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

Propuesta de mejora del proceso de cierre contable mensual mediante el uso de Visual Basic for Applications en una empresa del sector de servicios logísticos

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Xiomar Alexander ANYOSA TUMPAY

ASESOR

Mg. Ulises José ZAMORA RAMOS

Lima, Perú

2025



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

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

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

Referencia bibliográfica

Anyosa, X. (2025). *Propuesta de mejora del proceso de cierre contable mensual mediante el uso de Visual Basic for Applications en una empresa del sector de servicios logísticos* [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	Xiomar Alexander Anyosa Tumpay
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	71425535
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Mag. Ulises José Zamora Ramos
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	09330913
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-8937-5076
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07223810
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08260467
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: San Isidro Latitud: -12.092091 Longitud: -77.026147
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Septiembre 2025 – noviembre 2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 179-EPCO-FCC-2025

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la ciudad de Lima, local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día veinte de diciembre 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° 001976-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 22 de diciembre de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Jesús Martín Orna Barillas
MIEMBRO	:	Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
MIEMBRO - ASESOR	:	Mag. Ulises José Zamora Ramos

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: *"PROPUESTA DE MEJORA DEL PROCESO DE CIERRE CONTABLE MENSUAL MEDIANTE EL USO DE VISUAL BASIC FOR APPLICATIONS EN UNA EMPRESA DEL SECTOR DE SERVICIOS LOGÍSTICOS"*, presentado por el bachiller Xiomar Alexander Anyosa Tumpay con código de matrícula N° 20110130, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Habiendo concluido con la sustentación y evaluación sobre las asignaturas terminales o concentradoras (capstone) de la especialidad, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADO

Siendo las 12:00 horas, se dio por concluido el acto académico y, leída la 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. Ulises José Zamora Ramos
Miembro - Asesor

Nota. Resolución Decanal N° 001976-2025-D-FCC/UNMSM fue emitida en vía de regularización con fecha 22 de diciembre de 2025.

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

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Mag. Ulises José Zamora Ramos en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Contabilidad N° 000202-2025-EPCO-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"PROPUESTA DE MEJORA DEL PROCESO DE CIERRE CONTABLE MENSUAL MEDIANTE EL USO DE VISUAL BASIC FOR APPLICATIONS EN UNA EMPRESA DEL SECTOR DE SERVICIOS LOGÍSTICOS"*, presentado por el bachiller Xiomar Alexander Anyosa Tumpay para optar el Título Profesional de Contador Público, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 10% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

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

Lima, 6 de mayo de 2026

Firma del asesor: 

Nombres y apellidos del asesor: Mag. Ulises José Zamora Ramos

DNI: 09330913

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

Este trabajo se lo dedico a mis padres, Lidia y Manuel, por su amor, esfuerzo y por estar siempre dispuestos a brindarme su apoyo incondicional en cada etapa de mi vida. Gracias por ser mi ejemplo y motivación para seguir cumpliendo cada una de mis metas.

A mis abuelitos, por depositar su confianza en mí incluso cuando yo dudaba de mis propias capacidades, y por ser mi mayor inspiración para seguir adelante.

AGRADECIMIENTOS

Expreso mi más sincero agradecimiento a mi familia y a todas las personas que me acompañaron durante esta etapa, por su apoyo constante, sus palabras de aliento y por motivarme a seguir adelante en todo momento.

A mi asesor, por su guía, comprensión y compromiso, que fueron fundamentales para la culminación satisfactoria de este trabajo.

Y a mi alma mater, por haber guiado mi formación y transmitirme valores y conocimientos que hoy aplico con responsabilidad en mi vida profesional.

ÍNDICE GENERAL

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. Servicio que brinda 3

1.1.3. Organización y estructura empresarial 4

1.2. Periodo de duración de la actividad 5

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 6

1.4. Razón o denominación social 6

1.5. Dirección postal 6

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 7

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 7

2.1. Organización de la actividad 7

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 10

2.3. Problemática 10

2.3.1. Descripción del problema 10

2.3.2. Formulación del problema 12

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 12

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 15

2.4. Metodología y procedimientos 26

2.4.1. Técnicas e instrumentos 26

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 27

2.5. Resultados de la actividad 28

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 28

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 59

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 61

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 63

III. CONCLUSIONES 64

IV. RECOMENDACIONES 65

REFERENCIAS 66

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 70

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Elementos del Estado Financiero 19

Tabla 2 Asiento generado por compra de activo 42

Tabla 3 Asiento por la capitalización de activo..... 44

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama del Área de Tax & Legal de la empresa D contadores S.A.C 5

Figura2 Ubicación geográfica de la empresa D Contadores S.A.C. 6

Figura 3 Etapas del proceso contable 17

Figura 4 Métodos de depreciación 23

Figura 5 Recepción de comprobantes de ventas del área interna 29

Figura 6 Página web COUPA de los comprobantes de pago. 30

Figura 7 Información de los comprobantes de pago 30

Figura 8 Reporte de control de comprobantes 31

Figura 9 Solicitud de rendiciones de trabajadores 32

Figura 10 Solicitud de Información de provisiones de cierre 33

Figura 11 Carpeta de origen de los comprobantes 34

Figura 12 Ejemplo de carpeta origen 35

Figura 13 Barra de herramientas del Programador 35

Figura 14 Módulo de visual basic for applications 36

Figura 15 Interfaz principal de la macro del registro de facturas de ventas 37

Figura 16 Lectura de los XML de facturas y boletas 38

Figura 17 Lectura de los XML de las notas de crédito 38

Figura 18 Consolidado de información de las extracciones de archivos XML 39

Figura 19 Generación de la plantilla de migración 39

Figura 20 Módulo de registro de compras 40

Figura 21 Comunicación con el cliente con respecto a nuevos activos 42

Figura 22 Respuesta del cliente a la consulta del activo 43

Figura 23 Solicitud de los estados de cuenta..... 45

Figura 24 Solicitud y Respuesta del All items..... 46

Figura 25 Portada de la Automatización cobranzas..... 47

Figura 26 Archivos requeridos para el cruce..... 48

Figura 27 Ejecución de la macro..... 48

Figura 28 Generación de la plantilla de asientos..... 49

Figura 29 Check List para la elaboración de los asientos de cierre mensual..... 50

Figura 30 Asientos de depreciación de activo..... 51

Figura 31 Tipo de cambio de la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) al cierre..... 52

Figura 32 Aplicación de diferencia en cambio..... 53

Figura 33 Aplicación de traslación..... 54

Figura 34 Antes de la diferencia y traslación de cuentas..... 55

Figura 35 Después de la diferencia y traslación de cuentas..... 55

Figura 36 Estructura de la hoja de trabajó de Estados Financieros..... 56

Figura 37 Envió de Estados Financieros para su revisión..... 57

Figura 38 Comentarios de la revisión del Senior por el estado financiero..... 58

Figura 39 Envío de Estados Financieros al cliente..... 58

Figura 40 Envío de información para impuestos..... 59

RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional tuvo como finalidad principal mostrar la mejora implementada en el proceso de cierre contable mensual mediante la automatización de tareas contables con el lenguaje de programación Visual Basic for Applications (VBA). La propuesta surge ante la necesidad de optimizar los tiempos de registro, análisis y consolidación de la información contable, asegurando que los estados financieros se elaboren a tiempo y con datos precisos. La metodología empleada fue de enfoque cualitativo, sustentada en la observación directa y el análisis documental de los procedimientos contables, lo que permitió identificar los puntos críticos dentro del proceso. A partir de ello, se desarrollaron herramientas automatizadas en VBA que facilitan el registro, procesamiento y generación de información contable, contribuyendo a una gestión más ágil y eficiente. Estas mejoras permitieron reducir los errores manuales, estandarizar las actividades del cierre mensual y fortalecer el control interno del área contable. En conclusión, la aplicación de VBA en los procesos contables constituye una alternativa práctica, segura y sostenible que promueve la modernización de la gestión contable, mejorando la productividad, la trazabilidad y la calidad de la información presentada en los estados financieros.

Palabras clave: Proceso contable, estados financieros, lenguaje de programación.

