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

Gestión contable durante la migración de SAP hacia Microsoft Dynamics 365 Business Central en una empresa del rubro industrial

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Daniela Patricia MARTINEZ SALINAS

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

Martinez, D. (2026). *Gestión contable durante la migración de SAP hacia Microsoft Dynamics 365 Business Central en una empresa del rubro industrial*. [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	Daniela Patricia Martinez Salinas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	75046947
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0005-5884-0349
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Dr. 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	Dr. Juan Carlos Orellano Antúnez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	09610135
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Mag. Freddy Alarcón Vargas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	09620010
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.19 Sistemas y procesos contables
Grupo de investigación	Justicia Tributaria y Ciudadanía
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento

Ubicación geográfica de la investigación	Edificio: Universidad Nacional Mayor de San Marcos País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Lima Latitud: -12.056000411763677 Longitud: -77.08436946507818
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Mayo 2025 – Febrero 2026
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° 006-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: ***"GESTIÓN CONTABLE DURANTE LA MIGRACIÓN DE SAP HACIA MICROSOFT DYNAMICS 365 BUSINESS CENTRAL EN UNA EMPRESA DEL RUBRO INDUSTRIAL"***, presentado por la bachiller Daniela Patricia Martinez Salinas con código de matrícula N° 19110447, 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

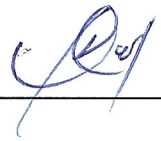
UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE
SAN MARCOS
Universidad del Perú, Decana de América

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° 000009-2026-EPGT-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"GESTIÓN CONTABLE DURANTE LA MIGRACIÓN DE SAP HACIA MICROSOFT DYNAMICS 365 BUSINESS CENTRAL EN UNA EMPRESA DEL RUBRO INDUSTRIAL"*, presentado por la bachiller Daniela Patricia Martinez Salinas 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 14% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

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

Dedico este trabajo a mi familia por su apoyo, comprensión y motivación constante a lo largo de mi formación académica incluso en los momentos más difíciles. Asimismo, dedico este trabajo a todas las personas que contribuyeron a mi crecimiento personal y profesional, motivándome a no rendirme y a creer en mis capacidades.

AGRADECIMIENTOS

Expreso mi sincero agradecimiento a mi asesor, el Dr. Daniel Irwin Yacolca Estares, por su orientación, disposición, profesionalismo y valiosos aportes académicos, los cuales fueron fundamentales para el desarrollo y culminación del presente trabajo de investigación.

A la universidad y a los docentes que contribuyeron a mi formación profesional, por los conocimientos transmitidos y el acompañamiento brindado a lo largo de mi etapa académica.

También agradezco a mi familia por su apoyo constante, comprensión y motivación durante todo este proceso, siendo un pilar fundamental para alcanzar este logro académico y profesional.

Finalmente, agradezco a todas las personas que me brindaron su apoyo y contribuyeron a la culminación de este proyecto.

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 4

1.1.3. Organización y estructura empresarial 5

1.2. Periodo de duración de la actividad 5

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 6

1.3.1. Finalidad 6

1.3.2. Objetivos 6

1.4. Razón o denominación social 7

1.5. Dirección postal 7

1.6. 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

2.3. Problemática 11

2.3.1. Descripción del problema 11

2.3.2. Formulación del problema 14

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 14

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

2.3.4.1. Conocimientos teóricos 23

2.3.4.2. Conocimientos normativos 27
2.4. Metodología y procedimientos 34
2.4.1. Técnicas e instrumentos 34
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 35
2.5. Resultados de la actividad 38
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 38
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 39
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 40
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 41
III. CONCLUSIONES 42
IV. RECOMENDACIONES 43
REFERENCIAS 44
ANEXOS 48

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Porcentajes de detracción…….29

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Estructura de la empresa……...……5

Figura 2 Localización Geográfica de la Empresa……...……8

Figura 3 Sistema SAP……...……25

Figura 4 Sistema Microsoft Dynamics 365 Business Central…....…….……26

Figura 5 Cronograma de obligaciones mensuales……...…….30

RESUMEN

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional tuvo como finalidad analizar la gestión contable desarrollada durante el proceso de transición del sistema ERP SAP hacia Microsoft Dynamics 365 Business Central en una empresa del rubro industrial. El trabajo se basó en la experiencia profesional adquirida en el área de Business Process Solutions (BPS) del área Tax & Legal de D Contadores S.A.C. (Deloitte), donde se brindó soporte contable y tributario a una empresa perteneciente a un grupo empresarial internacional con matriz en Suiza.

La problemática abordada estuvo relacionada con la sobrecarga operativa generada por el traspaso de funciones contables desde un equipo ubicado en el extranjero hacia el equipo de Deloitte, así como por la preparación paralela para la futura implementación del nuevo sistema ERP, manteniéndose aún el registro de las operaciones en el sistema SAP. Esta situación exigió la reorganización de actividades, la priorización de tareas y la coordinación constante con equipos ubicados en distintos países, con la finalidad de asegurar la continuidad de las operaciones contables y tributarias.

La metodología empleada fue de tipo descriptiva con enfoque cualitativo, aplicándose técnicas como el análisis documental, la observación directa y la revisión de los sistemas de información. Estas técnicas permitieron desarrollar actividades como la ejecución de registros contables, conciliaciones, determinación y pago de impuestos, elaboración de libros electrónicos, análisis de cuentas, preparación de reportes financieros y apoyo en pruebas y coordinaciones vinculadas a la futura implementación del nuevo sistema ERP.

Como resultado, se evidenció que una adecuada gestión contable durante procesos de transición tecnológica permite mantener la continuidad operativa, cumplir oportunamente con las obligaciones tributarias y contribuir a una preparación ordenada de los procesos contables para la

adopción del nuevo sistema ERP. Se concluyó que la gestión contable cumple un rol fundamental como soporte técnico y operativo en contextos de cambio organizacional y tecnológico, asegurando la confiabilidad de la información financiera.

Palabras clave:

Gestión contable, ERP, SAP, Microsoft Dynamics, Business Central, SUNAT.

ABSTRACT

The present Professional Sufficiency Work aimed to analyze the accounting management developed during the transition process from the SAP ERP system to Microsoft Dynamics 365 Business Central in a company within the industrial sector. This work was based on the professional experience acquired in the Business Process Solutions (BPS) area of the Tax & Legal division of D Contadores S.A.C. (Deloitte), where accounting and tax support was provided to a company belonging to an international business group.

The problem addressed was related to the operational overload generated by the transfer of accounting functions from a foreign-based team to the Deloitte team, as well as the parallel preparation for the future implementation of the new ERP system, while accounting operations were still being recorded in SAP. This situation required the reorganization of activities, task prioritization, and constant coordination with teams located in different countries in order to ensure the continuity of accounting and tax operations.

The methodology applied was descriptive with a qualitative approach, using techniques such as documentary analysis, direct observation, and the review of information systems. These techniques supported the execution of accounting entries, reconciliations, tax determination and payment, preparation of electronic accounting books, account analysis, financial reporting, and support in testing and coordination activities related to the future ERP implementation.

As a result, it was evidenced that proper accounting management during technological transition processes allowed the continuity of operations, ensured timely compliance with tax obligations, and contributed to an orderly preparation of accounting processes for the adoption of the new ERP system. It was concluded that accounting management plays a fundamental role as technical and

operational support in contexts of organizational and technological change, ensuring the reliability of financial information.

Keywords:

Accounting management, ERP, SAP, Microsoft Dynamics, Business Central, tax compliance.

INTRODUCCIÓN

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional tiene como objetivo analizar la gestión contable desarrollada durante el proceso de migración del sistema ERP SAP hacia Microsoft Dynamics 365 Business Central en una empresa del rubro industrial, a partir de la experiencia profesional adquirida en el área de Business Process Solutions (BPS) de D Contadores S.A.C. (Deloitte). Este estudio se centra en la importancia del rol del profesional contable en contextos de cambio organizacional y tecnológico, así como en la necesidad de garantizar la continuidad operativa y la confiabilidad de la información financiera durante procesos de transición de sistemas.

El trabajo se estructura en cuatro capítulos. En el Capítulo I, se presenta la información del lugar donde se desarrolló la actividad profesional, describiendo la institución, su estructura organizacional, servicios, objetivos y el periodo en el que se llevaron a cabo las funciones vinculadas al presente estudio. Esta contextualización permite comprender el entorno organizacional y operativo en el cual se desarrolló la experiencia profesional.

El Capítulo II describe la actividad profesional realizada, incluyendo la organización de las funciones, la problemática identificada y el análisis de los conocimientos teóricos, normativos y técnicos aplicados. Asimismo, se detalla la metodología utilizada, los procedimientos ejecutados y los resultados obtenidos a partir de la aplicación de la alternativa de solución planteada, evidenciando el impacto de la gestión contable en la continuidad de las operaciones durante la transición del sistema ERP.

