Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público

Control y gestión de cuentas por pagar durante la implementación del ERP SAP S/4 Hana en una empresa del rubro minero

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Ysela Marcia MAURICIO CHAVEZ

ASESOR

Dr. Jesús Pascual AYALA ZAVALA

Lima, Perú

2025



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

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

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

Referencia bibliográfica

Mauricio, Y. (2025). *Control y gestión de cuentas por pagar durante la implementación del ERP SAP S/4 Hana en una empresa del rubro minero*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Ysela Marcia Mauricio Chavez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	73024211
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Jesús Pascual Ayala Zavala
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	09172852
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-0117-6078
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Emilio Gabriel García Villegas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08628745
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Marcial Antonio Medina Vigo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	09156053
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	César Maximiliano Urbano Ventocilla
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	06708657
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.56 Auditoría y sistemas informáticos
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento

Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Cercado de Lima Latitud: -12.05642315 Longitud: -77.0843326901621
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Febrero 2025 – Agosto 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 AUDITORÍA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 057-EPAEYSP-FCC-2025

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 dieciocho de octubre del año dos mil veinticinco, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 001689-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 20 de octubre de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Emilio Gabriel García Villegas
MIEMBROS	:	Mag. César Maximiliano Urbano Ventocilla
		Dr. Marcial Antonio Medina Vigo
MIEMBRO - ASESOR	:	Dr. Jesús Pascual Ayala Zavala

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"CONTROL Y GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR DURANTE LA IMPLEMENTACIÓN DEL ERP SAP S/4 HANA EN UNA EMPRESA DEL RUBRO MINERO"***, presentado por la bachiller Ysela Marcia Mauricio Chavez con código de matrícula N° 19110188, 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 el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Emilio Gabriel García Villegas
Presidente

Mag. César Maximiliano Urbano Ventocilla
Miembro

Dr. Marcial Antonio Medina Vigo
Miembro

Dr. Jesús Pascual Ayala Zavala
Miembro - asesor

Nota. Resolución Decanal N° 0001689-2025-D-FCC/UNMSM fue emitida en vía de regularización con fecha 20 de octubre de 2025.

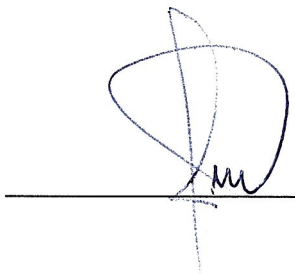
UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE
SAN MARCOS
Universidad del Perú, Decana de América

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dr. Jesús Pascual Ayala Zavala en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Auditoría Empresarial y del Sector Público N° 000059-2025-EPAESP-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"CONTROL Y GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR DURANTE LA IMPLEMENTACIÓN DEL ERP SAP S/4 HANA EN UNA EMPRESA DEL RUBRO MINERO"*, presentado por la bachiller Ysela Marcia Mauricio Chavez 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 8% 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, 9 de marzo de 2026

Firma del asesor: 

Nombres y apellidos del asesor: Dr. Jesús Pascual Ayala Zavala

DNI: 09172852

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 Dios, por la fortaleza y sabiduría para superar cada reto y llegar a cumplir esta meta tan importante; a mis padres, por su apoyo incondicional, por acompañarme en cada paso y enseñarme con su ejemplo el valor del esfuerzo y la perseverancia; a mis hermanos, por ser una motivación constante y recordarme que los sueños se logran con dedicación, por su cariño y por estar presente en los momentos más importantes de este camino.

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por darme la fortaleza, salud y sabiduría necesarias para culminar esta importante etapa de mi vida profesional; a mi madre y hermanos, por su amor, apoyo incondicional y motivación constante para alcanzar mis metas; y a mi familia en general, por estar presente en cada momento con palabras de aliento y muestras de cariño que me impulsaron a seguir adelante.

Agradezco a la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, por brindarme una formación profesional de calidad, y a mi asesor Jesús Pascual Ayala Zavala, por su dedicación, orientación y paciencia durante el desarrollo de este trabajo. Extiendo también mi gratitud a mis docentes, quienes compartieron sus conocimientos a lo largo de la carrera, así como a mis amigos por su compañía y apoyo.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA II
AGRADECIMIENTOS III
ÍNDICE GENERAL IV
LISTA DE TABLAS VI
LISTA DE FIGURAS VII
RESUMEN VII
ABSTRACT VIII
INTRODUCCIÓN 1
I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD 2
1.1 Institución donde se desarrolló la actividad 2
1.1.1 Reseña histórica 2
1.1.2 Servicios que brinda 3
1.1.3 Organización y estructura empresarial 4
1.2 Periodo de duración de la actividad 5
1.3 Finalidad y objetivos de la entidad 5
1.4 Razón o denominación social 5
1.5 Dirección postal 6
1.6 Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 7
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 8
2.1. Organización de la actividad 8
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 10
2.3. Problemática 11
2.3.1. Descripción del problema 11
2.3.2. Formulación del problema 12
2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 13
2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 19
a) Anticipos por Pagar 19
b) Control Interno Y Gestión De Riesgos 20
c) Cuentas por Pagar 22

d) Gestión de Cuentas por Pagar 23
e) Impacto En Los Estados Financieros 23
f) Implementación De SAP En Empresas De Rubro Minero 24
g) Información Oportuna Y Confiable 24
h) Inteligencia Artificial En Contabilidad 25
i) Políticas Y Procedimientos Contables 26
j) SAP S/4 HANA 26
k) Trazabilidad 27
2.4. Metodología y procedimientos 27
2.4.1. Técnicas e instrumentos 27
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 30
a. Identificación del problema 30
b. Análisis del marco normativo 31
c. Construcción de la alternativa de solución 31
d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado 33
2.5. Resultados de la actividad 34
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 34
a) Identificación del problema 34
b) Análisis del marco normativo 38
c) Construcción de la alternativa de Solución 40
d) Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado 41
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 42
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 44
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 45
III. CONCLUSIONES 45
IV. RECOMENDACIONES 46
REFERENCIAS 47
ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 50

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Comparación entre proceso ideal y proceso observado en SAP 12

Tabla 2 Estado de regularización de anticipos al 06.2025 – Proveedor XYZ..... 28

Tabla 3 Técnicas e Instrumentos Utilizados..... 29

Tabla 4 Normas Contables y su Aplicación al Caso. 40

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Estructura de la entidad 4

Figura 2 Consulta RUC – SUNAT (2025) 6

Figura 3 Ubicación geográfica sede principal 7

Figura 4 Asiento Contable SAP - Cuenta Anticipos Por Pagar 35

Figura 5 Reporte detallado por Cuenta Contable 35

Figura 6 Asiento Contable SAP - Compensación de Cuentas Contables 36

RESUMEN

El trabajo realizado analiza una problemática que ha surgido a partir de la implementación del sistema ERP SAP en una empresa del rubro minero, aquí ocurrió que las facturas fueron registradas de manera temporalmente en la cuenta de anticipos por pagar, esto a cauda de que las órdenes de compra no se encontraban completamente regularizadas en el sistema. Este hecho provocó tanto errores contables, como pagos duplicados y deficiencias en el control interno de la entidad.

Por lo que para abordar el problema, se aplicaron técnicas cualitativas, entre las que se abordó se han incluido la revisión documental, la observación directa y participación en reuniones internas con el equipo contable, lo que permitió un diagnóstico claro del problema. Para solucionar esta problemática se diseñó un procedimiento formal que regula el registro excepcional de las facturas, se propuso la implementación de alertas automáticas en el sistema y también se impulsó la capacitación del personal de manera progresiva. Todo ello con el fin de la formalización de procesos y el fortalecimiento del control, junto con la mejora tecnológica, ya que son claves para evitar errores similares y mejorar la gestión contable durante las transiciones de sistemas.

Palabras clave

Cuentas por pagar, Anticipos por pagar, Control interno, Pagos duplicados, Gestión de riesgos contables.

ABSTRACT

This paper analyzes a problem that arose from the implementation of the SAP ERP system in a mining company. In this case, invoices were temporarily recorded in the advances payable account because purchase orders were not fully regularized in the system. This led to accounting errors, duplicate payments, and deficiencies in the entity's internal control.

Therefore, to address the problem, qualitative techniques were applied, including document review, direct observation, and participation in internal meetings with the accounting team, which allowed for a clear diagnosis of the problem. To solve this problem, a formal procedure was designed to regulate the exceptional recording of invoices, the implementation of automatic alerts in the system was proposed, and staff training was progressively promoted. All of this was aimed at formalizing processes and strengthening control, along with technological improvements, as these are key to avoiding similar errors and improving accounting management during system transitions.

Keys words

Accounts payable, Advances payable, Internal control, Duplicate payments, Accounting risk management.

INTRODUCCIÓN

En el contexto actual de la digitalización de procesos empresariales, la implementación de sistemas ERP como SAP se ha convertido en una herramienta clave para mejorar la eficiencia en las empresas. Sin embargo, la transición hacia estas plataformas puede presentar desafíos operativos y contables que requieren un análisis minucioso para asegurar la correcta gestión y presentación de la información financiera. En el caso de las empresas del rubro minero tratada se ha identificado una problemática referente al uso temporal e inapropiado de la cuenta de anticipos por pagar para registrar facturas cuyas órdenes de compra aún no habían sido debidamente regularizadas en el sistema, lo que han generado inconsistencias en el control contable y duplicidad en los pagos a proveedores.

Con el presente informe se busca analizar las implicancias contables y operativas que se derivan de esta situación, donde se evalúa las causas que lo originaron y los efectos que tuvo sobre los registros contables, además se plantean propuestas que permitan mejorar el proceso del registro y el adecuado control de las facturas, así evitar errores similares en el futuro y lograr el fortalecimiento de los mecanismos de supervisión interna que cuenta la entidad durante la adaptación al nuevo sistema.

Para lograr ello, se realizó una revisión de la teórica y normativa y se realizó la descripción de la metodología que se empleó para identificar y examinar la problemática señalada. Posteriormente, se presentan los resultados del análisis y las propuestas de mejora que contribuyen a optimizar la gestión contable y operativa. Finalmente, se exponen las conclusiones y recomendaciones orientadas a mejorar el control y la eficiencia en el proceso de cuentas por pagar.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1 Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1 Reseña histórica

Compañía Minera Poderosa S.A. es una empresa peruana fundada el 05 de mayo de 1980, dedicada a la extracción y procesamiento de oro, cuenta con tres unidades de producción (Marañón, Santa María y Palca) y oficinas administrativas en Lima y Trujillo. Las primeras actividades se realizaron en los años veinte en la región de Pataz, departamento de la Libertad por la empresa Northern Perú Mining Corporation, esta empresa opero solo hasta los años 40. En 1967, Wilder Lozano Noriega y su gran amigo Jesús Arias Dávila fueron los que promovieron la exploración del yacimiento, lo que permitió que se llevara a cabo la creación de la empresa en 1980.

Desde su creación, la empresa ha ido creciendo poco a poco, no solo en producción, sino también en infraestructura. En los años 80, se arriesgaron por construir sus propias centrales hidroeléctricas y térmicas, buscando independencia energética y eficiencia. Con el pasar del tiempo, también comenzaron a aplicar nuevas formas de gestión y a modernizar sus procesos, lo que les permitió obtener certificaciones internacionales importantes relacionadas con el cumplimiento normativo y la prevención del soborno.

En 2022, la empresa recibió una medalla de oro como reconocimiento a su compromiso con la calidad. Ese mismo año, logró superar las 300 mil onzas de oro producidas, lo cual demuestra su crecimiento sostenido y su enfoque en seguir mejorando. Sin embargo, no todo ha

sido fácil para la empresa, también ha tenido que enfrentar amenazas como la minería ilegal, que afecta tanto a la seguridad como al desarrollo de sus actividades.