ABSTRACT

The main purpose of this professional proficiency project was to demonstrate the improvement implemented in the monthly accounting closing process through the automation of accounting tasks using Visual Basic for Applications (VBA). The proposal arose from the need to optimize the time required for recording, analyzing, and consolidating accounting information, ensuring that financial statements are prepared on time and with accurate data. The methodology used was qualitative, based on direct observation and documentary analysis of accounting procedures, which allowed the identification of critical points within the process. Based on this, automated tools were developed in VBA to facilitate the recording, processing, and generation of accounting information, contributing to more agile and efficient management. These improvements reduced manual errors, standardized monthly closing activities, and strengthened internal control in the accounting area. In conclusion, the application of VBA in accounting processes is a practical, secure, and sustainable alternative that promotes the modernization of accounting management, improving productivity, traceability, and the quality of the information presented in the financial statements.

Key words: Accounting process, financial statements, programming language.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de suficiencia profesional tuvo como objetivo principal proponer una mejora en el proceso de cierre contable mensual mediante el uso de Visual Basic for Applications (VBA) en una empresa del sector de servicios logísticos, con la finalidad de optimizar el tiempo de procesamiento de la información y fortalecer la confiabilidad de los estados financieros. Esta propuesta nace de la experiencia profesional adquirida en el área de Tax & Legal de Deloitte Perú, donde se evidenciaron dificultades vinculadas a la carga manual de comprobantes electrónicos y a la falta de procedimientos estandarizados que aseguren cierres contables oportunos y precisos

La estructura del trabajo se presenta de forma ordenada: el Capítulo I describe el lugar donde se desarrolló la actividad, incluyendo una breve reseña histórica, los servicios que ofrece la firma y su organización interna. En el Capítulo II se detalla la actividad profesional realizada, la problemática identificada, los fundamentos teóricos y normativos utilizados, así como la metodología y los resultados obtenidos tras implementar la automatización con VBA. Luego, el Capítulo III recoge las conclusiones alcanzadas y el Capítulo IV presenta recomendaciones orientadas a fortalecer y continuar mejorando el proceso contable. En conjunto, este TSP resalta la relevancia de incorporar tecnología en la contabilidad actual y pone en valor el papel del profesional contable como agente de transformación digital y garante de información financiera clara y confiable.”

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

Deloitte fue constituida en 1845 en Londres por William Welch Deloitte, convirtiéndose en la primera firma de auditoría establecida en el mundo. Con el paso del tiempo, la organización fue creciendo a nivel global hasta consolidarse como Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), una sociedad privada con sede en el Reino Unido. Actualmente, Deloitte se considera una de las cuatro firmas de servicios profesionales más importantes del mundo (Big Four), con presencia en más de 150 países y una red de más de 345,000 profesionales dedicados a generar valor sostenible tanto para las empresas como para la sociedad (Deloitte, 2025b).

En el Perú, Deloitte inició sus operaciones en el año 1950, convirtiéndose en una de las firmas pioneras en servicios de auditoría y consultoría empresarial. Hoy cuenta con más de 450 profesionales y 35 socios, con su oficina principal ubicada en el distrito de San Isidro, Lima. A lo largo de su trayectoria, ha brindado servicios a empresas líderes de diversos sectores, entre ellos minería, energía, agroindustria, banca, telecomunicaciones, construcción, comercio y retail, contribuyendo al fortalecimiento del sector empresarial peruano (Deloitte, 2025b).

La firma opera mediante entidades legales independientes que actúan bajo la marca común Deloitte. En nuestro país, los servicios se prestan a través de Velásquez, Mazuelos y Asociados S. Civil de R.L., Deloitte & Touche S.R.L., Deloitte Corporate Finance S.A.C. y D Contadores S.A.C. Esta última aparece en SUNAT con el RUC de Deloitte, ya que

concentra principalmente los servicios de outsourcing contable y tributario (Business Process Solutions – BPS) (Deloitte,2025c)

La filosofía de la firma se basa en liderar con integridad, fomentar la inclusión y generar un impacto positivo en la sociedad. Su compromiso con la calidad, la ética profesional y la innovación tecnológica le permite ofrecer soluciones que combinan la experiencia global con el conocimiento del contexto local.

De esta manera, Deloitte Perú se consolida como un aliado estratégico para las empresas, brindando servicios que contribuyen al crecimiento económico del país, a la transparencia financiera y al fortalecimiento de la confianza en el entorno empresarial.

1.1.2. Servicio que brinda

Según Deloitte es una firma de servicios profesionales que brinda principalmente auditoría, consultoría empresarial, asesoría fiscal y legal, así como soluciones de negocio y tecnología (2025a).

Asimismo, cuenta con tres grandes líneas de servicio:

1. Servicios de auditoría

    a. Auditoría de estados financieros y demás.

    b. Aseguramiento de procesos y control interno.

    c. Servicios de mercado de capitales y asesoría contable.

2. Servicios de consultoría

    a. Estrategia y planeamiento empresarial.

b. Fusiones, adquisiciones y reestructuraciones.

c. Gestión de riesgos y transformación digital.

d. Diseño organizacional y capital humano.

3. Servicios fiscales y legales

a. Consultoría tributaria local e internacional.

b. Cumplimiento fiscal y declaraciones juradas.

c. Outsourcing contable y de planillas.

d. Due diligence legal y reorganizaciones societarias.

e. Fiscalizaciones, litigios y asesoría legal corporativa.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

Según Fuertes (2020), Deloitte está integrada por una extensa red de siete firmas miembro, entre las que destacan Deloitte Brasil, Deloitte Canadá, Deloitte Chile, Deloitte México y Deloitte U.S. Asimismo, se reconocen dos agrupaciones regionales denominadas clústeres, que también forman parte de la red global: Deloitte Caribbean & Bermuda Countries (CBC), conformada por las islas del Caribe y Bermuda, y la Deloitte Latin American Countries Organization (LATCO), integrada por 15 países de América Latina.

En este marco, Deloitte Perú pertenece a la organización LATCO, junto con los países de Argentina, Bolivia, Colombia, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Honduras, Nicaragua, Panamá, Paraguay, República Dominicana, Uruguay y Venezuela.

La estructura organizacional de LATCO está liderada por un Socio Líder, bajo cuya dirección se agrupan las líneas de servicio y las líneas de soporte. Las primeras comprenden las áreas de Audit & Assurance, Financial Advisory, Tax & Legal, Risk Advisory y Consultoría; mientras que las segundas incluyen los departamentos de Finanzas, Tesorería, Talento, Tecnología, Mercados y Comunicaciones.

Figura 1

Organigrama del Área de Tax & Legal de la empresa D contadores S.A.C



Nota. Estructura organizacional elaborada de acuerdo con la inducción recibida de la empresa D contadores S.A.C

1.2.Periodo de duración de la actividad

La actividad descrita en el presente trabajo de suficiencia profesional se llevó a cabo en un periodo de 12 meses, el cual inicio en septiembre de 2024.

1.3.Finalidad y objetivos de la entidad

Deloitte tiene como finalidad generar un impacto positivo en sus clientes, en sus colaboradores y en la sociedad en general. Su propósito es orientar cada decisión bajo principios de ética, integridad y responsabilidad, aportando al progreso económico, social y sostenible.

Entre sus principales objetivos destacan mantener la confianza de sus clientes mediante un servicio íntegro y de calidad; impulsar soluciones innovadoras que respondan a las exigencias del mercado; promover una cultura interna basada en el respeto, la inclusión y el bienestar; y apoyar iniciativas que contribuyan al cuidado del medio ambiente y al desarrollo de la comunidad.

De esta forma, Deloitte reafirma su compromiso de acompañar a las empresas en la resolución de problemas complejos y en la creación de valor sostenible, consolidándose como un aliado estratégico en un entorno cada vez más exigente y cambiante.