En el Capítulo III, se presentan las conclusiones derivadas del análisis de la experiencia profesional, destacando la relevancia de la gestión contable como soporte técnico y operativo en procesos de migración tecnológica, así como la importancia de la aplicación de conocimientos profesionales para asegurar el cumplimiento de las obligaciones contables y tributarias.

Finalmente, en el Capítulo IV, se formulan recomendaciones orientadas a fortalecer la planificación, la asignación de recursos y la participación activa del área contable en procesos de cambio organizacional y tecnológico, con el propósito de contribuir a la mejora continua de la gestión contable y a la adopción eficiente de nuevos sistemas de información.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

Deloitte es una de las 4 firmas más grandes del mundo que brinda servicios profesionales en diversas áreas. Su historia comienza desde el propósito de "causar un impacto que importe".

En 1845, William Welch Deloitte funda la firma en Londres siendo el primero en ofrecer servicios de auditoría independiente a diversas empresas. Posteriormente en 1890, Deloitte abre su primera oficina en EEUU específicamente en Nueva York, a lo largo del tiempo se fusionan con distintas empresas. En 1989, se lleva a cabo la fusión entre Deloitte Haskins and Sells y Touche Ross consolidándose como Deloitte & Touche., esta fusión es la que finalmente perduró con el tiempo y forma parte de las "big four".

Actualmente Deloitte tiene presencia en más de 150 países y cuenta con más de 415,000 colaboradores que acompañan a empresas de todo el mundo, ayudando en el proceso de transformación para lograr construir una mejor sociedad.

1.1.2. Servicios que brinda

Dentro de los servicios profesionales que brinda se encuentran los siguientes:

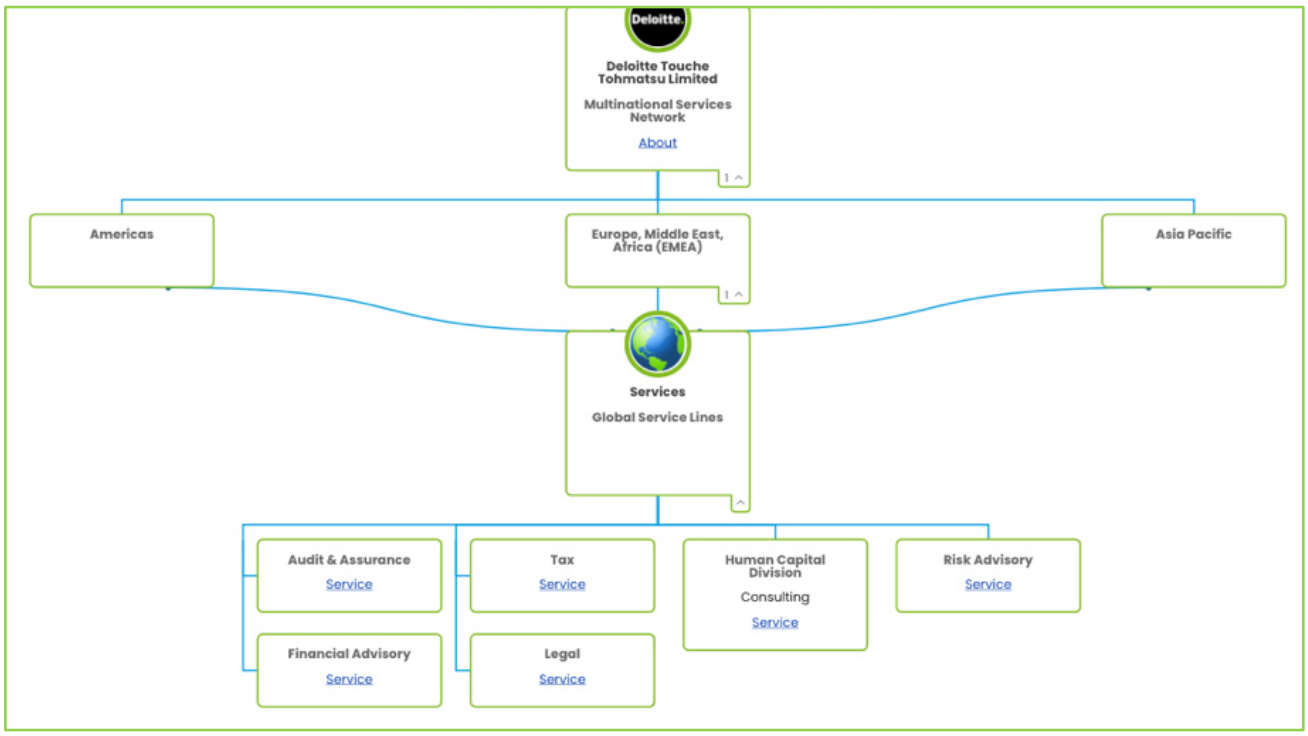
- Assurance
- Auditoria
- Impuestos
- Customer
- Cyber
- Deloitte Private
- Engineering, AI and Data
- Enterprise
- Technology and Performance
- Servicios globales para empleadores
- Human Capital
- Legal
- Riesgo, regulatorio y forense
- Estrategia y transacciones
- Business Process Solutions

Siendo el ultimo el área en el que se desarrolló la actividad del presente trabajo. Dicha área tiene como objetivo brindar soluciones que sean personalizadas a necesidad del cliente en nominas, recursos humanos, finanzas operativas y en cumplimiento tributario.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

Figura 1

Organigrama Deloitte.



Nota: Tomado de la página web Organimi.

1.2. Periodo de duración de la actividad

Mi inicio de labores en dicha empresa empieza en diciembre del 2022 como practicante, posteriormente en diciembre del año 2023 obtengo el ascenso a analista 1 y en septiembre del 2025 obtengo otro ascenso de puesto a analista 2.

El proyecto de cambio de ERP del cliente al que estoy asignada se está llevando a cabo desde mayo del 2025 y se estima que finalice en febrero del 2026, es decir, a finales de este ultimo mes ya debería realizada la transferencia de ERP y todos los procesos contables quedarán a cargo de Deloitte.

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

1.3.1. Finalidad

La finalidad de Deloitte es brindar servicios profesionales de alta calidad que contribuyan al desarrollo sostenible de las organizaciones, apoyándolas en la mejora de sus procesos, la optimización de su gestión y el cumplimiento de sus obligaciones financieras, contables, tributarias y regulatorias. La firma busca generar valor para sus clientes mediante soluciones integrales que respondan a las exigencias de un entorno empresarial dinámico y globalizado, actuando siempre bajo principios de ética, transparencia y responsabilidad profesional.

Asimismo, Deloitte tiene como propósito acompañar a las organizaciones en sus procesos de transformación, innovación y adaptación tecnológica, contribuyendo a la toma de decisiones estratégicas y al fortalecimiento de su desempeño operativo y financiero.

1.3.2. Objetivos

Entre los principales objetivos de Deloitte se encuentran los siguientes:

- Brindar servicios profesionales especializados que aseguren la calidad, confiabilidad y oportunidad de la información financiera y contable de las empresas.
- Apoyar a las organizaciones en la optimización de sus procesos operativos, contables y tributarios, promoviendo una gestión eficiente y alineada a la normativa vigente.

- Acompañar a las empresas en procesos de transformación digital, incluyendo la implementación y migración de sistemas ERP que fortalezcan el control y la gestión de la información.
- Garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y regulatorias de sus clientes, minimizando riesgos operativos y contingencias legales.
- Desarrollar soluciones personalizadas que se adapten a las necesidades específicas de cada cliente, contribuyendo a la mejora continua de su gestión empresarial.
- Promover el desarrollo profesional de su talento humano, fomentando la capacitación constante y la excelencia técnica.