A pesar de estos retos, la empresa continua adelante, y para ello ha tenido que fortalecer sus medidas internas, continua con sus objetivos claros y apuesta siempre por un desarrollo sostenible y responsable. En la actualidad, la entidad no solo destaca por su capacidad operativa, sino también por la influencia positiva que busca generar en el sector minero y en las comunidades aledañas donde opera.

1.1.2 Servicios que brinda

La entidad tiene como actividad principal es la minería en su proceso la exploración, extracción y procesamiento de minerales, especialmente el oro y la plata. Adicionalmente a su actividad principal, brinda servicios relacionados a la gestión ambiental, desarrollo de infraestructura en comunidades, formalización de minería artesanal, y generación de energía para abastecimiento dentro de la unidad.

La empresa también realiza actividades de soporte logístico, de mantenimiento y transporte especializado para poder asegurar la continuidad de sus operaciones. Asimismo, ofrece programas de desarrollo sostenible en las zonas donde opera, promueve la educación, salud, empleo local y formalización de pequeños empresarios mineros.

La empresa se encuentra enfocada en la responsabilidad social y alineada con los objetivos de sostenibilidad, así busca priorizar el impacto positivo en las comunidades vecinas y el cuidado del su entorno ambiental.

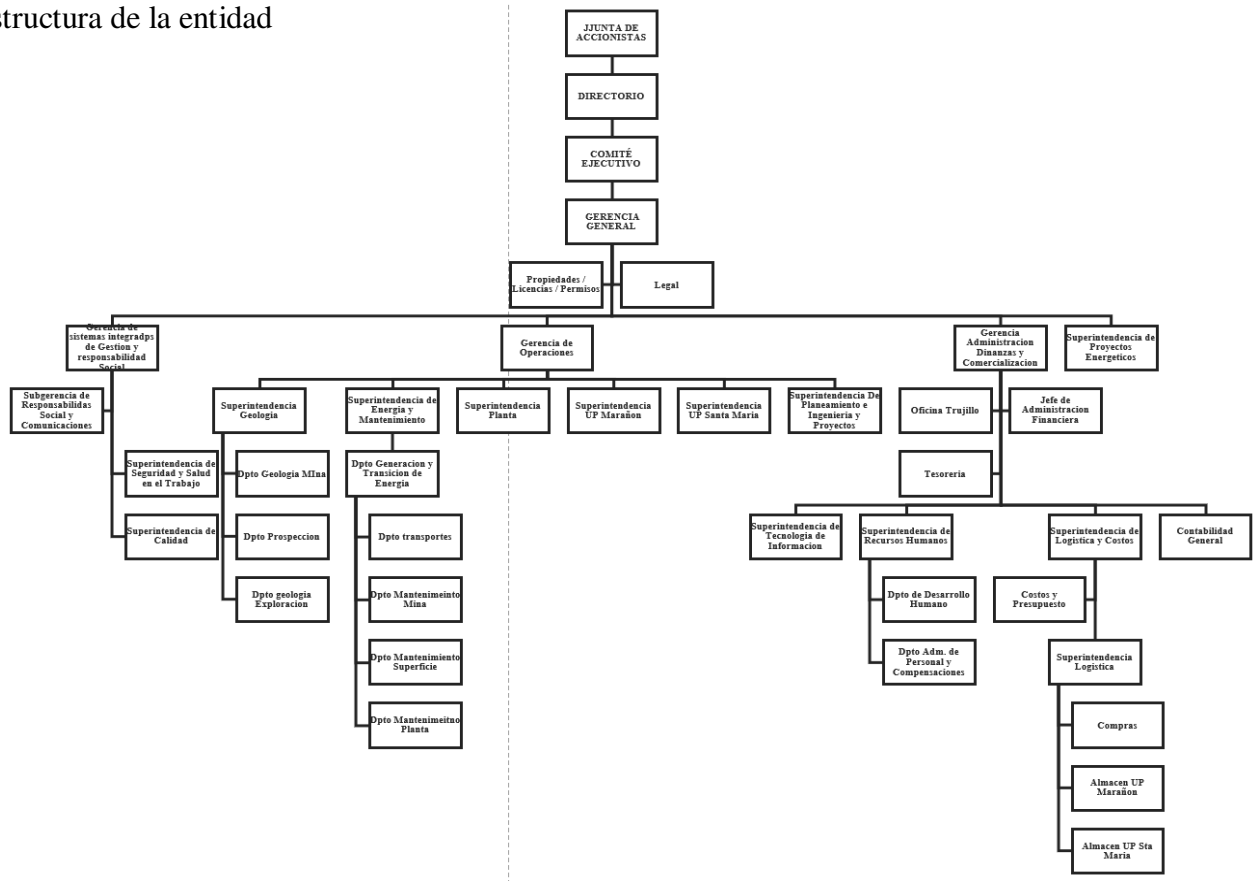
1.1.3 Organización y estructura empresarial

La empresa cuenta con una estructura organizacional bien definida, dentro de su organización cuenta con su máxima autoridad que es el Directorio, seguido del Gerente General y las tres principales gerencias: Gerencia de Operaciones, Gerencia de Administración y Finanzas, y Gerencia de sistemas integrados de Gestión y Responsabilidad social. Bajo estas gerencias se encuentran áreas clave como el Área de contabilidad, logística, geología, planta, mantenimiento, innovación y sostenibilidad, cada una de las áreas mencionadas se encuentran lideradas por subgerencias o superintendencias según corresponda.

Para ello se muestra a continuación el organigrama que refleja esta jerarquía funcional de las diversas dependencias, en la siguiente Figura 1:

Figura 1

Estructura de la entidad



1.2 Periodo de duración de la actividad

El periodo de labores dentro de la empresa en mención se inició el 06 de enero del año 2025, desempeñando funciones hasta la actualidad.

1.3 Finalidad y objetivos de la entidad

La finalidad principal de la organización es la extracción y procesamiento responsable de minerales metalíferos, principalmente oro, con el propósito de generar valor económico sostenible para los accionistas de la empresa y de esta manera contribuir al desarrollo social y ambiental de las comunidades aledañas donde se realiza las actividades.

Además, la empresa busca que se garantice la excelencia operativa, todo ello mediante la implementación de tecnologías modernas, el cumplimiento estricto de normativas ambientales y de seguridad, y la aplicación de buenas prácticas de gestión empresarial.

Entre uno de sus objetivos también se encuentra el optimizar la productividad de sus unidades, que se asegure el correcto proceso y la transparencia en sus procesos contables y financieros así como también mantener una relación armoniosa con las comunidades locales.

Por último, la empresa está comprometida a fortalecer su responsabilidad social y ambiental para ello se encuentra impulsando el desarrollo sostenible y el crecimiento económico del país.

1.4 Razón o denominación social

La razón social de la empresa es Compañía Minera Poderosa S.A., con numero de RUC 20137025354, entidad constituida conforme a las leyes peruanas, con domicilio legal en Lima y operaciones en la región La Libertad. Su constitución formal data del 5 de mayo de 1980 y desde

entonces ha operado bajo esta denominación, registrada y supervisada por las autoridades correspondientes para el cumplimiento de sus actividades (SUNAT,2025)

Figura 2

Consulta RUC – SUNAT (2025)

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20137025354 - CIA MINERA PODEROSA S A		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA		
Nombre Comercial:	CIA MINERA PODEROSA S.A.		
Fecha de Inscripción:	13/05/1993	Fecha de Inicio de Actividades:	05/05/1980
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	AV. LA FLORESTA NRO. 497 INT. 501 URB. CHACARILLA DEL ESTANQUE LIMA - LIMA - SAN BORJA		

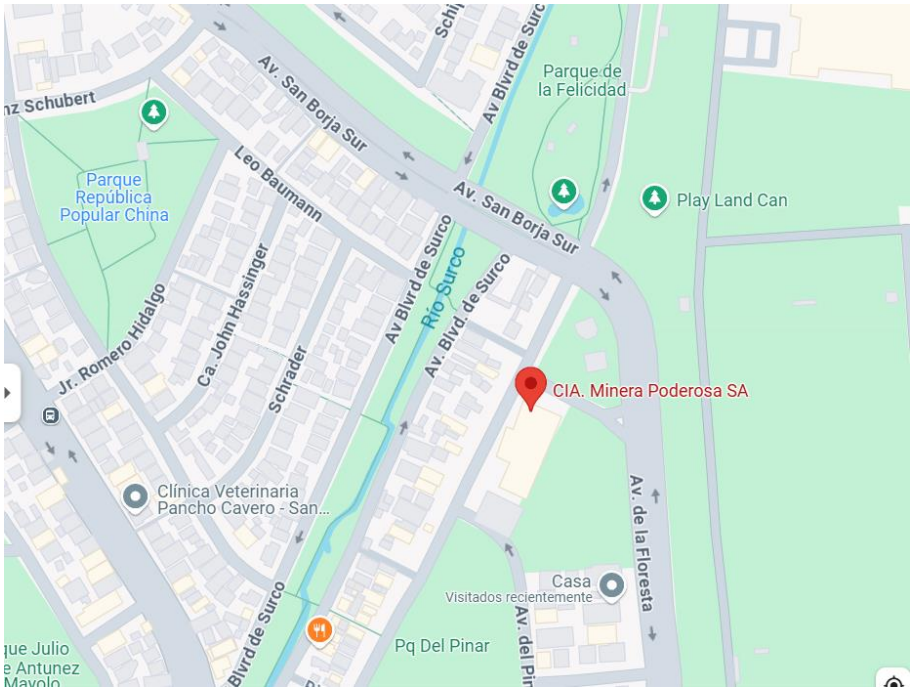
Nota: Portal Consulta Ruc - SUNAT

1.5 Dirección postal

La sede principal se encuentra ubicada en la ciudad de Lima, donde se concentran las actividades administrativas y corporativas. Además, cuenta con oficinas regionales y operativas, principalmente en Trujillo, región La Libertad. La dirección oficial de la oficina central es Av. La Floresta Nro. 497, Urb. Chacarilla del Estanque, San Borja, Lima, Perú. Tal como se muestra a continuación en la Figura 3:

Figura 3

Ubicación geográfica sede principal



Nota. Adaptado de Google Maps (2024).

1.6 Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

La empresa cuenta de canales oficiales de comunicación para facilitar el contacto con sus diferentes áreas. Por medio de su página web y redes sociales.

Además, cuenta con líneas telefónicas para atención, el número principal para llamadas desde Lima es **(01) 617-2727**, mientras que para comunicarse a las oficinas administrativas de Trujillo y unidad vijus cuentan con los numero telefónicos T (5144) 473963 y T (5144) 205064 respectivamente.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

Como parte de las decisiones tomadas por la gerencia, estas estuvieron orientadas a la modernización y mejora de procesos internos en el presente año, la empresa decidió cambiar de sistema e implementar el ERP SAP, esto se realizó con el objetivo de automatizar operaciones, optimizar el seguimiento de las operaciones y garantizar un mayor control en la gestión contable y administrativa de la entidad. Con esta decisión lo que se busco fue reducir procesos manuales, integrar todas las áreas clave y mejorar la eficiencia en cada área de la empresa. Sin embargo, durante la etapa de transición e implementación del sistema, surgieron dificultades en la coordinación entre las áreas especialmente para el trabajo en mención, las áreas de Logística y Contabilidad, particularmente en la regularización oportuna de las órdenes de compra y servicios. Esto originó la práctica temporal de registrar facturas como anticipos por pagar para evitar retrasos en los pagos a los proveedores.