1.4.Razón o denominación social

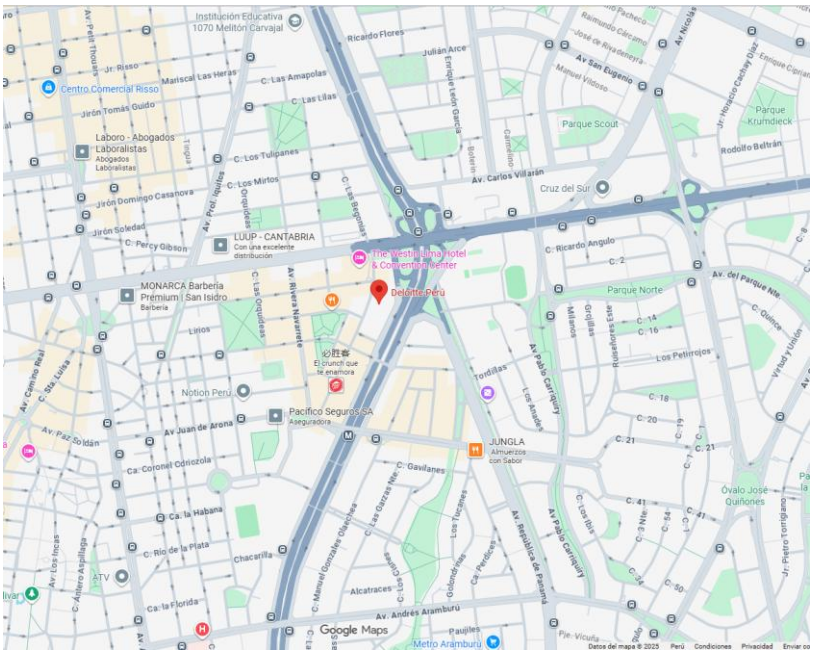
D Contadores S.A.C. identificado con número de RUC: 20522050424

1.5.Dirección postal

D Contadores S.A.C. se encuentra ubicado en la Av. las Begonias Nro. 441 Dpto. 5, distrito de San Isidro de la Ciudad de Lima - Perú.

Figura2

Ubicación geográfica de la empresa D Contadores S.A.C.



Nota. Imagen extraída de Google Maps.

1.6.Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

- Página web: https://www.deloitte.com/latam/es/about/story/nuestros-marketplaces/deloitte-peru.html

- Número Telefónico: +51 (01) 211 8585

- Correo electrónico: deloitteperu@deloitte.com

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1.Organización de la actividad

El área de Tax & Legal de Deloitte Perú tiene como propósito ofrecer servicios de outsourcing contable, tributario y de planillas a empresas de diversos sectores. Su labor se orienta a asegurar que la información financiera sea precisa, que las obligaciones fiscales se cumplan oportunamente y que los procesos administrativos se gestionen de forma más eficiente, contribuyendo así a mejorar el desempeño operativo de cada cliente.

El equipo de TAX & LEGAL está conformado por profesionales con formación contable y tributaria, organizados de manera jerárquica para asegurar la calidad de los resultados y la revisión integral de los procesos. La estructura está compuesta por los siguientes cargos:

- Socio TAX & LEGAL
- Gerente Senior / Gerente
- Encargado
- Supervisor
- Analista Contable
- Practicante Contable (opcional)

Cada nivel cumple un rol fundamental dentro del flujo de trabajo. En algunos proyectos, se designan practicantes cuando el cliente maneja un alto volumen de información. Ellos se encargan principalmente del registro de compras y ventas, así como del apoyo en actividades adicionales que les asignen el Analista, el Senior o el Gerente. El Analista es responsable de la elaboración de reportes y análisis contables, y en algunos casos también realiza los registros contables. La información procesada es remitida al Senior, quien revisa y valida los resultados antes de presentarlos a la gerencia. Asimismo, el analista es quien brinda respuesta a los requerimientos de auditoría o consultas específicas del cliente. Como parte del proceso de control, cuando se trata de actividades sensibles o entregables críticos, la información pasa a una última validación del Gerente, quien revisa el contenido final antes de su envío al cliente.

En el proceso de cierre contable para la elaboración de los estados financieros, se manejan dos cronogramas principales: uno externo con el cliente y otro interno con el

equipo de trabajo. Con el cliente, se coordina el corte documentario para el segundo día hábil de cada mes, a fin de recibir toda la información necesaria para el registro contable. Posteriormente, el envío de la información de cierre, especialmente las provisiones, se realiza hasta el cuarto día hábil. De manera interna, el equipo considera que el séptimo día hábil constituye la fecha límite para la presentación de los estados financieros y la información requerida para la preparación de los impuestos mensuales. En este caso, el cliente mantiene la contabilidad bajo la gestión de Deloitte, mientras que el análisis y declaración de impuestos están a cargo de otra firma, por lo que al cierre de cada mes se remiten a dicha firma los registros de compras y ventas, las provisiones y asientos contables recurrentes que sirven de base para la determinación tributaria.

En mi posición como Analista Contable, mis principales funciones se centraron en el registro contable de operaciones y su validación conforme a los lineamientos de la SUNAT, el análisis de cuentas, la elaboración de libros contables electrónicos (diario, mayor, caja y bancos) y la declaración del PLE. Asimismo, en el armado de los asientos de cierre y en la emisión de los estados financieros, procurando cumplir los plazos establecidos y mantener la confiabilidad de la información presentada. Una vez ingresada toda la información, se procede a la elaboración de los estados financieros. Posteriormente, dichos informes son remitidos al Senior, quien realiza la revisión correspondiente y emite las observaciones necesarias para su corrección y validación final. En los casos que involucran actividades sensibles o de mayor relevancia, esta se remite al Gerente, quien realiza la revisión final y formula las observaciones correspondientes antes de la presentación de los entregables al cliente.

Gracias a esta estructura y metodología, el área de Tax & Legal asegura que cada entrega cumpla con los estándares de calidad, ética y precisión que caracterizan a Deloitte Perú. Además, promueve un ambiente de trabajo colaborativo y de aprendizaje permanente, donde la revisión constante y la comunicación entre los distintos niveles permiten ofrecer un servicio contable y tributario confiable, ágil y acorde con la normativa vigente.

2.2.Finalidad y objetivos de la actividad

El presente informe tiene como finalidad optimizar el proceso de cierre contable mensual mediante la implementación de herramientas de automatización desarrolladas en Visual Basic for Applications (VBA), en una empresa del sector de servicios logísticos. Esta mejora busca fortalecer la eficiencia en el registro de las operaciones contables y garantizar la preparación oportuna y confiable de los estados financieros y declaraciones tributarias mensuales, reduciendo el riesgo de errores manuales y mejorando la calidad de la información financiera.

Teniendo como objetivo optimizar el proceso de cierre contable mensual mediante la aplicación de Visual Basic en una empresa del sector de servicios logísticos.

2.3.Problemática

2.3.1. Descripción del problema

En los últimos años, la contabilidad ha cambiado de manera acelerada debido al avance de la tecnología, la globalización y la digitalización de los procesos empresariales. Hoy, las organizaciones buscan herramientas que les permitan hacer más eficiente el registro, análisis y control de su información financiera, garantizando que los estados financieros sean confiables, oportunos y transparentes..

El sector de servicios logísticos tampoco ha sido ajeno a esta transformación. Su actividad involucra la gestión de transporte, almacenamiento y distribución de bienes, lo que genera un gran volumen de transacciones que deben registrarse con precisión y dentro de plazos definidos. Este entorno dinámico exige que el área contable mantenga un control estricto de los registros para reflejar de manera adecuada la situación económica y financiera de la empresa.

Sin embargo, en la práctica se presentan varias dificultades durante el cierre contable mensual. El alto flujo de información, la ausencia de procedimientos estandarizados y la dependencia de tareas manuales generan retrasos en la consolidación de datos, ajustes de último momento y observaciones durante las revisiones. Estas limitaciones afectan la oportunidad y confiabilidad de los reportes financieros, además de poner en riesgo el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

De acuerdo con KPMG (2025), el uso de la automatización permite a los profesionales contables simplificar los procesos de registro de datos y concentrarse en actividades de mayor valor agregado, como el análisis financiero, la interpretación de resultados y la planificación estratégica. Esto demuestra que la tecnología no reemplaza la labor del contador, sino que transforma su rol hacia funciones más analíticas y de gestión.

Por tanto, el proceso de cierre contable mensual se consolida como una etapa crítica dentro de la gestión financiera empresarial, ya que de su adecuada ejecución depende la fiabilidad de los estados financieros, la transparencia de la información y la toma de decisiones gerenciales informadas. Mejorar este proceso no solo responde a una necesidad operativa, sino también a las exigencias del entorno digital, que demanda profesionales

capaces de integrar la contabilidad con la tecnología para garantizar una gestión más eficiente y moderna.

