica al e-commerce cross-border, fue fundada en Miami, Estados Unidos en el 2014 por el ex CEO Mario Colla y de origen empresarial uruguayo, surgió con el objetivo de romper la barrera del idioma e intermediarios para los clientes de Latinoamérica que deseen adquirir productos provenientes de EE.UU. diferenciándose de sus principales competidores como Amazon, Ebay y Walmart.

Posteriormente, se expandió hacia Argentina, luego Perú, Brasil, Ecuador, Costa Rica, Panamá y República Dominicana.

Actualmente, la empresa concentra uno de los catálogos más extensos con productos de múltiples sellers de EE. UU. y China.

1.1.2. Servicios que brinda

La empresa tiene como principal servicio la compra internacional de manera simplificada, segura, con costos finales predecibles y fijos (incluye impuestos, seguros y costos de envío). Además, de que en la compra realizada por un usuario, consolida todos los productos en un solo paquete para ahorrar al comprador costos de envío y facilita la logística y aduanas desde el depósito en EE.UU, la importación, hasta la entrega al domicilio del cliente.

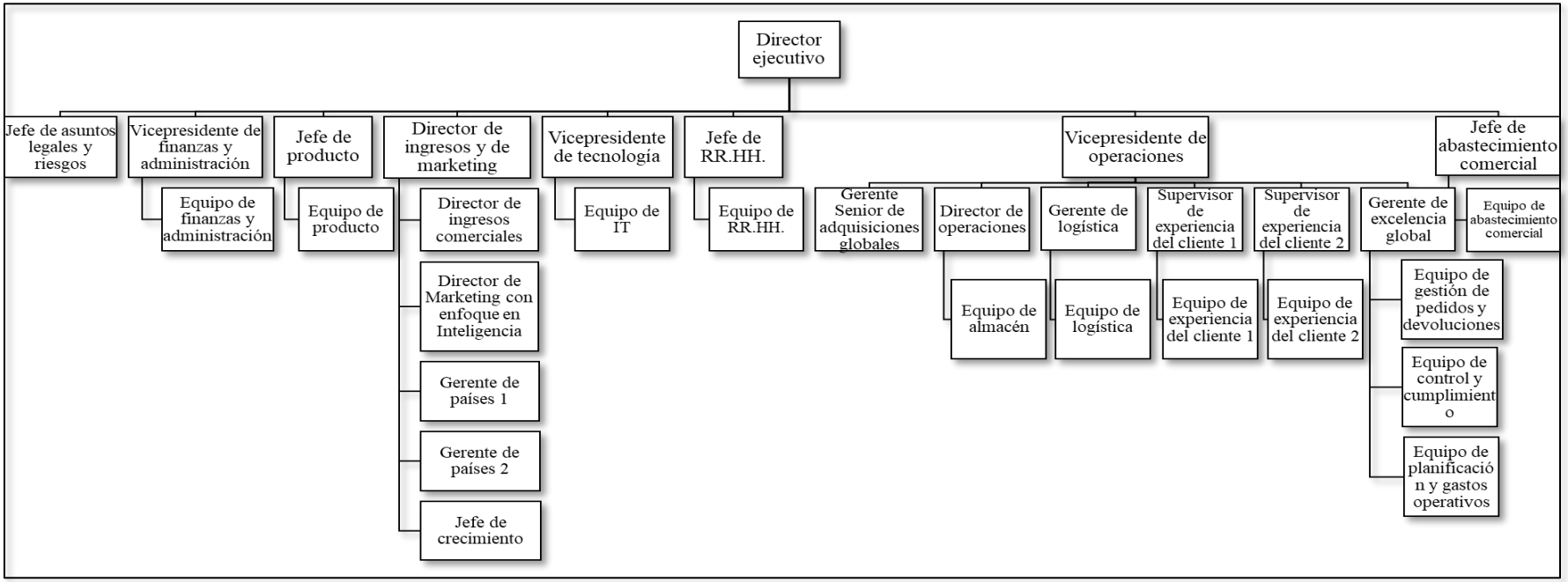
- Venta de productos de EE.UU.
- Venta de productos de China

1.1.3. Organización y estructura empresarial

La estructura de la empresa se compone desde el director ejecutivo hasta el resto de las áreas y trabajadores, se observa a continuación. (Figura 1).

Figura 1

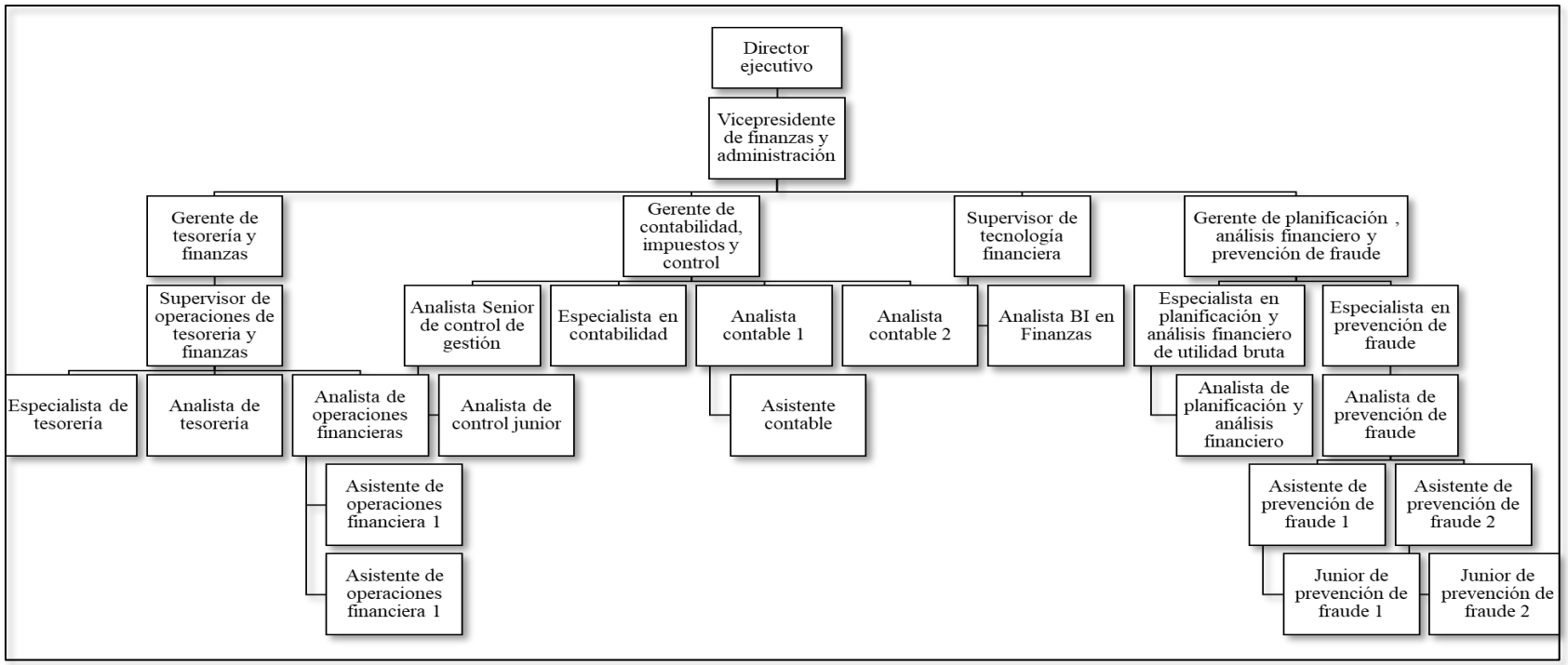
Organigrama de la empresa



Adicionalmente, en la siguiente figura se observa la estructura del área de finanzas de la empresa, constituida por 4 subáreas (Tesorería y fianzas; Contabilidad, impuestos y control financiero; Tecnología financiera y Planificación, análisis financiero y fraude). (Figura 2).

Figura 2

Organigrama del área de Finanzas y Administración



1.2.Periodo de duración de la actividad

En el desarrollo del presente trabajo de suficiencia profesional se analiza el periodo enero – diciembre del año 2025 en el puesto de Analista contable.

1.3.Finalidad y objetivos de la entidad

Finalidad

La finalidad de la empresa es lograr conectar a los compradores de Latinoamérica con los sellers de EEUU y China de manera simplificada y sin intermediarios.

Objetivo

El objetivo de la empresa es consolidarse como una empresa de e-commerce crossborder para consumidores latinoamericanos.

1.4.Razón o denominación social

Xipron Inc.

- Identificación Tributaria (FEIN / EIN): 87-3660474

  En el contexto operativo de los Estados Unidos, la entidad se identifica bajo el Número de Identificación de Empleador Federal (FEIN), comúnmente referido como EIN. Este registro, expedido por el Internal Revenue Service (IRS), consta de nueve dígitos y actúa como el eje fundamental para el cumplimiento de las obligaciones fiscales y la transparencia de las transacciones financieras. Para efectos de esta actividad profesional, dicho identificador es indispensable para validar la legitimidad de los flujos de datos procesados en la etapa de conciliación.

- Situación en el Territorio Nacional (Perú)

  Es necesario precisar que la empresa es una entidad extranjera no domiciliada, que no cuenta con establecimiento permanente, sede física ni sucursal registrada en el Perú. Bajo este escenario, la compañía no presenta un Registro Único de Contribuyentes (RUC) ante la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT).

1.5.Clasificación de actividad económica

CIIU: 4791

Bajo el estándar de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU), la empresa se encuentra categorizada con el código 4791. Esta codificación, supervisada por las Naciones Unidas, agrupa a las organizaciones cuya actividad principal es el comercio minorista realizado a través de plataformas digitales o internet.

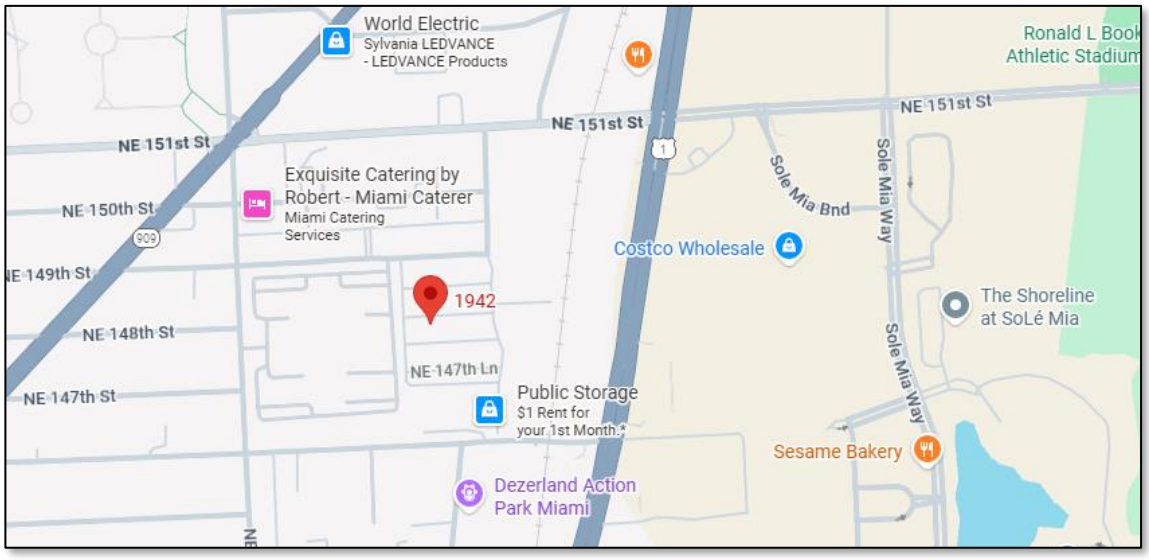
1.6.Dirección postal

La empresa se encuentra localizada en 1942 NE 148th St., Miami, FL 33181.