Dicha medida, aunque buscó dar continuidad a las operaciones, generó problemas como duplicidad de registros y pagos indebidos, situación que se analiza en el presente trabajo. Para tratar la problemática que se identificó en el proceso de registro de facturas y uso de la cuenta de anticipos por pagar, se realizó coordinaciones entre las diferentes áreas y profesionales expertos de la entidad, entre ellos se contó con:

Jefatura del Área Contable, quienes se encargaron de la Supervisión del tratamiento del caso, fueron los que brindaron los lineamientos generales y se encargaron de asegurar que las acciones que se propusieron cumplieran con las políticas internas y normativas vigentes, además, lideró las reuniones donde se definieron las medidas temporales para el uso de la cuenta de

anticipos y las acciones que cada personal deberían de realizar, además coordinó con otras áreas la búsqueda de soluciones permanentes.

Por otro lado el equipo de Cuentas por Pagar se enfocó en la revisión detallada de todos los documentos y reportes en Excel que se contaban a la fecha, donde verificabano asientos contables, las conciliaciones y los pagos duplicados generados. También se encargaron de hacer el seguimiento correspondiente a las facturas registradas bajo la cuenta de anticipos hasta su regularización.

Por su parte los colaboradores del área de Logística se encargaron de gestionar la emisión y regularización de las órdenes de compra que se encontraban pendientes, a su vez buscaban asegurar que las ordenes de compra observadas pudieran ser corregidas y correctamente asociadas a las facturas, asignando dichas tareas al personal encargado, de acuerdo a las zonas encargadas de la recepción de los productos.

Quienes se encargaron de las mejoras en el sistema implementado han sido el area de sistemas, ellos recibieron por encargo el evaluar las propuestas de mejora en el ERP principalmente enfocadas a la implementación de alertas y controles que eviten registros duplicados y pagos indebidos.

En conjunto se realizaron reuniones periódicas, a todas las áreas involucradas se le asignaron responsabilidades claras, lo que permitió que se desarrollara un análisis integral y permitió que se propusieran soluciones prácticas y sostenibles.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

Para el presente trabajo de suficiencia profesional se tiene como finalidad principal aplicar todos los conocimientos que se adquirieron durante la formación profesional referente al análisis contable de las operaciones que se han desarrollado en la entidad, enfocándonos en este caso en específico relacionado a la incorporación al sistema ERP SAP. En esta etapa de transición, una de las áreas afectadas fue el área de cuentas por pagar, por motivo de las demoras en el área de logística en las regularizaciones de órdenes de compra, demoras que se originaron tanto por la reciente adaptación del personal al nuevo sistema como por la necesidad de coordinar el ingreso de bienes y servicios con el área de recepción ubicada en Trujillo.

En este sentido, el objetivo del trabajo es analizar las implicancias contables y operativas que trajo este hecho del uso inapropiado de la cuenta de anticipos por pagar durante la implementación de SAP, para así poder identificar errores, evaluar sus consecuencias y proponer mejoras que agilicen el proceso de registro de facturas, evitando pagos dobles y fortaleciendo los controles internos aplicados.

Asimismo, el describir el contexto y las medidas que se tomaron por las áreas involucradas durante la transición a SAP, es una de los objetivos específicos que se plantearon, también contamos como objetivos del trabajo, identificar las causas que motivaron el uso de la cuenta de anticipos para registrar facturas con orden de compra pendientes de atención; evaluar los errores generados, tales como el registro incompleto del devengo, la duplicidad de pagos y los riesgos tributarios; analizar las fallas en la coordinación interáreas y su impacto en la trazabilidad de la información contable; y finalmente se busca, proponer recomendaciones que contribuyan a mejorar el proceso de registro y control contable en escenarios similares.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

Dentro de la gestión de una empresa, el área de Cuentas por Pagar cumple un rol muy importante, ya que asegura el cumplimiento oportuno de las obligaciones con proveedores, el registro adecuado de las facturas y la aplicación correcta de las retenciones, detracciones y otros descuentos que se puedan aplicar a las facturas. El buen funcionamiento del área influye directamente en la precisión de los estados financieros, el flujo de caja y la relación comercial que pueda tener la empresa con terceros.

Durante la reciente implementación del sistema ERP SAP en la entidad se presentaron diversas dificultades, principalmente en los primeros meses de uso. Una de las más relevantes fue el retraso en las emisiones, regularizaciones y correcciones de las órdenes de compra por parte del área de logística, requisito indispensable para el registro de facturas. Debido a este hecho, el personal contable optó por registrar las facturas, en su mayoría correspondientes a gastos por servicios básicos como electricidad y telecomunicaciones, en la cuenta contable de anticipos por pagar debido a que muchas de las facturas se encontraban vencidas.

Si bien esta solución permitió cumplir con los pagos y evitar así sanciones por mora, perdida de la confianza por parte de nuestros proveedores y suspensiones de los servicios que se brindaba, generó un crecimiento significativo en el saldo de la cuenta de anticipos, dificultando así su conciliación y comprometiendo la trazabilidad entre la factura, el gasto y el pago. Esta situación impactó en la calidad de la información de los reportes emitidos por el área y generó observaciones tanto internas como externas, especialmente en los reportes presentados ante las entidades correspondientes.

Tabla 1

Comparación entre proceso ideal y proceso observado en SAP

Etapa del proceso	Proceso ideal	Proceso observado durante implementación
Emisión de Orden de Compra y/ Servicio Regularizada	Antes de recibir la factura	Se emite y/o regulariza luego de la recepción de factura
Registro contable inicial	Gasto + IGV según OC/OS	Se registra como anticipo por pagar
Pago al proveedor	Después de registro completo	Se realiza sin OC / OS por urgencia y vencimiento de la factura
Regularización contable	No necesaria	Se debe registrar nuevamente y Compensar para evitar pagos dobles.

Frente a esta situación, se volvió fundamental analizar este hecho desde un enfoque contable y de control interno, para así poder identificar los efectos que genera esta práctica y proponer medidas que garanticen el correcto registro y eviten futuras desviaciones, de esta manera asegurar la integridad de la información financiera en el entorno SAP y fortalecer los procesos contables en escenarios de transformación tecnológica como ha ocurrido.

2.3.2. Formulación del problema

¿En qué medida afecta el uso temporal de la cuenta de anticipos por pagar implementado durante la transición al sistema ERP SAP, la trazabilidad contable del proceso factura–gasto–pago en el área de Cuentas por Pagar?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Para llevar a cabo el presente trabajo de suficiencia profesional se revisaron diferentes fuentes bibliográficas, entre ellas investigaciones previas tanto a nivel nacional como internacional, que abordan problemáticas relacionadas con la gestión de cuentas por pagar, el uso de sistemas ERP y el impacto de estos en los procesos contables y administrativos.

2.3.3.1. Antecedentes Internacionales

Vidal y Nalley (2021), en su investigación realizada en Santiago de Cali y titulada *"Propuesta de mejoramiento al proceso de cuentas por pagar de la empresa Comunícate Ltda."*, abordaron la problemática de una empresa del rubro de telecomunicaciones que enfrenta serias dificultades a causa del deficiente manejo del proceso de cuentas por pagar, lo cual ha traído consecuencias negativas en los ámbitos contable, fiscal y operativo.

El propósito principal del estudio fue sugerir un plan de acción para el proceso de cuentas por pagar de la empresa Comunícate Ltda. Para ello, se planteó como objetivos específicos evaluar el estado actual del proceso y diseñar una propuesta estructurada. Esta investigación se desarrolló en un enfoque mixto, aplicando técnicas tanto cualitativas como cuantitativas para la recolección y análisis de los datos. Mediante esta data se logró identificar que la empresa no cuenta con procedimientos documentados que regulen adecuadamente las etapas del ciclo completo de las cuentas por pagar, lo que esta generando desorden y múltiples falencias dentro del área. Asimismo, se evidenció la necesidad de establecer un manual funcional que permita mejorar la calidad del proceso, con lo cual se lograría un mayor control y eficiencia en los pagos realizados por la empresa.

Finalmente, dentro de las recomendaciones formuladas, se propuso la creación de un manual específico para el área de cuentas por pagar que contemple políticas claras sobre el

manejo de pagos. También se recomendó fijar un calendario regular para realizar las cancelaciones correspondientes, e implementar controles contables que garanticen una adecuada gestión del dinero. Además, se sugirió que los ingresos en efectivo por ventas diarias sean consignados oportunamente para facilitar el cuadre de caja y asegurar la disponibilidad de fondos para cubrir egresos.

En relación con el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, la investigación evidencia que la falta de procedimientos y controles adecuados en el proceso de cuentas por pagar puede generar errores contables y deficiencias en la gestión de pagos. Esta situación se relaciona con la problemática analizada durante la implementación del sistema SAP HANA, donde el uso temporal de anticipos por pagar generó inconsistencias en los registros y riesgos de pagos duplicados a proveedores.

Díaz (2024), en su investigación titulada "Proceso de gestión de cuentas por pagar y su impacto en los ingresos de la empresa Tenería Rubio C.A ubicada en Cagua, Estado Aragua", aborda la problemática relacionada con las dificultades que enfrentan las empresas en Venezuela para gestionar sus cuentas por pagar, afectando su estabilidad financiera, las relaciones comerciales y la operatividad de la entidad. Esta situación se agrava en el contexto macroeconómico desfavorable y la inestabilidad política que presenta el país, lo que genera una crisis de liquidez que asegura el cumplimiento de las responsabilidades financieras.

La investigación tenía como objetivo realizar un análisis integral del proceso de gestión de cuentas por pagar y evaluar su influencia en los ingresos de la empresa Tenería Rubio C.A. Es por ello que en la tesis presentada se planteó entender cómo funciona actualmente el proceso de cuentas por pagar, descubrir qué pasos pueden estar complicando su manejo y evaluar cómo se controla todo esto dentro del proceso de ingresos.

El estudio se realizó con el apoyo de cuatro profesionales claves de la empresa, los cuales incluían un administrador contable, un supervisor y dos colaboradores contables, quienes fueron los que evaluaron de manera independiente los ítems del instrumento que se utilizó para el estudio, dando como resultado, falencias significativas en la gestión de cuentas por pagar y su relación con los ingresos, también, se identificaron deficiencias importantes, tales como la ausencia de un control interno, las demoras en los pagos, falta de seguimiento adecuado a las facturas y una débil alineación entre los procesos esenciales tales como los administrativos y los ingresos. También, se detectó una deficiencia considerable en el control interno del proceso de ingresos que puso en riesgo la fiabilidad de los estados financieros y la estabilidad económica de la empresa.

Es por ello que en la investigación presentada se recomendó que se establezca controles internos sólidos y procedimientos bien definidos para regular las actividades financieras y administrativas, con énfasis en la gestión de cuentas por pagar, de esta manera se estará asegurando la segregación de funciones y las revisiones periódicas para prevenir errores o fraudes. Además, se sugiere capacitar continuamente al personal que se encuentra responsable de cada área, fortaleciendo sus competencias y capacidades, y realizar un seguimiento detallado y constante de los pagos a proveedores para garantizar que se mantenga y se cumpla oportunamente con las relaciones comerciales.

El estudio de Díaz permite evidenciar que las deficiencias en el control interno y en el seguimiento del proceso de cuentas por pagar pueden generar errores en la gestión de pagos y afectar la confiabilidad de la información financiera. Esta situación guarda relación con la problemática analizada durante la implementación del sistema SAP HANA, donde el registro

temporal de facturas como anticipos por pagar originó inconsistencias contables y riesgos de pagos duplicados a proveedores.