2.3.2. Formulación del problema

¿De qué manera la aplicación de Visual Basic puede optimizar el proceso de cierre contable mensual en una empresa del sector de servicios logísticos?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Antecedentes Internacionales

Muñoz (2024) realizó una investigación denominada “Modelo de gestión contable a partir del código Visual Basic for Applications de los procesos financieros en una organización”, cuyo objetivo fue diseñar un modelo contable basado en VBA para optimizar los procesos financieros. Bajo un enfoque cualitativo y método de estudio de caso, analizó los procedimientos contables manuales, proponiendo su automatización mediante macros en Excel. Concluyó que el uso de Visual Basic for Applications mejora la eficiencia, reduce errores y fortalece la gestión contable y financiera de la organización.

Lecaro (2023) desarrolló una investigación titulada “Propuesta metodológica para la implementación de procedimientos contables en MIPYMES del sector de la construcción en la provincia del Guayas, año 2022”, cuyo objetivo principal fue diseñar un modelo metodológico que permita mejorar la gestión contable y financiera de las micro, pequeñas y medianas empresas del sector de la construcción. La investigación adoptó un enfoque mixto, de tipo descriptivo y diseño no experimental, aplicando encuestas a 257 trabajadores y entrevistas a tres gerentes de empresas constructoras. Los resultados evidenciaron que la mayoría de las MIPYMES carecen de un manual de procedimientos contables y no poseen

una política definida para la aplicación de sus registros financieros, lo que ocasiona deficiencias en el control interno y en la presentación de los estados financieros. Asimismo, se identificó que la resistencia al cambio, la falta de capacitación del personal y la escasa supervisión de los procesos contables son factores que limitan la eficiencia en la gestión administrativa. Se concluye que la implementación de procedimientos contables estandarizados, acompañados de políticas claras y un manual estructurado, contribuye significativamente a fortalecer la transparencia, mejorar la toma de decisiones y garantizar la emisión oportuna de información financiera confiable.

Alcívar (2020) realizó una investigación titulada "El proceso contable y su incidencia en los estados financieros del Comercial Marcelina, cantón Baba", cuyo objetivo principal fue desarrollar un sistema contable específico que permitiera obtener información financiera confiable y oportuna sobre la situación económica de la empresa. El estudio se realizó bajo un enfoque mixto, aplicando métodos cuantitativos y cualitativos, y utilizando la entrevista como técnica principal para la recolección de información. Los resultados evidenciaron que el Comercial Marcelina no contaba con un proceso contable implementado, lo que generaba un desconocimiento sobre su situación financiera y dificultaba la adecuada toma de decisiones. Se concluyó que la empresa carece de un sistema contable estructurado que proporcione información precisa y verificable a la gerencia, situación que afecta la estabilidad económica y limita la planificación de sus operaciones.

Antecedentes nacionales

Palomino (2025), en su trabajo de suficiencia profesional titulado "El proceso contable para la elaboración de estados financieros en una empresa de servicios", tuvo

como objetivo analizar las etapas que conforman el proceso contable y su relación con la presentación de los estados financieros mensuales. La investigación se desarrolló bajo un enfoque descriptivo y práctico, utilizando la observación de campo y la revisión de documentación contable. Los resultados mostraron que la correcta aplicación de los procedimientos contables y el cumplimiento de los plazos establecidos son factores determinantes para la presentación oportuna de los informes financieros. Se concluyó que el orden y la disciplina en el proceso contable contribuyen significativamente a la precisión de los estados financieros y a la eficiencia del área contable, permitiendo un mejor control y análisis de la información económica de la empresa.

Kjuro (2025), en su trabajo de suficiencia profesional titulado “El proceso contable para la elaboración de estados financieros en una empresa de servicios de operación y mantenimiento”, tuvo como propósito describir las actividades contables desarrolladas durante el proceso de cierre mensual, enfatizando la importancia del control interno y la coordinación entre las áreas involucradas. Su investigación adoptó un enfoque descriptivo, apoyándose en la observación directa y el análisis documental de las operaciones realizadas en la empresa. Se identificó que los retrasos en la presentación de los estados financieros se debían principalmente a la falta de estandarización en los registros contables y a la limitada comunicación entre las áreas administrativas y contables. Se concluyó que un proceso contable estructurado, con cronogramas definidos y revisión por niveles, permite garantizar la oportunidad y fiabilidad de la información financiera, fortaleciendo la toma de decisiones y el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Osorio (2024) desarrolló la investigación “Automatización de informes contables aplicando scripting de SAP S/4HANA y VBA de Microsoft Excel”, cuyo propósito fue

optimizar la generación de informes contables mediante herramientas tecnológicas para mejorar la eficiencia y precisión en la toma de decisiones financieras. El estudio, de enfoque mixto y sustentado en un caso práctico, identificó como principales desafíos la lenta adaptación tecnológica de los profesionales contables y la resistencia a sustituir procesos manuales. Los resultados demostraron que la automatización reduce errores, ahorra tiempo y eleva la calidad de la información financiera. Se concluye que integrar SAP S/4HANA y VBA en la gestión contable fortalece el rol estratégico del contador, promueve la digitalización del proceso contable y mejora la confiabilidad de los estados financieros.

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

Procesos Contables

Tanaka (2015) menciona que, “el proceso o ciclo contables es el conjunto de pasos ordenados y sistemáticos que se repiten en cada periodo contable durante la vida de un negocio” (p.22). De modo que los procesos contables constituyen la base fundamental del sistema financiero de una organización, ya que permiten registrar, clasificar, resumir e interpretar las operaciones económicas realizadas en un periodo determinado. A través de este proceso, la empresa obtiene información estructurada y confiable que facilita la elaboración de los estados financieros.

Según Elizalde (2019), puede entenderse como la base estructural del sistema financiero de una organización, compuesto por una secuencia de operaciones interconectadas que se registran diariamente en los libros contables. Este proceso permite

transformar las transacciones económicas en información financiera útil para la toma de decisiones.

De manera complementaria, Rivera, Valbuena y Fajardo (2024) señalan que el proceso contable abarca un conjunto de actividades que buscan registrar de forma adecuada todas las transacciones de una entidad.

Etapas del proceso contable

De acuerdo con Elizalde (2019) y Rivera et al. (2024), el proceso contable también conocido como ciclo contable está Constituido por un conjunto de pasos que transforman las transacciones económicas en información útil para la gestión y el análisis financiero. Este proceso inicia con la captación de la información y culmina con la elaboración y presentación de los estados financieros, garantizando que los registros reflejen de manera razonable la situación económica de la empresa.

1. Captación de la información

En esta primera fase consiste en reunir los documentos que sustentan las operaciones de la empresa, tales como facturas, boletas, notas de crédito o extractos bancarios. En este punto se registran los hechos económicos que afectan el patrimonio, asegurando que cada transacción cuente con su debido respaldo. Su correcta ejecución permite garantizar la integridad de la información contable y sirve de base para las siguientes fases del proceso.

2. Proceso contable

Una vez obtenida la información, se procede a su registro en los libros contables aplicando la técnica de la partida doble. Según Catacora (2012), este

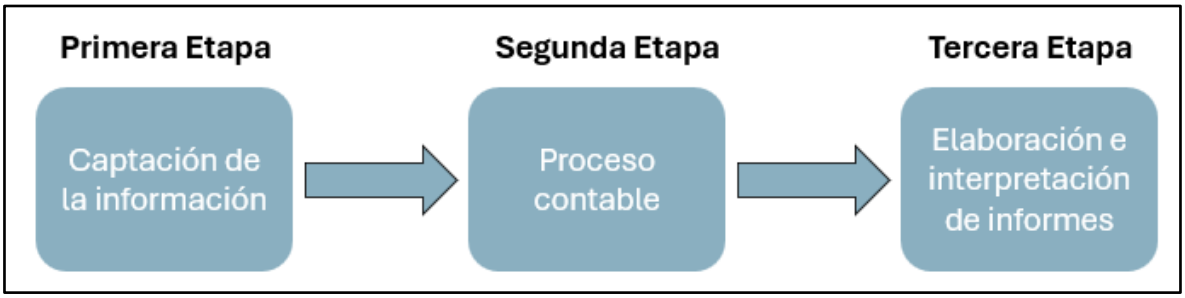
proceso se inicia con el Libro Diario y luego se traslada al Libro Mayor, donde se agrupan las cuentas. Por su parte, Rivera Cortés et al. (2024) destacan que esta fase transforma los datos recopilados en información contable estructurada, que será utilizada para la elaboración de los estados financieros.

