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

Aplicación de una herramienta automatizada para el análisis de las cuentas por pagar al personal en un grupo empresarial de intermediación laboral

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Lida Romina VALLES COLLANTES

ASESOR

Mg. Fernando Santiago DÍAZ PÉREZ

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

Valles, L. (2025). *Aplicación de una herramienta automatizada para el análisis de las cuentas por pagar al personal en un grupo empresarial de intermediación laboral*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Lida Romina Valles Collantes
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	76351414
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0005-8985-9683
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Fernando Santiago Díaz Pérez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	41179692
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-4185-2050
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Jesús Martín Orna Barillas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07223810
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08260467
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Javier Jesús Pérez Castillo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08059437

Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.19 Sistemas y procesos contables
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Lima Latitud: -12.056445 Longitud: -77.085994
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2024
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 CONTABILIDAD

ACTA N° 0143-EPCO-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° 0001690-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 20 de octubre de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Jesús Martín Orna Barillas
MIEMBROS	:	Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
		Mag. Javier Jesús Pérez Castillo
MIEMBRO - ASESOR	:	Mag. Fernando Santiago Díaz Pérez

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"APLICACIÓN DE UNA HERRAMIENTA AUTOMATIZADA PARA EL ANÁLISIS DE LAS CUENTAS POR PAGAR AL PERSONAL EN UN GRUPO EMPRESARIAL DE INTERMEDIACIÓN LABORAL"***, presentado por la bachiller Lida Romina Valles Collantes con código de matrícula N° 18110090, 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. Jesús Martín Orna Barillas
Presidente

Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Miembro

Mag. Javier Jesús Pérez Castillo
Miembro

Mag. Fernando Santiago Díaz Pérez
Miembro - Asesor

Nota: Resolución Decanal N° 0001690-2025-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, Mag. Fernando Santiago Díaz Pérez en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Contabilidad N° 000163-2025-EPCO-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"APLICACIÓN DE UNA HERRAMIENTA AUTOMATIZADA PARA EL ANÁLISIS DE LAS CUENTAS POR PAGAR AL PERSONAL EN UN GRUPO EMPRESARIAL DE INTERMEDIACIÓN LABORAL"*, presentado por la bachiller Lida Romina Valles Collantes 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 11% 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, 5 de febrero de 2026

Firma del asesor: 

Nombres y apellidos del asesor: Mag. Fernando Santiago Díaz Pérez

DNI: 41179692

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

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis padres, quienes han sido siempre mi ejemplo a seguir con su fuerza y perseverancia; y son el motivo por el que he conseguido cada pequeño y gran logro en mi vida.

A mi hermana menor por ser ese apoyo permanente e incondicional, así como mi razón para sonreír y esforzarme a mejorar en cada paso que doy.

También lo dedico a mi tía Elizabeth, quien compartió la alegría de cada logro conseguido en mi vida como si fuera también suyo; aunque no pudo verme terminar el camino profesional que emprendí en la universidad, conservo la memoria de todo el apoyo y cariño que me brindó.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi familia, a quienes dedico este trabajo, por las incontables veces que me brindaron su apoyo de tantas maneras en cada paso importante de mi vida; gracias por ser esa fuerza que me motiva a superarme cada día y no rendirme ante ninguna circunstancia.

Agradezco a mi asesor y a todos los docentes que compartieron su experiencia y conocimientos; gracias por sus enseñanzas y paciencia en todo el proceso.

Agradezco a los amigos que hice en el camino por regalarme momentos y experiencias que recuerdo con mucha alegría; gracias por ser un apoyo mutuo en el camino que compartimos como universitarios.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA……..……..ii

AGRADECIMIENTO…….……...…iii

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

1.2. Periodo de duración de la actividad 12

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 12

1.4. Razón o denominación social 13

1.5. Dirección postal 13

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 13

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 14

2.1. Organización de la actividad 14

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 15

2.3. Problemática 16

2.3.1. Descripción del problema 16

2.3.2. Formulación del problema 27

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 27

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional

para el tratamiento del problema 36
2.4. Metodología y procedimientos 39
2.4.1. Técnicas e instrumentos 39
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 40
2.5. Resultados de la actividad 42
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas instrumentos y procedimientos 42
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 54
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 55
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 58
III. CONCLUSIONES 59
IV. RECOMENDACIONES 60
V. REFERENCIAS 61
VI. ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 63

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Servicios que brinda el Grupo Empresarial 3
Tabla 2 Estructura organizacional Empresa 1 5
Tabla 3 Estructura organizacional Empresa 2 5
Tabla 4 Estructura organizacional Empresa 3 7
Tabla 5 Estructura organizacional Empresa 4 8
Tabla 6 Distribución de la planilla externa del Grupo Empresarial 17
Tabla 7 Tipos de Asientos Contables 18
Tabla 8 Cuadro comparativo de aplicación del Reporte Automatizado de LBS en el flujo de proceso 52

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama agregado Empresa 1 9
Figura 2 Organigrama agregado Empresa 2 10
Figura 3 Organigrama agregado Empresa 3 11
Figura 4 Organigrama agregado Empresa 4 11
Figura 5 Flujo de Proceso de contabilización, análisis y elaboración de información para los Estados Financieros 20
Figura 6 Reporte de LBS del periodo 22
Figura 7 Libro Mayor de la cuenta 4111204 LBS por pagar al personal 23
Figura 8 Reporte consolidado de Análisis de LBS 24
Figura 9 Ficha de Requerimiento de Mejora Continua – Aplicaciones 45
Figura 10 Prototipo de Reporte Automatizado de LBS por Pagar 47
Figura 11 Reporte Automatizado de LBS por Pagar en la Empresa 1 48
Figura 12 Reporte Automatizado de LBS por Pagar en la Empresa 2 49
Figura 13 Reporte Automatizado de LBS por Pagar en la Empresa 3 49
Figura 14 Reporte Automatizado de LBS por Pagar en la Empresa 4 50
Figura 15 Flujo de Proceso de contabilización, análisis y elaboración de información para los Estados Financieros posterior a la aplicación del Reporte Automatizado 51
Figura 16 Nota a los Estados Financieros antes de la aplicación del reporte automatizado 53
Figura 17 Nota a los Estados Financieros después de la aplicación del reporte automatizado 54

RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional se abordó la problemática identificada en un grupo empresarial dedicado a la intermediación laboral, en el que el análisis de las cuentas por pagar al personal representaba una actividad manual que consumía elevada cantidad de horas-hombre en el proceso, sujeto a constantes errores. Frente a este hecho relevante, se propuso la implementación de un reporte automatizado que contribuyó a mitigar los riesgos asociados a errores humanos en el proceso manual de análisis de los saldos correspondientes a las Liquidaciones de Beneficios Sociales por pagar.

El objetivo principal fue mejorar, mediante la automatización de un proceso clave, el análisis de la cuenta de LBS por pagar al personal y optimizar el consumo de horas-hombre dedicado al proceso. Para lograrlo, se aplicó la metodología basada en el análisis documental, mediante la recopilación de datos y revisión de bibliografía proveniente de investigaciones, tesis y artículos especializados relacionados con el tema.

Los resultados obtenidos evidenciaron que la implementación del reporte automatizado redujo significativamente la carga operativa. Asimismo, al disminuir la manipulación manual y los errores asociados, se fortaleció la confianza y fiabilidad de los Estados Financieros del grupo empresarial.

En conclusión, se demostró que la aplicación del reporte automatizado propuesto mejoró el análisis de Liquidaciones de Beneficios Sociales por pagar, optimizando el consumo de horas-hombre dedicado al proceso y reforzando la confiabilidad en los Estados Financieros.

Palabras clave: Automatización de procesos, aplicativo informático, liquidación de beneficios sociales, cuentas por pagar al personal, intermediación laboral.

ABSTRACT

The present professional proficiency paper addresses the issue identified within a business group dedicated to labor intermediation, where the analysis of accounts payable to personnel was a manual task that consumed a significant amount of man-hours in the process and was prone to frequent errors. In light of this relevant issue, the implementation of an automated report was proposed to help mitigate the risks associated with human errors in the manual process of analyzing the balances related to the Social Benefits Settlements payable.

The main objective was to improve, through the automation of a key process, the analysis of the LBS (Social Benefits Settlements) account payable to personnel and optimize the consumption of man-hours dedicated to the process. To achieve this, a methodology based on documentary analysis was applied, involving data collection and review of literature from research studies, theses, and specialized articles related to the topic.

The results obtained demonstrated that the implementation of the automated report significantly reduced the operational workload. Furthermore, by decreasing manual handling and associated errors, the trust and reliability of the business group's Financial Statements were strengthened.

In conclusion, it was demonstrated that the proposed automated report improved the analysis of Social Benefit Settlements payable, optimizing the man-hours dedicated to the process and reinforcing the reliability of the Financial Statements.

Keywords: Process automation, software tool, labor benefits settlement, accounts payable to personnel, labor intermediation.

INTRODUCCIÓN

El grupo empresarial contrata personal para el desarrollo de actividades dentro del ámbito de cada cliente, lo que caracteriza la relación como una intermediación laboral. Para el procesamiento de la información y cálculo de beneficios laborales de cada trabajador destacado a una empresa usuaria, el grupo desarrolló Workin, un aplicativo informático de uso interno. Esta herramienta informática almacena la data que posteriormente se traslada en asientos contables; sin embargo, el proceso de análisis del saldo en las cuentas por pagar al personal se realiza de forma manual, lo que convierte a esta actividad en un punto crítico dentro del ciclo contable.

La dependencia al trabajo manual además de incrementar el tiempo necesario para completar el análisis, introduce una alta exposición al error humano; lo que afecta directamente la precisión de los saldos contables presentados.

Frente a esta problemática, se propone una alternativa de solución mediante la aplicación de un reporte automatizado que integre la información proveniente de Workin y permita validar los saldos registrados en las cuentas contables por pagar al personal al cierre de cada periodo.

Este trabajo de suficiencia profesional se estructura en cuatro capítulos centrales. El primero presenta información descriptiva de la institución donde se desarrolló la actividad. En el segundo capítulo se expone a detalle la problemática identificada, los objetivos propuestos, el desarrollo de la implementación de la oportunidad de mejora, la metodología empleada y los resultados obtenidos. El tercer capítulo presenta las conclusiones derivadas de la aplicación de la alternativa de solución. Finalmente, el capítulo cuarto ofrece recomendaciones de utilidad para la aplicación y sostenibilidad de la oportunidad de mejora.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña Histórica

A fin de preservar la confidencialidad de la empresa y grupo al que pertenece se mantendrá en reserva la razón social y nombres comerciales, así como otra información que facilite la identificación de las mismas.

El Grupo Empresarial fue fundado el 1 de mayo del 2006. La primera empresa del grupo inició operaciones enfocadas en servicios de consultoría y gestión de personas, brindando soluciones especializadas en atracción de talento y outsourcing de remuneraciones. En el 2009 se consolidó el grupo empresarial, con la creación de una segunda compañía que fungiría desde como la casa matriz. Para el mismo año, bajo el nombre de la empresa original extendieron sus operaciones a Chile, llevando los servicios de intermediación laboral y outsourcing de remuneraciones al país del sur. Hacia el 2015 se añadió una tercera empresa, especializada en servicios de trade marketing y comercialización, misma que además de tener presencia en Perú, se extendió también a Chile.

En el 2018 el grupo adquirió, de otro grupo empresarial peruano, a su cuarta empresa, especializada en servicios de limpieza y mantenimiento, actualmente con presencia en todas las regiones del Perú.

Desde hace más de 19 años, el grupo empresarial como conjunto ofrece servicios especializados de gestión de personas, outsourcing de procesos, limpieza, mantenimiento y gestión comercial. El objetivo

principal es ser un aliado estratégico de todos sus clientes, ofreciendo soluciones integrales que les permita enfocarse en las actividades que les genere mayor valor.

1.1.2. Servicios que brinda

El grupo empresarial está conformado por cuatro empresas, a continuación, se especifica la actividad a la que se dedica cada una.

Tabla 1

Servicios que brinda el Grupo Empresarial

Empresa del Grupo	Unidad de Negocio/Área	Descripción del servicio
Empresa 1	Intermediación Laboral y Outsourcing de Remuneraciones	Gestión de talento desde reclutamiento y selección de personal, hasta la intermediación laboral y outsourcing de remuneraciones para clientes de diversos rubros.
Empresa 2	Back office para el grupo empresarial	Servicios empresariales de marketing, asesoría legal, control de gestión, administración y finanzas, contabilidad, gestión humana, tecnologías de la información y comunicaciones a todo el grupo.
	Outsourcing de Remuneraciones y Selección	Gestión de nóminas y beneficios laborales, pago a los colaboradores de todos sus beneficios de acuerdo a legislación vigente, gestión de documentación y relacionados.
	Intermediación Laboral Provincia	Gestión de talento desde reclutamiento y selección de personal, hasta la intermediación laboral específica para clientes cuyas actividades se realizan en provincias del Perú, principalmente del sector minería, extracción de materias primas, electricidad e hidrocarburos.

Empresa 3	Trade Marketing	Servicio especializado para impulsar las ventas en el punto físico del comercio, mejorando la visibilidad y el atractivo del producto, creando un entorno de compra agradable y satisfactorio.
	Negocios Franquiciados Samsung	Venta de productos Samsung en las tiendas físicas Samsung Experience Store y quioscos dentro de centros comerciales en todo el Perú.
	Negocios Franquiciados Entel	Venta de teléfonos móviles mediante el canal Entel Perú en puntos de venta a puerta calle y quioscos dentro de centros comerciales en todo el Perú.
Empresa 4	Limpieza, saneamiento, mantenimiento y servicios especializados	Ofrece los servicios de cuidado y mantenimiento de imagen corporativa, especializados en soluciones de limpieza integral, limpieza especializada, saneamiento ambiental y mantenimiento de instalaciones a empresas de diversos sectores en todo el Perú.

Nota. Información de los servicios que ofrece el grupo empresarial al año 2024.

A continuación, se presenta la estructura organizacional de cada una de las empresas del grupo y el número de empleados de cada área.

Tabla 2

Estructura organizacional Empresa 1

Área	Funciones	Número de empleados
Gerencia General	Gerencia	1
Bienestar social	Bienestar de personal de planilla externa	4
Jefatura IL & Out	Intermediación Laboral y Outsourcing.	5
Jefatura de Operaciones	Proceso de planilla y administración de personal de planilla externa	11
SAT	Planificación, elaboración y ejecución de las políticas y proyectos de mejora continua de Adm. de Personal	8
Selección IL	Reclutamiento de Selección de Personal de planilla externa	9
Operaciones	Operativos, posiciones administrativas y operarios	1178
	Total	**1216**

Nota. Información del número de empleados por área interna y/o unidad de negocio de la empresa 1 del grupo. Actualizada al mes de octubre 2024.

Tabla 3

Estructura organizacional Empresa 2

Área	Funciones	Número de empleados
Marketing	Marketing Corporativo	4
Legal	Asesoría Legal Corporativa	5
Control de Gestión	Soporte del Grupo.	4
Administración & Finanzas	Compras, cobranzas, finanzas.	31

Administración IL & Out Provincia	Administración de personal.	1
Comercial	Venta de los servicios del Grupo.	7
Contabilidad	Contabilidad del Grupo.	13
Gerencia General	Director del Grupo.	2
Gestión Humana	Gestión de RRHH para el Grupo.	7
Seguridad de la Información	Soporte del Grupo.	1
Outsourcing Remuneraciones	Servicio de nómina y administración de personal.	116
Seguridad y Salud en el Trabajo	Gestión de SST del Grupo.	7
Selección IL & Out	Selección de personal masivo.	3
UN Atracción del Talento	Selección de personal mando medio y ejecutivo.	8
Tecnologías de la Información y Comunicaciones	Help desk y programación para el Grupo.	35
Operaciones	Operativos, posiciones administrativas y operarios	646
	Total	**890**

Nota. Información del número de empleados por área interna y/o unidad de negocio de la empresa 2 del grupo. Actualizada al mes de octubre 2024.