2.3.3.2. Antecedentes Nacionales

Baca y Cruz (2024), en su investigación titulada *"Optimización del proceso de cuentas por pagar comerciales para mitigar las implicancias tributarias y la gestión con los proveedores de la empresa 'Perufabri', 2023"*, abordan la problemática que surge a partir de la implementación del sistema SAP en el año 2020. En este cambio, la empresa Perufabri modificó su proceso de cuentas por pagar, migrando de un sistema contable tradicional (CONCAR) a uno automatizado. Uno de los principales cambios fue la digitalización de la recepción de documentos por parte de los proveedores, quienes debían enviar sus facturas y sustentos a un correo electrónico específico. Sin embargo, este nuevo procedimiento no resultó eficaz, ya que muchos proveedores no cumplen con el envío correcto de la documentación según las directrices establecidas por la empresa.

La investigación tuvo como objetivo principal mejorar cómo la empresa maneja sus cuentas por pagar comerciales. Esto incluyó facilitar el registro, la validación y el pago a los proveedores, asegurándose de que las facturas se ingresen a tiempo en el sistema de compras. De esta manera, se busca aprovechar correctamente el crédito fiscal y evitar problemas con la declaración ante el SIRE. Para esto, se usó un enfoque mixto, analizando datos que la misma empresa proporcionó, lo que permitió identificar cuánto crédito fiscal no se estaba utilizando y cuántos proveedores tenían pagos pendientes por falta de la documentación necesaria.

Se concluyó en la investigación que la empresa presenta una deficiente gestión en el proceso de cuentas por pagar comerciales, lo cual impacta negativamente en el cumplimiento de los requerimientos tributarios. Adicionalmente, se destacó la necesidad de alinear los procesos

con las normas fiscales vigentes mediante el uso de tecnologías adecuadas y el cumplimiento de políticas internas de pago.

Para cerrar con la investigación, se brindaron recomendaciones como realizar un seguimiento oportuno a las facturas rechazadas en el sistema, gestionando su solución con rapidez para evitar demoras en el registro y aprovechar el crédito fiscal dentro del periodo correspondiente. Además, se propuso coordinar con el área de compras para brindar capacitaciones a los proveedores, a fin de que estos puedan subir correctamente los documentos y sustentos requeridos, permitiendo así un registro eficiente y una adecuada programación de pagos.

La investigación resulta relevante para el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, ya que analiza los cambios en el proceso de cuentas por pagar a partir de la implementación de un sistema automatizado y las dificultades que pueden surgir en su adaptación. De manera similar, en la presente investigación la implementación del sistema SAP HANA generó cambios en los procedimientos contables, lo que evidenció la necesidad de fortalecer los controles y la correcta gestión documental para asegurar un registro adecuado de las operaciones.

Escudero y Haro (2023), en su proyecto de investigación titulado “Sistema para la automatización del proceso de Gestión de Proveedores y Gestión de Compras en una empresa del sector Minería y Metales” estudiantes de ingeniería, desarrollaron e implementaron un sistema para automatizar los procesos de Gestión de Proveedores y Compras, en respuesta a múltiples dificultades identificadas en los procedimientos manuales del ERP SAP. Estos problemas contenían errores y retrasos en el registro de proveedores, demoras en licitaciones y estancamientos en el registro y aprobación de facturas.

El estudio tuvo como objetivo principal la implementación de un sistema mucho más automatizado, para lo cual se definieron objetivos específicos como el de analizar herramientas tecnológicas viables, diseñar el diseño del sistema, validar su correcto funcionamiento y instaurar un plan de continuidad. Por ello durante la implementación del sistema se instauro la plataforma Business Technology Platform (BTP) como la solución más apropiada, obteniendo un puntaje de aprobación del 95% por parte de la Gerencia. Posterior a ello, se validaron los diseños físicos y lógicos propuestos, y se demostró que el sistema contribuyó a reducir errores en registros clave como proveedores, órdenes de compra y facturas. Posteriormente a todo el procedimiento aplicado se concluyó que el sistema implementado cumplió con los objetivos planteados y esto representa un avance importante en la automatización de procesos. Entre las recomendaciones destacadas, se propone desarrollar funcionalidades de intercambio de información síncrona, incorporar opciones de guardado de borradores en el registro de proveedores, integrar aplicaciones de reportes y añadir mecanismos de evaluación del desempeño de los proveedores, para poder fortalecer la gestión operativa y asegurar procesos más eficientes y confiables.

Desde esta perspectiva, la investigación destaca cómo la automatización de procesos dentro de los sistemas ERP contribuye a reducir errores y mejorar la eficiencia en la gestión de proveedores y facturas. Este antecedente guarda relación con el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, debido a que también se analiza cómo la implementación de un sistema como SAP HANA influye en los procedimientos contables y en el control de los registros dentro del proceso de cuentas por pagar.

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

a) Anticipos por Pagar

Desde la perspectiva contable, los anticipos representan pagos realizados por el cliente antes de recibir el bien o servicio estipulado. Esta modalidad puede aplicarse en distintos escenarios, como cuando se solicita un pago previo a la entrega del producto o antes de culminar la prestación del servicio. Estos desembolsos anticipados no solo ayudan a asegurar el compromiso entre las partes, sino que también mejoran significativamente el flujo de caja del proveedor, optimizando su capacidad para cubrir gastos operativos o financiar los costos vinculados a un pedido específico (McCarein, 2024).

El autor también nos menciona que los anticipos por pagar requieren de un control contable riguroso, donde se documenten correctamente los montos entregados las fechas y el motivo del desembolso del dinero, todos aquellos términos que se están acordando y el cumplimiento de los plazos establecidos. La adecuada supervisión de estos pagos no solo evita confusiones contables, sino que también ayuda a prevenir incumplimientos contractuales.

Cuando el proveedor cumple con la entrega del bien o servicio, el anticipo se convierte en un abono al total de la obligación, lo que refleja una adecuada aplicación del principio de devengo y una mejora en la transparencia del registro (McCarein, 2024).

Entender el tratamiento contable de los anticipos es esencial para asegurar la correcta presentación de los estados financieros. Cuando el comprador efectúa un pago anticipado, este se

registra como un activo corriente bajo el concepto de gasto pagado por adelantado. En contraste, para quien recibe el anticipo, el monto se reconoce como un pasivo en el balance

general, específicamente dentro de los ingresos no devengados, ya que aún no se ha cumplido con la entrega del bien o servicio pactado. Este ingreso anticipado mejora temporalmente el flujo de caja, pero no se reconoce como ingreso hasta que la obligación se haya cumplido. Una vez que se entrega el bien o servicio, el comprador reclasifica el anticipo como un gasto en sus estados financieros, mientras que el vendedor registra el monto como ingreso devengado, trasladándolo del pasivo a las cuentas de ingresos (McCarein, 2024).

b) Control Interno Y Gestión De Riesgos

El control interno se entiende como un sistema integrado de acciones, políticas, procedimientos, normas y actitudes institucionales que permiten organizar y supervisar de manera eficiente las operaciones dentro de una entidad, ya sea pública o privada. Su implementación ayuda al cumplimiento de los objetivos que tienen las organizaciones mediante una gestión mucho más ética, transparente y que se encuentren orientada a mostrar resultados. Además, fortalece la protección de recursos, promueve la rendición de cuentas, garantiza información confiable y oportuna, y fomenta el respeto por la normativa vigente y los valores institucionales (Contraloría General de la República del Perú, s.f.).

En relación con gestión de riesgos en un artículo traducido y adaptado por Businnes Improvement Architects nos menciona que esta consiste en un proceso sistemático que permite identificar, analizar y dar respuesta a los riesgos que puedan surgir durante la ejecución de un proyecto, con el objetivo de asegurar el cumplimiento de sus metas. Esta gestión se caracteriza por ser proactiva, ya que busca anticiparse a los posibles eventos antes de que ocurran, en lugar de reaccionar ante ellos. Para ello, los sistemas de gestión no solo permiten reconocer los riesgos, sino también cuantificarlos y prevenir sus efectos. Esta capacidad facilita la toma de

decisiones en función de la tolerancia al riesgo que tenga el equipo de trabajo.

La gestión de riesgos se puede conectar fácilmente con otras áreas clave de la empresa, como la planificación, el presupuesto o el control de costos. A lo largo del desarrollo de un proyecto, es importante enfocarse primero en los riesgos que tienen más probabilidad de ocurrir, apoyándose en la experiencia del equipo, datos históricos o situaciones similares que se hayan vivido anteriormente.

Cabe resaltar que, al inicio de un proyecto, los riesgos y las oportunidades suelen ser altos. Sin embargo, a medida que el proyecto avanza, el riesgo disminuye, pero la inversión aumenta, por lo que se vuelve esencial mantener una evaluación constante de los riesgos que puedan ir apareciendo en el camino. Las respuestas más comunes ante los riesgos incluyen la prevención, la mitigación, la aceptación y el desarrollo de planes de contingencia. Finalmente, gestionar los riesgos de forma activa permite tomar decisiones informadas, mantener el control de los costos y reducir la posibilidad de que imprevistos comprometan el éxito del proyecto (Escuela de Postgrado Gerens, 2023).

Desde este punto de vista se puede decir que el control interno y gestión de riesgos juegan un papel clave, sobre todo cuando se trata de procesos contables tan sensibles como los anticipos por pagar. Durante la implementación del sistema SAP en la entidad, quedó claro que no basta con tener un buen sistema tecnológico, sino que también es necesario contar con procedimientos bien definidos y mecanismos de control que respalden la información que se registra.

El control interno permite que todo se lleve de forma ordenada, transparente y alineada a las políticas contables. Mientras tanto, la gestión de riesgos ayuda a prevenir situaciones que

puedan afectar negativamente el proceso, como errores en la configuración del sistema, pagos indebidos o registros incompletos. Ambos elementos se complementan y aportan a una mejor toma de decisiones, asegurando que los resultados financieros reflejen la realidad de la empresa.

Por ello se considera que su aplicación no solo es importante, sino también necesaria, ya que fortalecen el trabajo contable y permiten que herramientas como SAP realmente contribuyan a una gestión más eficiente.

c) Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar comerciales surgen principalmente en operaciones como las adquisiciones de bienes, servicios o activos, y se clasifican según su vencimiento: si son

exigibles en menos de un año, corresponden a corto plazo; si superan ese tiempo, se consideran a largo plazo. Para una correcta gestión, es necesario registrar y analizar cada obligación con base en su documento de origen, como fecha, número e importe, así como controlar cada pago realizado. Este nivel de detalle permite mantener una contabilidad clara, evitar errores en los registros y predecir las necesidades de liquidez de la empresa.

Es importante mencionar también que estas cuentas se analicen por antigüedad, a fin de identificar deudas que ya se encuentran vencidas o en riesgo de generar intereses moratorios.

Una gestión adecuada también implica la implementación de controles claves, la separación de funciones entre las áreas involucradas, la realización de conciliaciones periódicas, el control riguroso de devoluciones, y la actualización continua de los saldos contables. Todo esto fortalece el control interno y permite tomar decisiones informadas sobre los compromisos financieros de la entidad (González, 2025).

d) Gestión de Cuentas por Pagar

La gestión eficaz de las cuentas por pagar contribuye de forma directa a optimizar el flujo de caja de la empresa.