Se puede apreciar la ubicación de la empresa a continuación. (Figura 3).

Figura 3

Ubicación Geográfica del Lugar de Trabajo



Nota. Extraído de Google Maps.

1.7.Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

- **Correo electrónico:** quote@xipron.com
- **Teléfono:** +1 3053306250
- **Página web:**
    - **Corporativa:** https://www.xipron.com/
    - **Comercial:** https://tiendamia.com/ar

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1.Organización de la actividad

La gestión operativa se desarrolla en el departamento de Contabilidad, Impuestos y Control Financiero, unidad responsable de centralizar y validar las obligaciones económicas de la compañía. En este entorno, mi actividad profesional se define como una fiscalización posterior de los registros contables, orientada a asegurar la integridad de la información financiera mediante el análisis del flujo de datos entre el portal externo (Xtract) y el sistema central de la organización (Brightpearl).

A diferencia de un control preventivo, mi labor consiste en ejecutar un modelo de consolidación algorítmica que permite contrastar los desembolsos ya procesados frente a la data real de los servicios ejecutados. Utilizando el Order ID como eje central de validación, procedo a la depuración de registros duplicados en el historial, orientada al saneamiento del pasivo corriente al garantizar que las cuentas reflejen únicamente obligaciones reales y vigentes, eliminando deudas que ya han sido canceladas o que fueron registradas por error.

Esta dinámica de trabajo permite que el rol contable evolucione de una tarea mecánica a una de diagnóstico y recuperación estratégica de recursos. Un valor agregado crítico de esta actividad es la detección de pagos en exceso realizados a proveedores; al identificar estos desembolsos injustificados mediante el cruce de datos, gestiono la regularización de dichos montos como saldos a favor. Una vez detectado el importe pagado de más, informo oportunamente al área de Tesorería para que este recurso sea aplicado en el siguiente pago al proveedor correspondiente, lo cual tiene un impacto positivo inmediato en el flujo de caja operativo al optimizar la liquidez disponible. Bajo este enfoque, mi labor técnica no solo reduce el tiempo operativo, sino que aporta la exactitud analítica necesaria en el Estado de

Situación Financiera, asegurando que el flujo de efectivo se proteja mediante la recuperación de activos y que el pasivo se reporte con total integridad.

2.2.Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad de esta intervención es sustentar la elección de la herramienta tecnológica idónea para automatizar el ciclo de egresos en la empresa. Se busca transitar de un registro manual vulnerable al error, hacia un sistema de validación técnica que garantice la integridad de los pasivos y la transparencia de la información financiera. Se busca validar la veracidad de las obligaciones comerciales de la empresa, asegurando que los registros contables sean una representación fiel de la deuda real. Asimismo, se busca establecer un control posterior que permita detectar pagos en exceso, transformando estas anomalías en saldos a favor o créditos comerciales para la organización. De esta manera, se proporciona una base de datos depurada que blinda el flujo de caja contra salidas de dinero indebidas, optimizando la gestión de la liquidez y sirviendo como soporte estratégico para la toma de decisiones financieras.

2.2.1. Objetivo general

Analizar la elección de una herramienta tecnológica para automatizar el ciclo de cuentas por pagar en una empresa de comercio electrónico.

2.2.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar las brechas críticas y los puntos de falla en el flujo de datos entre el portal externo y el ERP para establecer los requerimientos de la solución tecnológica.
- Seleccionar la herramienta tecnológica con mejor relación costo-eficiencia para la conciliación de obligaciones que garantice la trazabilidad absoluta de los pagos.

2.3.Problemática

2.3.1. Descripción del problema

- Identificación de la deficiencia operativa y financiera

La empresa en su calidad de plataforma de e-commerce transfronterizo, experimentó una expansión acelerada que superó la capacidad de sus mecanismos de control tradicionales. Se detectó que el ciclo de cuentas por pagar operaba bajo un esquema de procesamiento manual masivo, lo que generó una fragmentación en la trazabilidad de las obligaciones. Esta situación no era solo un desorden administrativo, sino una distorsión de la realidad financiera; la falta de una herramienta de validación centralizada permitía la coexistencia de registros duplicados, comprometiendo la fidelidad del pasivo corriente dentro del balance general.

- Registro y duplicidad de egresos

En el diagnóstico se identificó que la ausencia de un ecosistema de conciliación automática derivaba en un error recurrente: el doble registro de pasivos. Al no existir un identificador único que bloqueara ingresos repetidos, se procedía al pago de facturas que ya habían sido canceladas o registradas bajo una orden de compra distinta. Esta vulnerabilidad impedía detectar oportunamente los pagos en exceso, provocando que el efectivo de la empresa se viera comprometido en desembolsos injustificados que no eran reconocidos como saldos a favor o créditos comerciales.

Para dimensionar el impacto, el equipo contable invertía jornadas extensas en la revisión visual de dos fuentes desconectadas: el portal externo y el ERP. Esta manualidad exponía a la empresa a:

  - Fugas de capital: Pagos indebidos a proveedores, pérdida de activos por no identificar créditos recuperables y salidas innecesarias de efectivo que erosionan el flujo de caja.
  - Inconsistencias en el Flujo de Caja: Proyecciones de tesorería inexactas debido a la falta de limpieza de obligaciones inexistentes.
  - Riesgo de gestión: Incapacidad de informar a Tesorería sobre saldos a favor disponibles para futuras compras.

- Riesgo de cumplimiento y contingencias tributarias

Esta vulnerabilidad trasciende el ámbito operativo para situarse en un plano de riesgo legal. Dado que la entidad responde ante la normativa federal de los Estados Unidos (IRC § 162), cualquier inconsistencia en la veracidad de las deducciones podría acarrear sanciones por parte del IRS.

Sin embargo, en un escenario bajo jurisdicción peruana la gravedad aumentaría por las facultades de fiscalización de la SUNAT. Un desembolso duplicado contraviene el Principio de Causalidad (Art. 37° de la LIR), pues no constituye un gasto necesario para generar renta. Esto generaría reparos tributarios y multas equivalentes al 50% del tributo omitido (Art. 178°, numeral 1 del Código Tributario), calculadas sobre la UIT vigente. Por lo tanto, la implementación de una solución tecnológica de automatización (cuya elección se detalla más adelante) se vuelve una medida de seguridad indispensable para asegurar la razonabilidad de los saldos y proteger el patrimonio organizacional.

2.3.2. Formulación del problema

2.3.2.1.Problema general

¿De qué manera la elección de una herramienta tecnológica en el ciclo de cuentas por pagar permite mejorar la integridad en el registro de pasivos en una empresa de comercio electrónico?

2.3.2.2.Problemas específicos

- ¿Qué deficiencias críticas en el flujo de registro manual de facturas justifican la transición hacia un modelo tecnológico para salvaguardar la integridad de los pasivos?
- ¿Qué criterios técnicos y operativos determinan la elección de la herramienta idónea para asegurar un control preventivo eficaz en el ciclo de obligaciones?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

A continuación, se detalla los antecedes internacionales y nacionales cuyas investigaciones sustentan académicamente el presente Trabajo de suficiencia profesional.

Antecedentes Internacionales

Bonilla, Hidalgo y Núñez (2022) en su tesis para obtener el título de Licenciados en Contabilidad por la Universidad Técnica Nacional de Costa Rica, titulada “Elaboración de una propuesta para la gestión de inventarios, cuentas por cobrar y cuentas por pagar en la empresa Repuestos Automotrices Núñez, durante el año 2021”, evidencian las debilidades en el manejo de estas cuentas en una empresa dedicada a la comercialización de repuestos automotrices. Se planteó el objetivo de diseñar un modelo de gestión integral que permitiera mitigar debilidades operativas mediante estrategias de control interno. La metodología empleada fue de enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo) y de alcance descriptivo-documental, utilizando herramientas

como bitácoras de observación y cuestionarios aplicados al personal. Los resultados revelaron una crítica falta de segregación de funciones, donde un solo colaborador centralizaba casi todo el proceso de egresos, elevando el riesgo de errores. Se concluyó que la ausencia de procedimientos documentados y el manejo manual de la información comprometen la liquidez y la fiabilidad de los reportes financieros. Este antecedente guarda relación con la situación de la empresa ante los riesgos de una gestión manual que depende de la memoria operativa, subrayando la urgencia de implementar herramientas tecnológicas que democraticen el control y aseguren la integridad de los pasivos.

Guitart (2024) en su tesis para obtener el título de Maestro en Finanzas por la Universidad de La Habana, titulada “La gestión de las cuentas por pagar a proveedores internacionales y su implicación en el flujo de caja del Centro de Inmunología Molecular” tiene como objetivo fundamentar cómo una administración eficiente de las deudas externas impacta directamente en la disponibilidad de efectivo de una institución de alta tecnología. Se aplicó una metodología descriptiva y no experimental, apoyada en encuestas a especialistas y el procesamiento estadístico de datos financieros mediante Excel. Los resultados mostraron una correlación positiva muy fuerte (0.955) entre la gestión de pagos y la salud del flujo de caja, aunque se detectó un alto índice de morosidad (67% de deuda con más de 180 días). Se concluyó que automatizar el registro y monitorear los vencimientos es la única vía para recuperar la credibilidad frente a acreedores internacionales, lo cual se alinea con la realidad de la empresa al operar con proveedores en el extranjero; demuestra que cualquier desajuste en el ciclo de egresos no es solo un error administrativo, sino un factor que distorsiona la razonabilidad del Estado de Situación Financiera y la proyección de liquidez necesaria.

Montoya (2024) en su tesis para obtener el título de Licenciado en Contabilidad por la Corporación Universitaria Minuto de Dios, titulada “Importancia de las cuentas por pagar en las empresas del sector manufacturero” expone el papel que desempeñan las cuentas por pagar en la liquidez y en las relaciones con los proveedores de este tipo de empresas. Presenta como objetivo analizar de qué manera el control de estas obligaciones influye en la estabilidad crediticia y operativa de las organizaciones. La metodología fue cuantitativa de nivel descriptivo, basada en encuestas a proveedores de materias primas sobre plazos y hábitos de pago. Como resultado, se halló que el 81.3% de los proveedores valoran positivamente el crédito, pero la falta de tesoreros dedicados a monitorear vencimientos genera penalizaciones innecesarias. Se concluyó que el orden administrativo permite usar el dinero de forma estratégica para inversiones temporales antes de la fecha límite de pago. Este antecedente respalda la necesidad de la empresa de implementar un control algorítmico; permite dejar de ver las cuentas por pagar como un gasto pasivo para gestionarlas como una fuente de financiamiento estratégico, optimizando el uso del capital antes de la fecha límite de pago.

Antecedentes Nacionales

Alberca y Cusquisiban (2025) en su tesis para obtener el título de título de Maestras en Auditoría y Gestión de Riesgos por la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas – UPC, titulada “Implementación de un programa de auditoría forense para la detección de fraudes en el proceso de cuentas por pagar en una empresa embotelladora de Lima Metropolitana año 2023 y 2024”, tuvo como objetivo determinar cómo un programa estructurado permite identificar irregularidades en entornos de alta complejidad transaccional. La metodología fue cualitativa y explicativa, realizando entrevistas a profundidad con expertos en gestión de riesgos y auditores forenses. Los resultados indicaron que el uso de analítica de datos es

determinante para detectar facturas duplicadas o ficticias que pasan desapercibidas en auditorías tradicionales. Las autoras concluyeron que la capacitación técnica y el monitoreo continuo son las barreras más efectivas contra la malversación de activos. Este hallazgo es fundamental para el caso de la empresa pues justifica la decisión estratégica de elegir recursos tecnológicos para blindar la contabilidad de registros inexistentes o erróneos.