1.4. Razón o denominación social

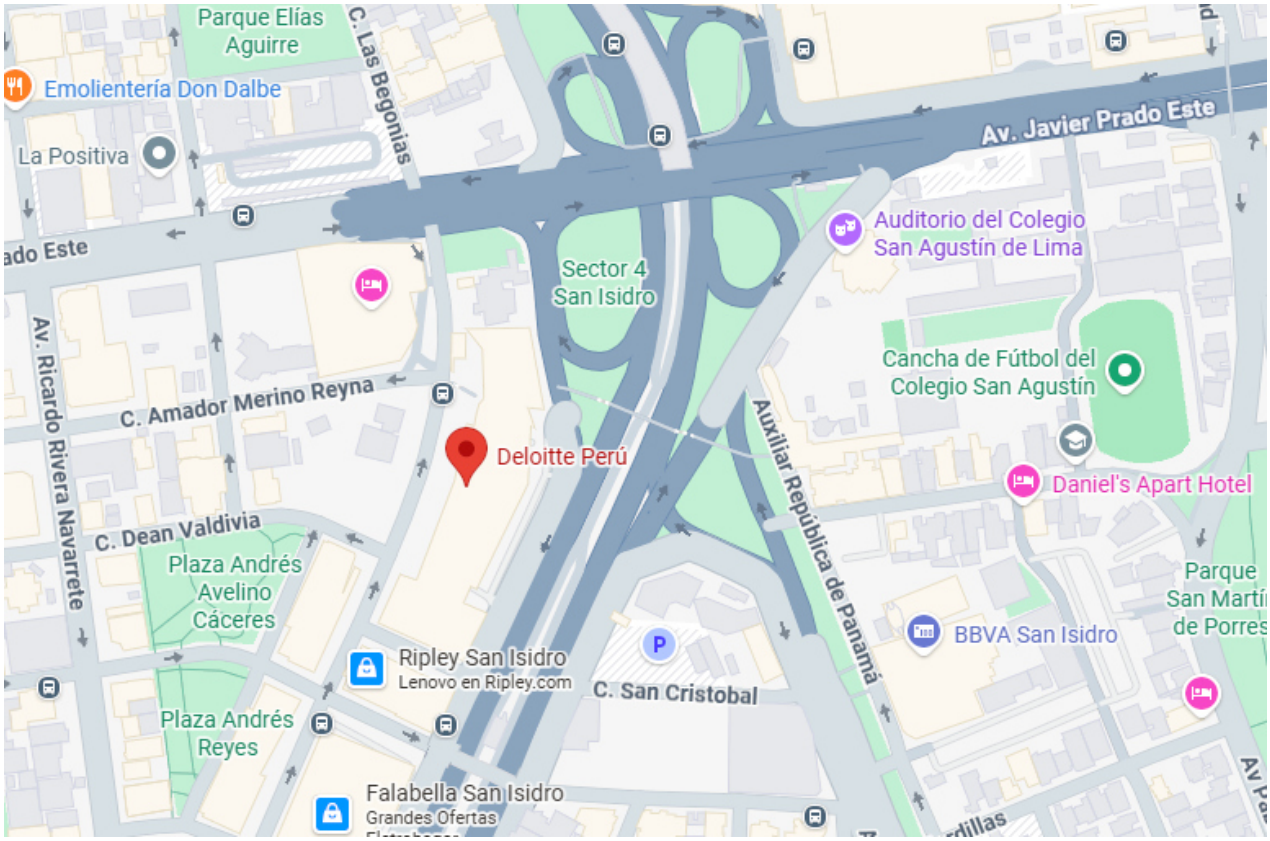
La razón social del área de Deloitte en el que laboro es D Contadores SAC y se encuentre identificada con número de RUC: 20522050424.

1.5. Dirección postal

Dirección: 441 Las Begonias St. - San Isidro Lima, Peru

Figura 2

Ubicación de las oficinas de Deloitte en Peru.



Nota: Tomado de Google Maps.

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

Correo electrónico: deloitteperu@deloitte.com

Teléfono: +51 (01) 211 8585

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

Durante el tiempo de preparación del TSP, me encuentro trabajando como Analista del área de Business Process Solutions (BPS). En esta área realizo las siguientes actividades:

- Coordinación de capacitaciones en transferencia de actividades con el equipo de otro país (Brasil) que llevaba la contabilidad.
- Apoyo en transición al nuevo ERP.
- Pruebas en el nuevo ERP.
- Gestión de videoconferencias entre la matriz y la sucursal en Perú.
- Registros periódicos (amortizaciones, provisiones).
- Conciliaciones bancarias.
- Elaboración de liquidación de impuestos mensuales.
- Ejecución de depreciación.
- Revalúo mensual.
- Elaboración y presentación de libro inventario y balances.
- Elaboración y presentación del Kardex.
- Presentación del PDT.
- Declaración y pago de impuestos (621, 617, 626, IGV no domiciliado).
- Elaboración PLE no domiciliados.
- Análisis de cuentas.
- Apoyo en la elaboración de anexos de EEFF.

- Elaboración y presentación de encuesta del BCRP trimestral.
- Apoyo en atención de fiscalizaciones y auditorias.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad de la labor profesional desarrollada en el área de Business Process Solutions (BPS) de Deloitte es apoyar la continuidad, eficiencia y control de los procesos contables y tributarios de las empresas clientes, mediante la ejecución oportuna de registros contables, conciliaciones, determinación de impuestos y soporte en la implementación y transición de sistemas ERP, asegurando el cumplimiento de la normativa vigente y la confiabilidad de la información financiera.

El objetivo del área Business Process Solutions (BPS) es brindar apoyo a las empresas mediante el desarrollo e implementación de soluciones orientadas a mejorar sus resultados. Asimismo, acompaña a las organizaciones en la gestión de sus finanzas operativas, recursos humanos, nómina y obligaciones tributarias, a través de soluciones adaptadas a sus necesidades. El servicio que ofrece BPS de Deloitte abarca tanto las actividades operativas del día a día como proyectos específicos, proporcionando asistencia práctica que contribuye a mejorar la gestión, el control y la supervisión de los procesos, haciendo uso de una combinación flexible de recursos internos y externos.

Asimismo, los principales objetivos de la labor profesional realizada son los siguientes:

- Ejecutar registros contables periódicos, tales como provisiones, amortizaciones, depreciaciones y revalúos, garantizando la correcta contabilización de las operaciones.
- Realizar conciliaciones bancarias y contables que permitan verificar la razonabilidad de los saldos registrados.
- Elaborar y presentar declaraciones tributarias mensuales, así como libros electrónicos y reportes exigidos por la normativa vigente.
- Brindar apoyo en la implementación, pruebas y transición a nuevos sistemas ERP, contribuyendo a la correcta migración y validación de la información contable.
- Coordinar capacitaciones y comunicaciones con equipos del extranjero, facilitando la transferencia de conocimientos y la continuidad operativa.
- Apoyar la gestión contable y tributaria de las empresas clientes, contribuyendo a una adecuada supervisión y control de sus operaciones.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

Deloitte es una firma global dedicada a la prestación de servicios profesionales de auditoría, consultoría, impuestos y asesoría financiera, que brinda soporte especializado a empresas de diversos sectores económicos. Como parte de sus servicios, Deloitte asigna equipos profesionales a sus empresas clientes para la atención de procesos contables, tributarios y financieros, así como para el acompañamiento en

procesos de transformación organizacional y migración de sistemas de información.

Durante el desarrollo de la labor profesional, esta se llevó a cabo dentro del área de servicios contables y tributarios de Deloitte, desde donde se brindó atención contable y tributaria a una empresa perteneciente al sector industrial que operaba en el mercado peruano como parte de un grupo empresarial internacional.

Antes del cambio en la estructura corporativa, la empresa cliente utilizaba un sistema contable distinto al empleado por la nueva matriz, el cual era SAP y este se encontraba adaptado a las necesidades operativas locales. En este contexto, las funciones desarrolladas por el equipo de Deloitte estaban principalmente orientadas al ámbito tributario, encargándose de la liquidación de impuestos, la preparación de estados financieros, el pago de detracciones y retenciones, la atención de requerimientos de entidades como el INEI y el BCRP, así como la presentación de libros contables y declaraciones correspondientes.

Por otro lado, las actividades relacionadas con el registro de provisiones, nóminas, cierres contables mensuales, depreciaciones, registros de facturas y cálculos de costos eran realizadas por un equipo ubicado en otro país, perteneciente al grupo empresarial anterior, lo que permitía una división clara de funciones y responsabilidades dentro del proceso contable.

Posteriormente, la empresa fue adquirida por un nuevo grupo empresarial extranjero, lo que implicó cambios significativos en la gestión contable, en la estructura organizacional y en los sistemas de información utilizados. Como consecuencia de esta adquisición, el equipo que anteriormente realizaba las actividades contables operativas dejó de brindar soporte, generándose la necesidad de transferir dichas funciones al equipo de Deloitte.

Paralelamente, la nueva matriz utilizaba como sistema contable el ERP Microsoft Dynamics 365 Business Central, por lo que se dispuso que la sucursal en Perú dejara de utilizar el sistema contable anterior y se alineara al sistema empleado a nivel corporativo. Este proceso exigió la adaptación de los procesos contables existentes a un nuevo entorno tecnológico y operativo, así como la asunción de nuevas responsabilidades contables por parte del equipo de Deloitte.

Adicionalmente, la reorganización de los procesos implicó una etapa de coordinación constante con equipos ubicados en distintos países, lo que supuso la realización de reuniones y llamadas frecuentes en idioma inglés y portugues. Estas coordinaciones representaron una dificultad adicional debido a las diferencias idiomáticas, culturales y horarias, considerando la participación de equipos ubicados en países como India, lo que demandó un mayor esfuerzo de comunicación efectiva y comprensión de los procesos para asegurar la correcta transferencia de información y la continuidad operativa.

La combinación de la migración del sistema contable, la transferencia de funciones contables operativas al equipo de Deloitte y las barreras de comunicación propias del trabajo con equipos internacionales generaron dificultades en la integración de la información contable, la estandarización de procesos y el cumplimiento oportuno de las actividades; evidenciando la necesidad de reorganizar y fortalecer los procesos contables para garantizar la confiabilidad de la información financiera y el adecuado desarrollo de las operaciones de la empresa.