Según BBVA (2023), este proceso debe orientarse a cumplir con los plazos de pago a los proveedores de manera que el período medio de pago sea superior al de cobro de los clientes, de modo que no se comprometa la liquidez. Para ello nos menciona que una herramienta financiera destacada es el confirming, mediante el cual una entidad bancaria se encarga de gestionar los pagos a proveedores. Este sistema no solo mejora la liquidez del comprador al externalizar la gestión de pagos, sino que también fortalece la confianza del proveedor al asegurar el cumplimiento puntual de sus recibos. Además, delegar esta función en especialistas permite a la empresa que ahorre tiempo y pueda enfocarse en su crecimiento. En otras palabras, un sistema de gestión de cuentas por pagar bien estructurado no solo tiene implicancias contables, sino también estratégicas, porque permite establecer relaciones comerciales más sólidas con los proveedores, evitar penalidades por retrasos y mantener una buena reputación financiera.

e) Impacto En Los Estados Financieros

Según Tributar (2025), los errores en los estados financieros no solo se deben a fallas técnicas, sino que también pueden reflejar debilidades en los controles internos o interpretaciones incorrectas de las normas contables, lo que conlleva riesgos legales, pérdida de credibilidad empresarial y restricciones financieras si no se detectan a tiempo.

Con respecto a lo mencionado, esto refuerza la importancia de mantener procesos contables rigurosos y trazables, especialmente durante transiciones tecnológicas como la implementación de un ERP. En este caso, el uso temporal de la cuenta de anticipos por pagar

para registrar facturas sin órdenes de compra representa un ejemplo concreto de cómo una práctica contable incorrecta puede comprometer la calidad de la información financiera. Esta situación no solo afecta la trazabilidad del proceso factura–gasto–pago, sino que también incrementa el riesgo de presentar estados financieros con errores, lo que podría derivar en observaciones de auditoría, decisiones gerenciales erradas y hasta consecuencias fiscales. Por ello, este tipo de errores contables, aunque operativos, tienen un impacto directo en la estabilidad y confiabilidad de los estados financieros.

f) Implementación De SAP En Empresas De Rubro Minero

La implementación del ERP SAP en el sector minero contribuye múltiples beneficios estratégicos, porque permite integrar procesos desde el procedimiento administrativo de la extracción hasta la alta dirección, hacer más eficiente el flujo de recursos minerales hasta la exportación de los mismo, cumplir metas de sostenibilidad y gestionar proyectos de capital de forma más eficiente. Además, garantiza una mayor utilización de los activos al brindar datos en tiempo real sobre stock, demanda y operaciones clave, lo que favorece la toma de decisiones oportunas y la reducción de costos operativos. En compras y gastos, SAP ayuda a que todo sea más rápido y fácil, guiando a las personas para que tomen las mejores decisiones y entendiendo bien cuánto cuesta y qué beneficios trae cada opción. En un contexto donde los mercados cambian constantemente y de forma impredecible, estas capacidades se traducen en una gestión más resiliente y sostenible del negocio minero (SAP, 2025).

g) Información Oportuna Y Confiable

En contabilidad, el poder contar con información financiera confiable y oportuna es muy fundamental, ya que esto nos permite a nosotros, profesionales de la carrera una adecuada toma

de decisiones y mostrar con transparencia la situación económica real del negocio. En el Perú, muchos emprendedores y pequeñas empresas centran su atención en las operaciones cotidianas, dejando en segundo plano el área contable. Esta práctica trae consecuencias negativas a futuro, especialmente cuando se requieren registros formales y claros para acceder a financiamiento o cumplir con exigencias del mercado. Por ello, es recomendable que se pueda identificar mejoras en la generación y preparación de información operativa, fortalecer el control interno y optimizar los procedimientos de cierre contable. La implementación de estos mecanismos no solo garantiza la elaboración de estados financieros precisos y útiles para la gestión, sino que también los convierte en una herramienta clave para inversionistas, entidades financieras y entes reguladores, es por ello que la gerencia deber ser consiente que una vez presentado los estados financieros, estos reflejan la realidad económica de la empresa lo que la conlleva a que sea utilizado como consulta por terceros para poder tomar decisiones acerca de la relación que tienen o tendrán con la entidad. Es fundamental preparar los estados financieros a tiempo para que la información siga siendo útil y relevante. Esto es especialmente importante en empresas donde todo cambia rápido, porque analizar datos atrasados varios meses puede dificultar que la gerencia tome buenas decisiones (Ernst & Young, 2023).

h) Inteligencia Artificial En Contabilidad

Para Braulio concepción (2024), gerente de Auditoria y Aseguramiento la inteligencia artificial se ha convertido en una herramienta clave dentro de la contabilidad moderna, ya que permite automatizar tareas repetitivas, reducir errores, identificar fraudes y analizar grandes volúmenes de datos financieros. Gracias a ello, los contadores pueden tomar decisiones más rápidas y estratégicas, enfocándose en actividades de mayor valor agregado. A medida que esta

tecnología sigue evolucionando, se prevé que su impacto dentro de la contabilidad seguirá en aumento.

Por eso es necesario considerar que la inteligencia artificial representa una herramienta clave en la modernización de los procesos contables, especialmente en contextos donde se implementan sistemas integrados como SAP. Con relación a los anticipos por pagar utilizados de manera temporal con la finalidad de realizar los registros contables de las facturas, la Inteligencia Artificial puede facilitar el control automatizado de estos documentos, validar información en tiempo real y reducir errores humanos en el registro o conciliación de pagos anticipados.

Además, su capacidad para identificar patrones y alertas contribuye significativamente a la gestión eficiente de riesgos operativos y mejoras en la toma de decisiones en el tiempo apropiado.

i) Políticas Y Procedimientos Contables

Según la NIIF 8, las políticas contables se definen como el conjunto de principios, fundamentos, normas, criterios y métodos que una entidad escoge y aplica para poder elaborar y presentar sus estados financieros y asegurar que estos reflejen información relevante y confiable sobre las transacciones correspondientes.

Es decir, las políticas contables constituyen la base normativa sobre la cual se realiza la configuración adecuada del sistema contable. Por ello, deben estar claramente definidas, ya que garantizan que el funcionamiento del sistema esté alineado con la normativa vigente y que el registro de las operaciones contables, como los anticipos por pagar, sea coherente y confiable.

j) SAP S/4 HANA

SAP S/4 HANA es un sistema moderno que ayuda a las empresas a integrar sus procesos

y gestionar la información en tiempo real, esta solución permite que se pueda centralizar los datos de distintas áreas como finanzas, contabilidad, ventas, producción y recursos humanos, todo sobre una misma base de datos, gracias a su estructura que es modular y flexible, se puede adecuar fácilmente a distintos sectores, desde entidades públicas hasta empresas de rubros de energía o servicios financieros. Además, incorpora tecnologías avanzadas como inteligencia artificial y aprendizaje automático lo que permite automatizar tareas que se tornan repetitivas para el personal y analizar grandes volúmenes de datos de forma mucho más eficiente. Otra ventaja que nos brinda este ERP es su versatilidad, ya que se puede implementar de forma local, en la nube o con un modelo híbrido, esto es conveniente para las empresas debido que es una herramienta clave que se encuentra en pleno apogeo. (Downie y Hayes, 2023)

k) Trazabilidad

Desde una perspectiva contable y fiscal, la trazabilidad se entiende como la capacidad de seguir y verificar el recorrido de cada operación desde su origen hasta su efecto final en los estados financieros, mediante una documentación organizada, registros detallados y el uso de sistemas de información adecuados. Este enfoque permite no solo fortalecer la transparencia y la gestión financiera, sino también facilitar el cumplimiento de las normativas tributarias, ya que promueve la conservación segura de los documentos y facilita su validación ante eventuales auditorías (González, 2023).

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

Para el desarrollo del presente Trabajo se aplicaron técnicas cualitativas orientadas al análisis del problema identificado durante la implementación del sistema ERP SAP en el área de

Cuentas por Pagar de la empresa del rubro minero. Estas técnicas permitieron comprender el contexto de la problemática, así como identificar sus efectos contables y proponer alternativas de mejora.

La principal técnica empleada fue la revisión documental, la cual consistió en el análisis de reportes contables generados en el sistema SAP, especialmente aquellos relacionados con los registros de anticipos por pagar, para ello se optó por extraer un reporte específicamente de la cuenta contable en mención. Como instrumentos, se utilizaron reportes en formato Excel, donde se visualizaron los asientos de registro y pago a proveedores. Esta documentación sirvió como respaldo para detectar fallos en la trazabilidad contable del proceso factura–gasto–pago.

Tabla 2

Estado de regularización de anticipos al 06.2025 – Proveedor XYZ

RUC	**Suma de Valor de moneda PEN**
20412345676 - Proveedor XYZ	653,866.47
Facturas Regularizadas	500,003.97
Pendiente por Regularizar	153,862.50
Total general	**653,866.47**

La tabla presenta la situación de los anticipos registrados para un proveedor a junio de 2025, aquí podemos evidenciar un total acumulado de S/ 653,866.47 en anticipos, de los cuales S/ 500,003.97 ya fueron correctamente aplicados a registros contables definitivos, mientras que S/ 153,862.50 permanecen pendientes de aplicación. Este saldo no regularizado puede generar distorsiones en la cuenta contable de anticipos y representa un riesgo si no se realiza un

seguimiento oportuno, ya que podría derivar en pagos duplicados o en una subestimación del gasto real del periodo.

Adicionalmente, se utilizó la técnica de observación directa, ya que al formar parte activa del equipo contable de la empresa permitió acceder de manera continua y detallada a los procedimientos involucrados en el registro contable de los anticipos por pagar, así como a la identificación de errores relacionados, como pagos duplicados a proveedores.

Incluso, se tomó en cuenta la información obtenida a partir de reuniones internas sostenidas dentro del área contable, en las cuales se acordó utilizar temporalmente la cuenta de anticipos por pagar como medida frente a las demoras del área logística en la emisión de órdenes de compra. Al formar parte activa del equipo contable se presenció directamente estas decisiones, las cuales fueron tomadas por profesionales con amplia experiencia en el área, lo que le permitió comprender con mayor profundidad los criterios técnicos y las razones operativas.

Tabla 3

Técnicas e Instrumentos Utilizados

Técnica	**Instrumento**	**Descripción**
Revisión documental	Reportes SAP y Excel	Análisis de registros contables y pagos.
Observación directa	Acceso al sistema SAP	Verificación del flujo real de registro de facturas y anticipos.
Reuniones internas	Actas y acuerdos	Identificación de decisiones operativas para el uso temporal de anticipos.

Estas fuentes de información, junto con la experiencia laboral directa en la revisión documental y análisis de reportes, contribuyeron a desarrollar un análisis contextualizado y alineado con la realidad operativa de la empresa.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

Para abordar el presente caso, se siguió un conjunto ordenado de acciones que permitieron identificar, analizar y proponer mejoras frente a la problemática contable derivada del uso temporal de la cuenta de anticipos por pagar durante la implementación del sistema ERP SAP. Los procedimientos desarrollados fueron los siguientes:

a. Identificación del problema

Durante la implementación del sistema ERP SAP en el área de Cuentas por Pagar de la empresa, se detectó una práctica contable inusual: el registro de facturas de compras y servicios, en la cuenta de anticipos por pagar. Esta medida fue inicialmente coordinada con el jefe del área y aplicada de forma puntual a ciertas facturas, con la finalidad de no retrasar los pagos o el corte de los servicios brindados ante la ausencia de órdenes de compra emitidas por el área de logística.