Ávila (2023) en su tesis para obtener el título de Maestro en Ingeniería Informática por la Universidad Ricardo Palma, titulada "La Robotic Process Automation y la productividad del área de pagos - empresa del sector retail", estudia cómo la implementación de Robotic Process Automation (RPA) impacta en la productividad del área de pagos de una empresa del sector retail. El objetivo fue aplicar tecnología RPA para optimizar los tiempos de respuesta y la precisión en el registro de facturas electrónicas. Se utilizó una metodología aplicada con diseño cuasi-experimental, midiendo indicadores en una fase pre y post implementación sobre una muestra de 30,000 comprobantes. Los resultados fueron contundentes ya se redujo el tiempo de procesamiento en un 80.70% y los errores manuales disminuyeron en un 98%. El autor concluyó que la automatización libera al talento humano de tareas mecánicas para reenfocarlo en análisis estratégico, lo que guarda concordancia con lo que se busca en la empresa ya que provee el sustento técnico para identificar qué tipo de tecnología es la más idónea para eliminar la manualidad crítica y permitir que el rol contable se enfoque en el diagnóstico de procesos y la integridad de los saldos.

Rivera y Yovera (2024) en su tesis para obtener el título de Licenciadas en Contabilidad por la Universidad Nacional del Callao - UNAC, titulada "Las cuentas por pagar y la liquidez de la empresa Norsul S.A.C.", estudian la relación entre las cuentas por pagar y la capacidad de la empresa para mantener una liquidez adecuada en una compañía del sector industrial. El

objetivo principal del estudio fue analizar la relación directa entre el manejo de pasivos corrientes y la solvencia de una empresa del sector textil. La metodología fue cuantitativa y de tipo aplicada, empleando la prueba estadística de Rho Spearman para medir la correlación entre variables. Los resultados arrojaron un coeficiente de 0.593, confirmando una relación directa y moderada entre el incremento de deudas y la fluctuación de la liquidez. Se concluyó que una gestión deficiente obliga a los accionistas a inyectar capital de emergencia, lo cual no soluciona el problema de fondo. Este antecedente refuerza la premisa de la empresa sobre el riesgo normativo, evidenciando que la elección de un mecanismo de control preventivo es vital para proteger el patrimonio neto ante desajustes en los pagos y asegurar la representación fiel de las deudas comerciales.

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

A lo largo del presente Trabajo de Suficiencia Profesional se han revisado diversos fundamentos teóricos, normativos y técnicos que permiten la elección de la herramienta tecnológica no sea solo una mejora operativa, sino una estrategia para garantizar la razonabilidad de los saldos financieros. En este apartado se sintetizan los principales conocimientos que el profesional aplica en su desempeño para el tratamiento del problema.

2.3.4.1. Conocimientos Teóricos

- **Automatización de procesos (RPA)**

  Uso de robots de software para ejecutar tareas administrativas rutinarias basadas en reglas predefinidas, eliminando la intervención manual en procesos repetitivos. (Tirado & Mecola, 2024, pp. 64–65).

- **Cuentas por pagar**

Obligaciones que la empresa contrae al adquirir bienes o servicios bajo condiciones de crédito para mantener su operatividad. Según Cavanagh et al. (2021) estas deudas representan un componente crítico del pasivo corriente, cuya gestión estratégica previene costos financieros adicionales y garantiza la continuidad del suministro de bienes e insumos (p. 112).

- **Flujo de caja**

Variación de las entradas y salidas de dinero en efectivo en un periodo determinado, siendo un indicador clave de la salud financiera inmediata de la entidad. De acuerdo con Preve y Sarria-Allende (2021) la optimización del flujo de caja depende de la sincronización entre los cobros y la programación de pagos; un ciclo de cuentas por pagar desordenado genera cuellos de botella que pueden comprometer la liquidez operativa (p. 74).

2.3.4.2.Conocimientos Normativos - Corte Internacional

- **NIC 1 – Presentación de estados financieros**

Según la Fundación IFRS (NIC 1, 2023) su cumplimiento exige que los EE.FF. suministren una representación fiel de la situación financiera de la entidad y garantiza que los pasivos corrientes se clasifiquen adecuadamente, permitiendo a los usuarios evaluar la estructura de capital y la solvencia de la empresa (párrs. 1–5).

- **NIIF 7 – Instrumentos financieros: Información a revelar**

Bajo el marco de la Fundación IFRS (2023) esta norma exige a las empresas proporcionar información que permita a los usuarios evaluar la relevancia de los instrumentos financieros y la naturaleza de los riesgos asociados. En este sentido, la NIIF

7 justifica la automatización del ciclo de pagos para mitigar el riesgo de liquidez, permitiendo que el reporte de vencimientos sea exacto y no se vea afectado por saldos inexistentes o errores de registro (párrs. 31-39).

2.3.4.3.Conocimientos Normativos - Corte Nacional

- **Inexistencia de Utilización de Servicios en el País**

Según el Artículo 9°, inciso f) de la LIR y el Artículo 4°-A del Reglamento (RLIR), para que exista utilización de servicios, el beneficio debe ser aprovechado económicamente en Perú. Dado que la entidad no cuenta con establecimiento permanente, sede física ni operaciones administrativas dentro del territorio nacional, el beneficio de mi actividad profesional es consumido exclusivamente en el exterior (Miami, EE.UU.). Por consiguiente, no se configura el supuesto de "utilización de servicios" para efectos del IGV, ratificando que mi obligación tributaria se limita exclusivamente al Impuesto a la Renta de cuarta categoría por el trabajo realizado físicamente en el país.

- **Principio de Territorialidad y Fuente de la Renta**

Conforme al Artículo 9°, inciso e) de la LIR, se consideran rentas de fuente peruana las obtenidas por el ejercicio de profesiones u oficios realizados en el territorio nacional. En mi condición de persona natural domiciliada, el nexo tributario con la SUNAT se configura por el lugar de la prestación (Perú), independientemente de que el pagador sea un sujeto no domiciliado (la empresa) o de que el pago se perciba en el extranjero.

- **Tratamiento de la Retención e Inafectación**

  De acuerdo con el Artículo 71°, inciso b) de la LIR, los sujetos no domiciliados no actúan como agentes de retención. En consecuencia, el cumplimiento del tributo es de responsabilidad directa del contribuyente. Bajo el amparo del Artículo 46° de la LIR, al proyectar ingresos que no superan las 7 UIT, me encuentro en un estado de inafectación fáctica, lo que me exime de efectuar pagos a cuenta mensuales y de sufrir retenciones del 8%, manteniendo la regularidad fiscal mediante la suspensión de retenciones correspondiente.

2.3.4.4.Conocimientos Técnicos

- **Conciliación Algorítmica por Identificador Único**

  De acuerdo con Bragg (2023) sustituir la limpieza manual por una conciliación automatizada permite identificar instantáneamente qué facturas están pendientes o pagadas, no solo ahorra horas de trabajo operativo, sino que reduce el riesgo de mantener saldos vivos que en realidad ya fueron cancelados (pp. 210-212).

- **Gestión de Datos Maestro a la Nube**

  Hoffman (2022) explica que la gestión digital de maestros de proveedores asegura que la información de contacto, plazos y condiciones de pago sea uniforme para toda la organización, facilitando la identificación de saldos a favor o activos recuperables que se originan por pagos en exceso (p. 89).

- **Integración de Flujos de Datos**

Según Hsu y Lin (2022) la automatización de estos flujos elimina la necesidad de descargas manuales y tareas de copiar y pegar, garantizando que los datos maestros se actualicen en tiempo real y con total integridad (p. 15).

2.4.Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

En el presente trabajo se emplearon técnicas de carácter descriptivo y analítico, centradas en la fiscalización de la eficiencia del ciclo de egresos y su impacto en la razonabilidad de saldos de la entidad.

- Análisis Documental

Se aplicó un examen exhaustivo de los reportes generados por el portal de extracción de facturas (Xtract) y de las hojas de cálculo utilizadas para el control de deudas, con el fin de identificar las inconsistencias en la data de origen que provocaban el registro de pasivos inexistentes en el ERP (Brightpearl).

- Mapeo de Procesos

Mediante la observación directa, se documentó el flujo de información desde la recepción del comprobante hasta su registro manual, detectando los puntos críticos donde la intervención humana generaba duplicidades que inflaban el pasivo corriente.

- Matriz Comparativa de Selección Tecnológica

Se diseñó un instrumento comparativo para evaluar diversas alternativas como ERPs, Power BI y Power Query, considerando criterios de interoperabilidad, escalabilidad y eficiencia en el tratamiento de grandes volúmenes de información (Figura 11).

Figura 4

Matriz de Recolección de Datos

Instrumento	Objetivo Técnico	Resultado Clave
Análisis Documental	Identificar patrones de error en descargas de Xtract.	Evidencia de caracteres especiales y fechas inconsistentes.
Mapeo de Procesos	Graficar la ruta de la factura desde recepción a registro.	Detección de cuellos de botella por validación visual humana.
Matriz de Selección	Comparar Power BI vs. Power Query vs. Macros VBA.	Power Query elegido por costo-beneficio e integridad de data.

La Figura 4 sistematiza la operatividad de la investigación. Cada proceso fue seleccionado para actuar como un filtro; mientras el análisis documental estableció la línea base de los errores materiales, la matriz de selección técnica otorgó el soporte objetivo necesario para seleccionar la herramienta que garantice la transparencia del Estado de Situación Financiera.

La elección de Power Query sobre alternativas como Power BI o módulos adicionales de ERP se fundamenta en su capacidad para realizar transformaciones profundas de datos sin incurrir en costos adicionales. Mientras que otras herramientas se enfocan en la visualización, Power Query permite actuar sobre la integridad del dato en su etapa inicial, eliminando duplicidades y asegurando que las obligaciones reportadas en el Estado de Situación Financiera correspondan fielmente a la realidad económica de la empresa.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

2.4.2.1. Identificación del problema

A medida que la operación de la empresa escaló, el volumen transaccional superó la capacidad de los controles manuales, detectándose debilidades que afectaban directamente la situación financiera. Tras un diagnóstico del área, se identificaron debilidades críticas ilustradas en el Flujograma de Proceso Manual (Figura 5):