Tabla 4

Estructura organizacional Empresa 3

Área	Funciones	Número de empleados
Gerencia General	Gerencia	1
UN de Trade Marketing	Trade Marketing y ventas.	593
UN Negocios Franquiciados Samsung	Comercialización de productos en tiendas físicas del negocio Samsung	184
UN Negocios Franquiciados Entel	Comercialización de productos en tiendas físicas del negocio Entel	411
Administración y Control Interno	Administración de personal y remuneraciones.	19
Comercial	Comercial	1
Operaciones	Soporte Remuneraciones, Contabilidad, Control de Gestión y TIC	15
Selección ROM	Reclutamiento y selección de personal.	11
	Total	**1235**

Nota. Información del número de empleados por área interna y/o unidad de negocio de la empresa 3 del grupo. Actualizada al mes de octubre 2024.

Tabla 5

Estructura organizacional Empresa 4

Área	Funciones	Número de empleados
Gerencia General	Dirección y planificación estratégica del negocio.	1
Comercial	Venta y mantenimiento de los servicios regulares y servicios especiales.	14
SSOMAC	Gestión de seguridad, salud ocupacional, medio ambiente y calidad.	7
Operaciones	Gestionar las operaciones a nivel nacional.	2938
Soporte de Operaciones	Soporte administrativo a las operaciones (SSRR y SSEE).	9
Operaciones	Servicios Especializados	2
Servicios Op. Lima	Administrar las operaciones en Lima.	1
Recursos Humanos	Recursos Humanos	2
Selección de Personal	Procesos de reclutamiento y selección de personal.	7
Capacitación & Desarrollo	Inducción y capacitación de personal.	3
Bienestar Social	Organizar y ejecutar actividades de bienestar social.	3
Administración de Personal	Administración de Personal de Planilla Externa	5
Administrativa	Administración de los recursos económicos, contables y financieros de la Compañía.	2
Almacén	Almacén	3
Logística	Logística	4

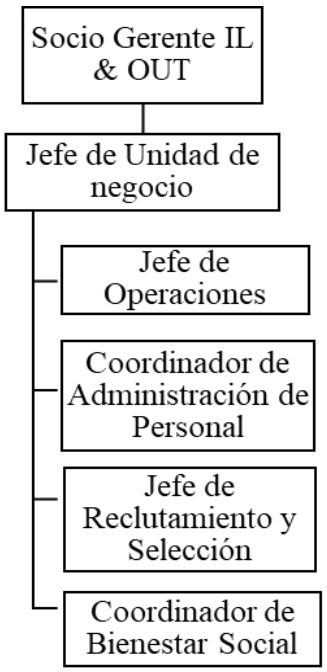
Sistemas	Gestionar y brindar soporte en el funcionamiento de los sistemas e información de la Compañía.	1
	Total	**3002**

Nota. Información del número de empleados por área interna y/o unidad de negocio de la empresa 4 del grupo. Actualizada al mes de octubre 2024.

La siguiente información corresponde al organigrama jerárquico de los cargos y funciones establecidas en la estructura organizacional de cada una de las empresas del grupo.

Figura 1

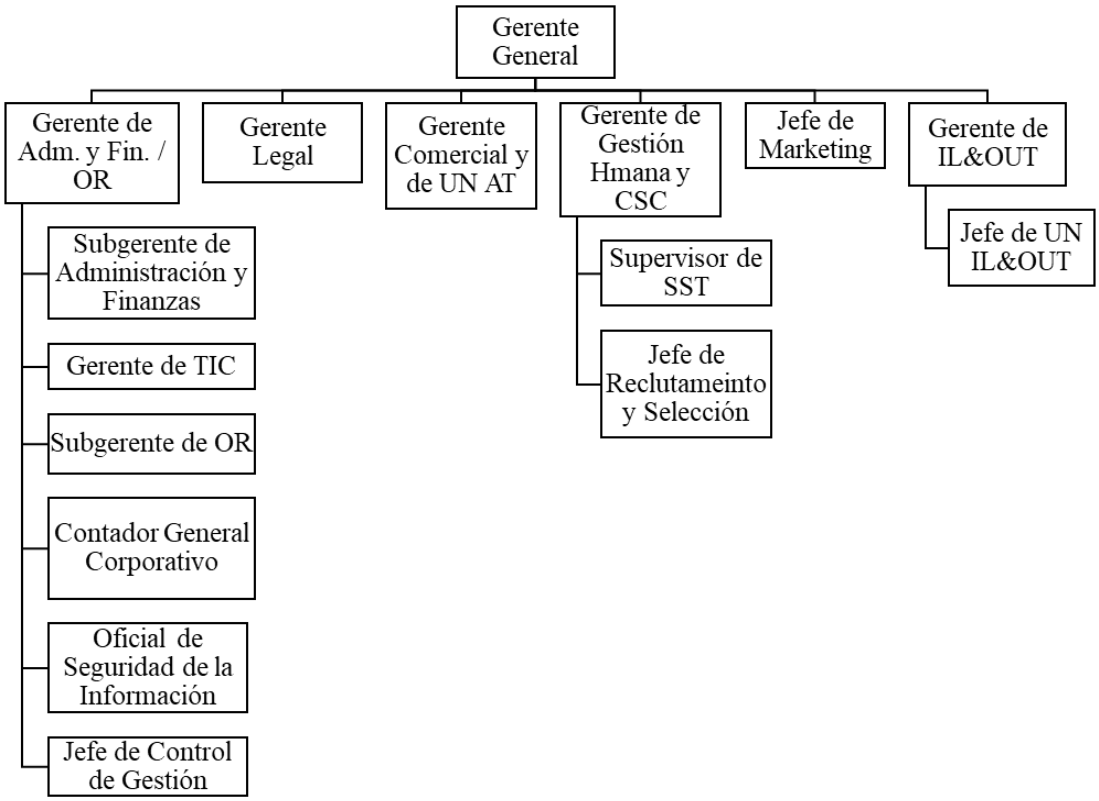
Organigrama agregado Empresa 1



Nota. Información de la estructura jerárquica de la empresa 1 del grupo. Actualizada al mes de octubre 2024.

Figura 2

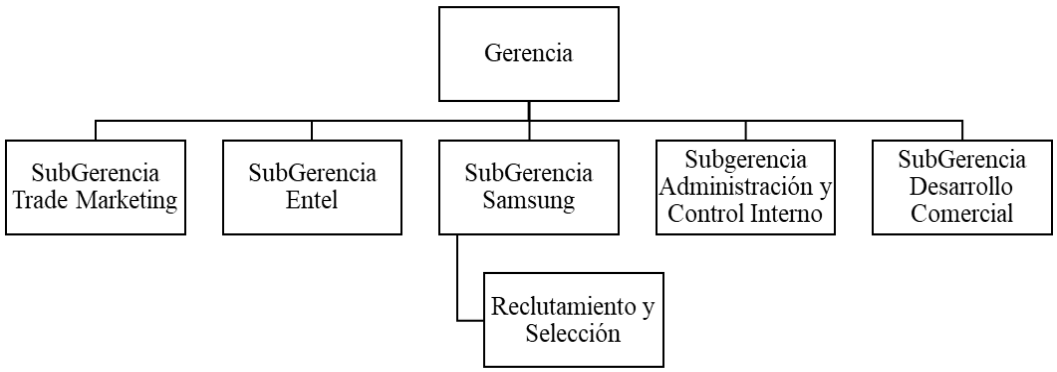
Organigrama agregado Empresa 2



Nota. Información de la estructura jerárquica de la empresa 1 del grupo. Actualizada al mes de octubre 2024.

Figura 3

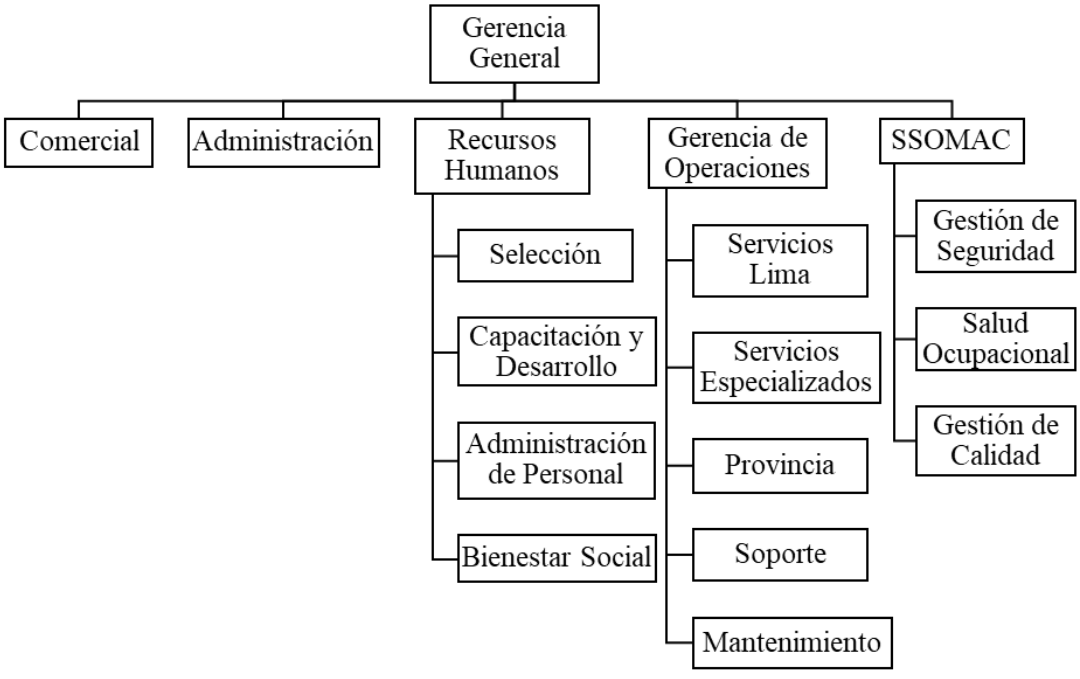
Organigrama agregado Empresa 3



Nota. Información de la estructura jerárquica de la empresa 1 del grupo. Actualizada al mes de octubre 2024.

Figura 4

Organigrama agregado Empresa 4



Nota. Información de la estructura jerárquica de la empresa 1 del grupo. Actualizada al mes de octubre 2024.

1.2.Periodo de duración de la actividad

El periodo durante el cual se desarrolló la actividad descrita en el presente trabajo de suficiencia profesional fue de 5 meses, que van desde mayo a octubre de 2024.

1.3.Finalidad y objetivos de la entidad

El grupo empresarial tiene por finalidad ofrecer soluciones integrales que faciliten que sus clientes se dediquen en lo que mejor saben hacer, para ello cada una de las empresas del grupo tiene por objetivo convertirse en el aliado estratégico de cada uno de sus clientes, para que ellos puedan enfocarse en vencer los retos que los apasionan, mientras la empresa del grupo en la que depositan su confianza se encargue de brindarle un servicio que cumpla con los más altos estándares de excelencia en los distintos servicios que ofrece, para ello se equipan del personal más altamente calificado del mercado, quienes reciben capacitación constante y tienen como pilares los siguientes valores:

- Pasión por aprender: Sentimos entusiasmo por lo que logramos y ayudamos a lograr. Aprendemos constantemente, con la meta de convertirnos en expertos en cada servicio que brindamos
- Rigurosidad y detalle: Prestamos completa atención a las particularidades de cada servicio que brindamos y somos responsables con cada detalle, buscando eficiencia y calidad en nuestros resultados.
- Compromiso: Asumimos completamente nuestras responsabilidades y nos hacemos cargo de las consecuencias de nuestras acciones.

- Flexibilidad e innovación:

  Somos respetuosos con otras ideas, puntos de vista e interpretaciones, nos adaptamos a los cambios, circunstancias particulares y necesidades que presenten nuestros clientes.

1.4.Razón o denominación social

Con el objetivo de mantener la confidencialidad requerida por el grupo y proteger la información objeto de estudio, se omite la identificación de las compañías del grupo empresarial involucradas en el presente trabajo de suficiencia profesional.

1.5.Dirección postal

La casa matriz del grupo se encuentra ubicada en el departamento y ciudad de Lima, con domicilio fiscal en el distrito de Magdalena del Mar.

1.6.Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

A fin de preservar el acuerdo de confidencialidad asumido con el centro de labores, el correo y teléfono no serán brindados en este trabajo de suficiencia profesional.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

El analista de contabilidad es responsable del proceso de migración de asientos de nómina desde una aplicación interna del grupo hacia el ERP SAP Business One, con el fin de garantizar que la totalidad de información sea trasladada de manera fidedigna y ordenada a SAP, asegurando el correcto registro de cada asiento contable según su naturaleza.

La segunda etapa, también función del analista contable, corresponde al análisis de los saldos acumulados en las cuentas por pagar al personal al cierre de cada periodo que, a diferencia del proceso previo, es elaborado de forma completamente manual.

Para la ejecución de este proceso se emplean como insumos para el análisis de información los siguientes recursos: reportes de nómina mensual remitidos por las jefaturas de cada empresa del grupo y el Libro Mayor de las cuentas contables por pagar al personal al cierre del periodo (Cuenta 41) en análisis, este último extraído de SAP. Ambas fuentes de información son necesarias para la elaboración de papeles de trabajo digitales en Microsoft Excel, los cuales se actualizan manualmente y se concilian los saldos en las cuentas contables vinculadas a beneficios laborales, tales como: sueldos por pagar, liquidaciones de beneficios sociales (LBS) por pagar, ampliaciones de LBS por pagar, gratificaciones por pagar, vacaciones por pagar, utilidades por pagar, compensación por tiempo de servicios (CTS) por pagar, entre otras.

En el caso específico de las liquidaciones de beneficios sociales, aunque las

operaciones concernientes a los pagos de este concepto, se registran en SAP mediante cargos a la cuenta de LBS por pagar, la información detallada sobre los pagos ejecutados no es reportada al área contable. Por tanto, la conciliación de estos movimientos depende de hojas de control elaboradas manualmente, altamente propensas al error humano, dificultad en la trazabilidad de operaciones y afectas a una significativa demanda de horas-hombre del analista contable.

2.2.Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad del presente trabajo de suficiencia profesional es demostrar cómo la aplicación de un reporte automatizado genera un aporte tangible al proceso de análisis de la cuenta de LBS por pagar al personal al cierre de cada periodo en las cuatro empresas del grupo.

Un primer objetivo planteado en el presente trabajo es mejorar el análisis de la cuenta de LBS por pagar al personal y optimizar el consumo de horas-hombre dedicado al proceso.

Otro objetivo propuesto es reforzar la fiabilidad en los saldos de las cuentas por pagar al personal, mediante la reducción de riesgos por errores en la manipulación de información.

Finalmente, se pretende demostrar que, el hacer uso del aplicativo informático de uso interno de la empresa repercute en un beneficio de eficiencia operativa sin incurrir en costos económicos adicionales.

2.3.Problemática

2.3.1. Descripción del problema

En orden de atender las necesidades de todos los clientes y cumplir con los estándares de calidad comprometidos, el grupo empresarial contrata personal a fin de cubrirse con la suficiente capacidad operativa necesaria para ejecutar las laborables establecidas en los contratos suscritos con cada cliente.

Este personal es incorporado a la planilla de la empresa del grupo a la que corresponde la unidad de negocio responsable de brindar el servicio. A esta fuerza laboral se le denomina "planilla externa".

Los trabajadores contratados bajo esta modalidad gozan de todos los beneficios laborales establecidos por la legislación vigente y son gestionados directamente por la empresa intermediaria (del grupo empresarial), la cual asume plenamente el rol de empleador. No obstante, la prestación del servicio se desarrolla dentro del ámbito del cliente, lo que caracteriza la relación como una intermediación laboral legítima conforme a lo regulado en la Ley N.º 27626 “Ley que Regula la Actividad de las Empresas Especiales de Servicios y de las Cooperativas de Trabajadores” y su reglamento.

A continuación, se presenta el resumen cuantificado de la distribución de la planilla externa en las unidades de negocio por cada empresa del grupo.