3. Elaboración e interpretación de informes

Finalmente, se preparan los estados financieros que resumen los resultados del periodo. Esta etapa incluye el cierre de cuentas, los asientos de regularización y la presentación de los informes finales que muestran la posición económica de la empresa. Tanto Catacora como Rivera Cortés resaltan que esta fase refleja la culminación del proceso contable, asegurando que la información sea clara, veraz y útil para la evaluación de la gestión empresarial.

Figura 3

Etapas del proceso contable



Nota. Adaptado de *Contabilidad y Sistema contable* (p. 58), por Rivera et al. 2024, Universidad de la Amazonia.

Estados Financieros

De acuerdo con lo establecido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2018), la objetividad de los estados financieros es ofrecer información relevante sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de la entidad que informa. Dicha información busca ser útil para los distintos usuarios, ya que les permite analizar la capacidad de la organización para generar flujos de efectivo futuros y evaluar la eficacia con la que administra sus recursos económicos.

Por tal motivo, los estados financieros deben mostrar información clara y fidedigna de los principales elementos que componen la situación económica de la entidad, tales como:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Ingresos
- Gastos

Entre los principales informes que integran los estados financieros se encuentran: el balance general, que presenta la situación económica y financiera de la entidad al cierre del periodo; el estado de resultados, que muestra el desempeño obtenido durante dicho periodo; el estado de cambios en el patrimonio neto, que explica las variaciones ocurridas en los recursos de los propietarios; el estado de flujos de efectivo, que detalla los movimientos de entrada y salida de dinero; y finalmente, las notas a los estados financieros, que ofrecen

información complementaria, políticas contables y explicaciones necesarias para una comprensión integral de las cifras presentadas.

Tabla 1

Elementos del Estado Financiero

Aspectos Principales	Elemento	Definición o Descripción
Recursos económicos	Activo	Representa los bienes o derechos actuales que una entidad posee y controla como consecuencia de hechos pasados.
Derechos de los acreedores	Pasivo	Corresponde a las obligaciones actuales de la entidad derivadas de sucesos previos, que implican la entrega o transferencia de recursos económicos en el futuro.
	Patrimonio	Es el valor residual de los activos de una entidad una vez deducidas todas sus obligaciones. Refleja la participación de los propietarios en los recursos netos de la empresa.
Cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores que expresan el rendimiento financiero	Ingresos	Son los aumentos en los activos o las reducciones en los pasivos que generan incrementos en el patrimonio neto, distintos de aquellos vinculados a los aportes de los propietarios.

	Gastos	Representan las reducciones de los activos o los aumentos de los pasivos que provocan una disminución en el patrimonio, salvo las que se derivan de distribuciones realizadas a los tenedores de derechos sobre el patrimonio.
Otros cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores		Incluyen las aportaciones efectuadas por los propietarios, las distribuciones de utilidades hacia ellos y los intercambios de activos o pasivos que no generan directamente incrementos o reducciones en el patrimonio.

Nota. Datos obtenidos del Marco Conceptual para la Información Financiera. p.19.

NIC 1 – Presentación de estados financieros

La NIC 1 tiene como finalidad garantizar que los estados financieros ofrezcan una imagen fiel de la situación económica de la entidad. Para ello, establece los criterios generales que deben seguirse en su presentación, las pautas sobre su estructura y el contenido mínimo que deben incluir. Además, busca asegurar que la información financiera sea comparable tanto con los informes de ejercicios anteriores de la misma entidad como con los de otras organizaciones, promoviendo la transparencia y la coherencia en la comunicación contable. El estado financiero está conformado por:

Estado de Situación Financiera: Presenta de forma ordenada los activos, pasivos y el patrimonio de la empresa en una fecha específica. Permite conocer qué recursos posee la

entidad, qué obligaciones mantiene y cuál es su valor neto. Este estado es clave para evaluar la solidez económica, la liquidez y la capacidad de endeudamiento de la organización.

Estado de Resultados: Muestra los ingresos obtenidos y los gastos incurridos durante un periodo determinado, revelando si la empresa generó utilidades o pérdidas. Facilita analizar el rendimiento financiero, la eficiencia operativa y la rentabilidad del negocio, además de servir como base para la toma de decisiones estratégicas.

Estado de Cambios en el Patrimonio: Explica las variaciones en el capital contable, incluyendo aportes de los propietarios, distribución de utilidades, resultados acumulados y otras reservas. Su objetivo es mostrar cómo las operaciones y decisiones financieras afectan el valor patrimonial de la empresa a lo largo del ejercicio.

Estado de Flujos de Efectivo: Detalla los movimientos de dinero y sus equivalentes, clasificados por actividades operativas, de inversión y financiamiento. Este estado permite conocer la capacidad de la empresa para generar efectivo, atender sus obligaciones y financiar su crecimiento, siendo una herramienta esencial para analizar la liquidez real del negocio.

Notas a los Estados Financieros: Complementan la información presentada en los estados principales, explicando las políticas contables aplicadas, los criterios de valuación y los detalles relevantes que ayudan a interpretar correctamente las cifras. Brindan transparencia y contexto, garantizando que la información financiera sea clara, confiable y comparable.

Activo Fijo

Los activos fijos son aquellos bienes que pertenecen a la empresa y que no están destinados a la venta inmediata, sino que se emplean de manera continua en sus operaciones. Estos activos resultan indispensables para el normal funcionamiento de la organización y no se espera que se conviertan en efectivo en el corto plazo, ya que su propósito es contribuir al desarrollo y estabilidad de las actividades productivas o administrativas Shapiama (2022).

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) Propiedades, Planta y Equipo, El reconocimiento de los activos fijos procede cuando es razonable esperar que generen beneficios económicos en el futuro y su costo sea cuantificable de forma confiable. Esta norma establece que la medición inicial de estos bienes se realiza al costo, incluyendo no solo el precio de adquisición, sino también los desembolsos directamente relacionados con la adecuación del activo para su utilización, como transporte, instalación o pruebas de funcionamiento

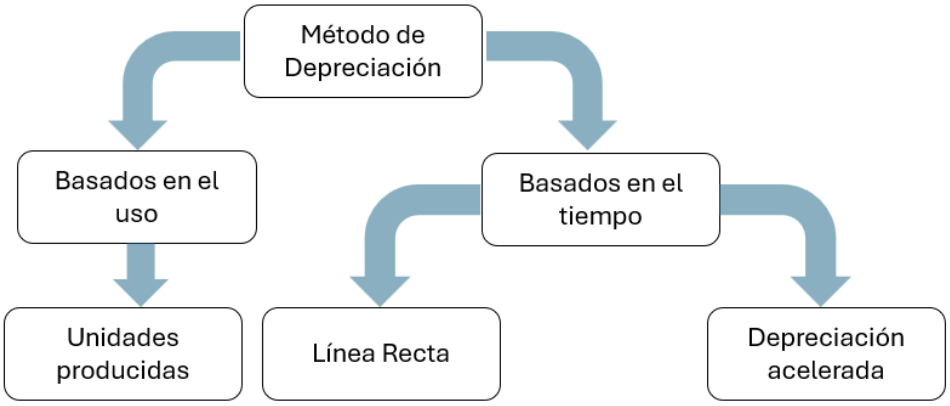
Luego de la aplicación de la NIC 16, la empresa debe determinar el método más apropiado para distribuir el costo del activo durante su vida útil. Existen diversos métodos de depreciación que se eligen según la naturaleza y el uso del bien.