2.3.2. Formulación del problema

¿De qué manera se desarrolla la gestión contable durante la migración de SAP hacia Microsoft Dynamics 365 Business Central en una empresa del rubro industrial?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Antecedentes nacionales:

Velásquez (2024), en su trabajo de suficiencia profesional titulado *"Registro de la información contable financiera en la migración al sistema ERP Odoo en la empresa PrudentialSAF"*, presentado para optar el Título Profesional de Contadora Pública en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, tuvo como objetivo evaluar el proceso de migración de la información contable financiera al sistema ERP Odoo, con la finalidad de mejorar la gestión contable interna de la empresa. La autora precisa que la finalidad del trabajo fue "contribuir con la empresa para que el traspaso de información contable financiera sea de manera adecuada,

correcta y exacta, permitiendo contar con saldos de los estados financieros de acuerdo con lo presentado ante la Superintendencia de Mercado de Valores y la Administración Tributaria". Para ello, se aplicó un enfoque mixto, utilizando entrevistas y análisis de los registros contables migrados. Como resultados, se evidenció que "la centralización de la información en el ERP permitió reducir errores, mejorar la eficiencia de los cierres contables mensuales y garantizar la consistencia de los datos financieros", a pesar de las dificultades técnicas iniciales. Se concluyó que la implementación del ERP Odoo optimizó significativamente la gestión contable interna, fortaleció la confiabilidad de la información financiera y facilitó la toma de decisiones gerenciales.

Narváez (2025), en su trabajo de suficiencia profesional titulado *"Implementación de SAP Concur para la optimización de rendiciones de cuentas de los colaboradores en una empresa de la industria alimentaria"*, presentado como requisito para optar el Título Profesional de Contadora Pública en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, tuvo como objetivo optimizar el proceso de rendiciones de cuentas mediante la implementación del sistema SAP Concur. La autora indica que, previo a la implementación, los procesos se realizaban de forma manual, lo que generaba retrasos y poca trazabilidad, señalando que el sistema permitió "mejorar el control de los gastos, la trazabilidad de la información y la transparencia en la rendición de cuentas presentada por los colaboradores". El estudio fue de tipo descriptivo, analizando la

situación antes y después de la implementación del sistema. Entre los principales resultados, se identificó que “la automatización del proceso permitió reducir significativamente los tiempos de procesamiento, minimizar errores y fortalecer el control interno de los gastos corporativos”. Finalmente, se concluyó que la implementación de SAP Concur contribuyó de manera positiva a la eficiencia operativa de la empresa, facilitando el control de las rendiciones y apoyando la toma de decisiones financieras oportunas.

Ponce (2025), en su trabajo de suficiencia profesional titulado “Control contable y tributario de cuentas por pagar mediante un sistema ERP en una empresa inmobiliaria”, presentado para optar el Título Profesional de Contadora Pública en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, analizó la implementación de un sistema ERP como herramienta para mejorar el control contable y tributario de las cuentas por pagar, así como la confiabilidad de la información financiera. En su estudio, la autora señala que la empresa presentaba deficiencias en sus procesos contables debido a que no contaba con procedimientos claramente establecidos y la gestión de cuentas por pagar era ineficiente, lo que ocasionaba errores en los registros y dificultaba el control de la información financiera. Asimismo, Ponce (2025) destaca que la implementación del sistema ERP permitió automatizar los procesos contables y mejorar el control de las cuentas por pagar, generando información financiera más confiable que facilita la toma de decisiones.

Finalmente, la autora concluye que el uso del sistema ERP contribuyó significativamente a la mejora del control contable y tributario, así como a la confiabilidad de la información financiera, evidenciando que la implementación de herramientas tecnológicas resulta clave para optimizar la gestión contable en las organizaciones, lo cual guarda relación directa con el presente trabajo, en el que se analiza la gestión contable durante la migración hacia un sistema ERP en una empresa del rubro industrial.

Los antecedentes nacionales revisados se relacionan directamente con el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, ya que abordan experiencias reales de implementación y migración de sistemas ERP en el contexto peruano, evidenciando su impacto en la gestión contable. El trabajo desarrollado por Velásquez (2024) guarda relación con esta investigación al analizar el proceso de migración de información contable hacia un sistema ERP, destacando la importancia de asegurar la exactitud y consistencia de los saldos financieros, aspecto que también resulta fundamental en la migración hacia Microsoft Dynamics Business Central descrita en este estudio. Asimismo, la investigación de Narváez (2025) se vincula con el presente trabajo al evidenciar cómo la automatización de procesos mediante la implementación de un sistema ERP contribuye a mejorar la eficiencia operativa, el control interno y la trazabilidad de la información, elementos que forman parte de la gestión contable analizada durante el proceso de migración. Finalmente, el estudio de Ponce (2025) se

relaciona con esta investigación al resaltar la necesidad de contar con procedimientos contables claros y sistemas ERP que permitan fortalecer el control contable y tributario, lo cual coincide con los objetivos del presente trabajo al analizar la gestión contable desarrollada durante la migración de un sistema ERP en una empresa del rubro industrial.

Antecedentes internacionales:

Haro et al., en su artículo de investigación titulado “Enterprise resource planning (ERP) procesos para una implementación óptima y eficiente”, publicado en la revista Prometeo Conocimiento Científico, analizaron los procesos necesarios para una implementación adecuada de sistemas ERP, destacando su importancia en la gestión empresarial y en la optimización de los procesos organizacionales. En su estudio, los autores señalan que los sistemas ERP permiten integrar y optimizar los procesos empresariales a través de una plataforma centralizada, indicando que:

> La integración de los procesos empresariales en una plataforma centralizada a través de la implementación de un sistema ERP permite a los empleados acceder de manera rápida y eficiente a la información necesaria para sus tareas, lo que aumenta la productividad y reduce errores (Haro et al., 2023, p. 2).

Asimismo, Haro et al. resaltan que la implementación de un sistema ERP requiere una adecuada planificación y gestión del cambio para garantizar su éxito, señalando que:

> La implementación de un sistema ERP puede ser un proceso complejo y difícil para las empresas, siendo fundamental establecer objetivos claros, capacitar al personal e involucrar a los usuarios finales para asegurar una correcta adopción del sistema (Haro et al., 2023, p. 3).

Finalmente, los autores concluyen que una implementación óptima y eficiente de un sistema ERP no solo depende de la tecnología empleada, sino también de la adecuada gestión de los procesos, la capacitación del personal y la correcta administración del cambio organizacional, aspectos que influyen directamente en la eficiencia y confiabilidad de la información generada.

Rojas (2023), en su trabajo titulado “Análisis del rol del contador en la implementación de sistemas de gestión contable en PyMES de Córdoba”, presentado en la Universidad Nacional de Córdoba, analizó la participación del contador público en los procesos de implementación de sistemas de gestión contable, destacando su rol en la integración de áreas y en la correcta adaptación de los procesos contables durante el cambio de sistema. En su estudio, la autora señala que el contador cumple una función clave durante los procesos de implementación de sistemas, indicando que:

> El contador desempeña un papel fundamental en cualquier tipo de organización debido a su conocimiento y habilidad para integrar las

> diferentes áreas, asegurar que la transición sea exitosa y que el sistema cumpla con las necesidades de la empresa (Rojas, 2023, p. 5).

Asimismo, Rojas resalta que la implementación de sistemas de gestión contable contribuye a mejorar la calidad de la información y el control de los procesos, señalando que:

> Al implementar un sistema de gestión contable se mejora el registro de los grandes volúmenes de información, se reduce la probabilidad de cometer errores y se facilita el acceso a información confiable y oportuna para la toma de decisiones (Rojas, 2023, p. 8).

Finalmente, la autora concluye que la correcta implementación de sistemas de gestión contable, acompañada del rol activo del contador, permite fortalecer los procesos contables, mejorar la confiabilidad de la información financiera y facilitar la toma de decisiones en las organizaciones.

Marquetti (2022), en su trabajo titulado “Dificultades de gestión contable que adquieren las empresas ante la implementación de sistemas de información contable”, analizó los principales problemas que enfrentan las organizaciones durante la adopción de sistemas de información contable, destacando las limitaciones operativas y la necesidad de una adecuada gestión del cambio en los procesos contables. En su estudio, la

autora señala que la implementación de sistemas contables suele generar dificultades en la adaptación de los procesos y en el manejo de la información, indicando que:

> La implementación de sistemas de información contable implica una reorganización de los procesos internos, lo cual puede generar dificultades en el registro y control de las operaciones cuando no existe una adecuada planificación y capacitación del personal (Marquetti, 2022, p. 27).

Asimismo, Marquetti resalta que uno de los principales retos durante estos procesos es asegurar la confiabilidad de la información contable generada por el nuevo sistema, señalando que:

> Las deficiencias en la gestión contable durante la implementación de sistemas de información pueden afectar la calidad y confiabilidad de los datos financieros, dificultando la elaboración de reportes oportunos y la toma de decisiones (Marquetti, 2022, p. 34).