Tabla 6

Distribución de la planilla externa del Grupo Empresarial

Empresa del Grupo	Unidad de Negocio	Número de empleados
Empresa 1	Intermediación Laboral y Outsourcing de Remuneraciones	1178
Empresa 2	Outsourcing de Remuneraciones y Selección	116
	Intermediación Laboral Provincia	646
Empresa 3	Trade Marketing	593
	Negocios Franquiciados Samsung	184
	Negocios Franquiciados Entel	411
Empresa 4	Limpieza, saneamiento, mantenimiento y servicios especializados	2938
	Total	**6066**

Nota. La tabla muestra el número de empleados pertenecientes a la planilla externa en las 4 empresas del grupo, contratados específicamente para desempeñar sus labores de acuerdo al requerimiento y en las instalaciones de la empresa usuaria. Información actualizada al mes de octubre 2024.

De lo resumido, el grupo administra una cuantiosa fuerza laboral, a la cual se le reconocen todos los beneficios laborales conforme a ley: remuneración mensual, salarios semanales (en el caso de obreros), gratificación, compensación por tiempo de servicios, vacaciones, utilidades y liquidación de beneficios sociales. Este último cuando ocurre el término de la vinculación laboral, dándose el cese del colaborador.

Para el procesamiento de la información y cálculo de la nómina de

cada trabajador, el grupo desarrolló un aplicativo informático de uso interno llamado Workin, diseñado para gestionar los principales procesos de administración de personas de manera ágil, simple y segura; certificado con la ISO 27001 en Sistema de Gestión de Seguridad de la Información, que garantiza la protección y reserva de la información.

Asimismo, desde esta herramienta informática se genera, procesa y consolida toda la información concerniente al cálculo de todos los beneficios laborales anteriormente mencionados para su posterior migración en asientos contables.

Los tipos de asiento a procesar tienen una codificación distinta por cada empresa del grupo; sin embargo, contemplan el mismo concepto acorde a la tabla adjunta:

Tabla 7

Tipos de Asientos Contables

Tipo de Asiento	Empresa 1	Empresa 2	Empresa 3	Empresa 4
Planilla Mensual	B_PLE	B_PLO	B_PLU	B_PLA
Liquidación Beneficios Sociales	B_LQE	B_LQO	B_LQU	B_LQA
Ampliaciones de LBS	B_AME	B_AMO	B_AMU	B_AMA
Provisión de Gratificación	B_PGE	B_PGO	B_PGU	B_PGA
Provisión de Vacaciones	B_PVE	B_PVO	B_PVU	B_PVA
Provisión de CTS	B_PTE	B_PTO	B_PTU	B_PTA

Nota. Nomenclatura de los tipos de asientos contables generados desde Workin.

Para generar todos los asientos contables y realizar la migración efectiva de los mismos al software de planificación de recursos empresariales (ERP) empleado por el grupo: SAP Business One, se

requiere la intervención del personal contable quien ejecuta todos los procedimientos dentro del aplicativo Workin.

La correcta migración de la información consolidada de cada tipo de asiento contable constituye uno de los primeros pasos en el proceso a cargo del personal del área contable, dando inicio a la etapa del análisis de los saldos acumulados en las cuentas por pagar al personal al cierre de cada periodo.

A continuación, se muestra el flujo de proceso completo de las actividades intervinientes para el traspaso de la información de Liquidaciones de Beneficios Sociales por pagar al personal desde Workin a SAP, el análisis de la data y la preparación de los Estados Financieros del grupo empresarial.

Figura 5

Flujo de Proceso de contabilización, análisis y elaboración de información para los Estados Financieros



Nota. La figura muestra el flujograma de proceso antes de la aplicación de la oportunidad de mejora. El paso enmarcado corresponde al procedimiento de análisis manual de la cuenta contable 4111204 LBS por pagar al personal, al cierre de cada periodo, en el que se identificaron deficiencias.

Dentro del flujo de proceso se identifican dos actividades que demandan mayor dedicación de tiempo y especial atención al detalle por parte del analista contable responsable de ejecutarlas: la Migración de Asientos Contables desde Workin hacia el sistema ERP SAP Business One y el Análisis de la cuenta contable de Liquidaciones de Beneficios Sociales (LBS) por pagar al cierre de cada periodo.

Si bien ambos procesos son cruciales para garantizar la fiabilidad de los estados financieros, presentan diferencias sustanciales en cuanto a su

nivel de automatización y control.

La migración de asientos contables se ejecuta íntegramente mediante acciones previamente configuradas en la plataforma interna, lo que permite trasladar de forma fidedigna la información desde Workin hacia SAP, minimizando la intervención manual y reduciendo significativamente el riesgo de errores.

Por el contrario, el proceso posterior de análisis del saldo de la cuenta contable 4111204 LBS por pagar al personal se realiza completamente de forma manual, lo que convierte a esta actividad en un punto crítico dentro del ciclo contable mensual.

El proceso de análisis de esta cuenta tiene como finalidad desagregar y sustentar el saldo contable que figura al cierre de cada mes, el cual representa el conjunto de obligaciones pendientes por concepto de LBS a favor de colaboradores cesados hasta el periodo de corte para la elaboración del Estado Financiero. Para lograr esta desagregación, se requieren dos insumos esenciales:

El primero es el reporte de LBS por pagar a colaboradores cesados del mes, remitido por las jefaturas de cada empresa del grupo que cuenta con personal de planilla externa.

Figura 6

Reporte de LBS del periodo

Reporte de LBS por Periodo
Año: 2024 - Periodo: 8

N°	APELLIDO PATERNO	APELLIDO MATERNO	NOMBRES	TIPO DE DOCUMENTO	DNI/CEX	FECHA DE INGRESO	FECHA CESE	TOTAL INGRESOS	TOTAL DESCUENTOS	TOTAL APORTACIONES	NETO
87				DNI		06/07/2024	13/08/2024	2,746.59	677.79	123.08	2,068.80
88				DNI		06/07/2024	31/08/2024	6,978.44	692.02	416.94	6,286.42
89				DNI		08/07/2024	25/08/2024	2,278.20	268.63	83.62	2,009.57
90				DNI		10/07/2024	14/08/2024	5,512.46	522.06	320.82	4,990.40
91				DNI		11/07/2024	31/08/2024	2,116.93	94.34	72.57	2,022.59
92				DNI		12/07/2024	20/08/2024	5,878.20	352.47	345.52	5,525.73
93				DNI		13/07/2024	16/08/2024	2,382.86	171.85	132.20	2,211.01
94				DNI		17/07/2024	18/08/2024	3,247.36	1,469.77	168.54	1,777.59
95				DNI		17/07/2024	19/08/2024	2,058.34	192.75	118.65	1,865.59
96				DNI		17/07/2024	21/08/2024	1,443.48	102.18	20.17	1,341.30
97				DNI		18/07/2024	26/08/2024	32,958.93	2,644.98	1,552.28	30,313.95
98				DNI		19/07/2024	19/08/2024	9,646.78	493.50	394.38	9,153.28
99				DNI		25/07/2024	31/08/2024	5,190.57	400.89	308.38	4,789.68
100				DNI		25/07/2024	31/08/2024	2,848.87	192.40	130.68	2,656.47
101				DNI		25/07/2024	31/08/2024	4,034.72	338.77	234.53	3,695.95
102				DNI		25/07/2024	31/08/2024	7,984.95	2,335.19	487.97	5,649.76
103				DNI		25/07/2024	31/08/2024	684.95	12.73	9.79	672.22
104				DNI		25/07/2024	31/08/2024	7,208.54	1,147.13	451.03	6,061.41
105				DNI		25/07/2024	31/08/2024	5,221.29	301.48	293.34	4,919.81
106				DNI		25/07/2024	31/08/2024	2,154.78	822.95	94.58	1,331.83
107				DNI		01/08/2024	31/08/2024	357.04	9.99	7.69	347.05
108				DNI		01/08/2024	31/08/2024	392.74	10.99	8.46	381.75
109				DNI		01/08/2024	31/08/2024	392.74	12.21	8.46	380.53
110				DNI		01/08/2024	31/08/2024	168.99	1.66		167.33
111				DNI		01/08/2024	31/08/2024	158.66	23.23		135.43
								305,633.75	39,843.45	13,708.48	265,790.30

Nota. La figura corresponde al Reporte de LBS de agosto 2024, correspondiente a la empresa 3 del grupo. Extraído desde Workin por el área de Outsourcing de Remuneraciones y enviado a Contabilidad. Las columnas enmarcadas son las que se utilizan para posteriormente consolidarse en el archivo de análisis manual. A fin de mantener la reserva de los datos personales, se ocultaron el DNI y nombres de los colaboradores cesados.

El segundo insumo para el proceso de análisis corresponde al detalle de los pagos realizados por LBS durante el mismo periodo. SAP Business One fue configurado para que la cuenta contable 4111204 LBS por pagar al personal asocie las transacciones de pagos generados al DNI de cada colaborador liquidado.

Figura 7

Libro Mayor de la cuenta 4111204 LBS por pagar al personal

Fecha de contabilización	Nº de asiento	Nº de transacción	Cuenta asociada	Comentarios	Cuenta de contrapartida	Nombre de la cuenta de contrapartida	Cargo/Abono (ML)	Saldo acumulado (ML)
Pasivos	4111204			LBS POR PAGAR AL PERSONAL				-S/ 234,230.17
2/08/2024	TT 260094438	314808	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E71854612	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 1,620.30	-S/ 232,609.87
2/08/2024	TT 260094439	314809	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E00007591	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 6,408.10	-S/ 226,201.77
2/08/2024	TT 260094440	314810	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E00003245	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 5,026.67	-S/ 221,175.10
2/08/2024	TT 260094441	314811	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E45192214	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 164.13	-S/ 221,010.97
3/08/2024	TT 260094544	315100	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E71854612	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 7,856.03	-S/ 213,154.94
3/08/2024	TT 260094545	315101	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E74446331	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 4,031.24	-S/ 209,123.70
3/08/2024	TT 260094546	315102	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E72308449	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 5,354.09	-S/ 203,769.61
3/08/2024	PR 380034886	316305	4111204	TP DEV LBS	1041105	BCO CREDITO S C.CTE 193-1544322-0-11	-S/ 1,165.00	-S/ 204,934.61
3/08/2024	TT 260094547	315103	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E71878729	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 6,403.97	-S/ 198,530.64
3/08/2024	TT 260094548	315104	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E76675826	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 6,268.40	-S/ 192,262.24
3/08/2024	TT 260094549	315105	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E71599114	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 3,481.67	-S/ 188,780.57
3/08/2024	TT 260094550	315106	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E42432031	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 2,958.75	-S/ 185,821.82
3/08/2024	TT 260094551	315107	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E72892820	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 1,483.25	-S/ 184,338.57
4/08/2024	TT 260094566	315220	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E43638731	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 10,354.21	-S/ 173,984.36
4/08/2024	TT 260094569	315223	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E76700400	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 664.69	-S/ 173,319.67
4/08/2024	TT 260094570	315224	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E76356441	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 4,140.69	-S/ 169,178.98
4/08/2024	TT 260094571	315225	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E75128901	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 1,206.70	-S/ 167,972.28
4/08/2024	TT 260094572	315226	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E42432031	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 832.91	-S/ 167,139.37
4/08/2024	TT 260094573	315227	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E70248505	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 2,670.07	-S/ 164,469.30
9/08/2024	TT 260094634	315495	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E44649169	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 1,129.12	-S/ 163,340.18
9/08/2024	TT 260094635	315496	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E44944844	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 1,080.74	-S/ 162,259.44
10/08/2024	TT 260094703	315651	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E46629583	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 990.26	-S/ 161,269.18
10/08/2024	TT 260094704	315652	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E00008431	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 1,242.01	-S/ 160,027.17
10/08/2024	TT 260094705	315653	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E75264479	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 4,087.28	-S/ 155,939.89
10/08/2024	PR 380034893	316305	4111204	TP DEV LBS	1041105	BCO CREDITO S C.CTE 193-1544322-0-11	-S/ 623.82	-S/ 156,563.71
10/08/2024	TT 260094706	315654	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E48325116	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 758.07	-S/ 155,805.64
10/08/2024	TT 260094707	315655	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E43164588	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 4,028.85	-S/ 151,776.79
10/08/2024	TT 260094709	315657	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E40571582	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 1,815.86	-S/ 149,960.93
10/08/2024	TT 260094710	315658	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E71301630	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 1,927.96	-S/ 148,032.97
14/08/2024	TT 260094721	315854	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E47659406	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 436.94	-S/ 147,596.03
14/08/2024	TT 260094725	315858	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E43164588	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 12.57	-S/ 147,583.46
15/08/2024	TT 260094739	315965	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E10871274	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 728.57	-S/ 146,854.89
15/08/2024	TT 260094740	315966	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E73061637	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 1,285.82	-S/ 145,569.07
15/08/2024	TT 260094741	315967	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E74734006	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 222.98	-S/ 145,346.09
15/08/2024	TT 260094742	315968	4111204	LBS X PAGAR P.TEMPOR	E00007987	APELLIDOS Y NOMBRES DEL COLABORADOR	S/ 767.49	-S/ 144,578.60

Nota. Libro Mayor extraído de SAP Business One al periodo agosto 2024 de la empresa 3. Las columnas enmarcadas son las que se utilizan para posteriormente consolidarse en el archivo de análisis manual. Los datos resaltados en celdas de color rojo corresponden a duplicidades de DNI o asientos manuales por pagos no procesados. A fin de mantener la reserva de los datos personales, se mantuvo como ejemplo una serie de códigos de 8 dígitos que simulan los DNI de los colaboradores cesados, los nombres se ocultaron.

Ambas fuentes de información son consolidadas manualmente en papeles de trabajo en Microsoft Excel que contienen fórmulas y estructuras que permiten realizar el cruce de datos, sin embargo, la actualización y validación de la información depende totalmente del analista contable.

Figura 8

Reporte consolidado de Análisis de LBS

Empresa 3 del Grupo Empresarial

LBS por pagar al 31.08.2024

TIPO	DNI	NOMBRE DEL TRABAJADOR	FEC_CESE	LBS POR PAGAR	Junio 2024	Julio 2024	Agosto 2024	Pagos 2024	Saldo al 31.08.2024	ESTADO
LBS			15/06/2024	3,097.87	3,097.87	0.00	0.00	3,097.87	0.00	ABONADO
LBS			3/06/2024	203.56	203.56	0.00	0.00	203.56	0.00	ABONADO
LBS			1/07/2024	3,783.77		3,783.77	0.00	3,783.77	0.00	ABONADO
LBS			31/07/2024	1,135.76		0.00	500.00	500.00	635.76	ERROR
LBS			31/07/2024	1,777.98		0.00	1,777.98	1,777.98	0.00	ABONADO
LBS			31/07/2024	1,965.19		0.00	0.00	0.00	1,965.19	PENDIENTE
LBS			11/07/2024	3,913.54		0.00	3,913.54	3,913.54	0.00	ABONADO
LBS			31/07/2024	816.76		0.00	816.76	816.76	0.00	ABONADO
LBS			19/07/2024	206.27		0.00	0.00	0.00	206.27	PENDIENTE
LBS			31/07/2024	1,504.31		0.00	0.00	0.00	1,504.31	PENDIENTE
LBS			31/07/2024	802.69		0.00	802.69	802.69	0.00	ABONADO
LBS			1/07/2024	1,049.24		0.00	1,049.24	1,049.24	0.00	ABONADO
LBS			31/08/2024	2,639.13			0.00	0.00	2,639.13	PENDIENTE
LBS			31/08/2024	2,165.48			3,564.00	3,564.00	-1,398.52	ERROR
LBS			31/08/2024	1,706.59			0.00	0.00	1,706.59	PENDIENTE
LBS			31/08/2024	1,331.83			0.00	0.00	1,331.83	PENDIENTE
LBS			31/08/2024	1,244.97			0.00	1,275.00	-30.03	ERROR
LBS			30/08/2024	6,286.42			0.00	0.00	6,286.42	PENDIENTE
LBS			11/08/2024	1,341.30			0.00	0.00	1,341.30	PENDIENTE
LBS			31/08/2024	4,919.81			0.00	0.00	4,919.81	PENDIENTE
LBS			30/08/2024	5,649.76			0.00	0.00	5,649.76	PENDIENTE
LBS			14/08/2024	181.18			181.18	181.18	0.00	ABONADO
LBS			29/08/2024	1,865.59			0.00	0.00	1,865.59	PENDIENTE
LBS			29/08/2024	1,618.59			0.00	0.00	1,618.59	PENDIENTE
LBS			31/08/2024	1,558.28			0.00	0.00	1,558.28	PENDIENTE
LBS			31/08/2024	916.70			0.00	0.00	916.70	PENDIENTE
LBS			31/08/2024	1,635.81			0.00	0.00	1,635.81	PENDIENTE
					186,008.37	390,871.45	85,904.28	1,767,561.08	177,882.81	

Nota. Reporte consolidado del Análisis de LBS por pagar al personal acumulado al cierre de agosto 2024, correspondiente a la empresa 3 del grupo. A fin de mantener la reserva de los datos personales, se ocultaron el DNI y nombres de los colaboradores cesados.