Sin embargo, con el pasar de los meses, esta práctica se continuó aplicando a nuevas facturas y/o recibos similares sin una comunicación clara al resto del equipo, lo que generó un desconocimiento generalizado en el área de Cuentas por Pagar sobre el uso temporal de dicha cuenta contable.

El problema se evidenció cuando, tras la regularización de las órdenes de compra, las mismas facturas fueron registradas bajo el procedimiento correcto, lo cual ocasionó pagos duplicados a proveedores. Este escenario fue reconocido mediante la revisión de reportes

contables, documentos de pago y asientos registrados, revelando fallas en la trazabilidad y control interno del proceso contable.

b. Análisis del marco normativo

Para comprender adecuadamente la situación presentada, se revisaron los criterios contables y normativos aplicables al registro de obligaciones por servicios, conforme al Plan Contable General Empresarial (PCGE), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en especial la NIC 1 – Presentación de Estados Financieros y la NIC 37 – Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

También se consideraron los lineamientos internos establecidos por la empresa para el uso de la cuenta contable 4221– Anticipos por Pagar, así como las políticas operativas de compras y pagos a proveedores. Este análisis permitió identificar que el uso extendido de la cuenta de anticipos, sin una trazabilidad clara ni la debida autorización general, contradecía tanto las buenas prácticas contables como las disposiciones de control interno, afectando la transparencia en el registro de gastos y los compromisos asumidos.

c. Construcción de la alternativa de solución

A partir del análisis de la situación identificada, se propusieron diversas medidas con el objetivo de prevenir errores contables y mejorar la trazabilidad en el proceso contable durante el uso del sistema SAP. Entre las principales soluciones planteadas se encuentran:

Diseñar un procedimiento de excepción documentado que complemente a los procedimientos originales de la entidad, en donde se cree una política formal que regule los casos en los que, por urgencia, se deba efectuar un pago sin contar con la orden de compra atendida

correspondientemente. Esta política debe establecer claramente los pasos a seguir, las áreas responsables y los controles necesarios, asegurando que no se altere la lógica contable.

Dicha política podrá ser estructurada en un manual de procedimientos internos, el cual deberá incluir:

- Las condiciones específicas bajo las cuales puede aplicarse este procedimiento excepcional.
- Los formatos de autorización requeridos y el flujo de firmas.
- Responsables por cada etapa (registro, validación, regularización).
- Plazos máximos para la regularización de la orden de compra.

Además, este manual deberá acompañarse de un flujograma, que permita visualizar de manera clara y ordenada las decisiones y acciones desde la recepción de la factura hasta la cancelación del pago y regularización del gasto. Esta herramienta facilitará la comprensión del procedimiento por parte de todo el personal involucrado.

Mejorar la integración entre Logística y Contabilidad:
Implementar mecanismos dentro del ERP que permitan alertar a los usuarios cuando se intenta registrar una factura con orden de compra en proceso o duplicar un pago. Esto requiere coordinación entre áreas para definir criterios de validación y tiempos de ejecución. Se sugiere también establecer reuniones de control interáreas de manera periódica, a fin de revisar casos críticos y validar soluciones conjuntas.

Coordinación sobre la automatización y controles en SAP: Evaluar la posibilidad de configurar flujos de aprobación automatizados que permitan verificar si una factura ya ha sido registrada como anticipo, todo ello para evitar registros duplicados y fortalecer el control interno

del proceso. Es necesario verificar la posibilidad de implementar reglas dentro del sistema que restrinjan la contabilización de facturas sin la existencia previa de una orden de compra autorizada, siempre que dicha funcionalidad sea viable en SAP.

Revisión periódica de la cuenta de anticipos por pagar:
Establecer procedimientos mensuales de conciliación y revisión de esta cuenta, y así identificar saldos pendientes o inconsistencias. Lo que permitirá evitar la acumulación de errores y garantizar la depuración oportuna de la cuenta. Estas acciones deben ser también incorporadas en el manual, definiendo responsables, cronogramas y formatos de control.

Capacitación al personal involucrado: Brindar formación continua a los colaboradores del área contable y logística sobre el funcionamiento del sistema SAP, el uso correcto de las cuentas contables y los impactos que puede generar una mala práctica en los registros financieros de la empresa. Estas capacitaciones deberán incluir sesiones prácticas sobre la aplicación del procedimiento documentado y la interpretación del flujograma para garantizar su cumplimiento efectivo.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Para aplicar la solución, se elaboró un procedimiento de excepción documentado, acompañado de un flujograma que describe los pasos a seguir ante facturas con orden de compra en proceso de atención. Este documento se encuentra en proceso de revisión y coordinación con las áreas correspondientes, para que se pueda formalizar su uso.

En lo que respecta a SAP, se está trabajando en conjunto con el área de sistemas para evaluar la viabilidad de algunas propuestas de mejora que permitan implementar alertas y evitar así el registro duplicado de facturas. Paralelamente, el equipo se encuentra realizando un

seguimiento adecuado y constante las facturas en la cuenta de anticipos por pagar, hasta que el sistema pueda automatizar este proceso y genere las alertas correspondientes.

Además, se está formando poco a poco al personal involucrado para que usen el sistema correctamente y comprendan bien las implicaciones contables de estas operaciones. Gracias a estas acciones, se han reducido los errores, se ha fortalecido el control interno y se ha mejorado el seguimiento de todo el proceso.

2.5. Resultados de la actividad

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

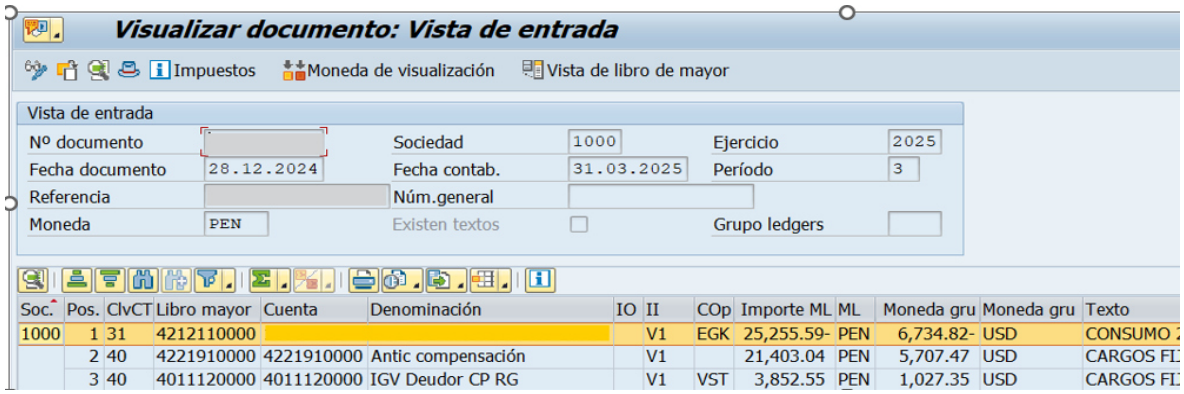
a) Identificación del problema

En la fase inicial del análisis en la empresa, se detectó un problema importante en la gestión de cuentas por pagar. Esto se debía a que, de forma temporal se estaba usando la cuenta de anticipos por pagar para registrar facturas que tenían órdenes de compra pendientes. Este hallazgo se logró gracias a la observación directa, la revisión de documentos y el análisis de reportes contables, junto con reuniones internas de todo el equipo contable, lo que ayudó a reunir información y entender cómo se estaban manejando las cosas en la práctica. Se pudo evidenciar que:

- Se utilizó la cuenta de anticipos por pagar para registrar facturas que no cuentan con la orden de compra atendida, como medida para evitar retrasos en los pagos tal como lo muestra la siguiente Figura.

Figura 4

Asiento Contable SAP - Cuenta Anticipos Por Pagar



Nota *Registro contable con cuenta Contable de Anticipos por pagar*

Aunque inicialmente se acordó de manera puntual con el jefe del área, la práctica se prolongó a facturas posteriores sin comunicación clara al resto del equipo, generando desconocimiento y falta de trazabilidad.

Figura 5

Reporte detallado por Cuenta Contable

	D	E	F	G	L	M	N	O	P	Q	R
1	Período contabl	Cuenta de may	Cuenta de mayor: Texto explicativ	Nº document	Referencia	Clave referencia	OC	Texto	Fecha de document	Valor de moneda d	Clave de
513	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014480	14SB010	20467	4200005628	TOTAL CARGO:	28/02/2025	1,533.27	PEN
515	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014485	14SB010	20467	4200005629	TOTAL CARGO:	28/03/2025	1,618.09	PEN
559	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014457	14SB020	20467	4200005630	PLAN MAC I	1/02/2025	27.03	PEN
560	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014458	14SS010	20467	4200005630	CONSUMO	1/02/2025	343.17	PEN
561	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014460	14SS010	20467	4200005630	CONSUMO	1/02/2025	352.10	PEN
562	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014461	14SS010	20467	4200005626	RPV FULL MESH A	1/02/2025	3,476.88	PEN
563	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014462	14SS010	20467	4200005626	ALQUILER DE E	1/02/2025	117.50	PEN
564	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014463	14SS010	20467	4200005626	ARREND. CIR(	1/02/2025	45,645.93	PEN
565	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014468	14SS010	20467	4200005626	ARREND. CIR(	1/02/2025	3,131.52	PEN
566	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014469	14SS010	20467	4200005626	ACCESO FAC. I	1/02/2025	39,768.96	PEN
567	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014470	14SS010	20467	4200005626	ARREND. CIR(	1/02/2025	4,161.65	PEN
568	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014471	14SS010	20467	4200005625	RPV FULL MES	1/03/2025	3,434.92	PEN
569	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014472	14SS010	20467	4200005625	ALQUILER DE	1/03/2025	116.09	PEN
570	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014473	14SS010	20467	4200005625	ARREND. CIF	1/03/2025	45,094.95	PEN
571	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014474	14SS010	20467	4200005625	ARREND. CIF	1/03/2025	3,093.72	PEN
572	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014475	14SS010	20467	4200005625	ACCESO FAC.	1/03/2025	39,288.92	PEN
573	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014476	14SS010	20467	4200005629	ACCESO DEDIC/	1/03/2025	2,166.15	PEN
574	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014477	14SS010	20467	4200005625	ARREND. CIF	1/03/2025	30,429.09	PEN
575	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014478	14SS010	20467	4200005625	ARREND. CIF	1/03/2025	1,717.46	PEN
576	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014479	14SS010	20467	4200005625	ARREND. CIF	1/03/2025	4,111.41	PEN
577	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014481	14SB020	20467	4200005629	PLAN M	1/03/2025	27.03	PEN
578	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014482	14SS010	20467	4200005629	CONSUM	1/03/2025	341.86	PEN
579	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014483	14SS010	20467	4200005629	CONSUM	1/03/2025	898.00	PEN
580	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014484	14SS010	20467	4200005629	CONSUM	1/03/2025	352.10	PEN
581	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014486	14SB020	20467	4200005628	PLAN MA	1/04/2025	27.03	PEN
582	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014487	14SS010	20467	4200005624	RPV FULL ME:	1/04/2025	3,429.32	PEN
583	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014488	14SS010	20467	4200005624	ALQUILER DI	1/04/2025	115.90	PEN
584	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014489	14SS010	20467	4200005624	ALQUILER DI	1/04/2025	45,021.48	PEN
585	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014490	14SS010	20467	4200005624	ARREND. CI	1/04/2025	3,088.68	PEN
586	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014493	14SS010	20467	4200005624	ACCESO FAC	1/04/2025	39,224.91	PEN
587	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014494	14SS010	20467	4200005628	ACCESO DEDIC	1/04/2025	2,166.15	PEN
588	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014495	14SS010	20467	4200005624	ARREND. CI	1/04/2025	30,379.53	PEN
589	5	4221910000	nticipos compensaci	1900014496	14SS010	20467	4200005624	ACCESO DEDIC	1/04/2025	1,714.66	PEN