Finalmente, la autora concluye que la implementación de sistemas de información contable requiere un adecuado acompañamiento profesional y una correcta gestión de los procesos contables, a fin de minimizar las dificultades operativas y garantizar la confiabilidad de la información financiera.

Los estudios revisados guardan una relación directa con el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, ya que abordan aspectos clave vinculados a la implementación y adopción de sistemas ERP y de gestión contable en las organizaciones. En particular, el aporte de Haro et al. (2023) resulta relevante al destacar la importancia de la integración de procesos, la planificación y la gestión del cambio como factores determinantes para una implementación exitosa de sistemas ERP, elementos que también se evidencian en el proceso de migración hacia Microsoft Dynamics 365 Business Central analizado en este trabajo. Asimismo, la investigación de Rojas (2023) se relaciona con el rol activo que desempeña el contador durante los procesos de cambio de sistema, lo cual se refleja en las actividades desarrolladas en la gestión contable durante la migración descrita en el presente estudio. Finalmente, el trabajo de Marquetti (2022) se vincula con esta investigación al evidenciar las dificultades operativas y los riesgos en la confiabilidad de la información contable que pueden surgir durante la implementación de sistemas de información, problemática que es abordada en este TSP mediante la aplicación de controles contables, pruebas del sistema y una adecuada gestión de los procesos, permitiendo asegurar la continuidad y razonabilidad de la información financiera.

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

2.3.4.1. Conocimientos teóricos

Gestión de procesos:

La gestión de procesos permitió analizar las actividades contables como un conjunto de etapas interrelacionadas, orientadas a la generación de información financiera confiable. Este enfoque facilitó la identificación de los procesos críticos involucrados en el cambio de sistema contable, así como la necesidad de estandarizar procedimientos para asegurar la continuidad operativa. Asimismo, permitió comprender la reorganización de funciones y flujos de trabajo derivados de la migración del sistema y la coordinación con equipos ubicados en distintos países.

Sistemas de información contable (ERP):

Desde el enfoque teórico de los sistemas de información contable, se analizó el papel que cumplen los sistemas ERP, cuyas siglas corresponden a Enterprise Resource Planning o Planificación de Recursos Empresariales, en la gestión de la información financiera de las empresas. Estos sistemas permiten integrar y centralizar los procesos contables dentro de una sola plataforma, facilitando el registro, procesamiento y control de las operaciones de manera ordenada y uniforme.

Este enfoque teórico resultó relevante para comprender cómo el uso de un sistema ERP influye en el desarrollo de las actividades contables diarias, así como en la confiabilidad de la información financiera. Asimismo,

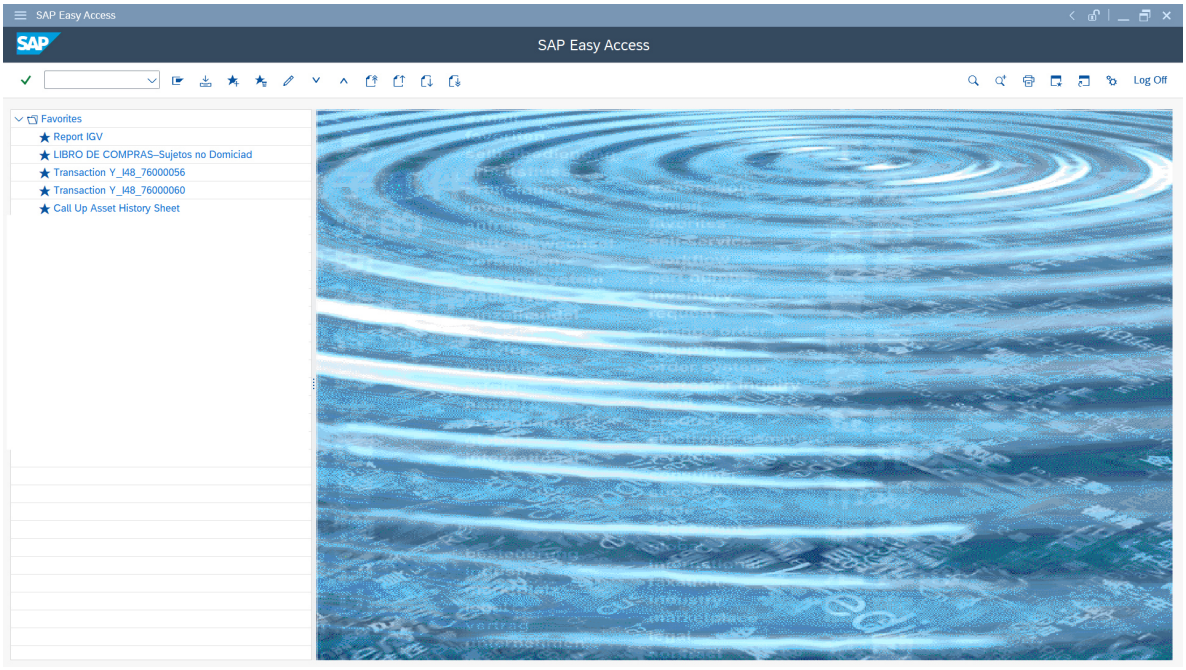
permitió analizar el impacto que genera la migración de un sistema contable en la operatividad de la empresa, considerando los cambios que se producen en la forma de registrar las operaciones, en los procedimientos internos y en los mecanismos de control asociados a la información contable.

SAP:

SAP, siglas de Systeme, Anwendungen und Produkte in der Datenverarbeitung (Sistemas, Aplicaciones y Productos en el Procesamiento de Datos), fue comprendido teóricamente como un sistema ERP robusto, ampliamente utilizado en empresas de gran tamaño, que permite la gestión integral de los procesos contables, financieros y operativos. El conocimiento teórico de este sistema permitió comprender la lógica bajo la cual se desarrollaban los procesos contables antes de la migración, así como identificar las diferencias en la estructura de los registros contables, los cierres contables y la generación de reportes, en comparación con otros sistemas ERP.

Figura 3

Pantalla de inicio del sistema SAP.



Nota. Imagen obtenida del sistema SAP.

Microsoft Dynamics:

Microsoft Dynamics, cuyo nombre hace referencia al concepto de "dinámica" aplicada a la gestión empresarial, es un ERP orientada a la integración de los procesos empresariales, con énfasis en la estandarización de la información y la facilidad de supervisión por parte de la casa matriz. Este conocimiento permitió comprender los objetivos de la migración del sistema contable y la necesidad de alinear los procesos locales a los lineamientos establecidos por la matriz.

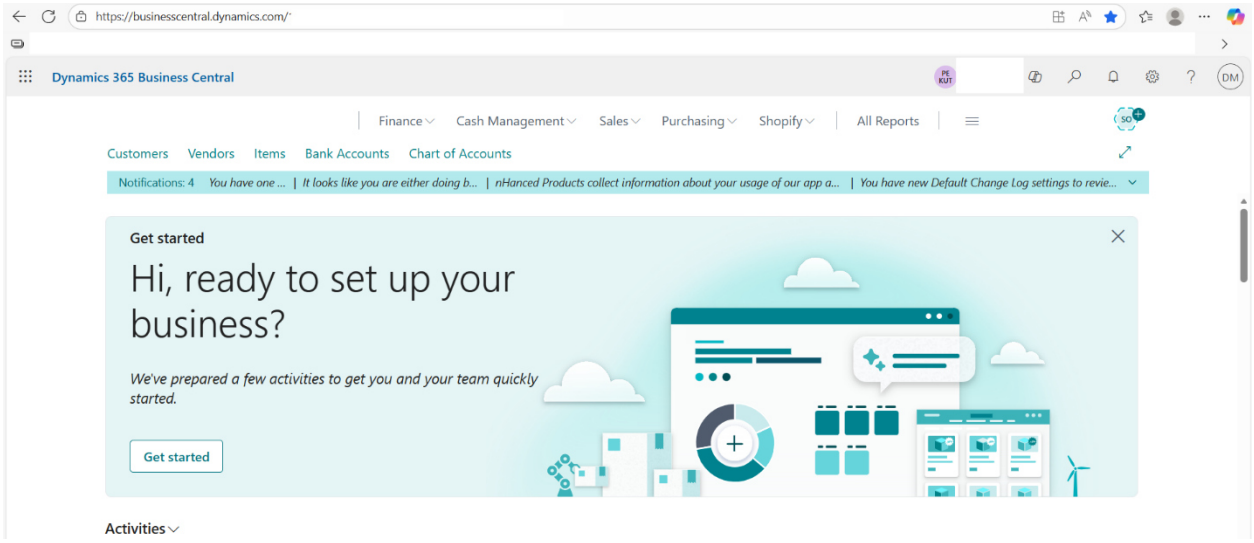
Business Central:

Business Central, cuyo nombre hace referencia a la centralización de la información y a la gestión integral de las operaciones empresariales, es una solución ERP perteneciente a Microsoft Dynamics. Desde un enfoque teórico, fue analizado como un sistema contable orientado a centralizar la información financiera, automatizar determinados procesos y facilitar el control de las operaciones de la empresa.