El criterio para el papel de trabajo consolidado consiste en añadir la data de los colaboradores cesados en las primeras 6 columnas, esta información se alimenta mensualmente empleando la data base contenida en el Reporte de LBS del periodo (Figura 6), mientras que el Libro Mayor de la cuenta LBS por pagar al personal (Figura 7) se añade a una pestaña del mismo archivo para realizar la búsqueda en el papel de trabajo

principal, empleando una fórmula que realiza la búsqueda del DNI de los colaboradores cesados en el archivo consolidado y buscándolo en la columna del libro mayor que contiene este dato, cuando existe la coincidencia, se extrae el importe pagado y se determina la diferencia entre el importe por pagar y lo pagado, dando como resultado el saldo por pagar de cada colaborador cesado al cierre de cada periodo en análisis de la cuenta LBS por pagar.

Las deficiencias latentes en el proceso descrito se dan cuando existe más de una coincidencia en la búsqueda de los datos de los colaboradores cesados a los que se les ha efectuado el pago de sus beneficios sociales, esto a raíz de que, al tratarse de una planilla con alta rotación, algunos trabajadores culminan el vínculo laboral, pero son reintegrados nuevamente para la continuación de la prestación de servicios por tiempo determinado; sin embargo, en ocasiones se les liquida nuevamente dentro del mismo periodo. Lo que genera que dentro de la información del libro mayor el colaborador aparece más de una vez en el segundo insumo para el archivo consolidado, esto afecta directamente el resultado del cálculo y las diferencias entre el Reporte manual y el saldo contable en el Libro Mayor se deben identificar mediante la observación, análisis de datos masivos y con controles manuales adicionales.

En función de lo ya mencionado, esta dependencia al trabajo manual no solo incrementa el tiempo necesario para completar el análisis, sino que también introduce una alta exposición al error humano, tales como omisiones, registros duplicados o fórmulas mal aplicadas; lo que puede

afectar directamente la precisión de los saldos contables presentados. Adicionalmente, debido al gran volumen de colaboradores gestionados por el grupo empresarial, el tiempo requerido para completar este proceso se vuelve significativo y genera una carga operativa considerable. Esta situación no solo ralentiza el flujo del proceso completo, sino que también debilita los controles internos, comprometiendo la trazabilidad y confiabilidad de la información financiera reportada.

Frente a esta problemática, surge la necesidad de desarrollar e implementar un reporte automatizado que integre la información proveniente de Workin y permita validar los saldos registrados en las cuentas contables por pagar al personal al cierre de cada periodo. Este reporte facilitará la conciliación con la información de los reportes de LBS, reforzando la exactitud de los registros contables y mitigar riesgos inherentes a los procesos manuales y reduciendo significativamente el consumo de horas-hombre dedicadas al proceso. Esta propuesta cobra especial relevancia en la contabilidad de un grupo empresarial con alta carga operativa, como la que implica la gestión de una planilla externa compuesta por más de seis mil trabajadores a nivel nacional.

2.3.2. Formulación del problema

¿Cómo la aplicación de un reporte automatizado mejora el análisis de las cuentas por pagar al personal en un grupo empresarial de intermediación laboral?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Para el desarrollo del presente trabajo de suficiencia profesional se compararon diversas aplicaciones de la automatización y sus efectos en los procesos involucrados en la contabilidad y fiabilidad de los Estados Financieros en empresas de diversos rubros, mismas que se tomaron de diversas fuentes bibliográficas:

Antecedentes internacionales

Como parte de la bibliografía internacional revisada, en la investigación elaborada por Torres y Villegas (2024), Trabajo de Grado por la Universidad Cooperativa de Colombia, Colombia, se aborda la aplicación de un modelo de automatización de registros contables en pequeñas empresas en Colombia, empleando softwares y herramientas tecnológicas de vanguardia en el procesamiento de datos.

El objetivo general en el proyecto de las autoras citadas es diseñar un modelo de minería de datos basado en la aplicación Quickbooks para la automatización de la contabilización en pequeñas empresas colombianas, con la finalidad de agilizar el ciclo contable y optimizar los procesos en estas empresas.

La metodología empleada es un enfoque cualitativo y descriptivo,

basado en la revisión documental y la recopilación de datos sobre problemáticas relacionadas con la automatización de procesos contables en pequeñas empresas colombianas, con antecedentes extraídos de repositorios, artículos de investigación y estudios previos relacionados al tema.

Los resultados obtenidos demuestran que la aplicación de un modelo de automatización de registros contables en pequeñas empresas de Colombia, empleando softwares y herramientas tecnológicas para el procesamiento de datos, permite automatizar la contabilización de transacciones reduciendo la intervención humana y permitiendo a los profesionales contables dedicarse menos a procesos operativos, que tienden a ser repetitivos y mecánicos, y enfocarse más en actividades analíticas y de auditoría.

Se concluye en la investigación que la propuesta de automatización aporta una mejora en la eficiencia y productividad de las empresas en vías de crecimiento de Colombia, dado que, al reducir el tiempo dedicado al cumplimiento manual del proceso contable, las empresas serán capaces de reinvertir sus recursos en otras áreas como el análisis de datos o la innovación.

El citado antecedente comparte con el presente trabajo de suficiencia el objetivo de implementar una propuesta de automatización de procesos con miras a la reducción del tiempo empleado en actividades manuales del proceso contable.

Asimismo, se revisó un artículo titulado Automatización de procesos

contables mediante Inteligencia Artificial: Oportunidades y desafíos para pequeños empresarios ecuatorianos, autoría de García, Juca y Torres (2023), publicado en la Revista Transdiciplinaria de Estudios Sociales y Tecnológicos, Ecuador, el cual aborda los beneficios que trae la automatización de procesos contables mediante la intersección de inteligencia artificial y otras herramientas tecnológicas modernas en el ámbito empresarial de las PYMEs de Ecuador.

Los autores plantean como objetivo central demostrar que la implementación de la Inteligencia Artificial en procesos contables impacta significativamente en la eficiencia operativa, toma de decisiones y sostenibilidad financiera en PYMEs de Ecuador.

La investigación se basa en la metodología de revisión documental, enfocada en el análisis de literatura científica, informes, y estudios de caso. Los datos obtenidos fueron codificados para extraer temas y subtemas de relevancia para el desarrollo de la investigación, destacando entre ellos la eficiencia en procesos contables, reducción de errores, barreras tecnológicas y regulatorias, entre otros.

Los resultados obtenidos datan impactos positivos en la eficiencia operativa, toma de decisiones y sostenibilidad financiera. Se obtuvo también que la automatización de procesos relevantes en las operaciones del rubro de las empresas estudiadas no solo redujo el margen de error, sino que también permite una asignación de recursos más eficiente.

Finalmente, el artículo concluye que la adopción de soluciones modernas en la contabilidad impacta positivamente en la eficiencia

operativa, toma de decisiones y sostenibilidad financiera, en consecuencia, representa una inversión en la competitividad y viabilidad a largo plazo de las PYMEs ecuatorianas.

El artículo se relaciona a este trabajo de suficiencia en la problemática relacionada a la implementación de una herramienta digital que contribuya significativamente en la eficiencia operativa, toma de decisiones y sostenibilidad financiera del sector empresarial estudiado; asimismo, la metodología de revisión documental que es de aplicación en este trabajo.

Por otro lado, Soldevilla y Atoche (2023) en su investigación sobre la automatización robótica de procesos y su relación con la operatividad de los procesos contables, publicada en la Revista Contabilidad y Negocios, abordan cómo la automatización y la formación del personal en automatización se relacionan con la eficiencia de los procesos contables en las empresas de banca y telecomunicaciones de Argentina, Chile, Colombia y Perú en el año 2021.

Los autores proponen como principal objetivo determinar la relación entre la automatización de proceso y la operatividad de los procesos contables.

En el artículo revisado se emplea la metodología de revisión bibliográfica de investigaciones en repositorios sobre temas relacionados a la automatización de procesos y la variedad de ámbitos de la contabilidad en los que se aplica. Asimismo, se aplicó como instrumento una encuesta a otros profesionales que implementaron la automatización de procesos

mediante RPA en 62 empresas del rubro de banca y telecomunicaciones de Argentina, Chile, Colombia y Perú a fin de estudiar el impacto de esta tecnología en la región sudamericana.

En los resultados se obtuvo que existe una relación positiva en la mayoría de las empresas encuestadas entre las variables implementación RPA y operatividad de los procesos contables, respaldado con la estadística chi cuadrado y corroborado con otras fuentes bibliográficas en las que data la mitigación de riesgos y reducción de gastos en los procesos contables y financieros/contables.

La investigación concluye que la automatización mediante RPA y tiene una relación directa con la eficiencia en la operatividad de procesos contables en empresas de banca y telecomunicaciones en Argentina, Chile, Colombia y Perú.

Tal como concluyeron los autores, en este trabajo de suficiencia se comparte que la automatización de procesos guarda relación directa con la eficiencia operativa de los procesos contables, produciendo un entorno de mayor dinamismo y eficiencia de recursos.

Antecedentes nacionales

En el trabajo de investigación elaborado por Marcos (2025) titulado Automatización de rendiciones para el control de las entregas a rendir en la empresa EMUSA S.A.C, Trabajo para la obtención de Título Profesional por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, se identificaron problemáticas relacionadas a errores en los registros manuales, demoras en la conciliación y dificultades para el seguimiento de procesos en el control

de entregas a rendir en una empresa del sector industrial.

En orden de lo referido, el objetivo propuesto por la autora fue analizar la contribución de la automatización en el proceso de rendiciones en la eficiencia operativa y financiera de la empresa estudiada, a fin de garantizar el cumplimiento normativo, reducir costos y optimizar los procesos de control y conciliación.

Como metodología se emplearon técnicas de recopilación, análisis y procesamiento de información, tales como el análisis documental, la observación directa, revisión de caso de estudio y evaluación de herramientas tecnológicas.

Los resultados de la implementación del proceso automatizado propuesto evidenciaron beneficios tales como mitigación de errores en registros contables, cumplimiento normativo y una mejora sustancial en la experiencia del personal participante en el flujo de proceso.

La investigación concluye que la empresa en la que se aplicó la alternativa de solución enfrentó deficiencias en la conciliación de cuentas de activo y pasivo corriente ante la ausencia de un proceso estructurado que valide y apruebe pagos de rendiciones, ante estas deficiencias la ejecución de la extracción de reportes y la automatización de la conciliación de las cuentas contables intervinientes en el proceso, permitió reducir y depurar los saldos no reconciliados, reducir tiempo de análisis y detección de errores.

En concordancia con la autora, en el presente trabajo de suficiencia aborda una oportunidad de mejora soportada en la automatización de

procesos operativos y manuales, obteniéndose como resultado de tal implementación, la reducción de errores por manipulación humana y una mayor eficiencia del flujo de proceso.

Mendoza (2024) en su Trabajo para la obtención de Título Profesional por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, titulado Implementación del proceso automatizado para la optimización de límites de gastos en los fondos de inversión, expone que una de los procesos claves del Grupo Coril Sociedad Administradora de Fondos S.A. es supervisar que las actividades de los fondos de inversión se desarrollen conforme a los marcos legales y regulatorios, lo que incluye límites de gasto y una adecuada gestión de activos financieros, proceso que se realiza manualmente con el apoyo de hojas de cálculo en Excel, por lo que está altamente propenso a errores y limitado en cuanto a supervisión en tiempo real.

El objetivo principal del autor es demostrar cómo la implementación de un proceso automatizado optimiza la gestión de los límites de gasto en los fondos de inversión administrados por Grupo Coril Sociedad Administradora de Fondos S.A.

La metodología aplicada empleó las técnicas de recolección documental y observación para identificar las deficiencias del proceso manual y desarrollar una vía de solución a las problemáticas identificadas.

El resultado de la implementación de un módulo automatizado para controlar el monitoreo de gastos en el sistema interno de la empresa demostró que además de mejorar la precisión y eficiencia, se fortaleció la

transparencia y el cumplimiento regulatorio al que, por su naturaleza, están afectas las actividades del negocio.

El autor concluye que la aplicación del proceso automatizado es una herramienta clave en la optimización del control de los límites de gasto en los fondos de inversión. Como punto de valor agregado, otra conclusión data que una de las principales ventajas del proceso automatizado es que aprovecha al máximo la infraestructura tecnológica existente, eliminando la necesidad de incurrir en desembolsos para la inversión en nuevas plataformas.

Tal como concluye Mendoza, en el presente trabajo de suficiencia se comparte que, al automatizar una actividad clave en el flujo de proceso de una empresa se obtiene una notable mejoría en el control de recursos, adicional a ello, al emplear los recursos tecnológicos ya existentes a mayor capacidad, se obtiene un valor agregado tangible a costo económico adicional nulo.

En otra investigación sobre la automatización de procesos para el control de cuentas por pagar comerciales (Norabuena, 2024) Trabajo para la obtención de Título Profesional por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, se determinó que, el proceso de recepción y control de cuentas por pagar representa una actividad importante en la empresa La Positiva Seguros y Reaseguros, pese a este hecho, el manejo manual de estas operaciones contables incrementa el riesgo de errores y una deficiente administración del tiempo en actividades repetitivas y propensas a otros

riesgos.

El objetivo principal es implementar un sistema automatizado, que permita la generación de reportes que apoyen a un control más eficiente y una rápida respuesta en la atención de cuentas por pagar pendientes, con el fin de optimizar la gestión de cuentas por pagar en el área de Contabilidad, asegurando un eficiente seguimiento de los pagos pendientes a proveedores.

Las técnicas e instrumentos aplicados en el trabajo de Norabuena fueron la observación, para estudiar los procesos operativos, identificar flujos de trabajo, puntos críticos y oportunidades de mejora. También se empleó el estudio de caso como instrumento para la obtención de datos cualitativos y cuantitativos que permitan evaluar los resultados de las mejoras propuestas en otras investigaciones antecedentes.

El principal resultado obtenido en el desarrollo e implementación de una alternativa tecnológica que incentivó la automatización en el proceso de control de cuentas por pagar comerciales fue una notable reducción de errores humanos, asegurando que actividades relevantes incluidas en el flujo de proceso fueran atendidas oportunamente.

La conclusión a la que llega la autora deviene en que la implementación de un sistema automatizado en el área de Cuentas por Pagar resultó ser una solución para mitigar los riesgos operacionales generados por la ejecución de procesos manuales y trajo como ventajas consecuentes una mejora significativa en la eficiencia operativa del área contable, permitiendo que el personal se dedique a tareas de mayor valor

agregado.

En concordancia con el autor, quien obtuvo como resultado de la aplicación de un sistema automatizado, la reducción de riesgos por procedimientos manuales y, por tanto, una mejora significativa en la eficiencia operativa de la compañía; se comparte en el presente trabajo tales resultados.

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

Automatización de procesos

Se define como automatización de procesos como el ejercicio del uso de la tecnología para la ejecución de tareas y procesos de forma automática, reduciendo la intervención humana e incrementando la eficiencia y precisión (Mendoza, 2024)**.**

La automatización de procesos contables tiene una fuerte presencia en los procesos críticos que son parte de la labor del profesional contable, como la elaboración de estados financieros, auditorías internas y reportes regulatorios (Pilay & Marcos, 2025). Los aportes de la automatización no solo se reflejan en la optimización de la eficiencia operativa, sino que también incrementa la transparencia en las transacciones que respaldan la contabilidad.