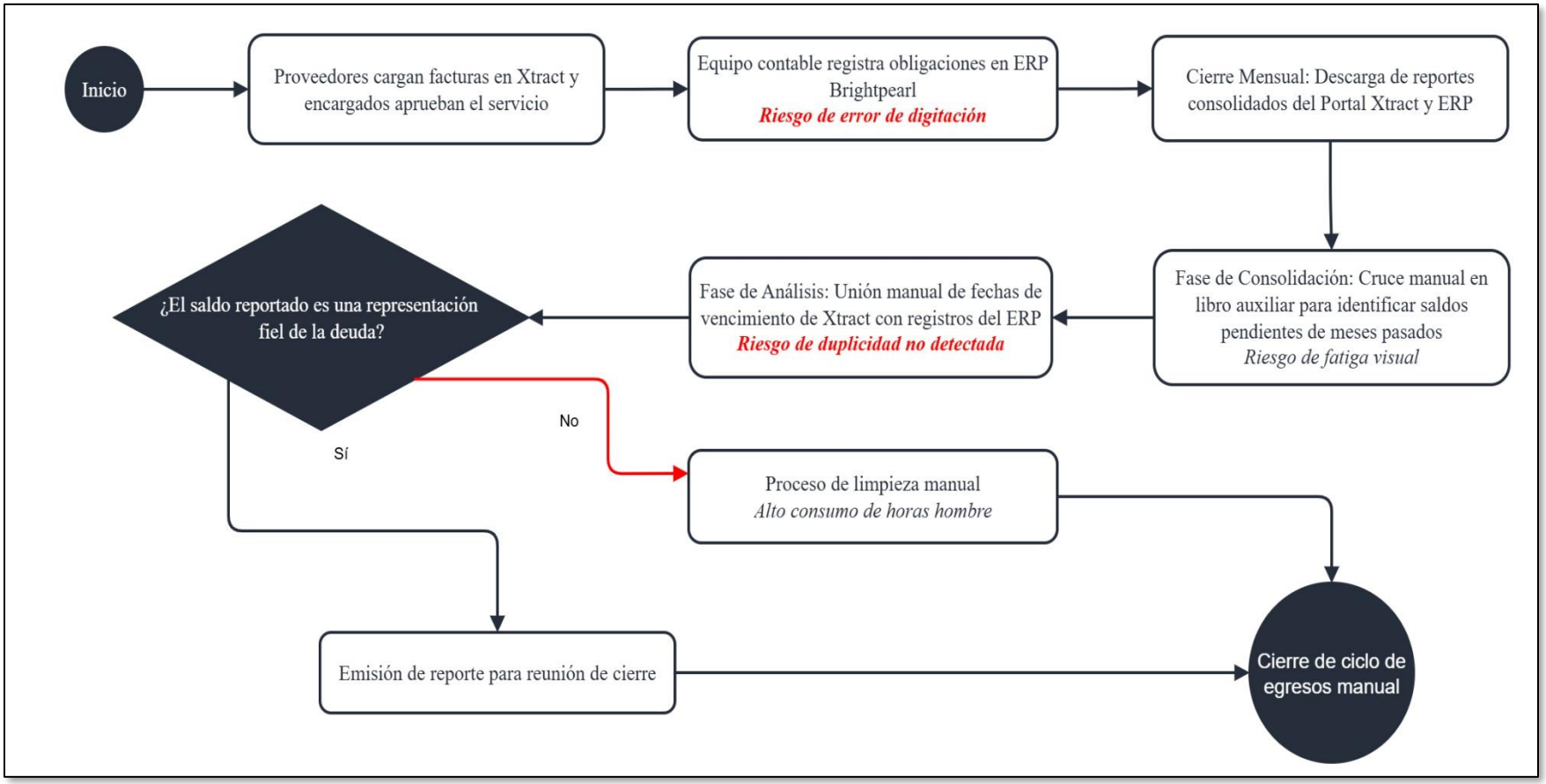
A. Desconexión Sistémica y Riesgo de Registro: La información de facturación reside en el portal Xtract, mientras que la contabilidad se gestiona en el ERP Brightpearl. Como se observa en la fase inicial del flujograma, la falta de una interfaz automática obliga a un registro manual propenso a errores de digitación, lo que constituye la primera vulnerabilidad para la exactitud de los pasivos.

B. Ineficiencia en la Consolidación de Saldos: El proceso de limpieza en los libros auxiliares es netamente manual. Se identificó una inversión ineficiente de tiempo al contrastar visualmente el Order ID histórico contra las descargas actuales, intentando segregar facturas ya extinguidas de obligaciones vigentes. Esta fase genera un alto riesgo de fatiga visual, incrementando la probabilidad de mantener saldos vivos que ya fueron cancelados.

C. Pérdida de Integridad por Cruce Manual: La unión de fechas de vencimiento externas con los registros del ERP se realiza sin validaciones algorítmicas. Esta deficiencia, resaltada en el flujograma como "Riesgo de duplicidad no detectada", compromete la razonabilidad del pasivo corriente y distorsiona la proyección del flujo de caja presentada en las reuniones de cierre mensual.

Figura 5

Flujograma del Proceso Manual



Como se observa en el flujograma, el proceso dependía de la validación manual, debilidad que se corrige en la propuesta técnica posterior.

2.4.2.2. Análisis del marco normativo

En esta fase, se evaluó la coherencia de la solución con los lineamientos internos y contables, asegurando que la tecnología sea el soporte de la razonabilidad financiera:

- Se analizaron las Políticas de Control Interno y los flujos de aprobación para asegurar que la automatización no vulnere la segregación de funciones.
- Se evaluó la coherencia de la solución con la NIC 1, asegurando que la automatización contribuya a la representación fiel de las deudas en el balance. Al depurar los pasivos sobreestimados, se garantiza que el rubro de cuentas por pagar en el Estado de Situación Financiera refleje solo obligaciones reales.
- Se aplicó la NIIF 7 para garantizar que la elección tecnológica permita revelar con precisión los riesgos de liquidez al basar los informes en datos depurados y no en duplicidades manuales.
- Se validó técnicamente que Power Query era la herramienta con mayor compatibilidad nativa con los protocolos de seguridad de la empresa para el manejo de información sensible de proveedores, destacando sobre otras opciones por su nulo costo de implementación.

2.4.2.3. Construcción de la alternativa de solución

Tras confirmar la viabilidad técnica, se diseñó la solución de Inteligencia de Negocios enfocada en la depuración integral del pasivo:

A. Selección de Power Query como motor ETL: Elegido tras el descarte de soluciones más costosas, debido a su potencia para conectar fuentes híbridas y transformar la data en información contable auditable.

B. Implementación del algoritmo de validación única: Se programó una regla de negocio basada en el Order ID, la cual bloquea registros duplicados en el origen, blindando la contabilidad contra el arrastre de deudas inexistentes.

2.4.2.4. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Tras el análisis comparativo, la puesta en marcha de la alternativa seleccionada se proyectó bajo un cronograma de ejecución estratégica diseñado para no interrumpir el flujo operativo:

A. Saneamiento (Mes 1): Regularización de los saldos acumulados en Brightpearl. Se procedió a la depuración masiva de registros inconsistentes para establecer una "línea base" de deuda fiable.

B. Fase de Calibración (Mes 2-3): Ejecución en paralelo que permitió verificar cómo el algoritmo rescataba saldos a favor que el método manual omitía, mejorando la posición neta del activo corriente.

C. Despliegue de Inteligencia Financiera: Lanzamiento del Dashboard de gestión, sustituyendo la digitación manual por un entorno de monitoreo en tiempo real que asegura la integridad de los estados financieros al cierre de cada periodo.

2.5.Resultados de la actividad

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

Esta sección detalla la ejecución técnica de la propuesta, partiendo del diagnóstico de los fallos de control identificados en la gestión manual hasta la implementación del modelo de automatización.

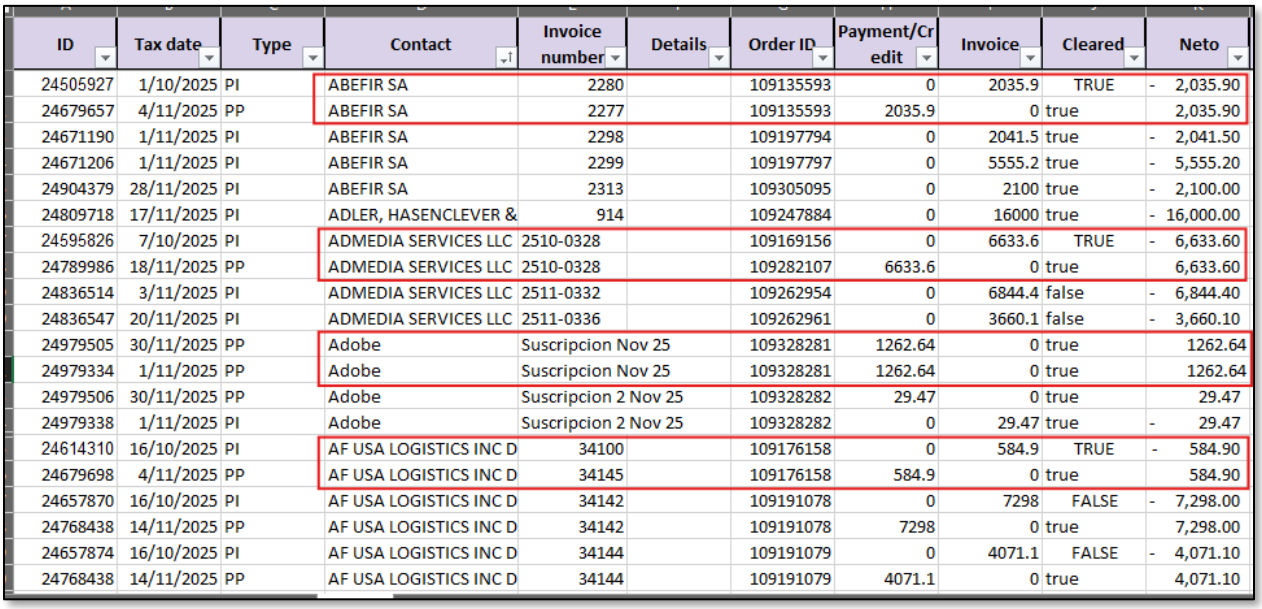
2.5.1.1. Diagnóstico de la gestión manual y riesgos de integridad

Para iniciar la intervención, se analizó el proceso de consolidación de pasivos corrientes en la empresa. Se analizó el reporte de obligaciones que centraliza la data del portal externo (Xtract) y el registro contable en el ERP (Brightpearl). Al depender de un tratamiento manual, se identificaron fallas que comprometían directamente la razonabilidad del pasivo en el balance:

- La vinculación visual entre desembolsos y facturas bajo el Order ID permitía que obligaciones ya extinguidas permanecieran como saldos vivos. Esto subestimaba la liquidez real y presentaba una deuda mayor a la existente.
- Como se evidencia en la Figura 6, la carencia de filtros algorítmicos provocaba que registros de meses cerrados se duplicaran en el periodo actual. Sin una validación técnica, se inflaba artificialmente el pasivo corriente en el Estado de Situación Financiera.
- La coexistencia de registros gemelos generaba dudas sobre la veracidad de las provisiones, dificultando el sinceramiento de las cuentas con proveedores estratégicos.

Figura 6

Evidencia de registro duplicados y necesidad de depuración en el modelo manual



ID	Tax date	Type	Contact	Invoice number	Details	Order ID	Payment/Credit	Invoice	Cleared	Neto
24505927	1/10/2025	PI	ABEFIR SA	2280		109135593	0	2035.9	TRUE	- 2,035.90
24679657	4/11/2025	PP	ABEFIR SA	2277		109135593	2035.9	0	true	2,035.90
24671190	1/11/2025	PI	ABEFIR SA	2298		109197794	0	2041.5	true	- 2,041.50
24671206	1/11/2025	PI	ABEFIR SA	2299		109197797	0	5555.2	true	- 5,555.20
24904379	28/11/2025	PI	ABEFIR SA	2313		109305095	0	2100	true	- 2,100.00
24809718	17/11/2025	PI	ADLER, HASENCLEVER &	914		109247884	0	16000	true	- 16,000.00
24595826	7/10/2025	PI	ADMEDIA SERVICES LLC	2510-0328		109169156	0	6633.6	TRUE	- 6,633.60
24789986	18/11/2025	PP	ADMEDIA SERVICES LLC	2510-0328		109282107	6633.6	0	true	6,633.60
24836514	3/11/2025	PI	ADMEDIA SERVICES LLC	2511-0332		109262954	0	6844.4	false	- 6,844.40
24836547	20/11/2025	PI	ADMEDIA SERVICES LLC	2511-0336		109262961	0	3660.1	false	- 3,660.10
24979505	30/11/2025	PP	Adobe	Suscripcion Nov 25		109328281	1262.64	0	true	1262.64
24979334	1/11/2025	PP	Adobe	Suscripcion Nov 25		109328281	1262.64	0	true	1262.64
24979506	30/11/2025	PP	Adobe	Suscripcion 2 Nov 25		109328282	29.47	0	true	29.47
24979338	1/11/2025	PI	Adobe	Suscripcion 2 Nov 25		109328282	0	29.47	true	- 29.47
24614310	16/10/2025	PI	AF USA LOGISTICS INC D	34100		109176158	0	584.9	TRUE	- 584.90
24679698	4/11/2025	PP	AF USA LOGISTICS INC D	34145		109176158	584.9	0	true	584.90
24657870	16/10/2025	PI	AF USA LOGISTICS INC D	34142		109191078	0	7298	FALSE	- 7,298.00
24768438	14/11/2025	PP	AF USA LOGISTICS INC D	34142		109191078	7298	0	true	7,298.00
24657874	16/10/2025	PI	AF USA LOGISTICS INC D	34144		109191079	0	4071.1	FALSE	- 4,071.10
24768438	14/11/2025	PP	AF USA LOGISTICS INC D	34144		109191079	4071.1	0	true	4,071.10

Como se observa en los recuadros resaltados en la Figura 6, el control manual enfrenta escenarios que comprometen la exactitud del pasivo:

- Escenario de Compensación (Neteo): Se identificaron registros donde un pago (PP) debe ser vinculado manualmente con una factura (PI) bajo un mismo código de orden (Order ID). Al realizarse de forma manual, existe el riesgo de no reconocer la extinción de la deuda debido a que el pago y la factura suelen tener números de referencia distintos, manteniendo saldos vivos que inflan artificialmente el pasivo.
- Escenario de Duplicidad por Arrastre: en la columna Tax Date de la Figura 6, conviven registros de diversos periodos en un mismo reporte consolidado. En un modelo manual, esta acumulación genera un riesgo elevado, facturas que ya fueron registradas o pagadas en meses anteriores vuelven a aparecer en la descarga corriente (esto ocurre por la

naturaleza del portal Xtract, que no discrimina registros ya procesados). Sin un identificador único sistémico, se podría duplicar la provisión al procesar nuevamente un documento ya existente en el historial, comprometiendo innecesariamente la liquidez.