El conocimiento de su estructura conceptual permitió comprender la forma en que se registran las operaciones contables, se llevan a cabo los cierres contables y se elaboran los reportes financieros dentro del nuevo entorno contable, considerando los cambios introducidos respecto al sistema anterior y la adaptación de los procesos internos al nuevo sistema.

Figura 4

Pantalla de inicio del sistema Microsoft Dynamics 365 Business Central.



***Nota*. Imagen obtenida del sistema Microsoft Dynamics 365 Business Central.**

2.3.4.2.Conocimientos normativos

Impuesto General a las Ventas (IGV):

El conocimiento del Impuesto General a las Ventas permitió identificar, registrar y controlar adecuadamente las operaciones gravadas, así como verificar la correcta determinación del crédito fiscal y del impuesto por pagar. Este conocimiento fue fundamental para asegurar que la información generada en el sistema contable, incluso durante el proceso de migración, reflejara correctamente las operaciones sujetas a IGV y se mantuviera la coherencia entre los registros contables y las declaraciones mensuales.

Impuesto a la Renta:

El conocimiento del Impuesto a la Renta permitió aplicar correctamente las disposiciones relacionadas con la determinación de la renta imponible, el reconocimiento de gastos deducibles y no deducibles, así como la correcta aplicación de adiciones y deducciones. Este conocimiento fue relevante para validar que la información contable registrada en el nuevo sistema mantuviera consistencia con las obligaciones tributarias y permitiera una adecuada determinación del impuesto.

Régimen de retenciones:

El conocimiento del régimen de retenciones permitió comprender el rol de la empresa como agente de retención y la responsabilidad que ello implica en el tratamiento tributario de determinadas operaciones. Este

régimen establece la obligación de retener un porcentaje del importe de la operación al proveedor, el cual debe ser posteriormente declarado y pagado a la administración tributaria dentro de los plazos establecidos.

Durante el desarrollo de la labor profesional, este conocimiento fue aplicado para verificar que las retenciones se efectuaran de manera correcta, tanto en el cálculo del importe retenido como en su adecuado registro en el sistema contable. Asimismo, permitió asegurar el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias asociadas a este régimen, evitando observaciones o contingencias derivadas de errores en la aplicación de las retenciones.

Régimen de detracciones:

El conocimiento del régimen de detracciones permitió analizar el correcto tratamiento de las operaciones sujetas a este mecanismo, el cual consiste en la obligación de efectuar el depósito de un porcentaje del importe de la operación en la cuenta del Banco de la Nación correspondiente al proveedor. Este régimen tiene como finalidad asegurar la recaudación tributaria y controlar el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

En la labor profesional, este conocimiento fue relevante para verificar que las operaciones afectas a detracción se registraran correctamente en el sistema contable, considerando tanto el depósito realizado como su correcta imputación. De esta manera, se contribuyó a garantizar que la información contable reflejara adecuadamente estas

operaciones y que la empresa cumpliera con la normativa vigente, reduciendo el riesgo de contingencias tributarias.

Tabla 1 Porcentajes de detracción

Definición	% Porcentaje
Intermediación laboral y tercerización	12%
Arrendamiento de bienes	10%
Mantenimiento y reparación de bienes muebles	12%
Movimiento de carga	10%
Otros servicios empresariales	12%
Comisión mercantil	10%
Fabricación de bienes por encargo	10%
Servicio de transporte de personas	10%
Contratos de construcción	4%
Demás servicios gravados con el IGV	12%
Servicio de beneficio de minerales metálicos gravado con el IGV	12%

Nota. **Tabla extraida del anexo 3 SUNAT**

Plazos de declaración y pago de impuestos:

El conocimiento de los plazos establecidos por la administración tributaria permitió organizar las actividades contables y tributarias, asegurando la presentación oportuna de las declaraciones mensuales y el pago de los tributos correspondientes. Este aspecto fue especialmente relevante durante el proceso de migración del sistema contable, ya que permitió mantener la continuidad en el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Figura 5

Cronograma de obligaciones mensuales del ejercicio fiscal 2025.

Cronograma de Obligaciones Mensuales - Ejercicio 2025

PERÍODO TRIBUTARIO	FECHA DE VENCIMIENTO SEGÚN EL ÚLTIMO DÍGITO DEL RUC										
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	BUENOS CONTRIBUYENTES Y UESP
											0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 y 9
Ene-25	17 Feb	18 Feb	19 Feb	19 Feb	20 Feb	20 Feb	21 Feb	21 Feb	24 Feb	24 Feb	25 Feb
Feb-25	17 Mar	18 Mar	19 Mar	19 Mar	20 Mar	20 Mar	21 Mar	21 Mar	24 Mar	24 Mar	25 Mar
Mar-25	15 Abr	16 Abr	21 Abr	21 Abr	22 Abr	22 Abr	23 Abr	23 Abr	24 Abr	24 Abr	25 Abr
Abr-25	16 May	19 May	20 May	20 May	21 May	21 May	22 May	22 May	23 May	23 May	26 May
May-25	16 Jun	17 Jun	18 Jun	18 Jun	19 Jun	19 Jun	20 Jun	20 Jun	23 Jun	23 Jun	24 Jun
Jun-25	15 Jul	16 Jul	17 Jul	17 Jul	18 Jul	18 Jul	21 Jul	21 Jul	22 Jul	22 Jul	24 Jul
Jul-25	18 Ago	19 Ago	20 Ago	20 Ago	21 Ago	21 Ago	22 Ago	22 Ago	25 Ago	25 Ago	26 Ago
Ago-25	15 Set	16 Set	17 Set	17 Set	18 Set	18 Set	19 Set	19 Set	22 Set	22 Set	23 Set
Set-25	16 Oct	17 Oct	20 Oct	20 Oct	21 Oct	21 Oct	22 Oct	22 Oct	23 Oct	23 Oct	24 Oct
Oct-25	17 Nov	18 Nov	19 Nov	19 Nov	20 Nov	20 Nov	21 Nov	21 Nov	24 Nov	24 Nov	25 Nov
Nov-25	17 Dic	18 Dic	19 Dic	19 Dic	22 Dic	22 Dic	23 Dic	23 Dic	24 Dic	24 Dic	26 Dic
Dic-25	16 Ene	19 Ene	20 Ene	20 Ene	21 Ene	21 Ene	22 Ene	22 Ene	23 Ene	23 Ene	26 Ene

Nota: Incluye Principales, Medianos y Pequeños Contribuyentes
UESP: Unidades Ejecutoras del Sector Público Nacional

Nota. Imagen obtenida del SUNAT.

Libros y registros electrónicos:

El conocimiento de la normativa relacionada con los libros y registros electrónicos permitió verificar que la información contable generada en el sistema cumpliera con los requisitos exigidos para su presentación ante la administración tributaria. Este conocimiento facilitó la correcta elaboración y validación de los libros contables, asegurando la consistencia de la información registrada.

Obligaciones formales ante la SUNAT:

El conocimiento de las obligaciones formales exigidas por la SUNAT permitió asegurar el cumplimiento de los requerimientos relacionados con la presentación de información, declaraciones y reportes,

contribuyendo a una adecuada gestión tributaria y a la prevención de contingencias fiscales.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) constituyen un conjunto de disposiciones contables que establecen los criterios a seguir para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera de las empresas. Su aplicación tiene como finalidad que los estados financieros reflejen razonablemente la situación financiera, el desempeño y los resultados de una entidad, permitiendo que la información presentada sea comprensible, consistente y comparable.

En el desarrollo de la labor profesional se aplicaron diversas Normas Internacionales de Información Financiera, tales como la NIC 1, Presentación de Estados Financieros; la NIC 16, Propiedades, planta y equipo; la NIC 21, Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera; y la NIC 37, Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes. La aplicación de estas normas permitió asegurar la razonabilidad de los registros contables, la consistencia de la información financiera y su adecuada presentación, incluso durante el proceso de migración del sistema contable.

NIC 1: Presentación de Estados Financieros

La aplicación de la NIC 1 permitió asegurar que los estados financieros elaborados y revisados durante el proceso de migración del sistema contable mantuvieran una presentación adecuada, consistente y comparable. Esta norma fue relevante para verificar la correcta clasificación de los estados financieros, así como la coherencia de la información presentada, aun en un contexto de cambio de sistema contable. Asimismo, permitió evaluar que los estados financieros cumplieran con los lineamientos mínimos de presentación establecidos por la normativa vigente.

NIC 16: Propiedades, planta y equipo

El conocimiento de la NIC 16 permitió analizar el tratamiento contable de los activos fijos de la empresa, considerando su reconocimiento, medición y depreciación. Esta norma fue aplicada para verificar que los bienes clasificados como propiedades, planta y equipo se encontraran correctamente registrados en el sistema contable, así como que la depreciación se calculara de manera adecuada durante el proceso de migración. Su aplicación resultó relevante para asegurar la razonabilidad de los saldos contables y la correcta presentación de estos activos en los estados financieros.