Según Salas (2020), los métodos de depreciación se seleccionan de acuerdo con la naturaleza y el uso de cada bien. Estos se dividen en dos grupos principales: los métodos basados en el tiempo, aplicables cuando el desgaste del activo depende principalmente del paso de los años y no de su nivel de utilización; y los métodos basados en el uso, que se aplican cuando la pérdida de valor está directamente vinculada con la actividad o

producción generada por el activo. Entre los distintos métodos existentes, el método de línea recta es el más empleado en la práctica contable debido a su simplicidad y uniformidad, ya que distribuye de manera equitativa el valor depreciable del activo a lo largo de su vida útil. Este procedimiento permite reflejar de forma ordenada y sistemática el consumo del activo, manteniendo la coherencia con el principio del devengo y garantizando una presentación fiel y razonable de los estados financieros.

Figura 4

Métodos de depreciación



Nota. Fuente: Adaptado del libro del autor Salas (2020).

Diferencia en cambio

La NIC 21 (2018), trata sobre cómo deben contabilizarse las operaciones que una empresa realiza en moneda extranjera, así como los efectos que producen las variaciones en el tipo de cambio. Su objetivo es que los estados financieros reflejen de manera clara y coherente el impacto de esas fluctuaciones. Para ello, la norma establece que cada entidad debe identificar su moneda funcional, es decir, aquella que se utiliza principalmente en sus

actividades económicas. Esta moneda depende de factores como la divisa en la que se generan los ingresos, se pagan los gastos o se financian las operaciones.

Según KPMG (2021), la moneda funcional es aquella que mejor refleja el entorno económico en el que opera una empresa, ya que en ella se registran y miden las transacciones. Para determinarla, se consideran factores como la moneda que influye en los precios de venta, los costos de producción y las condiciones del mercado. En resumen, la moneda funcional permite que los estados financieros representen con fidelidad las operaciones y resultados reales de la entidad.

Cuando una empresa realiza una transacción en moneda extranjera, esta se registra al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación. Luego, al cierre del mes o del ejercicio, las cuentas que representan dinero o deudas (como efectivo, cuentas por cobrar o por pagar) se actualizan al tipo de cambio de cierre, mientras que los activos no monetarios, como maquinarias o edificios, se mantienen al valor de adquisición. Las diferencias que surgen por el cambio en el tipo de cambio se reconocen como ganancias o pérdidas por diferencia de cambio en los resultados del periodo.

Visual Basic para Aplicaciones (VBA)

Es un lenguaje de programación integrado en el paquete Microsoft Office que permite automatizar tareas, personalizar funciones y conectar diferentes aplicaciones del entorno Office. Su principal ventaja radica en la capacidad de ejecutar de manera automática procesos repetitivos y de alta frecuencia, reduciendo significativamente el tiempo y el margen de error humano en actividades como el formato de documentos, la

generación de reportes o la transferencia de datos entre Excel, Word y Outlook (Microsoft, 2023).

Además, VBA se basa en el uso de objetos, que representan los distintos elementos de una aplicación (por ejemplo, celdas, tablas o documentos). A través de estos objetos, el usuario puede establecer propiedades (características del objeto) y métodos (acciones que ejecuta), lo que permite una programación flexible y adaptable a las necesidades contables o administrativas. Este enfoque facilita la interacción con los datos, la creación de macros y la automatización de operaciones que de otro modo requerirían intervención manual.

En términos prácticos, VBA se ejecuta mediante el Editor de Visual Basic, una herramienta accesible desde la pestaña “Desarrollador” de Office. A través de este entorno, el usuario puede escribir, probar y depurar el código necesario para automatizar procesos. Gracias a su estructura sencilla y su integración con Office, VBA se ha convertido en una herramienta clave para la eficiencia organizacional, especialmente en áreas como la contabilidad, donde la repetición de tareas y la necesidad de precisión son constantes (Microsoft, 2023).

ERP

Los sistemas ERP han experimentado importantes avances en los últimos años, los cuales pueden dividirse en dos grandes líneas. Por un lado, la línea funcional, enfocada en ampliar las capacidades del sistema incorporando nuevas funciones que permitan gestionar información de áreas del negocio que antes no estaban cubiertas. Por otro lado, la línea tecnológica, que busca integrar los más recientes desarrollos informáticos para mejorar el

rendimiento, la conectividad y la eficiencia de los sistemas de información empresariales (Badenes, Gómez y López, 2011).

En cuanto a su concepto, los ERP se clasifican en tres tipos:

ERP genérico: Diseñado con una metodología estándar que no requiere largos periodos de prueba, facilitando una implementación rápida y eficiente.

ERP pre-parametrizado: Que incluye soluciones prediseñadas y adaptadas a sectores específicos, permitiendo una puesta en marcha ágil según las necesidades del negocio.

ERP a medida: Desarrollado desde cero para responder de forma exacta a los requerimientos de una empresa, aunque con mayores costos y tiempos de implementación.

Por su desarrollo, los ERP pueden ser de dos tipos: los ERP de código abierto (open source), que permiten personalización y acceso al código fuente, y los ERP privados o propietarios, que son sistemas cerrados desarrollados por empresas especializadas y cuya modificación está limitada a las licencias otorgadas.

2.4.Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

Para el tratamiento del problema se empleó un enfoque cualitativo, basado principalmente en la observación directa del proceso contable y el análisis documental de los registros contables, comprobantes de pago y reportes internos de la empresa. Estas técnicas permitieron identificar las actividades críticas del cierre contable mensual y los puntos de mejora susceptibles de automatización mediante Visual Basic for Applications (VBA). De acuerdo con Guzmán (2021), las investigaciones cualitativas se desarrollan a

partir de una lógica inductiva, en la cual el investigador parte de la observación y descripción de hechos particulares para posteriormente construir interpretaciones o perspectivas teóricas más amplias, avanzando así de lo específico hacia lo general.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

Rivera et al. (2024) explican que la elaboración de los estados financieros requiere cumplir con una serie de procedimientos organizados en tres etapas principales. Estas etapas estructuran el proceso contable, las cuales son:

Primera Etapa: Captación de la información

Paso 1: Recepción de comprobantes de ventas

Paso 2: Cruce de información COUPA – SIRE

Paso 3: Solicitud de rendiciones de trabajadores

Paso 4: Solicitud de la información provisiones cierre del mes

Segunda Etapa: Registro de la información

Paso 5: Registro de comprobantes de ventas mediante VBA

Paso 6: Registro de comprobantes de pago en el sistema

Paso 7: Reconocimiento de un Activo

Paso 9: Estados de cuenta bancarios

Paso 10: Registro de las cobranzas

Paso 11: Registros de los asientos de cierre mensual

Tercera Etapa: Elaboración e interpretación de informes

Paso 12: Realizar la diferencia en cambio y traslación

Paso 13: Elaborar los estados financieros

Paso 14: Remisión final de información financiera

2.5. Resultados de la actividad

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

El proceso de cierre contable se ejecuta al inicio del mes siguiente al periodo que se desea cerrar, momento en el cual se elaboran los estados financieros y se remite la información correspondiente a la firma externa encargada de la presentación de las declaraciones tributarias mensuales. Todas las actividades se desarrollan de forma ordenada y secuencial, siguiendo las etapas del proceso contable establecidas por la organización, lo que garantiza una gestión eficiente y coordinada.

Primera Etapa: Captación de la información

Paso 1: Recepción de comprobantes de ventas

La empresa utiliza el servicio de facturación de Deloitte Perú para la emisión de sus comprobantes de ventas, entre los cuales se incluyen facturas, boletas y notas de crédito. Estos documentos nos comparten mediante correo electrónico en archivos comprimidos, que contienen tanto el formato XML como el PDF, necesarios para su registro contable mensual.