Para el desarrollo del presente trabajo de suficiencia profesional se define como automatización de procesos al desarrollo de tareas ejecutadas con el apoyo de herramientas tecnológicas, que reducen la participación

humana, mitigando la posibilidad de errores manuales y aportando eficiencia operativa, precisión y transparencia de la información.

Aplicativo informático

Un aplicativo informático es un software o herramienta informática diseñada para ejecutar una secuencia de pasos o procedimientos definidos de manera ordenada y lógica para lograr un objetivo específico. En síntesis, un aplicativo sistemático es un programa, desarrollado por especialistas en tecnología y otros profesionales que diseñan los aspectos clave que el aplicativo debe cumplir para la resolución de problemas o la gestión de procesos.

La definición es reforzada por otros autores, quienes resumen el término como un conjunto de técnicas que hacen posible el tratamiento automático de la información por medio de ordenadores, en conclusión, se le define como una herramienta que permite a un o varios usuarios realizar diversos tipos de tareas (Pizango & Gómez, 2021).

Liquidación de Beneficios Sociales

La Liquidación de Beneficios Sociales se entiende como la compensación dineraria que recibe el trabajador al momento del cese de la vinculación laboral con su empleador, comprende el pago de Vacaciones Truncas, Gratificación Trunca y Compensación por Tiempo de Servicios (Congreso de la República, 2018)**.**

El momento para el pago de la liquidación es hasta las 48 horas de producido el cese. En caso de incumplirse este plazo, el empleador deberá asumir los intereses laborales, a una tasa fijada por la Superintendencia de

Banca y Seguros, generados desde la fecha en la que debió pagar hasta la fecha en la que se realizó el pago de manera efectiva.

En el Perú, el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (MTPE) administra las leyes laborales, pero la fiscalización y supervisión de su cumplimiento recae en la Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral (SUNAFIL).

SUNAFIL, en calidad de ente fiscalizador, asegura de que las empresas cumplan con lo establecido por el MTPE en materia laboral, lo que incluye la administración de reclamos o denuncias por incumplimiento de responsabilidad de los empleadores con sus trabajadores.

Ley N. ° 27626 Ley que Regula la Actividad de las Empresas Especiales de Servicios y de las Cooperativas de Trabajadores

En el artículo 3° de la citada Ley se establecen los supuestos de procedencia de la intermediación laboral, estipulándose que procede cuando medien supuestos de temporalidad, complementariedad o especialización en la contratación del personal que labora en el centro de trabajo o de operaciones de la empresa usuaria.

El artículo 7° establece los derechos y beneficios laborales de los trabajadores contratados por empresas de servicios y cooperativas, siendo estos los mismos derechos y beneficios que corresponde a los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada. Esto trabajadores destacados a una empresa usuaria, tienen derecho durante el periodo de su vinculación laboral, a percibir las remuneraciones y condiciones laborales

que la empresa usuaria otorga a sus trabajadores.

El artículo 11° delimita a las empresas prestadoras del servicio de intermediación laboral entre ellas están las empresas de servicios temporales:

> [...] son aquellas personas jurídicas que contratan con terceras denominadas usuarias para colaborar temporalmente en el desarrollo de sus actividades, mediante el destaque de sus trabajadores para desarrollar las labores bajo el poder de dirección de la empresa usuaria correspondientes a los contratos de naturaleza ocasional y de suplencia previstos en el Título II del Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo Nº 728, Ley de Productividad y Competitividad Laboral, aprobado por Decreto Supremo Nº 003-97-TR. (Congreso de la República, 2001, pág. 6)

2.4.Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

En el presente trabajo de suficiencia profesional se empleó el apoyo de técnicas e instrumentos clave para alcanzar los objetivos planteados, destacando entre ellos la recolección de datos y el análisis documental.

La recolección de datos se fundamentó en la búsqueda de bibliografía relacionada a la implementación de procesos automatizados que anteriormente eran tratados de forma manual en otras empresas, los resultados que trajeron consigo, así como las conclusiones y perspectivas

relevantes.

El análisis documental comprendió una exhaustiva revisión de trabajos de investigación, tesis y artículos varios vinculados al tema con el fin de evaluar la viabilidad y enfoques utilizados en cada caso.

Estos documentos, detallados en la sección de antecedentes de la realidad problemática, proporcionaron una base sólida de conocimiento y contexto, permitiendo identificar enfoques aplicados en contextos similares, que enriquecieron el análisis y la discusión de este trabajo.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

El análisis de la cuenta contable LBS por pagar al personal, al cierre de cada periodo, presentó una oportunidad de mejora dado que hasta el momento se trataba de un trabajo manual de reportería altamente expuesto al error humano; lo que tiene un efecto directo en la precisión de los saldos contables presentados en los Estados Financieros.

Adicionalmente, debido al gran volumen de colaboradores gestionados por el grupo empresarial, consume considerable el tiempo del responsable de la ejecución del proceso.

Esta situación no solo atrasaba el flujo del proceso completo, sino que también debilitaba los controles internos, comprometiendo la

trazabilidad y confiabilidad de la información financiera reportada.

b. Análisis del marco normativo

Para la aplicación de un reporte automatizado extraíble del aplicativo informático que emplea la empresa para la gestión de toda la data relacionada al cálculo de todos los beneficios laborales fue esencial, en primera instancia, conocer a profundidad los parámetros y lógica que emplea la misma, para entender su funcionamiento y en base a esos conocimientos elaborar un requerimiento detallado de la información que el reporte automatizado debía contener.

c. Construcción de la alternativa de solución

Se elaboró una ficha de requerimiento de mejora continua en aplicaciones para la implementación de un Reporte Detallado de LBS por pagar extraíble de Workin, el aplicativo informático fuente de información, especificando todos los datos que el reporte solicitado debía contener, los parámetros de búsqueda de la data contenida en Workin y la lógica que debía seguir para obtener la información de utilidad.

Este requerimiento fue elevado al área de Tecnologías de Información y Comunicaciones para su ejecución; sin embargo, la validación, ejecución de pruebas y seguimiento de etapas para la entrega del mismo fue liderado por el área contable.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Las validaciones y pruebas realizadas para el lanzamiento del Reporte Detallado de LBS por pagar se culminaron en octubre de 2024,

periodo desde el cual se viene empleando en el cumplimiento de la actividad para el que fue propuesto.

Los resultados de su aplicación superaron las expectativas establecidas, ya que no solo cumple con el objetivo fijado, de agilizar el análisis de la cuenta contable de LBS por pagar eliminando los errores de manipulación manual, sino que también redujo el consumo de horas hombre empleadas respecto al proceso anterior hasta en un 85%. Además, este reporte no cumple con ese único uso, ya que sirve de insumo para la presentación de información clave para la toma de decisiones respecto a la gestión de LBS por pagar en tiempo real.

2.5.Resultados de la actividad

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

a. Identificación del problema

Durante el desempeño de las actividades de control y análisis de las cuentas por pagar al personal, que representan un rubro material en los Estados Financieros del grupo empresarial, se constató que el proceso de análisis de la cuenta LBS por pagar al personal presentaba deficiencias en el manejo de la información y los plazos estimados para el cumplimiento de la actividad.

b. Análisis del marco normativo

Para la aplicación del reporte automatizado extraíble desde Workin, la aplicación informática que almacena toda la data relacionada al cálculo de todos los beneficios laborales, fue imperativo conocer a

profundidad y detalle los parámetros y lógica que emplea la misma, con el propósito de comprender qué tipo de información almacena, bajo qué órdenes de búsqueda se puede obtener y la forma en que la misma debía extraerse.

En base a la data recopilada se obtuvo que, la baja de los trabajadores de la planilla externa es ejecutada por el área de Outsourcing de Remuneraciones, siguiendo los procedimientos correspondientes para el cese del colaborador y su correcta desvinculación laboral con el grupo empresarial en cumplimiento a la normativa vigente.

Una vez concluido el cese y generada la liberación de la LBS, Workin realiza el cálculo de todos los beneficios sociales truncos que el colaborador gozaba a su favor al día de su cese, tales como Gratificación, Compensación por Tiempo de Servicio, Vacaciones, así como cualquier otro concepto computable a su liquidación. El importe resultante como neto de pago es el total que posteriormente se registrará en la cuenta contable 4111204 LBS por pagar al personal.

En cuanto al pago, también está a cargo del área de Outsourcing de Remuneraciones y es liberado una vez el extrabajador cumple con la entrega de firmas y regularización de documentos propios del proceso de offboarding de la empresa, la orden se denomina Medio de Pago y se ejecuta desde Workin generando un asiento contable por la obligación del pago a efectuarse dentro de las 48 horas, acorde a Ley. El pago se genera como un asiento contable que migra a SAP y se registra

con la fecha de liberación de la LBS.

En resumen, tanto la LBS por pagar al trabajador cesado, como el pago efectivo del mismo se ejecutan desde Workin y se contabilizan en SAP, en el primer caso, cuando se realiza el proceso de Migración de Asientos de LBS por pagar de todo el periodo y en el segundo, con la liberación individual para el pago de cada LBS por abonar a los trabajadores cesados.

c. Construcción de la alternativa de solución

Seguido al estudio y entendimiento del aplicativo Workin y sus funcionalidades, con la finalidad de definir y formalizar la alternativa de solución se establecieron las acciones conforme a los pasos que se detallan a continuación:

Primer paso: Elaboración de propuesta de implementación de Reporte Automatizado de LBS

Se elaboró una ficha de requerimiento de mejora continua en aplicaciones para la implementación de un Reporte Detallado de LBS por pagar extraíble de Workin, especificando todos los datos que el reporte solicitado debía contener, los parámetros de búsqueda de la data contenida en Workin y la lógica que debía seguir para obtener la información de utilidad. El requerimiento fue elevado al área de Tecnologías de Información y Comunicaciones para su ejecución, en este se incluyeron las especificaciones por las que surge el requerimiento, datos generales, antecedentes y objetivos, funcionalidad

y resultados esperados.

Figura 9

Ficha de Requerimiento de Mejora Continua – Aplicaciones

1. DATOS GENERALES

Sistema:	WORKIN
Nombre del Requerimiento:	Implementación de Reporte detallado de LBS por pagar
Fecha:	14 de agosto de 2024
Usuario Solicitante:	Lida Romina Valles Collantes
Cargo del Solicitante:	Analista Contable Financiero
Impacto:	Alto

2. ANTECEDENTES Y OBJETIVOS

Actualmente, venimos realizando de manera manual el reporte de LBS por pagar al cierre de cada periodo en las 4 empresas del grupo. El proceso consiste en agregar a un archivo maestro en Microsoft Excel, la información de las LBS generadas en el periodo cerrado, mismo que se obtiene de los Reportes de nómina enviados por cada unidad de negocio al tercer día hábil del mes siguiente, posteriormente de añade la información de los pagos de LBS ocurridos en el mes de análisis, esta información se obtiene del Libro Mayor extraído de SAP Business One. En conjunto, todo este proceso genera ineficiencias operativas al estar expuesto a errores de manipulación de la información y principalmente, consumir cuantiosas horas hombre para la ejecución del proceso.
Requerimos que el sistema automatice este reporte para mitigar las incidencias de errores manuales en la información financiera de las 4 empresas del grupo y optimizar el recurso humano actualmente consumido en el proceso detallado, a fin de presentar a la Gerencia Estados Financieros con información fiel a la realidad del negocio y libre de errores en plazos más cortos a los manejados actualmente.

3. FUNCIONALIDAD

El reporte debe mostrar la siguiente información:

- **Campos necesarios**: **Fecha de cese del colaborador, DNI, Nombres completos, Centro de Costo, Unidad de Negocio, Monto de LBS generada, Monto de LBS pagada, Fecha de Pago, Saldo LBS por pagar.**
- **Procesos a incluir**: **la columna Saldo LBS por pagar debe resultar de la diferencia entre Monto de LBS generada y Monto de LBS pagada, siempre que esta última sea diferente de 0.**
- **Orden y quiebres**: **La información debe mostrarse en un reporte acumulado por Año en que se genera el cese del colaborador (fecha de la LBS) y debe incluir filtros por Unidad de Negocio.**
- **Detalles adicionales**: **Es necesario fijar reuniones de prueba para validar el funcionamiento del Reporte.**

4. ANEXOS

Se adjunta Modelo de Reporte LBS en formato Excel.

Nota. La imagen corresponde al Requerimiento de Implementación de Reporte detallado de LBS por pagar, presentado como requerimiento formal de mejora continua en aplicaciones al área de Tecnologías de Información y Comunicaciones del grupo empresarial, elaborado con fecha agosto 2024.

Segundo paso: Elaboración de prototipo de Reporte Automatizado de LBS

Junto con la ficha de requerimiento de mejora continua se elaboró un prototipo de Reporte LBS en el cual se tipificaron los campos de información deseados que debía contener, procesos a incluir, orden y quiebres, así como otros detalles adicionales:

Campos necesarios:

- Fecha de cese del colaborador
- DNI del colaborador cesado
- Nombres completos del colaborador cesado
- Centro de Costo
- Unidad de Negocio
- Monto de LBS generada
- Monto de LBS pagada
- Fecha de Pago
- Saldo LBS por pagar.

Procesos a incluir:

La columna Saldo LBS por pagar debe resultar de la diferencia entre Monto de LBS generada y Monto de LBS pagada, siempre que esta última sea diferente de 0.

Orden y quiebres:

La información debe mostrarse en un reporte acumulado por Año en que se genera el cese del colaborador (fecha de la LBS) y debe incluir filtros

por Unidad de Negocio.

Figura 10

Prototipo de Reporte Automatizado de LBS por Pagar

Fecha de Cese	DNI	Nombre completo	Centro de Costo	Unidad	LBS Generada	LBS Pagada	Fecha de Pago	LBS por pagar
1/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40900002	ENTEL-CANAL RECARGAS	30,313.95	30,313.95	5/08/2024	0.00
1/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40900002	ENTEL-CANAL RECARGAS	9,153.28	9,153.28	5/08/2024	0.00
1/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40200001	ENTEL PERU S.A.	4,789.68			4,789.68
1/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40100128	EPSON - MERCADERISMO	2,656.47	2,656.47	5/08/2024	0.00
1/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40100128	EPSON - MERCADERISMO	3,695.95	3,695.95	5/08/2024	0.00
2/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40200001	ENTEL PERU S.A.	5,649.76			5,649.76
2/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40200001	ENTEL PERU S.A.	672.22	672.22	5/08/2024	0.00
2/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40200001	ENTEL PERU S.A.	6,061.41	6,061.41	5/08/2024	0.00
2/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40900002	ENTEL-CANAL RECARGAS	4,919.81	4,919.81	7/08/2024	0.00
2/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40200001	ENTEL PERU S.A.	1,331.83			1,331.83
2/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40200001	ENTEL PERU S.A.	2,165.48			2,165.48
2/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40100128	EPSON - MERCADERISMO	2,068.80			2,068.80
2/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40200001	ENTEL PERU S.A.	6,286.42	6,286.42	7/08/2024	0.00
2/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40100132	SIKA PERU S.A.C.	2,009.57	2,009.57	7/08/2024	0.00
2/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40200001	ENTEL PERU S.A.	4,990.40	4,990.40	7/08/2024	0.00
2/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40700033	SES_CUZ_RP CUSCO	2,022.59	2,022.59	7/08/2024	0.00
5/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40900002	ENTEL-CANAL RECARGAS	5,525.73	5,525.73	7/08/2024	0.00
5/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40100091	PUMA	2,211.01			2,211.01
5/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40700028	SES_LIM_MALL PLAZA COMA	1,777.59	1,777.59	7/08/2024	0.00
5/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40100091	PUMA	1,865.59	1,865.59	9/08/2024	0.00
5/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40100091	PUMA	1,341.30	1,341.30	9/08/2024	0.00
11/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40200001	ENTEL PERU S.A.	0.00			0.00
11/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40200001	ENTEL PERU S.A.	0.00			0.00
11/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40700036	SES_CHI_MALL CHICLAYO	2,639.13	2,639.13	13/08/2024	0.00
11/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40700040	SES_LIM_REAL PLAZA SALA'	979.52			979.52
11/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40700043	SES_LIM_MINKA	181.04	181.04	13/08/2024	0.00
11/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40100091	PUMA	1,079.61			1,079.61
11/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40100091	PUMA	1,133.73			1,133.73
11/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40900002	ENTEL-CANAL RECARGAS	2,130.70	2,130.70	13/08/2024	0.00
11/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40100114	ARCOR DE PERU S.A - VENDE	1,297.50			1,297.50
11/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40900002	ENTEL-CANAL RECARGAS	4,964.84	4,964.84	15/08/2025	0.00
11/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40900002	ENTEL-CANAL RECARGAS	1,498.33	1,498.33	15/08/2025	0.00
11/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40200001	ENTEL PERU S.A.	1,244.97	1,244.97	15/08/2025	0.00
11/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40200001	ENTEL PERU S.A.	696.87	696.87	15/08/2025	0.00
31/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40100132	SIKA PERU S.A.C.	1,706.59	1,706.59	15/08/2025	0.00
31/08/2024	# DNI	APELLIDOS Y NOMBRES DEL TRABAJADOR	40100133	ALERTEX S.A.C.	270.80	270.80	15/08/2025	0.00

Nota. La imagen muestra el prototipo del reporte automatizado, observándose los campos de información necesarios para su correcto funcionamiento.