- Escenario de Registros Gemelos: Se detectaron casos con igual número de factura (Invoice Number), pero vinculados a distintas órdenes de compra (Order ID). La falta de una herramienta técnica que priorice el identificador interno sobre la referencia externa genera dudas sobre la veracidad de la obligación, imposibilitando el sinceramiento de las cuentas y exponiendo a la entidad a pagos por servicios inexistentes o duplicados.

2.5.1.2. Desarrollo del Algoritmo de Limpieza y Validación (Fase ETL)

Una vez conectadas las fuentes de datos (Xtract e Historial) al entorno de Power Query, se establecieron reglas de negocio para asegurar la unicidad de cada transacción. Como se observa en la Figura 8, se normalizaron los campos críticos mediante la función Text.From(), generando un identificador único que sustituye la falible revisión humana por un control preventivo exacto. Este paso blinda la integridad de los datos, garantizando que cada factura sea procesada una única vez en la contabilidad.

- Fase de Saneamiento y Normalización: Se aplicó un filtro de exclusión definitivo para los proveedores de compra directa (Amazon y eBay) dentro de la consulta del historial contable. Como se observa en el panel de "Pasos aplicados" (Figura 7), esta instrucción elimina el ruido transaccional de partidas que no requieren validación logística, permitiendo que el motor de búsqueda trabaje con mayor celeridad.

- Generación del Identificador Único de Control (PK): Para resolver las duplicidades por arrastre y asegurar que el sistema diferencie entre una deuda nueva y una antigua, se integró una columna calculada denominada Llave Primaria (PK). El procedimiento técnico consistió

en cruzar los campos Order ID, tanto los provenientes de Xtract y su homólogo en el historial contable, estableciendo así una Llave Primaria (PK).

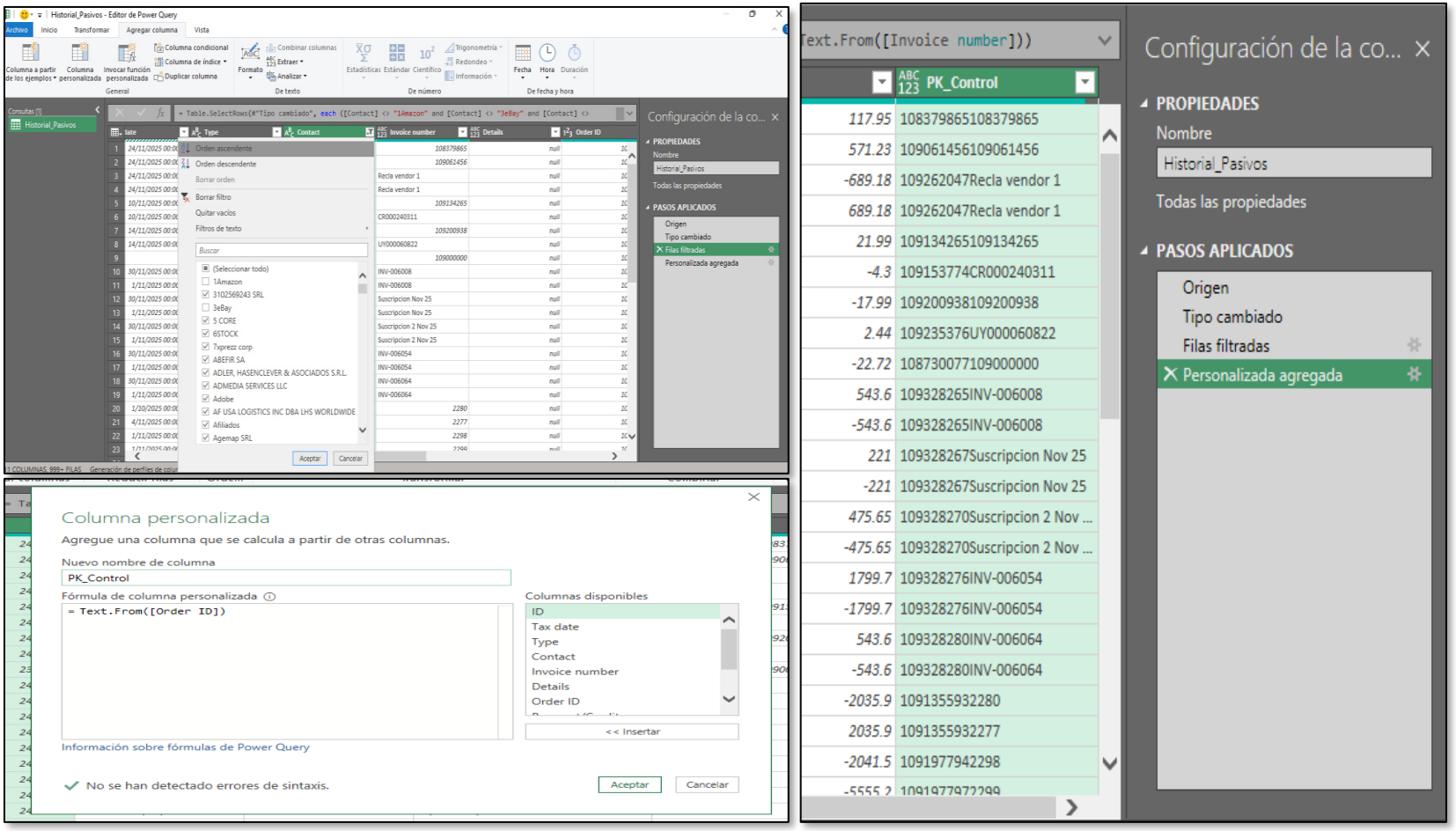
Debido a la naturaleza mixta de los datos (campos numéricos y de texto), se utilizó la función Text.From(), la cual normaliza ambos campos al formato de cadena de texto. Esto garantiza que la unión sea exacta y libre de errores de sintaxis aritmética.

A diferencia del método manual anterior que dependía del Invoice Number, el nuevo algoritmo simplifica la validación centrándose exclusivamente en el Order ID como identificador único.

Esta reingeniería del proceso de validación permite que la fiscalización deje de ser un ejercicio basado en la inspección visual de facturas aisladas para convertirse en un análisis de datos maestros íntegros. Al establecer el Order ID como el único eje de control, se neutraliza la vulnerabilidad de los registros duplicados que anteriormente distorsionaban el pasivo corriente. En consecuencia, la adopción de esta lógica algorítmica garantiza que el Estado de Situación Financiera no presente obligaciones ficticias, permitiendo que la gerencia visualice la deuda real de la compañía y optimice la programación de pagos bajo criterios de razonabilidad y transparencia financiera.

Figura 7

Configuración del identificador único (PK) mediante la normalización de campos en Power Query bajo la función Text.From



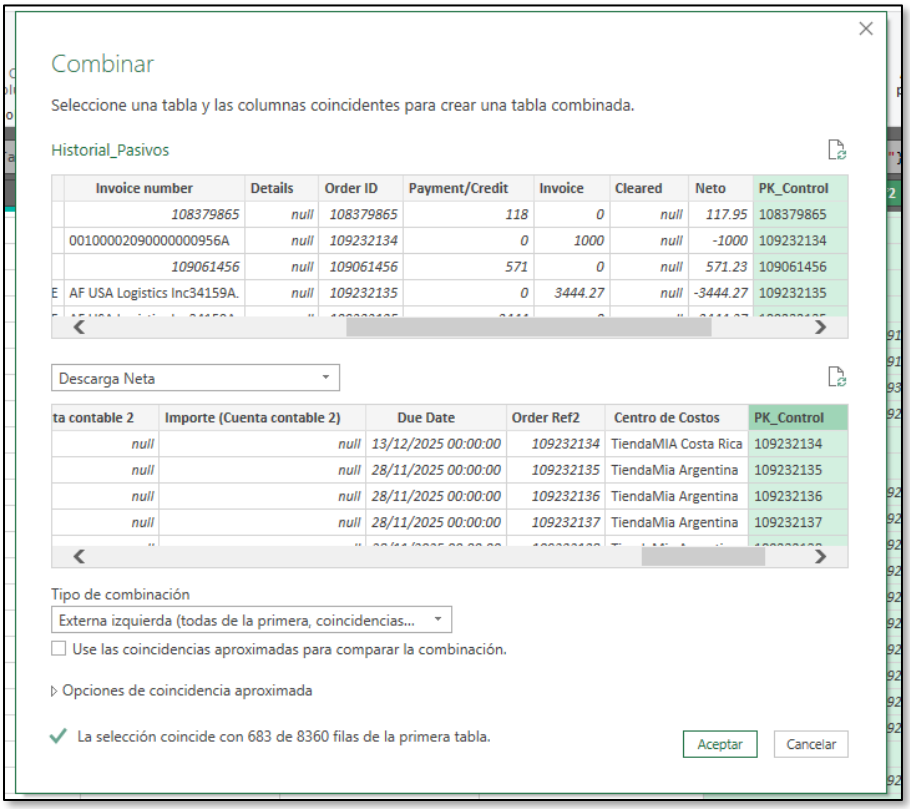
Como se visualiza en la Figura 7, la creación de la columna PK_Control en el entorno de Power Query, utilizando la función Text.From() para normalizar y concatenar los campos críticos de identificación transaccional. Esta configuración técnica permite generar un "ADN único" para cada registro, eliminando la ambigüedad entre datos numéricos y alfanuméricos provenientes de distintas fuentes. Como se observa en el panel de 'Pasos aplicados', esta regla de negocio queda grabada como una instrucción automática y auditable, sustituyendo la búsqueda visual del contador por un algoritmo de validación exacta que blinda la integridad de los pasivos y garantiza que cada obligación sea procesada una única vez.

2.5.1.3. Ejecución del Cruce de Integridad y validación

Tras la normalización de las fuentes, se ejecutó la fase de confrontación algorítmica mediante la función "Combinar consultas". En este procedimiento, el Historial de Pasivos actúa como la base de control principal, cruzándose contra la Descarga Neta de Xtract mediante la columna PK_Control. Como se observa en la Figura 8, el sistema vincula ambas tablas bajo una lógica de "unión externa izquierda", permitiendo que el motor de Power Query audite el historial acumulado frente a la nueva información del periodo. Este control técnico es vital para segregar registros: las coincidencias encontradas permiten identificar facturas ya procesadas o pendientes de neteo, mientras que las ausencias de coincidencia aseguran que no se estén duplicando registros históricos en la nueva liquidación de pasivos.