Figura 5

Recepción de comprobantes de ventas del área interna



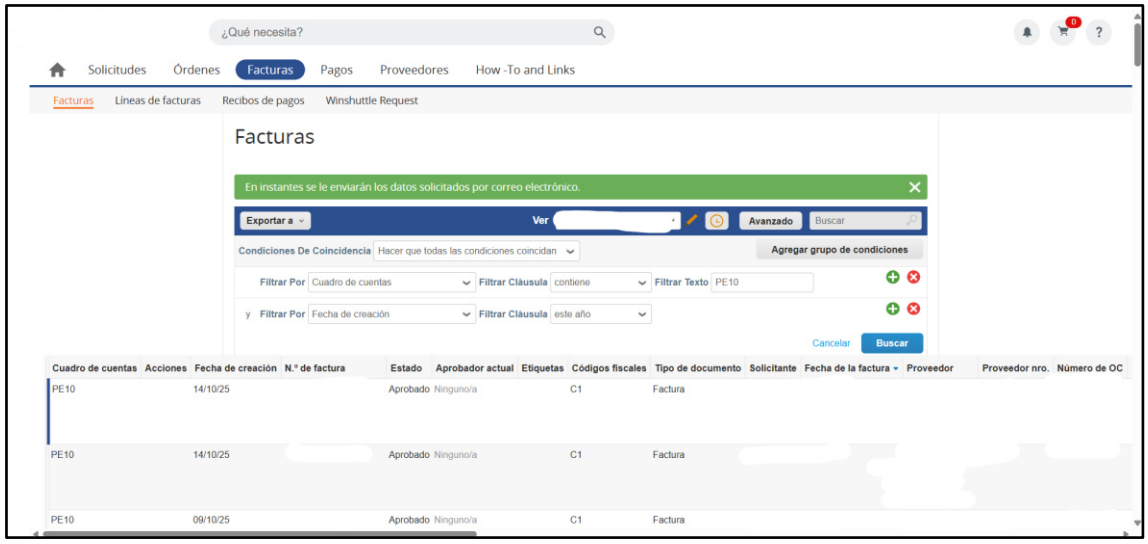
Nota. La figura muestra un archivo comprimido (.ZIP) con los comprobantes electrónicos XML y PDF que se utilizan para el registro contable.

Paso 2: Cruce de información COUPA – SIRE

El cliente cuenta con una plataforma web denominada COUPA, que permite descargar reportes en Excel con la relación de comprobantes de pago registrados en su contabilidad corporativa. A través de filtros se obtiene la información del ejercicio en curso, la cual se contrasta con los datos del SIRE, correspondiente al mes que se va a cerrar. Este cruce de información tiene como finalidad verificar la coincidencia de facturas entre la contabilidad corporativa y la contabilidad local, garantizando la integridad y consistencia de los registros.

Figura 6

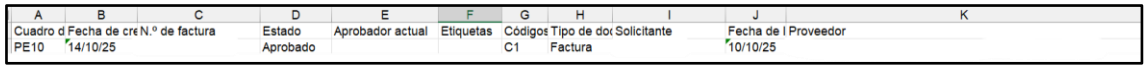
Página web COUPA de los comprobantes de pago.



Nota. La imagen muestra los filtros aplicados para descargar el reporte de comprobantes registrados en la contabilidad corporativa y su exportación a Excel, con el fin de cruzarlo con el SIRE.

Figura 7

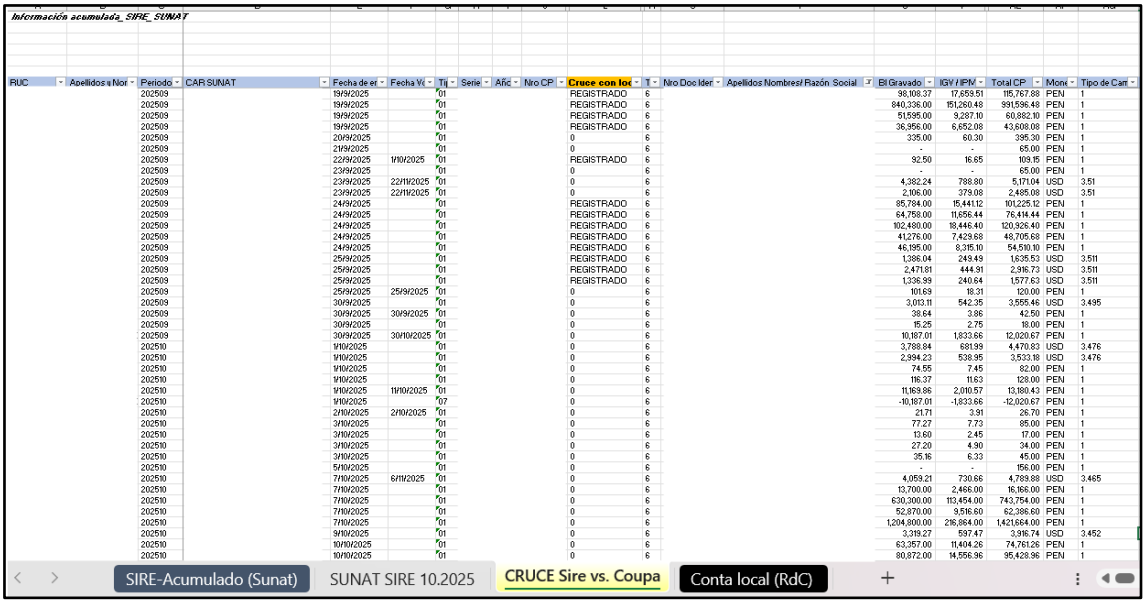
Información de los comprobantes de pago



Nota. Se utiliza los datos del número de factura y proveedor para el cruce con el SIRE y la posterior descarga de los comprobantes.

Figura 8

Reporte de control de comprobantes



Nota. El equipo contable interno elaboró un Reporte de Control de Comprobantes que consolida la información obtenida del SIRE correspondiente al periodo de enero a octubre de 2025. Dicho reporte compara los comprobantes del SIRE con los de la contabilidad local, con el fin de identificar los documentos ya contabilizados y aquellos pendientes de registro. En el archivo de Excel, los comprobantes registrados se identifican con la observación “Registrado”, mientras que aquellos pendientes de contabilizar aparecen con la anotación “0”. A partir de esta clasificación, se realiza el cruce con la plataforma COUPA para obtener las facturas faltantes y proceder con su posterior registro contable.

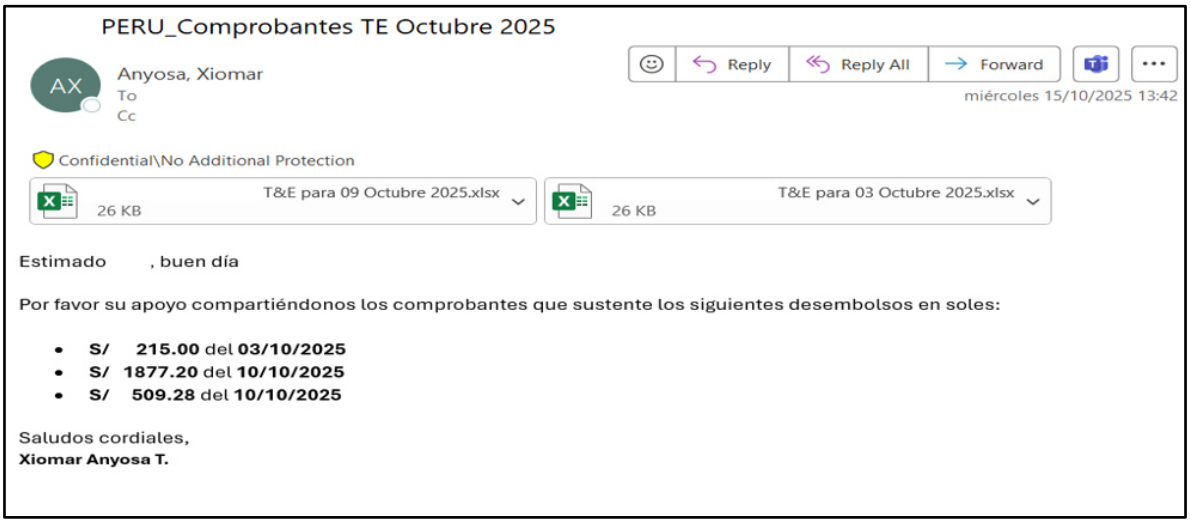
Paso 3: Solicitud de rendiciones de trabajadores

Previo al cierre del mes, el equipo contable interno recibe por correo electrónico las propuestas de pago y rendiciones correspondientes a los gastos efectuados por los trabajadores. Con base en esta información, se solicita al cliente el reporte detallado de que

gastos hubo, ya sea facturas, boletas u otros comprobantes como sustento. Este procedimiento resulta esencial para mantener la transparencia en la rendición de cuentas y el control adecuado de los gastos corporativos, asegurando que cada operación esté debidamente documentada y registrada.