NIC 21: Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera

La aplicación de la NIC 21 permitió verificar el correcto tratamiento contable de las operaciones realizadas en moneda extranjera, considerando el reconocimiento de las diferencias de cambio generadas por la variación de las tasas de cambio. Este conocimiento fue utilizado para asegurar que las operaciones se registraran de forma adecuada en el sistema contable, especialmente durante el proceso de migración, garantizando que las diferencias de cambio fueran correctamente determinadas y reflejadas en los estados financieros.

NIC 37: Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes

El conocimiento de la NIC 37 permitió evaluar el reconocimiento y tratamiento contable de las provisiones y contingencias identificadas por la empresa. Esta norma fue aplicada para verificar que las provisiones registradas cumplieran con los criterios establecidos, así como para asegurar una adecuada revelación de los pasivos contingentes. Su aplicación contribuyó a que la información financiera reflejara de manera razonable las obligaciones existentes, incluso en un contexto de cambios derivados de la migración del sistema contable.

2.4. Metodología y procedimientos

La metodología empleada para el tratamiento de la problemática fue de tipo descriptiva con un enfoque cualitativo, debido a que se analizó una situación real dentro del entorno laboral y se aplicaron conocimientos profesionales para mejorar los procesos contables y operativos, sin recurrir al uso de mediciones estadísticas ni a la formulación de hipótesis.

2.4.1. Técnicas e instrumentos

Las principales técnicas e instrumentos utilizados en el tratamiento del problema fueron los siguientes:

- **Análisis documental**, mediante la revisión de registros contables, reportes financieros, libros electrónicos y documentación tributaria.
  Instrumentos: documentos contables, reportes del sistema ERP y archivos electrónicos.
- **Observación directa**, orientada a identificar la forma en que se desarrollaban los procesos contables y operativos.
  Instrumentos: checklist.
- **Revisión de sistemas de información**, utilizada para evaluar el correcto funcionamiento del sistema ERP y la integridad de la información registrada.
  Instrumentos: módulos del sistema ERP y reportes de validación.

- **Análisis comparativo**, empleado para contrastar la información previa y posterior a la aplicación de mejoras en los procesos.

  Instrumentos: cuadros comparativos y reportes de conciliación.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

Los procedimientos desarrollados para el tratamiento del problema se llevaron a cabo considerando el contexto de transición que atravesaba la empresa, caracterizado por el traspaso de actividades contables operativas desde un equipo ubicado en Brasil hacia el equipo de Deloitte, así como por la preparación para la futura implementación del sistema ERP Microsoft Dynamics 365 Business Central. Durante este periodo, la empresa continuaba utilizando el sistema SAP para el registro de sus operaciones; sin embargo, de manera paralela, se desarrollaban actividades adicionales relacionadas con reuniones, pruebas y consultas orientadas a la automatización de los procesos contables en el nuevo sistema. En este contexto, los procedimientos aplicados fueron los siguientes:

a. Identificación del problema

El problema identificado estuvo relacionado con la sobrecarga operativa generada por la combinación de las actividades contables y tributarias recurrentes, el traspaso progresivo de funciones contables al equipo de Deloitte y la participación en actividades de preparación para la implementación del nuevo sistema ERP. Estas actividades incluían

reuniones constantes, pruebas funcionales y consultas sobre los procesos contables actualmente desarrollados en SAP, con la finalidad de que estos pudieran ser correctamente configurados y automatizados en Business Central. Asimismo, los cambios producidos dentro del equipo de trabajo, tanto a nivel de senior como de analista, limitaron la disponibilidad de personal para cubrir todas las funciones, lo que evidenció la necesidad de reorganizar las tareas y optimizar los procesos para asegurar la continuidad operativa.

b. Análisis del marco normativo

Posteriormente, se realizó la revisión de la normativa contable y tributaria vigente aplicable a la empresa, con énfasis en las disposiciones relacionadas con la determinación y liquidación de impuestos. Este análisis tuvo como finalidad asegurar que, a pesar de la carga operativa y de los cambios en los procesos, se cumpliera de manera oportuna y correcta con las obligaciones tributarias, tales como la declaración y pago del Impuesto General a las Ventas, la Renta de no domiciliados y otras obligaciones formales, evitando contingencias derivadas de omisiones o errores en la información presentada.

c. Construcción de la alternativa de solución

A partir del diagnóstico realizado, se planteó como alternativa de solución la reorganización de las actividades contables y tributarias, así

como la priorización de tareas, considerando la carga operativa generada por la preparación del nuevo sistema ERP y el traspaso de funciones contables desde el equipo ubicado en el extranjero. Esta alternativa incluyó la coordinación de capacitaciones y reuniones de transferencia de actividades con el equipo que anteriormente llevaba la contabilidad, con la finalidad de comprender en detalle los procesos existentes y asegurar su correcta continuidad. Asimismo, se brindó apoyo en la etapa de transición al nuevo ERP, participando en pruebas funcionales y resolviendo consultas relacionadas con los procesos contables, con el objetivo de que estos puedan ser correctamente automatizados en el futuro. De manera complementaria, se estableció una distribución de funciones dentro del equipo de trabajo, lo que permitió atender tanto las actividades recurrentes como las tareas adicionales propias del proceso de transición.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

La aplicación de la alternativa propuesta comprendió el desarrollo de diversas actividades contables, tributarias y de coordinación, realizadas de manera paralela. Entre las principales actividades ejecutadas se encuentran la realización de registros periódicos, tales como amortizaciones y provisiones, la ejecución de depreciaciones y revalúos mensuales, así como la elaboración de conciliaciones bancarias y el análisis de cuentas contables. Asimismo, se elaboraron anexos de estados

financieros y se efectuó la preparación y presentación del libro Inventario y Balances, así como del Kardex correspondiente.

En el ámbito tributario, se realizó la elaboración de las liquidaciones de impuestos mensuales, la presentación del PDT y la declaración y pago de impuestos mediante los formularios 621, 617 y 626, incluyendo el Impuesto General a las Ventas por operaciones con no domiciliados. Adicionalmente, se elaboraron y presentaron los libros electrónicos. De manera complementaria, se brindó apoyo en la atención de fiscalizaciones y auditorías, así como en la elaboración y presentación trimestral de la encuesta del Banco Central de Reserva del Perú (BCRP). Todas estas actividades se desarrollaron de forma coordinada con el equipo de trabajo y en constante comunicación con la matriz y la sucursal en Perú, mediante la gestión de videoconferencias, asegurando el cumplimiento oportuno de las obligaciones y la continuidad de las operaciones contables y tributarias.

2.5.Resultados de la actividad

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

La aplicación del análisis documental permitió revisar de manera ordenada los registros contables y tributarios, así como la información financiera generada en el sistema SAP, facilitando el seguimiento de las operaciones y el cumplimiento de las obligaciones formales durante el periodo analizado. Esta revisión fue relevante para sostener el trabajo

contable diario en un contexto de alta carga operativa y múltiples actividades desarrolladas en paralelo.

Por su parte, la observación directa de los procesos contables y operativos permitió identificar oportunidades de mejora en la organización del trabajo y en la distribución de tareas dentro del equipo, lo que resultó especialmente importante ante la necesidad de atender, de manera simultánea, las actividades contables y tributarias recurrentes y las labores adicionales vinculadas a la preparación del nuevo sistema ERP. Asimismo, revisión de los sistemas de información y la participación en reuniones, pruebas y consultas relacionadas con la futura implementación de Microsoft Dynamics 365 Business Central permitieron recopilar información clave sobre los procesos actuales, contribuyendo a una adecuada preparación para su posterior automatización.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

La alternativa de solución basada en la reorganización de las actividades contables y tributarias, así como en la priorización de tareas dentro del equipo de trabajo, presentó diversas ventajas. Entre ellas, se destacó la posibilidad de mantener la continuidad de las operaciones contables y tributarias, cumplir con los plazos establecidos y atender las nuevas responsabilidades derivadas del traspaso de funciones y de la preparación del nuevo sistema ERP.

Asimismo, esta alternativa permitió mejorar la coordinación entre los miembros del equipo y fortalecer la comunicación con los equipos ubicados en el extranjero, facilitando la transferencia de conocimientos y la comprensión de los procesos contables existentes. No obstante, se identificaron como desventajas la elevada carga operativa, la necesidad de realizar diversas actividades de manera paralela y el tiempo adicional requerido para participar en reuniones, pruebas y consultas relacionadas con el nuevo sistema.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Al comparar la alternativa aplicada con otras propuestas desarrolladas en trabajos de suficiencia profesional similares, se observa que la reorganización de procesos y la adecuada gestión del trabajo durante etapas de transición tecnológica constituyen prácticas recurrentes en empresas que atraviesan cambios en sus sistemas de información. En este sentido, los resultados obtenidos evidencian que el acompañamiento profesional, la correcta distribución de funciones y la participación activa del área contable en la preparación de nuevos sistemas resultan fundamentales para asegurar la continuidad de las operaciones.