Figura 8

Interfaz de validación algorítmica: Sincronización del Historial de Pasivos frente a la Descarga Neta



La Figura 8 representa el hito más crítico del control preventivo en el ciclo de cuentas por pagar. Como se observa en el margen inferior de la interfaz, el sistema confirma que “La selección coincide con 683 de 8360 filas”. Técnicamente, esto significa que el motor de Power Query ha logrado identificar con precisión exacta qué registros del historial contable tienen una correspondencia directa en la descarga actual de Xtract.

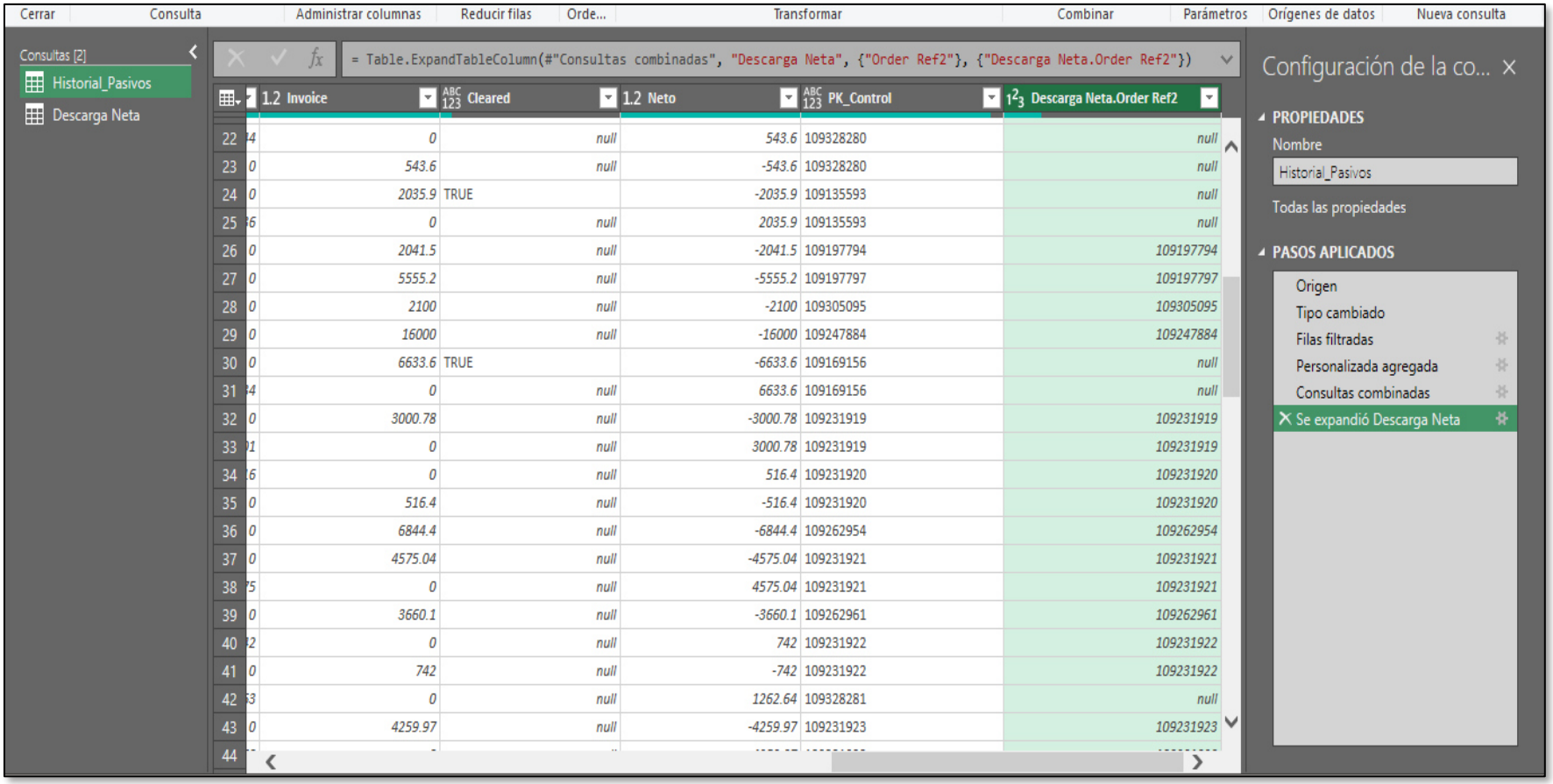
2.5.1.4. Visualización de Resultados y Evaluación de la Eficiencia Operativa

Tras la ejecución del cruce algorítmico, se procedió a la expansión de los campos de la tabla combinada para realizar la validación final. Como se aprecia en la Figura 9, el motor de Power Query permite una discriminación visual y técnica inmediata de la situación de cada registro contable mediante la comparación de la PK_Control del historial frente a la Order ID de la descarga neta.

Este procedimiento de expansión de datos constituye el filtro de seguridad definitivo para la integridad del balance general. Al alinear cronológicamente los registros históricos con la descarga actual bajo el Order ID como eje único, se logra una visibilidad absoluta sobre el estado de cada obligación, permitiendo que el sistema segregue automáticamente aquellas partidas que ya han sido extinguidas de las deudas reales y vigentes. En términos de fiscalización contable, esta discriminación técnica no solo optimiza la jornada operativa, sino que blinda el pasivo corriente en el Estado de Situación Financiera, garantizando que el reporte de cierre mensual sea una representación fiel de la deuda exigible y libre de los errores de arrastre que anteriormente distorsionaban la proyección de liquidez de la compañía.

Figura 9

Evidencia de la expansión de datos y detección de coincidencias transaccionales



La Figura 9 muestra el resultado del algoritmo en tiempo real. La coexistencia de valores numéricos en ambas columnas indica registros plenamente identificados y conciliados. Por el contrario, la presencia de valores 'null' identifica aquellas partidas del historial que no presentan una correspondencia en la descarga actual, lo que permite al contador centrar su análisis únicamente en las excepciones o saldos pendientes.

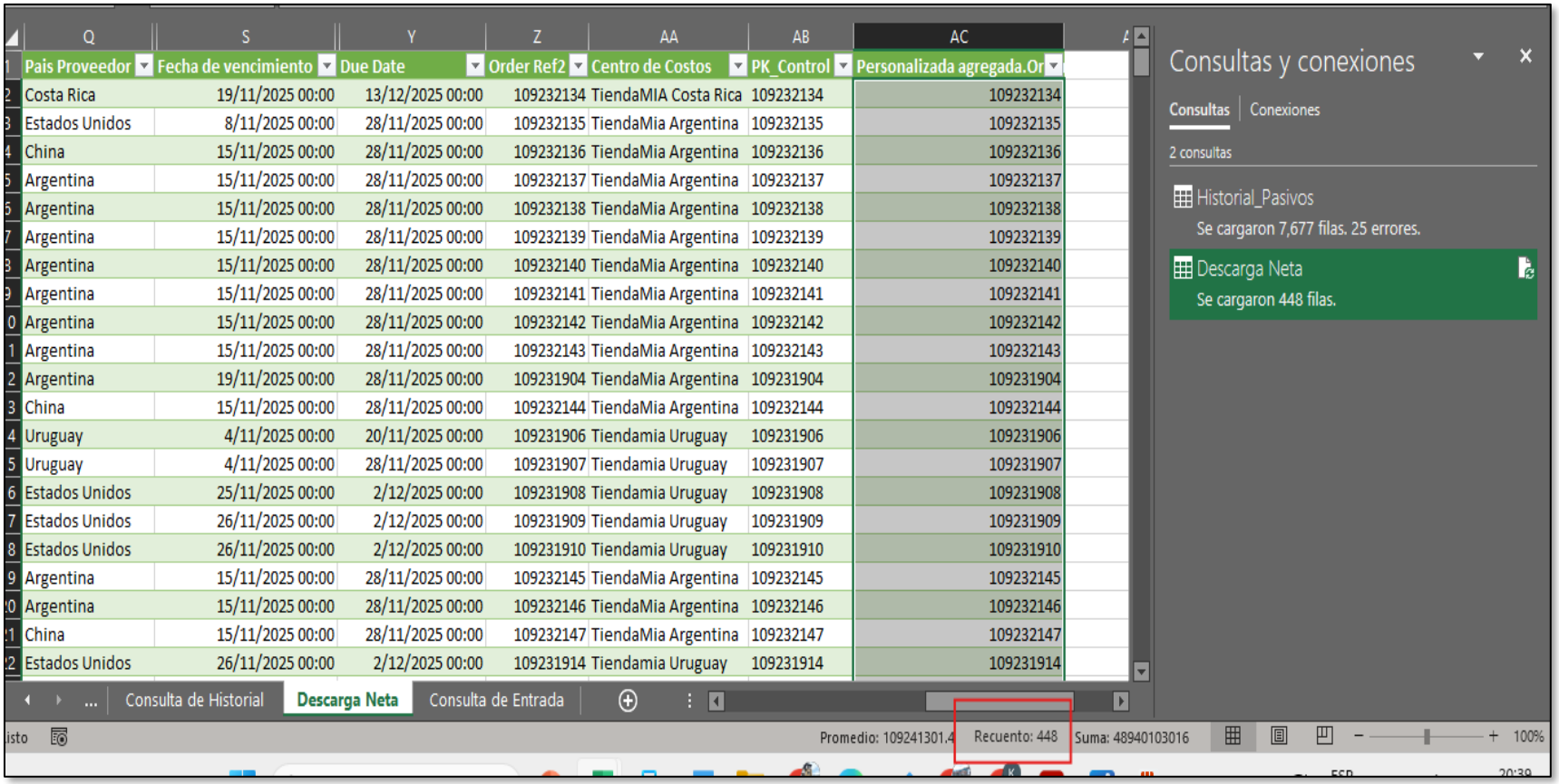
Una vez detectadas las correspondencias, se aplicó una etapa de depuración para una simple búsqueda de duplicados. El universo inicial de 8,360 registros se sometió a una decantación sistemática donde se eliminaron no solo las 683 coincidencias directas con la descarga nueva, sino también los ruidos operativos por saldos compensados en cero y partidas ajenas a la logística del periodo. Este procedimiento es el que garantiza la razonabilidad del pasivo, al segregar de manera algorítmica cualquier dato que no represente una deuda real para la empresa.

Como resultado de esta automatización, el proceso de limpieza fue sustituido por un filtro sistémico que permite alcanzar un recuento neto de obligaciones exigibles. Esta transición hacia una base de datos depurada es la que se visualiza en la etapa final del motor de transformación.

Tras la identificación de las coincidencias, se procedió a la etapa de depuración final. El universo de 8,360 registros se sometió a un proceso de decantación donde se excluyeron, primero, las 683 coincidencias directas (registros ya existentes que el algoritmo detectó para evitar duplicidades). Luego, sobre el remanente, se eliminó saldos neteados en cero y partidas de proveedores ajenos a la logística (Amazon/eBay). Esta transición es la que permite reducir el volumen hasta alcanzar el recuento final de 448 registros, asegurando que el reporte no sea solo más pequeño, sino financieramente exacto y libre de cualquier ruido transaccional.