Tercer paso: Validación, ejecución de pruebas e implementación del Reporte Automatizado de LBS

La validación, ejecución de pruebas y seguimiento de etapas para la entrega del mismo fue liderado por el área contable y en cada uno de estos pasos se llevaron a cabo mesas de trabajo interdisciplinarias para el intercambio de comentarios y aportes a la propuesta inicial, teniendo un plazo de duración de aproximadamente 2 a 3 meses, hasta octubre de 2024, teniendo como producto final un

reporte denominado “31 – Reporte de LBS con y sin Medios de Pagos”, extraíble desde Workin por cada una de las empresas del grupo, cumpliendo exitosamente con el objetivo para el que fue propuesto, pues contiende la data referente a las LBS generadas por cada colaborador cesado, la fecha del cese, la empresa del grupo a la que corresponde, la unidad de negocio a la que pertenecía el colaborador cesado, el DNI y nombres completos, año y periodo de ejecución de la LBS, Importe Total, Código de Medio de Pago, Fecha de la aprobación del Medio de Pago y Estado del Registro.

Figura 11

Reporte Automatizado de LBS por Pagar en la Empresa 1

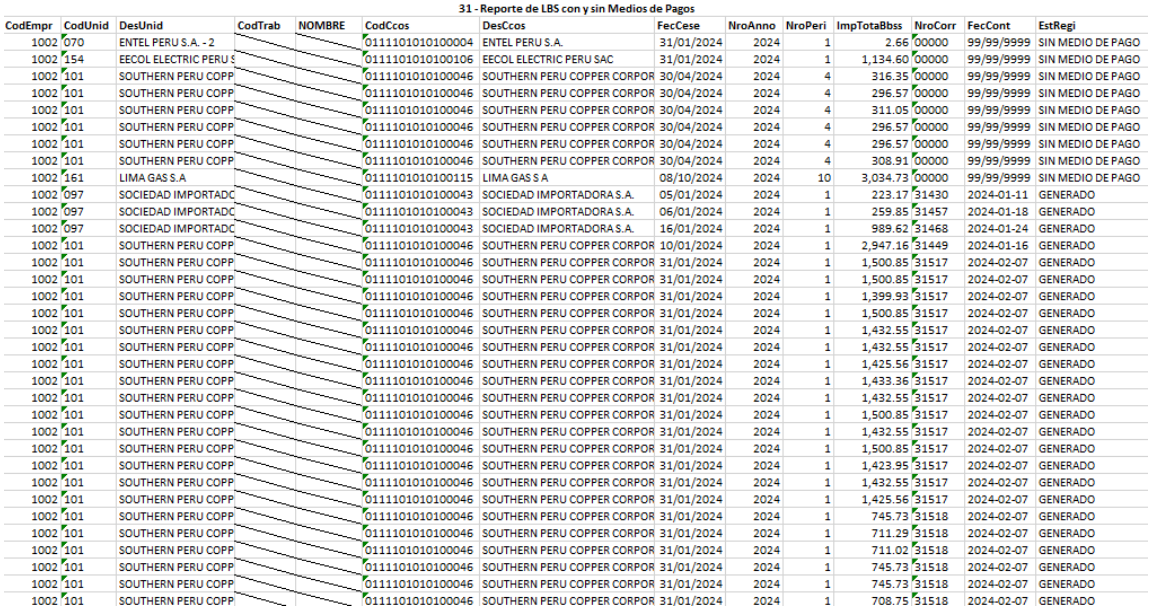
31 - Reporte de LBS con y sin Medios de Pagos

CodEmpr	CodUnid	DesUnid	CodTrab	NOMBRE	CodCcos	DesCcos	FecCese	NroAnno	NroPeri	ImpTotaBbss	NroCorr	FecCont	EstRegi
1001	443	MT INDUSTRIAL S.A.C.			0111701070100465	MT INDUSTRIAL S.A.C.	01/03/2024	2024	3	7.56	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1001	111	MINERA CHINALCO PER			0111701070100113	MINERA CHINALCO PERU S.A.	30/04/2024	2024	4	205.70	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1001	016	Cirion Technologies Pe			0111701070100016	CIRION TECHNOLOGIES PERU S.A.	02/01/2024	2024	1	1,594.11	72886	2024-01-08	GENERADO
1001	016	Cirion Technologies Pe			0111701070100016	CIRION TECHNOLOGIES PERU S.A.	02/01/2024	2024	1	2,486.81	72889	2024-01-08	GENERADO
1001	016	Cirion Technologies Pe			0111701070100016	CIRION TECHNOLOGIES PERU S.A.	31/01/2024	2024	1	4,436.36	73231	2024-02-05	GENERADO
1001	038	CETCO S.A.			0111701070100037	CETCO S.A.	31/01/2024	2024	1	1,184.38	73317	2024-02-12	GENERADO
1001	084	KUEHNE + NAGEL S.A.			0111701070100084	KUEHNE + NAGEL S.A.	01/01/2024	2024	1	538.85	72972	2024-01-15	GENERADO
1001	084	KUEHNE + NAGEL S.A.			0111701070100084	KUEHNE + NAGEL S.A.	02/01/2024	2024	1	82.49	72882	2024-01-08	GENERADO
1001	084	KUEHNE + NAGEL S.A.			0111701070100084	KUEHNE + NAGEL S.A.	02/01/2024	2024	1	1,196.22	72893	2024-01-09	GENERADO
1001	084	KUEHNE + NAGEL S.A.			0111701070100084	KUEHNE + NAGEL S.A.	03/01/2024	2024	1	156.23	72899	2024-01-09	GENERADO
1001	084	KUEHNE + NAGEL S.A.			0111701070100084	KUEHNE + NAGEL S.A.	03/01/2024	2024	1	207.84	72900	2024-01-09	GENERADO
1001	084	KUEHNE + NAGEL S.A.			0111701070100084	KUEHNE + NAGEL S.A.	04/01/2024	2024	1	233.37	72969	2024-01-15	GENERADO
1001	084	KUEHNE + NAGEL S.A.			0111701070100084	KUEHNE + NAGEL S.A.	08/01/2024	2024	1	244.81	72949	2024-01-14	GENERADO
1001	084	KUEHNE + NAGEL S.A.			0111701070100084	KUEHNE + NAGEL S.A.	08/01/2024	2024	1	217.62	72996	2024-01-17	GENERADO
1001	084	KUEHNE + NAGEL S.A.			0111701070100084	KUEHNE + NAGEL S.A.	15/01/2024	2024	1	257.32	72995	2024-01-17	GENERADO
1001	084	KUEHNE + NAGEL S.A.			0111701070100084	KUEHNE + NAGEL S.A.	15/01/2024	2024	1	239.38	73007	2024-01-19	GENERADO
1001	084	KUEHNE + NAGEL S.A.			0111701070100084	KUEHNE + NAGEL S.A.	22/01/2024	2024	1	293.44	73112	2024-01-29	GENERADO
1001	084	KUEHNE + NAGEL S.A.			0111701070100084	KUEHNE + NAGEL S.A.	28/01/2024	2024	1	800.60	73226	2024-02-05	GENERADO
1001	084	KUEHNE + NAGEL S.A.			0111701070100084	KUEHNE + NAGEL S.A.	31/01/2024	2024	1	544.83	73227	2024-02-05	GENERADO
1001	084	KUEHNE + NAGEL S.A.			0111701070100084	KUEHNE + NAGEL S.A.	31/01/2024	2024	1	500.26	73232	2024-02-05	GENERADO
1001	087	DIVECENTER S.A.C.			0111701070100086	DIVECENTER S.A.C	03/01/2024	2024	1	1,103.04	73003	2024-01-19	GENERADO
1001	093	KOMATSU-MITSUI MAC			0111701070100093	KOMATSU-MITSUI MAQUINARIAS I	07/01/2024	2024	1	909.28	72927	2024-01-14	GENERADO
1001	093	KOMATSU-MITSUI MAC			0111701070100093	KOMATSU-MITSUI MAQUINARIAS I	15/01/2024	2024	1	545.97	72983	2024-01-16	GENERADO
1001	093	KOMATSU-MITSUI MAC			0111701070100093	KOMATSU-MITSUI MAQUINARIAS I	16/01/2024	2024	1	1,138.67	72979	2024-01-16	GENERADO
1001	093	KOMATSU-MITSUI MAC			0111701070100093	KOMATSU-MITSUI MAQUINARIAS I	26/01/2024	2024	1	2,894.61	73197	2024-02-05	GENERADO
1001	111	MINERA CHINALCO PER			0111701070100113	MINERA CHINALCO PERU S.A.	31/01/2024	2024	1	4,448.05	73302	2024-02-12	GENERADO
1001	119	PLUSPETROL NORTE S.A			0111701070100121	PLUSPETROL NORTE S.A. EN LIQUI	31/01/2024	2024	1	5,592.42	73223	2024-02-05	GENERADO
1001	119	PLUSPETROL NORTE S.A.			0111701070100121	PLUSPETROL NORTE S.A. EN LIQUI	31/01/2024	2024	1	15,203.73	73224	2024-02-05	GENERADO
1001	119	PLUSPETROL NORTE S.A.			0111701070100121	PLUSPETROL NORTE S.A. EN LIQUI	31/01/2024	2024	1	6,270.41	73225	2024-02-05	GENERADO
1001	119	PLUSPETROL NORTE S.A.			0111701070100121	PLUSPETROL NORTE S.A. EN LIQUI	31/01/2024	2024	1	2,434.79	73233	2024-02-05	GENERADO
1001	119	PLUSPETROL NORTE S.A.			0111701070100121	PLUSPETROL NORTE S.A. EN LIQUI	31/01/2024	2024	1	10,165.80	73234	2024-02-05	GENERADO
1001	119	PLUSPETROL NORTE S.A.			0111701070100121	PLUSPETROL NORTE S.A. EN LIQUI	31/01/2024	2024	1	9,306.06	73235	2024-02-05	GENERADO
1001	119	PLUSPETROL NORTE S.A.			0111701070100121	PLUSPETROL NORTE S.A. EN LIQUI	31/01/2024	2024	1	4,593.96	73236	2024-02-05	GENERADO
1001	119	PLUSPETROL NORTE S.A.			0111701070100121	PLUSPETROL NORTE S.A. EN LIQUI	31/01/2024	2024	1	12,153.86	73237	2024-02-05	GENERADO

Nota. Reporte de LBS con y sin Medios de Pagos extraído de Workin. Consultado en la interfaz de la Empresa 1 del grupo al mes de octubre 2024.

Figura 12

Reporte Automatizado de LBS por Pagar en la Empresa 2



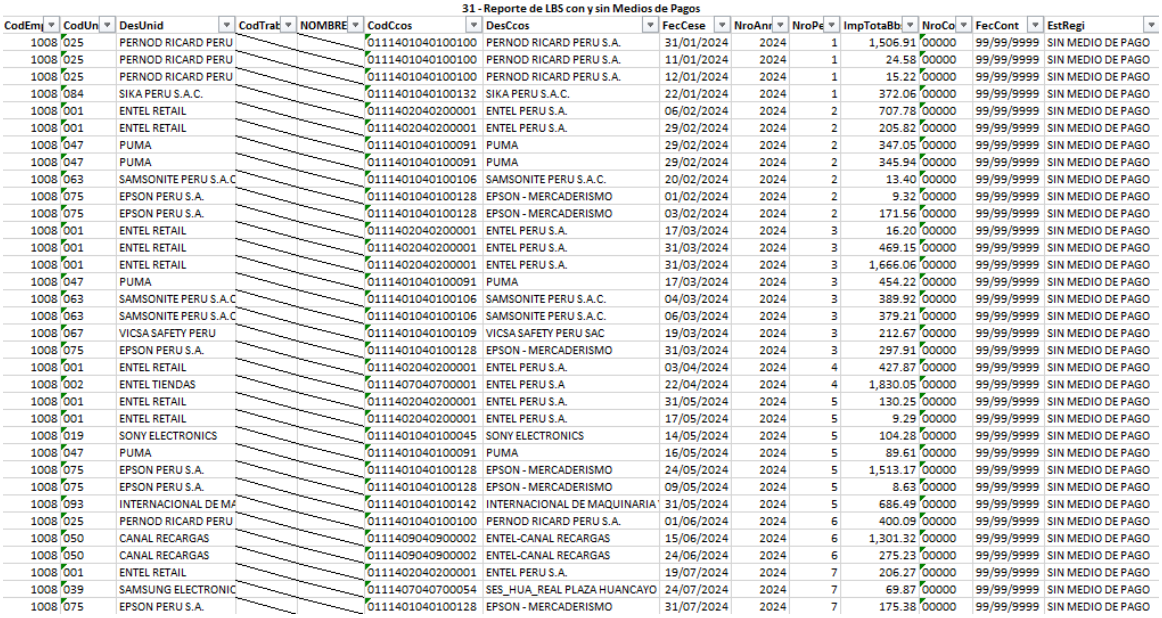
31 - Reporte de LBS con y sin Medios de Pagos

CodEmpr	CodUnid	DesUnid	CodTrab	NOMBRE	CodCcos	DesCcos	FecCese	NroAnno	NroPeri	ImpTotaBbss	NroCorr	FecCont	EstRegi
1002	070	ENTEL PERU S.A. - 2			0111101010100004	ENTEL PERU S.A.	31/01/2024	2024	1	2.66	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1002	154	EECOL ELECTRIC PERU S			0111101010100106	EECOL ELECTRIC PERU SAC	31/01/2024	2024	1	1,134.60	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	30/04/2024	2024	4	316.35	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	30/04/2024	2024	4	296.57	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	30/04/2024	2024	4	311.05	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	30/04/2024	2024	4	296.57	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	30/04/2024	2024	4	296.57	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	30/04/2024	2024	4	308.91	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1002	161	LIMA GAS S.A			0111101010100115	LIMA GAS S A	08/10/2024	2024	10	3,034.73	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1002	097	SOCIEDAD IMPORTADC			0111101010100043	SOCIEDAD IMPORTADORA S.A.	05/01/2024	2024	1	223.17	31430	2024-01-11	GENERADO
1002	097	SOCIEDAD IMPORTADC			0111101010100043	SOCIEDAD IMPORTADORA S.A.	06/01/2024	2024	1	259.85	31457	2024-01-18	GENERADO
1002	097	SOCIEDAD IMPORTADC			0111101010100043	SOCIEDAD IMPORTADORA S.A.	16/01/2024	2024	1	989.62	31468	2024-01-24	GENERADO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	10/01/2024	2024	1	2,947.16	31449	2024-01-16	GENERADO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	31/01/2024	2024	1	1,500.85	31517	2024-02-07	GENERADO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	31/01/2024	2024	1	1,500.85	31517	2024-02-07	GENERADO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	31/01/2024	2024	1	1,399.93	31517	2024-02-07	GENERADO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	31/01/2024	2024	1	1,500.85	31517	2024-02-07	GENERADO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	31/01/2024	2024	1	1,432.55	31517	2024-02-07	GENERADO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	31/01/2024	2024	1	1,432.55	31517	2024-02-07	GENERADO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	31/01/2024	2024	1	1,425.56	31517	2024-02-07	GENERADO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	31/01/2024	2024	1	1,433.36	31517	2024-02-07	GENERADO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	31/01/2024	2024	1	1,432.55	31517	2024-02-07	GENERADO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	31/01/2024	2024	1	1,500.85	31517	2024-02-07	GENERADO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	31/01/2024	2024	1	1,432.55	31517	2024-02-07	GENERADO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	31/01/2024	2024	1	1,500.85	31517	2024-02-07	GENERADO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	31/01/2024	2024	1	1,423.95	31517	2024-02-07	GENERADO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	31/01/2024	2024	1	1,432.55	31517	2024-02-07	GENERADO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	31/01/2024	2024	1	1,425.56	31517	2024-02-07	GENERADO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	31/01/2024	2024	1	745.73	31518	2024-02-07	GENERADO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	31/01/2024	2024	1	711.29	31518	2024-02-07	GENERADO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	31/01/2024	2024	1	711.02	31518	2024-02-07	GENERADO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	31/01/2024	2024	1	745.73	31518	2024-02-07	GENERADO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	31/01/2024	2024	1	745.73	31518	2024-02-07	GENERADO
1002	101	SOUTHERN PERU COPP			0111101010100046	SOUTHERN PERU COPPER CORPOR	31/01/2024	2024	1	708.75	31518	2024-02-07	GENERADO

Nota. Reporte de LBS con y sin Medios de Pagos extraído de Workin. Consultado en la interfaz de la Empresa 2 del grupo al mes de octubre 2024.