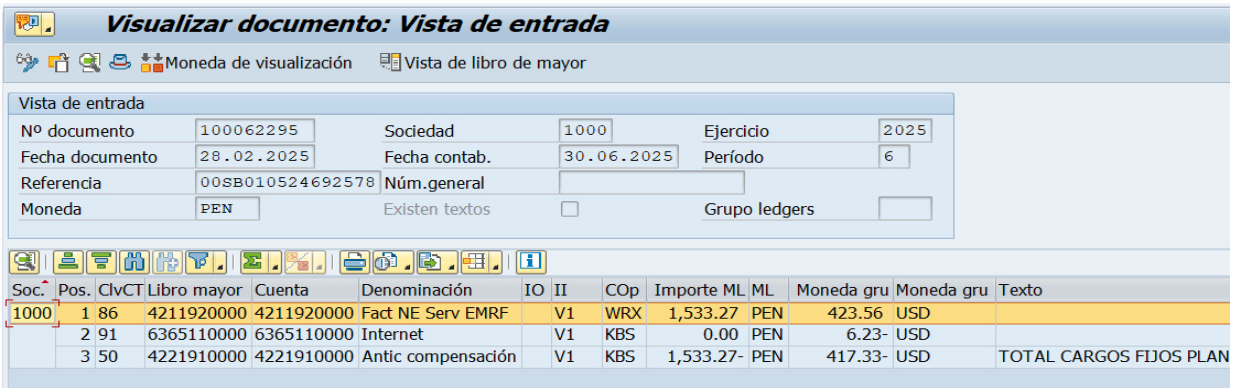
Nota: Base de Datos de Documentos Registrados en la Cuenta de Anticipos.

- Posteriormente, cuando las órdenes de compra u ordenes de Servicio fueron regularizadas, las mismas facturas fueron registradas nuevamente bajo el procedimiento estándar.

Cuando se registraba la factura con la orden de compra en SAP de manera correcta era indispensable compensar de inmediato este registro con el anticipo previamente contabilizado para cerrar la obligación inicial. Sin embargo, cuando dicha compensación no se realizaba oportunamente, el sistema mantenía ambos documentos como pendientes de pago: el anticipo y la factura regularizada. Esta situación generaba que el área de tesorería, al visualizar dos obligaciones abiertas, originando la duplicidad de pagos.

Figura 6

Asiento Contable SAP - Compensación de Cuentas Contables



Nota: Asiento de regularización SAP.

Observación directa:

- Se participó en el Procedimiento del área de Cuentas por Pagar, observando los flujos de registro de facturas y la aplicación de la cuenta anticipos por pagar.
- Se constató que no existía un control estandarizado para esta práctica, lo que dificultaba detectar a tiempo las facturas registradas como anticipos.
- Se reviso el impacto de la falta de alertas automáticas en SAP S/4 HANA para prevenir el doble registro de facturas.

Revisión documental:

- Se revisaron reportes contables de los periodos afectados y conciliaciones de la cuenta 422 – Anticipos por Pagar.
- Se detectaron facturas con pagos duplicados y saldos que seguían abiertos sin regularización.
- Se revisaron las políticas internas de uso de cuentas contables y procedimientos para pagos sin orden de compra procesadas.

Reuniones internas del área contable:

- Se confirmó que la decisión de aplicar esta práctica fue tomada como solución temporal por profesionales del área contable con amplia experiencia.
- Sin embargo, la falta de comunicación formal y la ausencia de un procedimiento documentado generaron riesgos en el control interno y en la transparencia contable.

Estas evidencias permitieron sustentar la construcción de las propuestas de mejora, entre ellas: la elaboración de un procedimiento de excepción documentado, la coordinación para la automatización de alertas en SAP S/4 HANA, la revisión periódica de la cuenta de anticipos y la capacitación progresiva del personal involucrado.

b) Análisis del marco normativo

Para abordar la problemática, fue necesario revisar las diferentes normativas para así poder comprender el problema identificado. Para ello se consideraron los principales marcos Normativos que regulan el registro y la presentación de estas operaciones, entre ellas el Plan Contable General Empresarial (PCGE), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), específicamente las relacionadas con reconocimiento de pasivos y presentación de estados financieros, así como las políticas contables internas.

Con respecto a el PCGE está nos establece la estructura y clasificación de las cuentas contables que deben utilizar las empresas para mostrar la uniformidad y transparencia en la presentación de los estados financieros. En referencia a la cuenta 422 Anticipos por Pagar se encuentra dentro de los pasivos corrientes y se utiliza para poder reconocer pagos adelantados por bienes o servicios que aún no se han recibido.

En la problemática tratada la cuenta fue utilizada para registrar facturas pendientes de atención a orden de compra, lo que no corresponde a su finalidad contable. El anticipo implica una entrega de efectivo previa al cumplimiento de la obligación por parte del proveedor, pero en este caso se registró una factura emitida sin el respaldo documentario adecuado, lo que ha distorsionado la naturaleza de la cuenta y el principio de devengado. Esto afecta la trazabilidad y la transparencia contable y vulnera lo establecido por el PCGE.

En relación con la NIC 1 esta norma exige que los estados financieros presenten información fiable, comparable y comprensible, que nos revele de manera razonable la situación de la empresa. Además, establece principios como la representación fiel, la consistencia y la materialidad, situación que no se refleja en este caso , debido a que el registro duplicado de las facturas afecta la presentación, porque se está generando con este hecho la sobreestimación de pasivos y riesgo de pagos indebidos, lo que compromete la confiabilidad de la información financiera, generando el riesgo de observaciones en auditorías externas e influenciando en la toma de decisiones por parte de los usuarios, dado que se está incumpliendo con la normativa en mención.

Por otro lado la NIC 37 establece que para reconocer un pasivo deben cumplirse tres condiciones, en primer lugar la existencia de una obligación presente como resultado de un evento pasado; la probabilidad de una salida de recursos para cancelar la obligación y finalmente la estimación fiable del importe de la obligación.

De acuerdo con lo mencionado por la norma, en el caso presentado al registrar facturas en anticipos por pagar sin contar con la orden de compra aprobada ni con el respaldo adecuado contradice estos criterios, pues no existía una obligación presente formalmente documentada, sino una decisión interna temporal para no retrasar pagos. Esto significa que el registro no cumplía con lo establecido y exigido por la NIC 37, generando reconocimiento indebido de pasivos. Asimismo, la duplicidad en el registro, primero como anticipo y luego como gasto regularizado, género que se vulnere el principio de prudencia y representación fiel, afectando la razonabilidad de los estados financieros.

Tabla 4

Normas Contables y su Aplicación al Caso.

Norma	Descripción	Aplicación en el caso
NIC 1	Presentación de Estados Financieros	Requiere presentación clara y razonable de los estados financieros, afectada por registros inadecuados en anticipos.
NIC 37	Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes	Relacionada con la correcta clasificación de pasivos, incluyendo anticipos por pagar.
PCGE – Cuenta 42	Cuentas por pagar comerciales	Define la estructura y uso correcto de la cuenta 4221 – Anticipos por pagar.

Para finalizar se evalúo las políticas contables internas, como se sabe estas constituyen un elemento clave de control ya que dentro de una entidad determinan los criterios y procedimientos que la empresa adopta para la correcta aplicación de las normas. Si bien la empresa contaba con lineamientos generales para el uso de la cuenta Anticipos por Pagar, no existía un procedimiento específico que regulara los casos excepcionales, como los generado durante la implementación del ERP y los retrasos generados en el área de logística.

Esta ausencia género que la empresa caiga en riesgos asociados a la falta de control interno, es por ello que la elaboración de un manual de procedimientos con flujogramas, autorizaciones y plazos definidos fue indispensable para poder cerrar estas brechas.

c) Construcción de la alternativa de Solución

Como resultado del análisis realizado, se diseñaron propuestas orientadas a prevenir errores contables y garantizar la correcta gestión de las cuentas por pagar. Las principales acciones definidas fueron:

Elaboración de un procedimiento documentado de excepción, que establezca los pasos a seguir en casos donde exista urgencia de pago sin contar con la orden de compra regularizada, definiendo responsables, plazos de regularización y controles internos, todo ellos en conjunto con las áreas involucradas.

La incorporación de un flujograma operativo, que detalla de forma gráfica el proceso desde la recepción de la factura hasta su regularización, con el objetivo de asegurar la comprensión por parte del personal que se encontrara a cargo de todo el proceso.

Propuesta de mejoras en SAP S/4 HANA, enfocadas en la implementación de alertas y flujos automáticos que impidan el registro duplicado de facturas o sin orden de compra autorizada.

Fortalecimiento de la coordinación interáreas, estableciendo reuniones periódicas entre Contabilidad y Logística para monitorear casos excepcionales y validar soluciones conjuntas.

d) Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Para poner en marcha las medidas planteadas, se elaboró el procedimiento documentado acompañado del flujograma respectivo, actualmente en proceso de revisión y validación por las áreas involucradas para su aprobación formal.

En paralelo, se iniciaron coordinaciones con el área de Sistemas para evaluar la viabilidad técnica de las mejoras en SAP S/4 HANA, orientadas a la configuración de alertas que eviten el doble registro de facturas y la contabilización sin orden de compra. Mientras se concreta esta automatización, se ejecuta un seguimiento manual y periódico a las facturas registradas en la cuenta de anticipos, asegurando su correcta compensación para evitar duplicidades.

En paralelo, se desarrollan capacitaciones progresivas al personal contable y logístico, enfocadas en la aplicación correcta del nuevo procedimiento, el uso adecuado del ERP y las implicancias contables de los registros. Estas acciones han permitido reforzar el control interno y mejorar la trazabilidad del proceso.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Para el presente trabajo fue necesario evaluar las diferentes alternativas propuestas, considerando tanto sus beneficios como los retos que implican, dentro de las principales ventajas que tenemos son:

La elaboración de un procedimiento de excepción documentado acompañado de flujograma nos permitiría definir de manera clara los pasos que se deben seguir, asignando responsables en cada etapa, lo que disminuye el riesgo de decisiones informales y prácticas no autorizadas, mejorando la trazabilidad del proceso, asegurando que todas las áreas involucradas actúen bajo un mismo lineamiento.

En referencia a la implementación de alertas en el sistema, esta nos permitirá detectar de manera inmediata intentos de registrar facturas duplicadas o sin orden de compra validada, evitando que los errores lleguen a la etapa de pago y a su vez fortalecerá el control interno y asegurara el cumplimiento de las políticas contables.

La revisión periódica y conciliación de la cuenta de anticipos por pagar nos permitirá identificar errores y saldos pendientes en etapas tempranas, evitando que los problemas se acumulen además que no demanda inversión tecnológica, por lo que es una solución inmediata y de bajo costo.

La capacitación progresiva del personal nos ayuda a fomentar la correcta aplicación de los procedimientos y el uso adecuado del sistema, reduciendo errores por desconocimiento y nos ayuda a fortalecer la cultura de control interno y la responsabilidad del personal en la gestión contable.

- Dentro de las desventajas tenemos:

La implementación de un procedimiento excepcional y un flujograma requiere tiempo para la redacción, validación y aprobación por parte de las áreas implicadas, y depende mucho del cumplimiento por parte del personal, por lo que la falta de compromiso puede afectar la su efectividad.