Los resultados alcanzados son consistentes con experiencias previas que resaltan la importancia de la gestión del cambio, del trabajo coordinado entre equipos multidisciplinarios y del rol del profesional contable en procesos de transformación tecnológica.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

El alcance de la alternativa aplicada permitió mantener la continuidad de la gestión contable y tributaria de la empresa, asegurando el cumplimiento oportuno de las obligaciones formales y la adecuada atención de las actividades recurrentes, aun en un contexto de transición tecnológica y reorganización interna. Asimismo, permitió contribuir activamente a la etapa de preparación del nuevo sistema ERP mediante el análisis y documentación de los procesos contables existentes.

Sin embargo, se presentaron limitaciones relacionadas principalmente con la disponibilidad de tiempo y de personal, así como con la necesidad de atender de manera simultánea las actividades contables y tributarias recurrentes y las tareas adicionales vinculadas a la preparación del nuevo sistema. Estas limitaciones evidencian la importancia de una adecuada planificación y asignación de recursos para afrontar procesos de cambio tecnológico sin afectar el normal desarrollo de las operaciones.

III. CONCLUSIONES

1. La gestión contable desarrollada durante el proceso de transición del sistema ERP permitió afrontar de manera adecuada la sobrecarga operativa generada por el traspaso de funciones contables desde un equipo ubicado en el extranjero y la preparación paralela del nuevo sistema, asegurando la continuidad de las operaciones contables y tributarias de la empresa.
2. La aplicación de conocimientos teóricos, normativos y técnicos permitió cumplir oportunamente con las obligaciones contables y tributarias, aun en un contexto de cambios organizacionales y alta carga operativa, contribuyendo a la consistencia y orden de la información financiera registrada en el sistema SAP.
3. La participación activa de la gerencia y el área contable en las actividades de preparación, pruebas y coordinación relacionadas con la futura implementación de Microsoft Dynamics 365 Business Central permitió aportar información relevante sobre los procesos contables existentes, facilitando una transición más organizada hacia el nuevo sistema ERP.

IV. RECOMENDACIONES

1. A la empresa y al área contable fortalecer la planificación y asignación de recursos humanos durante procesos de transición organizacional o tecnológica, a fin de evitar sobrecargas operativas y asegurar la continuidad de las actividades contables y tributarias.
2. Al área contable continuar promoviendo la aplicación de conocimientos técnicos y normativos, así como el seguimiento de procedimientos estandarizados, para garantizar el cumplimiento oportuno de las obligaciones contables y tributarias en escenarios de cambio o reestructuración.
3. A la empresa y al área contable mantener la participación activa del equipo contable en las etapas previas de implementación de nuevos sistemas ERP, incluyendo capacitaciones, pruebas y validaciones, con la finalidad de facilitar la adopción del sistema y reducir riesgos operativos en su puesta en marcha.

REFERENCIAS

Canvas Business Model. (s. f.). *Historia breve de Deloitte*. https://canvasbusinessmodel.com/es/blogs/brief-history/deloitte-brief-history

Campos, O. (2024). *Optimización de procesos empresariales a través de la implantación de un ERP: estrategias y desafíos.* Universidad de Sevilla. https://idus.us.es/items/8edc56e8-5c43-41db-b269-f0c9f9949435

Carranza, N. (2021). *Implementación de software contable y de recursos empresariales (ERP) para la optimización de procesos operativos y de soporte de una pequeña empresa textil, Lima – Perú 2021.* [Trabajo de suficiencia profesional]. Repositorio de la Universidad San Ignacio de Loyola. https://repositorio.usil.edu.pe/entities/publication/e34a95ed-a142-4cae-bc0e-33fbca9c9ea0

Deloitte. (s. f.). *About Deloitte*. https://www.deloitte.com/es/es/about.html

Deloitte. (s. f.). *A través de guerras, recesiones y pandemias: una historia de resiliencia*. https://www.deloitte.com/es/es/about/story/purpose-values/a-traves-de-guerras-recesiones-y-pandemias-una-historia-de-resiliencia.html

Deloitte. (s. f.). *Business Process Solutions (BPS)*. https://www.deloitte.com/latam/es/services/tax/services/business-process-solutions-overview.html

Deloitte. (s. f.). *Deloitte Perú*. https://www.deloitte.com/latam/es/about/story/nuestros-marketplaces/deloitte-peru.html

Deloitte. (s. f.). *Oficina de Deloitte en Lima, Perú*. https://www.deloitte.com/latam/es/offices/latam-offices/pe-lima.html

Deloitte. (s. f.). *Oficinas de Deloitte en Latinoamérica*. https://www.deloitte.com/latam/es/offices/latam-offices.html

Deloitte. (s. f.). *Our history*. https://www.deloitte.com/es/es/about/story/purpose-values/our-history.html

Deloitte. (s. f.). *Servicios profesionales*. https://www.deloitte.com/latam/es/services.html

Haro, A. F., Martínez, E. J., Chango, T. S., Zambrano, T. P., & Zambrano, M. F. (2023). *Enterprise resource planning (ERP): Procesos para una implementación óptima y eficiente*. Prometeo Conocimiento Científico. https://prometeojournal.com.ar/index.php/prometeo/article/view/21

Inversian. (s. f.). *Historia resumida de Deloitte*. https://inversian.com/historia-resumida-de-deloitte/

Marquetti, M. (2019). *Dificultades de gestión contable que adquieren las PyMEs por la falta de sistematización y control de la información contable.* Universidad Nacional de Cordova. https://rdu.unc.edu.ar/server/api/core/bitstreams/02441854-64dd-48b5-ac48-3549c3ce400d/content

Narvaez, D. (2025). *Implementación de SAP CONCUR para la optimización de rendiciones de cuentas de los colaboradores en una empresa de la industria alimentaria*. Repositorio de

la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/item/371658f5-8173-40d7-af89-c76189a32d20

Organimi. (s. f.). *Deloitte organizational structure*. https://www.organimi.com/organizational-structures/deloitte/

Ponce, A. (2025). *Control contable y tributario de cuentas por pagar en una empresa inmobiliaria mediante el Enterprise Resource Planning Activity.*[Trabajo de suficiencia profesional]. Repositorio de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/item/649002c5-f679-41c8-9f7f-ad52339a5b42

Prometeo Journal. (s. f.). *Artículo sobre sistemas de información y gestión empresarial*. https://prometeojournal.com.ar/index.php/prometeo/article/view/21/28

Rojas, R. (2023). *Análisis del rol del contador en la implementación de sistemas de gestión contable en pymes de Córdoba.* Repositorios Digitales del MINCYT. https://repositoriosdigitales.mincyt.gob.ar/vufind/Record/RDUUNC_24f7a599ac0c4fcfa8e3f1f4ff3a80a4

Salinas, M. (2023). *Implementación de un sistema ERP Odoo*. Tecnológico Nacional de México. https://rinacional.tecnm.mx/bitstream/TecNM/6790/2/TESIS%20ERP%20ODOO%20-%20Marcos%20Salinas%20Badillo.pdf

Studocu. (2025). *Deloitte S.L. Latam: análisis estratégico y diagnóstico*. https://www.studocu.com/pe/document/universidad-peruana-de-ciencias-

aplicadas/gerencia-de-proyectos/tp-deloitte-s-latam-analisis-estrategico-y-diagnostico-2025/141097346

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). *Cronograma de Obligaciones Mensuales - Ejercicio 2026.* https://ww3.sunat.gob.pe/cl-ti-itcronobligme/fvS01Alias

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (s. f.). *Sistema de detracciones del impuesto general a las ventas (IGV)*. https://emprender.sunat.gob.pe/principales-impuestos/impuesto-general-las-ventas-igv/sistema-detracciones-igv

Velasquez, D. (2024). *Registro de la Información Contable Financiera en la migración al sistema ERP ODOO en la Empresa PrudentialSAF*. [Trabajo de suficiencia profesional]. Repositorio de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/item/320d72ba-0123-4129-a407-d0513d4d649a

ANEXOS

ANEXO 1: FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

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

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales				
• Razón social de la empresa	D. Contadores Sociedad Anónima Cerrada			
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	BPS – Tax and Legal			
• Nombre y cargo del profesional responsable	Pedro Cesar Rosado Álvarez – Gerente			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	2 años y 1 mes – 4360 horas			
• Nombre del bachiller	Daniela Patricia Martinez Salinas			
• 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)		Veinte		
Comentarios adicionales				

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,



Dr./Mág.
Evaluador Pedro Cesar Rosado Álvarez

Pedro Rosado
Accounting Manager - BPS
Las Begonias 441, Piso 6, San Isidro, Lima 27, Perú
Spanish Latin America

T: +51 (1) 211 8585
lprosado@deloitte.com | www.deloitte.com

Deloitte.