Figura 13

Reporte Automatizado de LBS por Pagar en la Empresa 3



31 - Reporte de LBS con y sin Medios de Pagos

CodEmp	CodUn	DesUnid	CodTrab	NOMBRE	CodCcos	DesCcos	FecCese	NroAnn	NroPe	ImpTotaBb	NroCo	FecCont	EstRegi
1008	025	PERNOD RICARD PERU			0111401040100100	PERNOD RICARD PERU S.A.	31/01/2024	2024	1	1,506.91	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	025	PERNOD RICARD PERU			0111401040100100	PERNOD RICARD PERU S.A.	11/01/2024	2024	1	24.58	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	025	PERNOD RICARD PERU			0111401040100100	PERNOD RICARD PERU S.A.	12/01/2024	2024	1	15.22	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	084	SIKA PERU S.A.C.			0111401040100132	SIKA PERU S.A.C.	22/01/2024	2024	1	372.06	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	001	ENTEL RETAIL			0111402040200001	ENTEL PERU S.A.	06/02/2024	2024	2	707.78	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	001	ENTEL RETAIL			0111402040200001	ENTEL PERU S.A.	29/02/2024	2024	2	205.82	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	047	PUMA			0111401040100091	PUMA	29/02/2024	2024	2	347.05	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	047	PUMA			0111401040100091	PUMA	29/02/2024	2024	2	345.94	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	063	SAMSONITE PERU S.A.C			0111401040100106	SAMSONITE PERU S.A.C.	20/02/2024	2024	2	13.40	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	075	EPSON PERU S.A.			0111401040100128	EPSON - MERCADERISMO	01/02/2024	2024	2	9.32	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	075	EPSON PERU S.A.			0111401040100128	EPSON - MERCADERISMO	03/02/2024	2024	2	171.56	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	001	ENTEL RETAIL			0111402040200001	ENTEL PERU S.A.	17/03/2024	2024	3	16.20	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	001	ENTEL RETAIL			0111402040200001	ENTEL PERU S.A.	31/03/2024	2024	3	469.15	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	001	ENTEL RETAIL			0111402040200001	ENTEL PERU S.A.	31/03/2024	2024	3	1,666.06	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	047	PUMA			0111401040100091	PUMA	17/03/2024	2024	3	454.22	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	063	SAMSONITE PERU S.A.C			0111401040100106	SAMSONITE PERU S.A.C.	04/03/2024	2024	3	389.92	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	063	SAMSONITE PERU S.A.C			0111401040100106	SAMSONITE PERU S.A.C.	06/03/2024	2024	3	379.21	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	067	VICSA SAFETY PERU			0111401040100109	VICSA SAFETY PERU SAC	19/03/2024	2024	3	212.67	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	075	EPSON PERU S.A.			0111401040100128	EPSON - MERCADERISMO	31/03/2024	2024	3	297.91	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	001	ENTEL RETAIL			0111402040200001	ENTEL PERU S.A.	03/04/2024	2024	4	427.87	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	002	ENTEL TIENDAS			0111407040700001	ENTEL PERU S.A	22/04/2024	2024	4	1,830.05	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	001	ENTEL RETAIL			0111402040200001	ENTEL PERU S.A.	31/05/2024	2024	5	130.25	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	001	ENTEL RETAIL			0111402040200001	ENTEL PERU S.A.	17/05/2024	2024	5	9.29	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	019	SONY ELECTRONICS			0111401040100045	SONY ELECTRONICS	14/05/2024	2024	5	104.28	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	047	PUMA			0111401040100091	PUMA	16/05/2024	2024	5	89.61	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	075	EPSON PERU S.A.			0111401040100128	EPSON - MERCADERISMO	24/05/2024	2024	5	1,513.17	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	075	EPSON PERU S.A.			0111401040100128	EPSON - MERCADERISMO	09/05/2024	2024	5	8.63	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	093	INTERNACIONAL DE MA			0111401040100142	INTERNACIONAL DE MAQUINARIA	31/05/2024	2024	5	686.49	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	025	PERNOD RICARD PERU			0111401040100100	PERNOD RICARD PERU S.A.	01/06/2024	2024	6	400.09	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	050	CANAL RECARGAS			0111409040900002	ENTEL-CANAL RECARGAS	15/06/2024	2024	6	1,301.32	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	050	CANAL RECARGAS			0111409040900002	ENTEL-CANAL RECARGAS	24/06/2024	2024	6	275.23	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	001	ENTEL RETAIL			0111402040200001	ENTEL PERU S.A.	19/07/2024	2024	7	206.27	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	039	SAMSUNG ELECTRONIC			0111407040700054	SES_HUA_REAL PLAZA HUANCAYO	24/07/2024	2024	7	69.87	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1008	075	EPSON PERU S.A.			0111401040100128	EPSON - MERCADERISMO	31/07/2024	2024	7	175.38	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO

Nota. Reporte de LBS con y sin Medios de Pagos extraído de Workin. Consultado en la interfaz de

la Empresa 3 del grupo al mes de octubre 2024.

Figura 14

Reporte Automatizado de LBS por Pagar en la Empresa 4

31 - Reporte de LBS con y sin Medios de Pagos

CodEm	CodUn	DesUnid	CodTrab	NOMBRE	CodCcos	DesCcos	FecCese	NroAnr	NroPe	ImpTotaBb	NroCo	FecCont	EstRegi
1009	001	OPERARIOS			0111901090100041	UNIQUE S.A.	01/01/2025	2024	1	189.84	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100221	EXPORTADORA ROMEX S.A.	02/01/2025	2024	1	113.09	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100732	LOS ANDES SERVICIOS CORPORATI	02/01/2025	2024	1	26.97	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100794	TEJIDOS SAN JACINTO S.A.	02/01/2025	2024	1	246.88	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100215	TAWA CONSULTING SAC	02/01/2025	2024	1	48.75	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100183	URBANIZADORA JARDIN S.A.	02/01/2025	2024	1	38.24	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090109200	COSTO P.I - SERV. REGULARES	02/01/2025	2024	1	74.03	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100221	EXPORTADORA ROMEX S.A.	03/01/2025	2024	1	37.67	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100778	ATLAS COPCO PERU S.A.C	03/01/2025	2024	1	20.61	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100786	INSTITUTO PARA EL DESARROLLO I	03/01/2025	2024	1	1.73	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100073	HERSIL S.A.	03/01/2025	2024	1	24.21	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100794	TEJIDOS SAN JACINTO S.A.	03/01/2025	2024	1	15.70	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100128	CORPORACION GTM DEL PERU S.A.	05/01/2025	2024	1	378.28	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100088	LABORATORIOS AC FARMA S.A.	06/01/2025	2024	1	53.58	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100088	LABORATORIOS AC FARMA S.A.	07/01/2025	2024	1	44.89	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100758	TLI ALMACENES S.A.C	07/01/2025	2024	1	72.29	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100655	HONDA DEL PERU S.A.	09/01/2025	2024	1	97.46	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100068	FARMINDUSTRIA S.A.	10/01/2025	2024	1	110.59	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100221	EXPORTADORA ROMEX S.A.	10/01/2025	2024	1	113.66	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100698	CMAC PIURA S.A.C.	13/01/2025	2024	1	86.89	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100154	MITSUI AUTOMOTRIZ S A	15/01/2025	2024	1	101.47	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100445	UNIVERSIDAD SAN IGNACIO DE LO	15/01/2025	2024	1	559.42	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100157	CORPORACION PESQUERA INCA S.A	17/01/2025	2024	1	250.81	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100165	LOGIST. QUIMICOS DEL SUR SAC	17/01/2025	2024	1	53.71	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100066	PERUANA DE MOLDEADOS S.A.	21/01/2025	2024	1	178.96	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100311	H Y M HENNES Y MAURITZ S.A.C.	27/01/2025	2024	1	86.37	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100047	CORPORACION PESQUERA INCA SA	27/01/2025	2024	1	174.33	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100445	UNIVERSIDAD SAN IGNACIO DE LO	27/01/2025	2024	1	79.89	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100143	COMPUDISKETT S.R.L.	27/01/2025	2024	1	22.45	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090109200	COSTO P.I - SERV. REGULARES	27/01/2025	2024	1	43.95	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100311	H Y M HENNES Y MAURITZ S.A.C.	31/01/2025	2024	1	5.18	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100808	CBRE SERVICES S.A.	31/01/2025	2024	1	24.45	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100445	UNIVERSIDAD SAN IGNACIO DE LO	31/01/2025	2024	1	158.41	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO
1009	001	OPERARIOS			0111901090100311	H Y M HENNES Y MAURITZ S.A.C.	31/01/2025	2024	1	105.87	00000	99/99/9999	SIN MEDIO DE PAGO

Nota. Reporte de LBS con y sin Medios de Pagos extraído de Workin. Consultado en la interfaz de la Empresa 4 del grupo al mes de octubre 2024.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

La aplicación del Reporte Automatizado de LBS como nueva herramienta de apoyo para el análisis de la cuenta contable 4111204 LBS por pagar al personal, impactó positivamente en una reducción relevante del tiempo de ejecución del proceso, al eliminarse los pasos previos de consolidación de los reportes que funcionaban como insumo para el análisis con el reporte de control manual, siendo estos pasos:

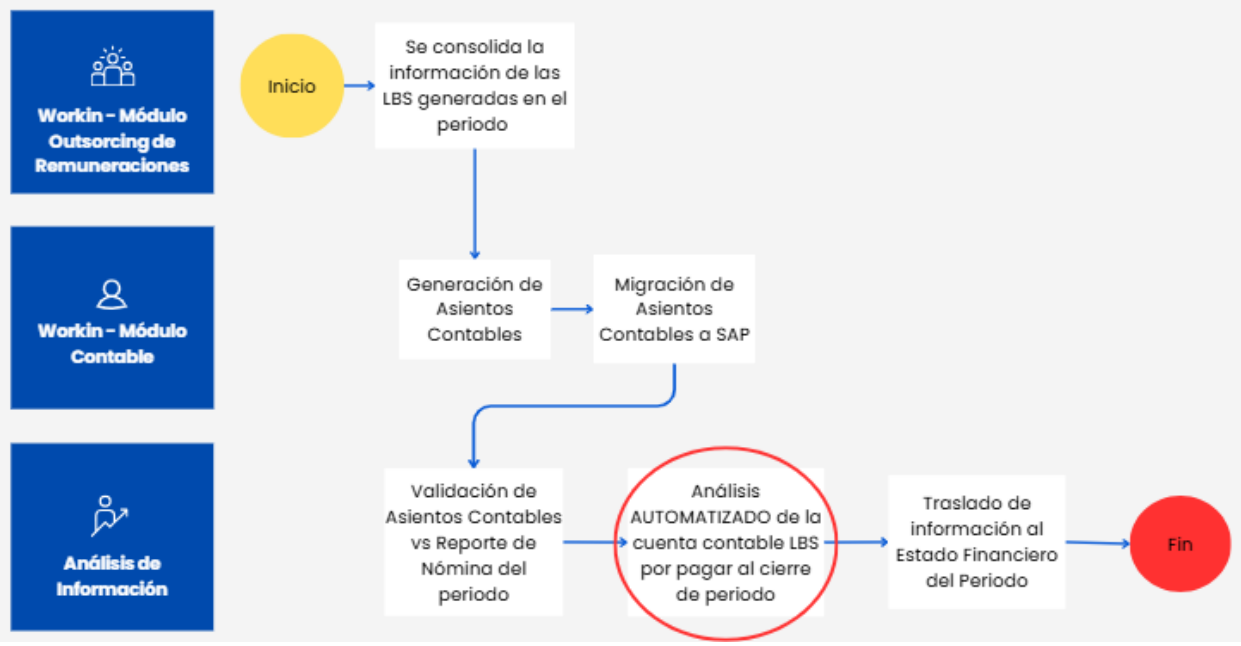
- Inclusión de LBS del periodo en el control manual

- Inclusión de pagos de LBS extraído del Libro Mayor
- Actualización del Reporte Manual de LBS

Al prescindir de estas actividades adicionales se disminuyó considerablemente la carga operativa y pudo trasladarse el tiempo recuperado a otras labores de igual relevancia para el análisis de las cuentas que componen los Estados Financieros del grupo empresarial. Entre otros beneficios, al extinguir la posibilidad de manipulación manual e inherentes errores, se fortalece la confianza y fehaciencia en los Estados Financieros, además de que brinda información en tiempo real, sin dependencia de reportería manual.

Figura 15

Flujo de Proceso de contabilización, análisis y elaboración de información para los Estados Financieros posterior a la aplicación del Reporte Automatizado



Nota. El nuevo flujo de proceso contempla un análisis automatizado, lo que suprime el análisis de

diferencias entre el control manual y los saldos contables al cierre de periodo.

Se muestra a continuación un cuadro comparativo en el flujo de proceso anterior respecto al posterior a la aplicación del reporte automatizado y los beneficios obtenidos.

Tabla 8

Cuadro comparativo de aplicación del Reporte Automatizado de LBS en el flujo de proceso

Proceso	Antes del Reporte Automatizado	Después del Reporte Automatizado	Beneficio Obtenido
Inclusión de LBS del periodo en el control manual	45 minutos	0 minutos	Se elimina la participación manual dentro del proceso
Inclusión de pagos de LBS extraído del Libro Mayor	2 horas	0 minutos	Se elimina la participación manual dentro del proceso
Actualización del Reporte Manual de LBS	4 horas	0 minutos	Se elimina la participación manual dentro del proceso
Análisis de diferencias	1 hora	15 minutos	Se reduce al 25% al extinguirse las diferencias causadas por errores manuales y/o de fórmulas
Vulnerabilidad de la información	Alta	Nula	Fortalece la confianza y fehaciencia en los Estados Financieros
Disponibilidad de la información	Posterior al cierre de periodo y a disponibilidad del tiempo para su elaboración	En tiempo real e inmediata	Información en tiempo real, sin dependencia de reportería manual

Nota. Datos recogidos en octubre 2024, respecto a las horas hombre dedicadas en los tres periodos anteriores a la implementación de los reportes automatizados.