La implementación de alertas en el sistema depende mucho de la viabilidad técnica y del soporte del área de sistemas para realizar la configuración dentro del ERP, lo que también puede implicar costos adicionales y tiempo de implementación, ya que se requiere desarrollo, pruebas y validación antes de su implementación.

La revisión periódica y conciliación de la cuenta de anticipos por pagar al ser un control manual, depende de la rigurosidad del equipo contable, lo que no garantiza una prevención total del riesgo e incrementa la carga de trabajo del personal, ya que se trata de una actividad adicional a sus funciones habituales.

La capacitación progresiva del personal requiere planificación de tiempo y recursos para realizar las capacitaciones de manera continua y los resultados no son inmediatos porque requerirá de practica constante.

Como podemos observar, todas las alternativas presentan ventajas importantes; sin embargo, algunas requieren más recursos o tiempo para su implementación. Por ello, se optó por

una combinación estratégica que incluye medidas inmediatas junto con soluciones a mediano plazo como es la automatización del sistema.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

La alternativa adoptada en este trabajo combina la elaboración de un procedimiento de excepción documentado, la implementación de revisiones periódicas, y la capacitación progresiva del personal, mientras se gestionan las mejoras tecnológicas en SAP. Esta elección se fundamenta en la necesidad de actuar de forma inmediata para mitigar riesgos, sin esperar a que se desarrollen cambios en el sistema, los cuales demandan más tiempo y coordinación con el área de sistemas.

En comparación con otros TSP y tesis revisadas en materia de cuentas por pagar, se observa que muchas propuestas se orientan hacia la automatización total mediante módulos adicionales o sistemas integrados, lo que efectivamente brinda un control más minucioso, pero implica un alto costo y una implementación prolongada. Frente a ello, la estrategia aplicada en el presente caso es más realista y adaptable, ya que combina acciones preventivas a corto plazo con proyectos de mejora tecnológica a mediano plazo, garantizando que las operaciones no se detengan ni se afecte el flujo de pagos a los proveedores.

Otra diferencia importante radica en la formalización del procedimiento excepcional mediante un manual y un flujograma, lo que no siempre se contempla en otras investigaciones. Esta decisión permite que, aun cuando la automatización no se haya concretado, la empresa cuente con una guía clara que reduzca la discrecionalidad y mejore la transparencia en la gestión.

En conclusión, la alternativa elegida se alinea con los recursos disponibles, las necesidades inmediatas y los objetivos de control interno, sin dejar de lado la mejora tecnológica futura.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

Esta investigación nos permite contar con un procedimiento formal y documentado que regula los casos excepcionales en los que se requiere registrar facturas sin orden de compra atendida, fortaleciendo la trazabilidad y reduciendo riesgos de duplicidad.

Adicionalmente a ello dentro de las alternativas propuestas incluye la capacitación del personal, lo que contribuye a la correcta aplicación de los procesos y mejora la cultura de control interno en la empresa y en definitiva sienta las bases de acuerdo con las normativas para la futura implementación de alertas automáticas en SAP, lo que permitirá alcanzar un nivel superior de control y eficiencia una vez implementado.

En relación con las limitaciones encontradas durante todo el proceso son en referencia a las alertas en SAP, que aún se encuentran en fase de evaluación, por lo que el control sigue siendo parcialmente manual, lo que no elimina totalmente el riesgo de error humano por lo que la efectividad del procedimiento depende netamente compromiso y la disciplina del personal, por lo que la falta de seguimiento puede disminuir su impacto, por ello es un requisito que mientras no se concrete la automatización, los registros implican un esfuerzo adicional para el equipo contable, lo que puede generar sobrecarga operativa en periodos de alta demanda laboral.

III. CONCLUSIONES

1. Se concluye que la cuenta de anticipos por pagar se utilice mientras dure la implementación del ERP, ya que esta brinda una solución transitoria, que se adopta para no interrumpir los pagos a proveedores. Sin embargo, al no existir un procedimiento normado que regule esta práctica, se generaron riesgos de errores contables que afectaron la información, que no permite hacer un control interno eficiente y la falta de transparencia en los registros.

2. Se evidenció que la falta de lineamientos específicos y la escasa comunicación entre las áreas involucradas contribuyeron a la generación de errores en los registros, entre los cuales destacan la duplicidad de pagos, el registro incompleto del devengo y la permanencia de saldos abiertos en la cuenta de anticipos.

3. El análisis normativo puso en relieve que la empresa no contaba con políticas contables adaptadas para escenarios excepcionales, lo cual dificultó la correcta aplicación de las disposiciones establecidas por las NIIF, particularmente en lo relacionado con la presentación adecuada de pasivos y compromisos financieros.

4. La transición al sistema SAP evidenció la importancia de mejorar los sistemas de control y capacitación, ya que la ausencia de alertas automáticas y de formación adecuada al personal incrementó el riesgo de equivocaciones al registrar las operaciones.

5. La elaboración de un procedimiento formal, complementado con mejoras en la configuración del sistema y la integración entre áreas, se presenta como una medida indispensable para evitar la repetición de este tipo de contingencias y garantizar una gestión contable más segura y eficiente.

IV. RECOMENDACIONES

A partir del análisis y las conclusiones expuestas, se plantean las siguientes recomendaciones orientadas a prevenir la ocurrencia de hechos similares:

1. A la Gerencia Administrativa y al área de Contabilidad diseñar un manual de procedimientos para casos excepcionales, donde se establezcan las condiciones que justifican el registro de facturas con orden de compra pendientes de regularización, los pasos a seguir, los plazos máximos de regularización y los responsables en cada etapa, incorporando flujogramas que faciliten la comprensión del proceso.

2. Se recomienda al área de Sistemas en coordinación con el área de Contabilidad incorporar controles preventivos en el sistema SAP mediante validaciones y alertas automáticas, que impidan la duplicidad de registros y adviertan sobre facturas contabilizadas como anticipos, reforzando la trazabilidad y disminuyendo el margen de error.

3. Las áreas de Logística y Contabilidad deben de reforzar la comunicación mediante la implementación de reuniones de coordinación periódicas y flujos de información documentados que permitan agilizar las órdenes de compra pendientes y reducir la necesidad de prácticas excepcionales.

4. Se recomienda al área de Contabilidad realizar conciliaciones y revisiones periódicas de la cuenta de anticipos por pagar, a fin de identificar oportunamente saldos pendientes, regularizarlos de manera adecuada y evitar que impacten negativamente en la presentación de los estados financieros.

5. El área de Recursos Humanos en coordinación con la Gerencia se le recomienda desarrollar un plan de capacitación continua para el personal involucrado, enfocado tanto en

el manejo del ERP como en la correcta aplicación de las cuentas contables y las disposiciones normativas vigentes, reforzando la cultura de control interno y buenas prácticas contables.

REFERENCIAS

Baca, E. y Cruz, M. (2024). *Optimización del proceso de cuentas por pagar comerciales para mitigar las implicancias tributarias y la gestión con los proveedores de la empresa "Perufabri", 2023* (Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas). Repositorio académico UPC.https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/674574?show=full

BBVA (2023). *Gestión de cuentas por pagar: ¿cómo gestionarlas?* Recuperado de https://www.bbvaspark.com/es/noticias/gestion-de-cuentas-por-pagar/

Braulio concepción, BDO. (2024). *La inteligencia artificial en la contabilidad moderna*. https://www.bdo.com.pa/es-pa/blogs-es/auditoria-y-aseguramiento/la-inteligencia-artificial-en-la-contabilidad-moderna

Compañía Minera Poderosa. (s.f.). *¿Quiénes somos?* Recuperado de https://www.poderosa.com.pe/quienes-somos/poderosa

Contraloría General de la República del Perú. (s.f.). *Control Interno*. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

Díaz, J. (2024). *Proceso de gestión de cuentas por pagar y su impacto en los ingresos de la empresa Tenería Rubio C.A. ubicada en Cagua, estado Aragua* (Trabajo especial de grado). Instituto Universitario de Tecnología de Administración Industrial, Extensión Maracay. Recuperado de https://iutamaracay.com.ve/iuta_webpage/archivos/Jhonn%20Diaz%20TEG%202024%20I.pdf

Ernst & Young, (2023). *Información financiera confiable y oportuna es la clave*. Revista GanaMás. https://revistaganamas.com.pe/colum-mejorandoentor/informacion-financiera-confiable-y-oportuna-es-la-clave/

Escudero y Haro (2024). *Sistema para la automatización del proceso de Gestión de Proveedores y Gestión de Compras en una empresa del sector Minería y Metales* [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio Académico UPC. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/670936/Escudero_PJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gerens. (2023). *Gestión de riesgos: Qué es, objetivos, proceso, importancia y beneficios*. https://gerens.pe/blog/gestion-de-riesgos/

González, E. (2023). *¿Qué es la trazabilidad en materia contable y fiscal?* Andersen en Ecuador. https://www.linkedin.com/pulse/qu%C3%A9-es-la-trazabilidad-en-materia-contable-y-fiscal-andersenec/

González, J. (2025). *Cuentas por Pagar*. Zona Económica. https://www.zonaeconomica.com/analisis-financiero/cuentas-pagar

IBM Corporation (2023). *What is SAP S/4HANA?* Recuperado de: https://www.ibm.com/think/topics/sap-s4hana

McCarein, M. (2024). ¿Qué es el pago anticipado en contabilidad? Recuperado de https://altline.sobanco.com/advance-payment-accounting/#:~:text=En%20contabilidad%20empresarial%2C%20el%20t%C3%A9rmino,entregue%20los%20bienes%20o%20servicios.

Ministerio de Economía y Finanzas Perú (s. f.). *NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores* [PDF]. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/8_NIC.pdf

Prensa Total. (2022). *El camino hacia la excelencia: Minera Poderosa obtiene medalla "Líder en Calidad Categoría Oro"*. Recuperado de https://www.prensatotal.com/el-camino-hacia-la-excelencia-minera-poderos-obtiene-medalla-lider-en-calidad-categoria-oro-del-premio-nacional-a-la-calidad-2022/

SAP SE (2025). Soluciones de SAP y nuestros partners para minería. Recuperado de https://www.sap.com/industries/mining.html

Tributar. (2025). Errores en los Estados Financieros: Un Riesgo que No Puedes Ignorar. https://tributar.com/errores-en-los-estados-financieros-un-riesgo-que-no-puedes-ignorar/

Vidal, V. y Nalley, M. (2021). *Propuesta de mejoramiento al proceso de cuentas por pagar de la empresa Comunícate Ltda.* [Trabajo de grado, Institución Universitaria Antonio José Camacho]. Repositorio de la Institución Universitaria Antonio José Camacho. https://repositorio.uniajc.edu.co/server/api/core/bitstreams/d2f6e223-e8c9-42a9-b84f-ca9a0df496f3/content

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

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	CIA Minera Poderosa S.A.			
• Area o Dpto. en que realizó la actividad	Contabilidad			
• Nombre y cargo del profesional responsable	Silvia Siccha – Jefa de Contabilidad			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	1,120 Horas			
• Nombre del bachiller	Mauricio Chavez, Ysela Marcia			
• Escuela profesional	Auditoría Empresarial y del Sector Público			
2. Evaluación (*)		**Optimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)		X		
b. Puntualidad y asistencia		X		
c. Eficiencia y dedicación		X		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.		X		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.		X		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.		X		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.			X	
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.		X		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.			X	
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.			X	
Sub total		14	3	
TOTAL (Números y letras)		17		
Comentarios adicionales				

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

CPC. Silvia Siccha
Jefe de Contabilidad