Figura 10

Reporte final depurado y cargado en la interfaz de gestión de pasivos



	Q	S	Y	Z	AA	AB	AC
1	Pais Proveedor	Fecha de vencimiento	Due Date	Order Ref2	Centro de Costos	PK_Control	Personalizada agregada.Or
2	Costa Rica	19/11/2025 00:00	13/12/2025 00:00	109232134	TiendaMIA Costa Rica	109232134	109232134
3	Estados Unidos	8/11/2025 00:00	28/11/2025 00:00	109232135	TiendaMia Argentina	109232135	109232135
4	China	15/11/2025 00:00	28/11/2025 00:00	109232136	TiendaMia Argentina	109232136	109232136
5	Argentina	15/11/2025 00:00	28/11/2025 00:00	109232137	TiendaMia Argentina	109232137	109232137
6	Argentina	15/11/2025 00:00	28/11/2025 00:00	109232138	TiendaMia Argentina	109232138	109232138
7	Argentina	15/11/2025 00:00	28/11/2025 00:00	109232139	TiendaMia Argentina	109232139	109232139
8	Argentina	15/11/2025 00:00	28/11/2025 00:00	109232140	TiendaMia Argentina	109232140	109232140
9	Argentina	15/11/2025 00:00	28/11/2025 00:00	109232141	TiendaMia Argentina	109232141	109232141
10	Argentina	15/11/2025 00:00	28/11/2025 00:00	109232142	TiendaMia Argentina	109232142	109232142
11	Argentina	15/11/2025 00:00	28/11/2025 00:00	109232143	TiendaMia Argentina	109232143	109232143
12	Argentina	19/11/2025 00:00	28/11/2025 00:00	109231904	TiendaMia Argentina	109231904	109231904
13	China	15/11/2025 00:00	28/11/2025 00:00	109232144	TiendaMia Argentina	109232144	109232144
14	Uruguay	4/11/2025 00:00	20/11/2025 00:00	109231906	Tiendamia Uruguay	109231906	109231906
15	Uruguay	4/11/2025 00:00	28/11/2025 00:00	109231907	Tiendamia Uruguay	109231907	109231907
16	Estados Unidos	25/11/2025 00:00	2/12/2025 00:00	109231908	Tiendamia Uruguay	109231908	109231908
17	Estados Unidos	26/11/2025 00:00	2/12/2025 00:00	109231909	Tiendamia Uruguay	109231909	109231909
18	Estados Unidos	26/11/2025 00:00	2/12/2025 00:00	109231910	Tiendamia Uruguay	109231910	109231910
19	Argentina	15/11/2025 00:00	28/11/2025 00:00	109232145	TiendaMia Argentina	109232145	109232145
20	Argentina	15/11/2025 00:00	28/11/2025 00:00	109232146	TiendaMia Argentina	109232146	109232146
21	China	15/11/2025 00:00	28/11/2025 00:00	109232147	TiendaMia Argentina	109232147	109232147
22	Estados Unidos	26/11/2025 00:00	2/12/2025 00:00	109231914	Tiendamia Uruguay	109231914	109231914

La figura muestra el resultado del motor de transformación en su fase final. El indicador de “Recuento: 448” en la barra de estado de Excel confirma que el sistema logró filtrar con éxito el 95% del volumen de datos original, entregando al contador una lista neta de obligaciones pendientes de pago. Esta reducción drástica de filas demuestra que la herramienta no solo automatiza la búsqueda, sino que depura la información bajo reglas de negocio precisas, eliminando el riesgo de procesar facturas duplicadas o ya compensadas.

2.5.1.5. Impacto de la solución en la Gestión Financiera

Con la implementación de Power Query, se logró transformar la data cruda en información estructurada de alto valor para la toma de decisiones. Los impactos directos se resumen en los siguientes puntos:

- El reporte final depurado (Figura 10) permitió filtrar el 95% del volumen de datos original, reduciendo 8,360 registros a solo 448 obligaciones reales. Esta limpieza asegura que el Estado de Situación Financiera sea una representación fiel de la realidad económica.
- Al eliminar la fatiga visual, el sistema garantizó una precisión del 100%, permitiendo detectar y rescatar saldos a favor por pagos en exceso que anteriormente se perdían en el desorden manual.
- La liberación de 4 horas hombre a solo 15 minutos de procesamiento permite que el contador asuma un rol analítico, protegiendo el flujo de caja contra desembolsos injustificados.

La construcción de esta solución tecnológica permite que el área contable de la empresa transite de una gestión operativa a una gestión analítica. Al automatizar la limpieza de datos, el profesional contable dispone de un reporte de pasivos en tiempo real, facilitando la

conciliación de saldos con proveedores estratégicos y optimizando la planificación del flujo de caja. Esta eficiencia no solo reduce costos operativos, sino que blinda el control interno de la compañía frente a posibles contingencias por pagos duplicados o registros erróneos, garantizando la integridad de los estados financieros al cierre de cada periodo.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Para resolver las deficiencias críticas en el ciclo de egresos, se evaluaron diversas rutas tecnológicas bajo una matriz de selección técnica (Figura 11). El objetivo central fue hallar una herramienta capaz de centralizar la información de Xtract y Brightpearl, garantizando la eliminación definitiva de errores por duplicidad de registros mediante un identificador único.

Figura 11

Matriz Comparativa de Soluciones Tecnológicas

Criterios de Evaluación	Alternativa 1: Implementación de Módulo ERP	Alternativa 2: Visualización en Power BI	Alternativa 3: Automatización en Power Query
Costo-Beneficio	Muy Bajo (Inversión alta en licencias).	Medio (Requiere pagos recurrentes).	Óptimo (Sin costos adicionales de software).
Capacidad de Depuración	Rígida (Limitada a procesos estándar).	Media (Focalizada en reportes finales).	Alta (Especializada en transformación de datos).
Adaptabilidad	Baja (Procesos de configuración lentos).	Alta (Pero depende de data ya limpia).	Muy Alta (Se ajusta a cualquier portal web).
Nivel de Control	Alto (Pero de difícil acceso para el usuario).	Medio (Es netamente informativo).	Crítico (Permite auditoría paso a paso).

La matriz comparativa evalúa cuatro rutas críticas: costo- beneficio, capacidad de depuración, adaptabilidad y nivel de control. Se descartó el uso de módulos de ERP adicionales por su alto costo de inversión, en cuanto a la alternativa del Power BI, se descartó

debido a que dependía de data ya limpia por acción humana. Por su lado, Power Query se fundamenta en su capacidad ETL (Extracción, Transformación y Carga) nativa, que permite crear un flujo inalterable y transparente. Asegura un retorno de inversión inmediato al no requerir costos de licenciamiento adicionales bajo el entorno de Office 365.

Tras analizar el costo, la facilidad de despliegue y la capacidad técnica, se determinó que la Alternativa 3: Power Query es la solución que mejor responde a la problemática de la compañía.

2.5.2.1.Ventajas Competitivas y Operativas

- Al delegar la validación de la orden de compra a un proceso algorítmico, el sistema garantiza que el 100% de las duplicidades por arrastre sean detectadas. Al ser el Order ID el eje central de la base de datos acumulada, se asegura que ninguna transacción del mes corriente sea procesada si ya cuenta con un registro histórico, blindando así el flujo de caja.
- A diferencia de las gestiones manuales, cada paso de limpieza en Power Query queda grabado. Esto permite que cualquier revisor pueda verificar la trazabilidad de la data desde su origen hasta el reporte final, cumpliendo con los estándares de control interno.
- Al aprovechar la infraestructura de Office 365 que ya posee la empresa, se ha logrado una mejora tecnológica de alto impacto con una inversión de capital nula.
- La herramienta estandariza formatos de fechas, monedas y caracteres especiales de la descarga neta de forma automática, permitiendo que la información sea compatible con la estructura de Brightpearl.

2.5.2.2.Desventajas y Retos de Implementación

- Si el portal Xtract modifica la disposición de sus columnas o el formato de exportación, la consulta programada requerirá un ajuste técnico para restablecer el flujo de información.
- Aunque es una herramienta intuitiva para el área contable, requiere que el personal a cargo tenga un conocimiento intermedio en transformación de datos para realizar ajustes o añadir nuevos proveedores al modelo de control.
- Al procesar volúmenes masivos de datos históricos, el rendimiento de la herramienta puede depender de la capacidad de hardware del equipo donde se ejecute, lo cual podría generar tiempos de espera menores en comparación con una base de datos en la nube.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Al contrastar la optimización lograda en el ciclo de egresos de la entidad con la literatura académica y antecedentes de investigación actuales, se desprenden los siguientes puntos de análisis:

- Los resultados obtenidos demuestran que la migración hacia procesos digitales no solo acelera la operatividad, sino que blinda la integridad de la información financiera. Esta postura converge con lo investigado por Quezada (2024) en la UNMSM, quien sostiene que la adopción tecnológica en el ciclo de egresos es determinante para transitar de una gestión puramente administrativa a una estratégica. En el caso de la empresa, la conexión sistémica entre el portal de facturación y el procesador contable permitió una fiabilidad de saldos que respalda la tesis de la autora sobre la modernización de los procesos comerciales.
- La depuración de inconsistencias mediante reglas algorítmicas resultó ser el pilar fundamental para garantizar la razonabilidad de las cuentas. Al respecto, Valdivia (2025)

argumenta en su estudio para la UNMSM que el soporte tecnológico mitiga los fallos de la manualidad. Nuestra intervención refuerza este hallazgo al validar cada registro contra el historial mediante el Order ID, logramos suprimir el riesgo de duplicidad, asegurando la transparencia frente a proveedores internacionales.

- Mientras que investigadores como Guzmán y Apolinario (2024) enfatizan la importancia de la gestión de ratios financieros y el análisis de liquidez posterior al cierre, nuestra implementación apuesta por un control en el origen. Al integrar sistemáticamente las fuentes, evitamos el ingreso de información errónea, atacando la causa raíz de la incertidumbre financiera que suele comprometer la capacidad de respuesta a corto plazo en las empresas de e-commerce.

- Finalmente, la transparencia y el sustento del reporte de "Análisis de Pasivos" se basan en su capacidad de ser auditado sin ambigüedades. En línea con lo expuesto por Merino (2024) en su investigación para la UNMSM, la fiabilidad de los resultados financieros depende directamente de la calidad del dato desde su etapa inicial de registro. Los resultados obtenidos en este trabajo se alinean con dicha visión, ya que la herramienta implementada garantiza que cada dato extraído pase por un filtro de auditoría digital inalterable, proporcionando un soporte de cumplimiento que supera la vulnerabilidad de las gestiones manuales descritas en la literatura contable previa.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

2.5.4.1.Alcance de la propuesta

El trabajo consistió en la reingeniería del proceso de validación de pasivos corrientes. El alcance técnico abarca desde la extracción en el portal Xtract hasta la estructuración de datos para su integración en Brightpearl. El uso de un algoritmo de validación basado en el Order ID cubrió la totalidad de las operaciones logísticas, garantizando que cada registro ingresado esté libre de redundancias.

2.5.4.2.Limitaciones identificadas

A pesar de la optimización, existen restricciones. La dependencia de la estructura de datos de Xtract es una limitación intrínseca. Asimismo, aunque el sistema filtra los duplicados, la resolución de discrepancias complejas (como diferencias en tarifas o disputas comerciales) sigue dependiendo del juicio profesional del contador. El rendimiento está condicionado por la capacidad de los equipos locales para procesar la creciente base histórica de datos.

Si bien es eficiente para el volumen transaccional actual de la empresa, un incremento masivo en la cantidad de registros históricos podría ralentizar la actualización del reporte, sugiriendo la necesidad futura de migrar hacia un entorno de base de datos más robusto.