En adición a los beneficios obtenidos con la aplicación del reporte automatizado el efecto en los Estados Financieros también refleja una mejora sustancial en cuanto a la calidad y detalle de la información presentada en las notas concernientes a la cuenta LBS por pagar al personal

Figura 16

Nota a los Estados Financieros antes de la aplicación del reporte automatizado

NOTA 12.3 **LBS POR PAGAR AL PERSONAL**

Fecha de contabilizació	N° documento	DNI	Apellidos y Nombres	Comentarios	S/.	STATUS
31/07/2023	AS 101006	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL JULIO 2023	486	
31/07/2023	AS 101006	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL JULIO 2023	523	
31/08/2023	AS 102809	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL AGOSTO 2023	756	
31/08/2023	AS 102809	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL AGOSTO 2023	1,505	
31/08/2023	AS 102809	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL AGOSTO 2023	956	
31/08/2023	AS 102809	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL AGOSTO 2023	1,266	
30/09/2023	AS 104568	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL SETIEMBRE 2023	113	
30/09/2023	AS 104568	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL SETIEMBRE 2023	1,323	
30/09/2023	AS 104568	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL SETIEMBRE 2023	368	
2/11/2023	PR 380428435	N/D	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL NOVIEMBRE 2023	211	
30/11/2023	AS 108273	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL NOVIEMBRE 2023	171	
30/11/2023	AS 108273	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL NOVIEMBRE 2023	166	
31/12/2023	AS 110516	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL DICIEMBRE 2023	22	
31/12/2023	AS 110516	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL DICIEMBRE 2023	163	
31/12/2023	AS 110516	N/D	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL DICIEMBRE 2023	(1,227)	
31/12/2023	AS 110516	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL DICIEMBRE 2023	23	
31/12/2023	AS 110516	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL DICIEMBRE 2023	163	
31/01/2024	AS 112371	N/D	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL ENERO 2024	(38)	
31/01/2024	AS 112371	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL ENERO 2024	25	
31/01/2024	AS 112371	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL ENERO 2024	1,507	
31/03/2024	AS 115749	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL MARZO 2024	469	
31/03/2024	AS 115749	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL MARZO 2024	390	
31/03/2024	AS 115749	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL MARZO 2024	454	
31/03/2024	AS 115749	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL MARZO 2024	379	
31/03/2024	AS 115749	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL MARZO 2024	470	
31/03/2024	AS 115749	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL MARZO 2024	213	
31/03/2024	AS 115749	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	ASIENTO LBS PERSONAL MARZO 2024	16	
					782,475	

Nota. La imagen corresponde a la nota 12.3 LBS por pagar al personal en los Estados Financieros al 31 de agosto de 2024 de la empresa 3 del grupo.

Los datos resaltados son campos con errores derivados del análisis manual. Adicionalmente, se resaltó la columna Status, ya que no se conoce el estado en tiempo real de cada LBS generada al momento de la elaboración de los Estados Financieros, ni la unidad de negocio a la que corresponde cada importe, en consecuencia, tampoco se conoce el centro

de costo al que se vincula la obligación de pago existente.

Figura 17

Nota a los Estados Financieros después de la aplicación del reporte automatizado

NOTA 12.3 LBS POR PAGAR AL PERSONAL

Fecha de cese	DNI	Apellidos y Nombres	Centro de Costo	Unidad de Negocio	S/.	Estado	Fecha de Pago
31/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111409040900002	ENTEL-CANAL RECARGAS	7,854	GENERADO	2024-11-14
31/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111409040900002	ENTEL-CANAL RECARGAS	1,041	GENERADO	2024-11-13
31/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111401040100097	SIGNIFY PERU S.A.	2,357	GENERADO	2024-11-12
31/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111401040100109	VICSA SAFETY PERU SAC	4,885	GENERADO	2024-11-13
31/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111401040100109	VICSA SAFETY PERU SAC	551	GENERADO	2024-11-11
31/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111401040100109	VICSA SAFETY PERU SAC	2,048	GENERADO	2024-11-07
31/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111401040100109	VICSA SAFETY PERU SAC	2,786	GENERADO	2024-11-07
31/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111401040100109	VICSA SAFETY PERU SAC	719	GENERADO	2024-11-07
24/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111401040100128	EPSON - MERCADERISMO	3,146	GENERADO	2024-11-07
27/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111401040100128	EPSON - MERCADERISMO	2,521	GENERADO	2024-11-07
31/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111401040100128	EPSON - MERCADERISMO	3,510	GENERADO	2024-11-07
27/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111401040100128	EPSON - MERCADERISMO	498	GENERADO	2024-11-08
31/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111401040100132	SIKA PERU S.A.C.	1,655	GENERADO	2024-11-11
13/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111401040100133	ALERTEX S.A.C.	113	GENERADO	2024-11-08
21/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111401040100140	CHUBB PERU S.A. COMPAÑIA DE	1,345	GENERADO	2024-11-11
31/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111401040100140	CHUBB PERU S.A. COMPAÑIA DE	972	GENERADO	2024-11-11
11/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111401040100142	INTERNACIONAL DE MAQUINARIA	1,234	GENERADO	2024-11-07
14/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111401040100142	INTERNACIONAL DE MAQUINARIA	2,029	GENERADO	2024-11-21
23/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111401040100142	INTERNACIONAL DE MAQUINARIA	1,977	GENERADO	2024-11-07
31/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111401040100142	INTERNACIONAL DE MAQUINARIA	1,367	GENERADO	2024-11-13
31/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111401040100141	INDUSTRIA DISTRIBUIDORA COME	2,193	GENERADO	2024-11-12
31/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111401040100141	INDUSTRIA DISTRIBUIDORA COME	2,224	GENERADO	2024-11-13
31/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111401040100141	INDUSTRIA DISTRIBUIDORA COME	2,716	GENERADO	2024-11-13
31/10/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111402040200001	ENTEL PERU S.A.	728	GENERADO	2024-11-13
01/11/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111402040200001	ENTEL PERU S.A.	3,645	GENERADO	2024-11-14
12/11/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111402040200001	ENTEL PERU S.A.	1,199	GENERADO	2024-11-13
12/11/2024	00000000	NOMBRE COLABORAR CESADO	0111402040200001	ENTEL PERU S.A.	4,503	GENERADO	2024-11-19
					768,177		

Nota. La imagen corresponde a la nota 12.3 LBS por pagar al personal en los Estados Financieros al 31 de octubre de 2024 de la empresa 3 del grupo.

La aplicación del reporte automatizado permite incluir información de valor para los Estados Financieros como la fecha de cese de cada colaborador, el centro de costo vinculado a la obligación de pago existente y la unidad de negocio a la que corresponde, el monto por pagar y principalmente el estado del pago de la LBS y la fecha en que se pagó.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Las ventajas consecuentes a la aplicación del Reporte Automatizado implican una reducción de la carga operativa, dado que el ahorro en horas

hombre es de aproximadamente un día laboral completo, tiempo que se puede aprovechar en otras actividades de igual o mayor relevancia para la presentación de los Estados Financieros del grupo empresarial.

En adición, al extinguir las acciones de manipulación manual e inherentes errores, se fortalece la confianza y fehaciencia en los Estados Financieros.

Finalmente, los reportes automatizados, al ser extraíbles del sistema interno de la empresa, tiene la capacidad de brindar información en tiempo real, sin dependencia de reportería manual, que anteriormente dependía de fechas de corte para iniciar con el proceso de análisis manual.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Luego de comprobar los resultados obtenidos en el presente trabajo de suficiencia profesional, se realizó un análisis comparativo con las investigaciones presentadas en los antecedentes, el detalle de este se presenta a continuación.

En el caso de estudio desarrollado por Torres y Villegas (2024) se concluyó que la aplicación de un modelo de automatización de registros contables, empleando softwares y herramientas tecnológicas en el procesamiento de datos, resulta en una mejora notable de la eficiencia y productividad de las empresas en vías de crecimiento de Colombia, dado que, al reducir el tiempo dedicado al cumplimiento manual del proceso contable, se abre la posibilidad de reinvertir sus recursos en otras áreas como el análisis de datos o la innovación. En base a este resultado, se

concuerda con los autores puesto que el presente trabajo también ha aplicado un modelo de automatización empleando herramientas informáticas, siendo los resultados muy favorables y similares a los obtenidos en el caso estudiado, en materia de una mayor eficiencia operativa y aprovechamiento del tiempo ahorrado en otras actividades de valor agregado.

En concordancia al artículo de investigación, autoría de García, Juca, & Torres (2023), se reafirma que los resultados del empleo de las herramientas tecnológicas en procesos contables de PYMEs colombianas, impactan positivamente en la eficiencia operativa, toma de decisiones y sostenibilidad financiera. Trayendo consigo resultados como la reducción del margen de error por acciones manuales, permitiendo una asignación de recursos más eficiente. El artículo concluye que la adopción de soluciones modernas en la contabilidad representa una inversión en la competitividad y viabilidad a largo plazo de las empresas. Para el caso de este trabajo de suficiencia se llega a similares resultados, evidenciándose que la aplicación de las herramientas tecnológicas, trae consigo una inherente reducción de los errores manuales, impactando en información más fidedigna y, por ende, una mejora en la competitividad operativa de la empresa.

En cuento a la alternativa de solución propuesta por Mendoza (2024), quien aplicó un sistema automatizado para la optimización en la medición de indicadores clave para el cumplimiento de normativas que regulan a la empresa Grupo Coril Sociedad Administradora de Fondos S.A., el resultado de la implementación de esta mejora evidenció que además de

mejorar la precisión y eficiencia, se fortaleció la transparencia y el cumplimiento de las actividades del negocio. Esta mejora garantizó que la información financiera sea confiable, oportuna y alineada con las disposiciones regulatorias, en adición, un beneficio a la supervisión interna y auditoría externa.

Como punto de valor agregado, el autor concluye que una de las principales ventajas del proceso automatizado establecido es que aprovecha al máximo la infraestructura tecnológica existente, ahorrando a la empresa la necesidad de invertir en plataformas externas.

Los resultados de este trabajo de suficiencia concuerdan con el autor citado en virtud de la mejora obtenida en la precisión y eficiencia, el fortalecimiento en la transparencia y confiabilidad de la información financiera, siendo oportuno mencionar que además se incurre en un beneficio de valor agregado al haber hecho uso de un sistema informático propio del grupo empresarial, en lugar de incurrir en desembolsos de efectivo adicionales para la implementación de una herramienta tecnológica externa para ejecutar la oportunidad de mejora propuesta y gozar de los resultados ya expuestos.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

El presente trabajo de suficiencia profesional tuvo un alcance limitado al control y análisis de la cuenta contable de LBS por pagar al personal del grupo empresarial en que se desarrollaron las actividades descritas en este informe. La implementación del Reporte Automatizado de LBS se realizó con el uso del aplicativo informático de uso interno del grupo, denominado Workin; sin embargo, la metodología y criterios aplicados para el desarrollo de este Reporte pueden ser replicados en otras empresas del mercado que pertenezcan al rubro de intermediación laboral, administración de personal y outsourcing de remuneraciones, o similares, y que para la gestión de la información de su fuerza laboral, empleen un aplicativo informático de características similares a Workin. Esta implementación puede optimizar significativamente la gestión de las horas hombre, suprimiendo el tiempo empleado en procesos repetitivos y reducir la exposición al error humano.

Una limitación evidenciada en el ejercicio de la aplicación de esta mejora es la dependencia a las herramientas tecnológicas y en específico, al tratarse de un aplicativo informático como herramienta de soporte para la obtención del reporte automatizado, es indispensable contar con condiciones óptimas de conectividad de red y servidores de almacenamiento de información en nube eficientes.

III. CONCLUSIONES

1. Se concluye que la aplicación de un reporte automatizado mejora el análisis de la cuenta de LBS por pagar al personal optimizando el consumo de horas-hombre dedicado al proceso.

2. De la implementación de la oportunidad de mejora propuesta se concluye que se reforzó la fiabilidad en los saldos de las cuentas por pagar al personal, que representan un importe material en los pasivos corrientes del grupo empresarial, dedicado al rubro de intermediación laboral, toda vez que su aplicación mitigó los riesgos de errores en la manipulación de información.

3. Se llegó a la conclusión de que, al hacer uso del aplicativo informático de uso interno de la empresa, en lugar de contratar servicios externos representó un beneficio en eficiencia operativa a un costo económico de valor nulo.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se brinda recomendación a la Gerencia de Contabilidad aplicar en los demás procesos existentes un estudio de viabilidad para la aplicación de reportes automatizados con el fin de contribuir a la mejora en el análisis contable y optimizar el consumo de horas-hombre dedicado a dichos procesos.

2. Se recomienda al analista contable, encargado de ejecutar otros procesos manuales, evaluar las oportunidades de mejora implementando soluciones automatizadas con miras a reforzar la fiabilidad en los saldos de las cuentas contables involucradas en el proceso, toda vez que su aplicación tiene la oportunidad de mitigar los riesgos de errores en la manipulación de información.

3. Es conveniente recomendar al Jefe de Contabilidad, hacer uso del aplicativo informático de uso interno de la empresa para el análisis de otras cuentas contables por pagar al personal, tales como, descuentos de nómina, beneficios laborales por pagar como gratificaciones, vacaciones y compensación de tiempo de servicios, etc.

V. REFERENCIAS

García Vera, Y. S., Juca Maldonado, F. X., y Torres Gallegos, V. (2023). Automatización de procesos contables mediante Inteligencia Artificial: Oportunidades y desafíos para pequeños empresarios ecuatorianos. *Revista Transdiciplinaria De Estudios Sociales Y Tecnológicos*, *3*(3), 68–74. https://doi.org/10.58594/rtest.v3i3.93

Larios Soldevilla, O. A. y Atoche Socola, C. J. (2023). La automatización robótica de procesos y su relación con la operatividad de los procesos contables en las empresas de telecomunicaciones y banca en los países de Argentina, Chile, Colombia y Perú en el año 2021. *Contabilidad Y Negocios*, *18*(35), 67-95. https://doi.org/10.18800/contabilidad.202301.001

Ley 27626 del 2002. Ley que regula la actividad de las empresas especiales de servicios y de las cooperativas de trabajadores. 8 de enero de 2002. D.O. No. 215294.

Marcos, S. (2025). Automatización de rendiciones para el control de las entregas a rendir en la empresa EMUSA S.A.C. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM. https://hdl.handle.net/20.500.12672/26254

Mendoza, N. (2024). Implementación del proceso automatizado para la optimización de límites de gastos en los fondos de inversión. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio

institucional Cybertesis UNMSM. https://hdl.handle.net/20.500.12672/25267

Norabuena, M. (2024). Automatización del seguimiento de facturas a través de la integración de plataformas en una empresa de seguros. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM. https://hdl.handle.net/20.500.12672/25266

Pilay Asunción, D. D. y Marcos Rodríguez, K. L. (2025). Los desafíos tecnológicos y el rol del contador en la automatización de procesos contables. *Innovaciones Interdisciplinarias en Economía y Ciencias Sociales, 5*(1), 306-329. https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v5/n1/178

Pizango, L. y Gómez, A. (2021). Aplicativo informático para el control de pagos de clientes de la Escuela Nacional de Estadística e Informática. [Tesis de grado, Universidad Nacional de la Amazonía Peruana]. https://hdl.handle.net/20.500.12737/7901

Proyecto de Ley 2642/2017-CR del 2017. Proyecto de Ley que regula el pago de la Liquidación de Beneficios Sociales en el Sector Privado. 5 de abril de 2018.

Torres, E., y Villegas, C. (2024). Modelo de automatización de registros contables en pequeñas empresas en Colombia basado en la aplicación quickbooks, a través de un proceso de minería de datos. [Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia] https://hdl.handle.net/20.500.12494/53938

VI. ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

ANEXO I

Ficha de Evaluación

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

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales			
• Razón social de la empresa	Tawa Consulting SAC		
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Contabilidad		
• Nombre y cargo del profesional responsable	Claudia Holgado Sánchez		
• Periodo de labores (Horas laboradas)	2,560 hrs		
• Nombre del bachiller	Lida Romina Valles Collantes		
• Escuela profesional	Contabilidad		
2. Evaluación (*)	**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	X		
b. Puntualidad y asistencia	X		
c. Eficiencia y dedicación	X		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoria, 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 auditoria, con independencia e imparcialidad.	X		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	X		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.	X		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.	X		
Sub total	20		
TOTAL (Números y letras)	20 veinte		
Comentarios adicionales			

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

DNI 10785264

Dr./Mág.
Evaluador