III. CONCLUSIONES

1. Se concluye que la desconexión operativa entre el portal externo Xtract y el ERP Brightpearl constituía la causa de las ineficiencias y riesgos de integridad en el ciclo de cuentas por pagar de la entidad. Tras la evaluación técnica de diversas alternativas, se determinó que Power Query fue la solución más eficiente, ya que su capacidad de Extracción, Transformación y Carga (ETL) permitió unificar ambos datos sin generar costos adicionales de inversión, garantizando la inalterabilidad de la información desde su origen hasta el reporte final.
2. Se determinó que el diseño y aplicación de un algoritmo de validación basado en el Order ID como identificador único de control, logró eliminar de forma definitiva el error material por duplicidad de registros. Esto permitió que el sistema depurara automáticamente montos masivos de datos históricos frente a las nuevas descargas del mes, sustituyendo con éxito la revisión visual humana por un filtro sistémico garantizando que el Estado de Situación Financiera presente deudas reales y saneadas.
3. Se concluye que la automatización del ciclo de cuentas por pagar transformó el rol contable de una tarea mecánica hacia una de diagnóstico estratégico. Al reducir los tiempos de procesamiento a solo 15 minutos, se protegió el flujo de caja mediante la recuperación de activos (saldos a favor) y el blindaje de la liquidez operativa.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Gerencia del área contable formalizar y extender el uso de la metodología de integración de datos mediante herramientas de Inteligencia de Negocios hacia otros procesos que lo necesiten. Dada la efectividad demostrada, es aconsejable aplicar este modelo en la conciliación bancaria y el control de activos fijos, asegurando que la actualización de los datos maestros de la compañía se mantenga centralizada, estandarizada y libre de manipulaciones manuales en todas sus sedes.
2. Se propone al vicepresidente de Finanzas y Administración que el equipo contable trabaje de la mano con el equipo de tecnología financiera debido a que es necesario establecer un protocolo de monitoreo técnico periódico para supervisar la lógica de los conectores y el funcionamiento del identificador único (Order ID). Debido a que la estructura de datos depende de portales externos administrados por terceros, se debe capacitar continuamente al equipo contable en funciones avanzadas de transformación de datos para asegurar que el saneamiento de los pasivos se mantenga inalterable a largo plazo.
3. Se sugiere a la gerente de Contabilidad, impuestos y control que el área contable aproveche la liberación de carga operativa lograda para liderar proyectos de análisis de costos logísticos y auditoría de márgenes operativos. Al disponer de un ahorro significativo de tiempo y de una base de datos de pasivos libre de ruido, el equipo contable debe consolidar su nuevo rol como un soporte estratégico para la rentabilidad de la empresa, utilizando la información depurada para negociar mejores plazos con proveedores y optimizar la planificación de la tesorería bajo un enfoque de mejora continua.

REFERENCIAS

Alberca Palma, A. L., & Cusquisiban Romero, F. (2025). *Implementación de un programa de auditoría forense para la detección de fraudes en el proceso de cuentas por pagar en una empresa embotelladora de Lima Metropolitana año 2023 y 2024* [Tesis de maestría, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio Académico UPC. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/686799

Avila Galindo, R. (2023). *La Robotic Process Automation y la productividad del área de pagos – empresa del sector retail* [Tesis de maestría, Universidad Ricardo Palma]. Repositorio Institucional URP. https://repositorio.urp.edu.pe/entities/publication/0c717382-ffaa-4686-990d-4173753a3555

Bonilla Villalobos, M. S., Hidalgo Rojas, J. M., & Núñez Corrales, K. G. (2022). *Elaboración de una propuesta para la gestión de inventarios, cuentas por cobrar y cuentas por pagar en la empresa Repuestos Automotrices Núñez, durante el año 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad Técnica Nacional de Costa Rica]. Alajuela, Costa Rica. Repositorio Institucional UTN. https://repositorio.utn.ac.cr/items/91e8863a-cecb-4354-b7c1-4335fc4da883

Bragg, S. (2023). *Accounting Controls Guidebook: A Resource for Corporate Controllers* (7th ed.). AccountingTools, Inc.

Cavanagh, S., Krogstad, J. L., & Linsmeier, T. J. (2021). *Intermediate Accounting: Reporting and Analysis* (3rd ed.). Cengage Learning.

Decreto Supremo N° 122-94-EF. (1994, 21 de septiembre). *Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.* Ministerio de Economía y Finanzas.

Decreto Supremo N° 133-2013-EF. (2013, 22 de junio). *Texto Único Ordenado del Código Tributario.* Ministerio de Economía y Finanzas. https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/228243-133-2013-ef

Decreto Supremo N° 179-2004-EF. (2004, 8 de diciembre). *Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta.* Ministerio de Economía y Finanzas. https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/2898142-179-2004-ef

Fundación IFRS. (2023). *Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros (NIC 1).* https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-1-presentation-of-financial-statements/

Fundación IFRS. (2023). *Norma Internacional de Información Financiera 7: Instrumentos Financieros: Información a revelar (NIIF 7)*. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-7-financial-instruments-disclosures/

Guitart de la Rosa, M. (2024). *La gestión de las cuentas por pagar a proveedores internacionales y su implicación en el flujo de caja del Centro de Inmunología Molecular* [Tesis de maestría, Universidad de La Habana]. La Habana, Cuba. Repositorio digital UH. https://fototeca.uh.cu/s/scriptorium/item/2172497

Guzmán, B. & Apolinario, J. (2024). *Cuentas por pagar y su impacto en la liquidez de la compañía A&D Químicos y Diversos S.A. de San Martin de Porres del año 2013 al 2022* [Tesis de título profesional, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio Institucional UTP. https://hdl.handle.net/20.500.12867/10200

Hoffman, C. (2022). *Modernizing the accounting profession with Artificial Intelligence and Machine Learning.* Digital Accounting Press.

Hsu, P. F., & Lin, C. (2022). Understanding the determinants of cloud computing adoption: An integrated model. *Information Systems Frontiers*, 24(1), 1-22. https://doi.org/10.1007/s10796-021-10118-x

Internal Revenue Code. (2024). *26 U.S.C. § 162 - Trade or business expenses. Legal Information Institute*. https://www.law.cornell.edu/uscode/text/26/162

Merino, R. (2024). *Gestión de cobranza para la mejora de los resultados financieros de una empresa de confección textil* [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio Institucional Cybertesis UNMSM. https://hdl.handle.net/20.500.12672/24533

Montoya Serna, A. (2024). *Importancia de las cuentas por pagar en las empresas del sector manufacturero* [Tesis de pregrado, Corporación Universitaria Minuto de Dios]. Antioquia, Colombia. Repositorio Institucional UNIMINUTO. https://repository.uniminuto.edu/items/9a1f39ae-2e9e-416b-b5c5-27841568dd86

Preve, L., & Sarria-Allende, V. (2021). *Working Capital Management* (2nd ed.). Oxford University Press.

Quezada Calderón, C. M. (2024). *Propuesta de mejora para el proceso de cuentas por pagar asumidos por terceros en la compañía Vitapro Ecuador Cía. Ltda.* [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio Institucional Cybertesis UNMSM. https://hdl.handle.net/20.500.12672/26732

Rivera Chupayo, G. E., & Yovera Quispe, J. S. (2024). *Las cuentas por pagar y la liquidez de la empresa Norsul S.A.C.* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao]. Repositorio

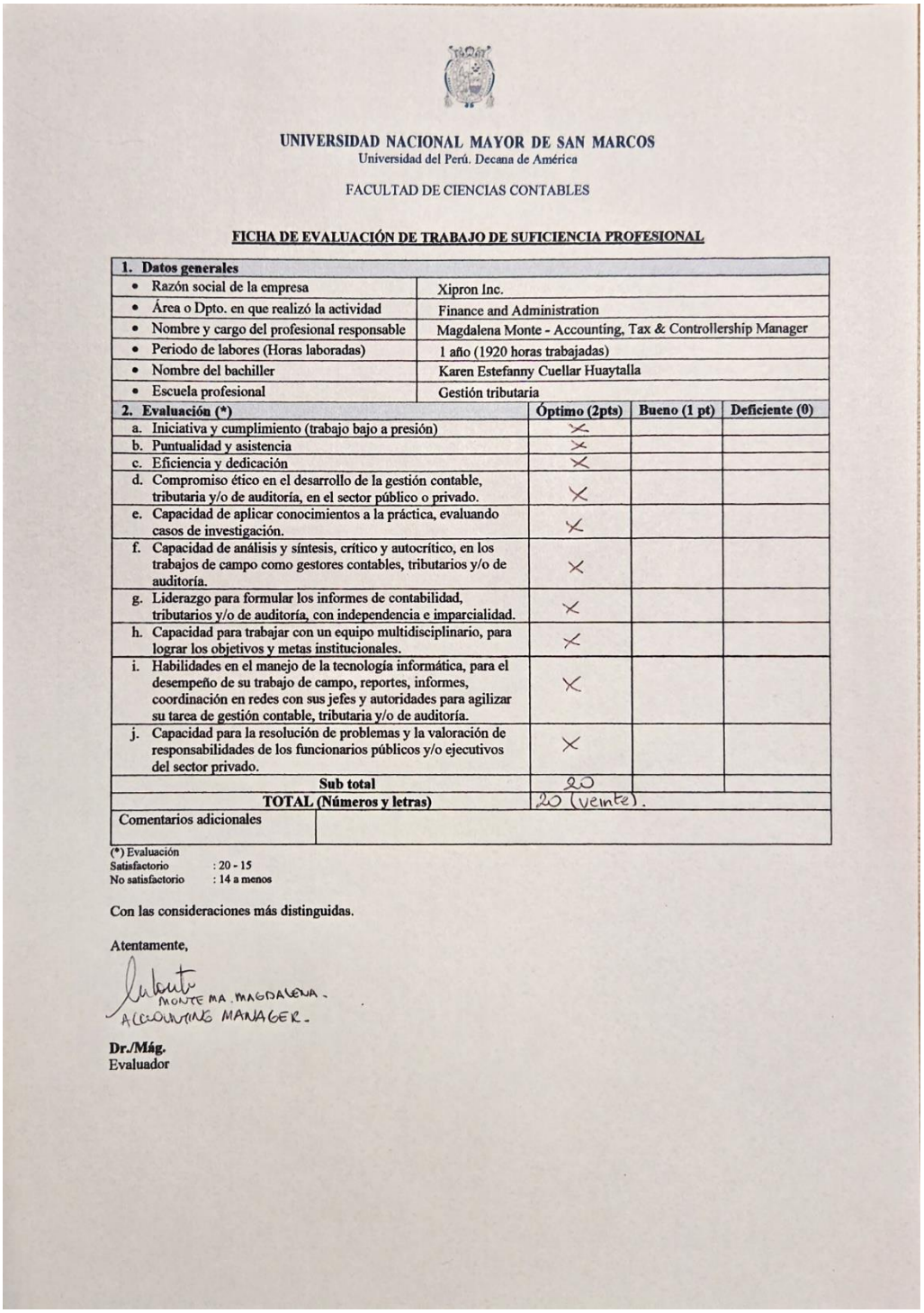
Institucional UNAC. https://repositorio.unac.edu.pe/item/3d7bc20a-3ade-40fe-82d4-c2958e45790f

Tirado Avila, J. D., & Mecola Bernedo, J. C. (2024). Automatización robótica de procesos y su impacto en la gestión de compras y cadena de suministros: Revisión sistemática. G*estión de Operaciones Industriales*, 3(1), 64–79. https://doi.org/10.17268/goi4.0.2024.04

Valdivia Vera, M. G. (2025). *Optimización de la gestión de cuentas por pagar mediante estrategias financieras en una empresa de servicios digitales* [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio Institucional Cybertesis UNMSM. https://hdl.handle.net/20.500.12672/26746

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

Anexo 1: Ficha de evaluación de Trabajo de Suficiencia Profesional firmada por la mánager de Contabilidad, Impuestos y Control Financiero de la entidad.



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	Xipron Inc.			
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Finance and Administration			
• Nombre y cargo del profesional responsable	Magdalena Monte - Accounting, Tax & Controllership Manager			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	1 año (1920 horas trabajadas)			
• Nombre del bachiller	Karen Estefanny Cuellar Huaytalla			
• 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		20		
TOTAL (Números y letras)		20 (veinte).		
Comentarios adicionales				

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

MONTE MA. MAGDALENA -
ACCOUNTING MANAGER -

Dr./Mág.
Evaluador