Figura 9

Solicitud de rendiciones de trabajadores



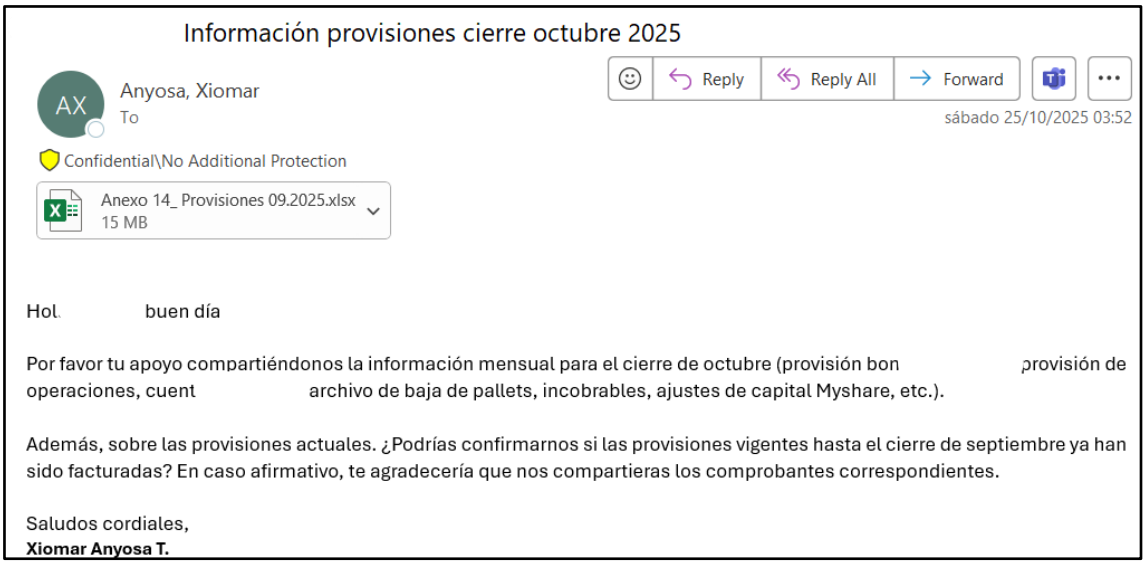
Nota. Se solicita al cliente, el envió de los sustentos para el posterior registro de los comprobantes.

Paso 4: Solicitud de la información provisiones cierre del mes

En el primer día hábil del siguiente mes al cerrar, se solicita al cliente información esencial para el cierre mensual, que incluye, provisiones, bonos, archivo de baja activos, ajustes de capital, entre otros.

Figura 10

Solicitud de Información de provisiones de cierre



Nota. Información requerida para realizar los asientos contables de cierre.

Segunda Etapa: Registro de la información

Esta etapa representa una de las fases más relevantes del proceso contable, ya que garantiza que las transacciones y documentos recopilados se registren correctamente en los libros y se reflejen de forma precisa en los estados financieros. El registro contable se realiza siguiendo los principios de la partida doble y las normas vigentes, asegurando que las operaciones queden debidamente sustentadas.

Paso 5: Registro de comprobantes de ventas mediante VBA

Dado el alto volumen de documentos emitidos, se implementó una herramienta automatizada en Excel desarrollada con Visual Basic para aplicaciones (VBA), que permite optimizar el registro de ventas. La macro extrae la información directamente de los

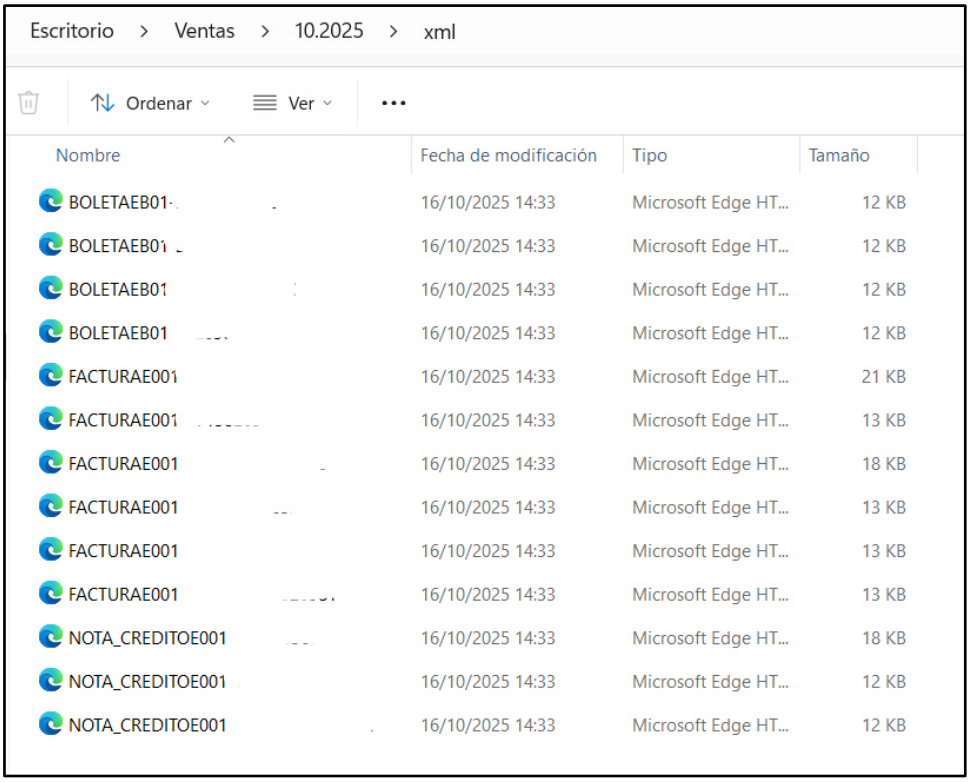
archivos XML y genera una plantilla de migración compatible con el sistema contable utilizado para el cliente.

Criterio 1: Carpeta de origen

Se crea una carpeta que centraliza los archivos XML de los comprobantes que se van a registrar, ya sean facturas, boletas o notas de crédito. En este caso, los documentos se almacenaron en la ruta: C:\Users\XIANYOSA\Escritorio\Ventas 10.2025\XML.

Figura 11

Carpeta de origen de los comprobantes



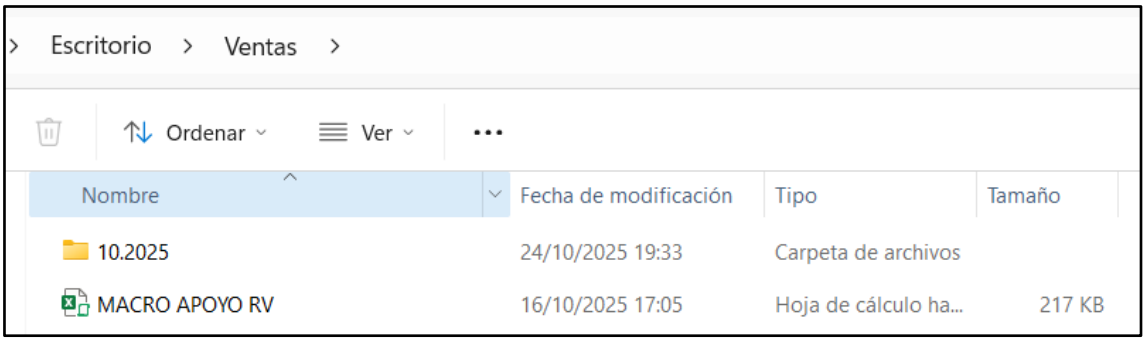
Nota. Se muestra la ubicación de los archivos XML que serán necesitados para la elaboración de los asientos contables.

Criterio 2: Desarrollo de la macro

En un archivo Excel se diseñó una macro que integra diversos procedimientos, desde la lectura de los XML hasta la elaboración de la plantilla final que será migrada al sistema contable.

Figura 12

Ejemplo de carpeta origen



Nota. Se muestra la ubicación del archivo de la macro para su apoyo con los registros.

Figura 13

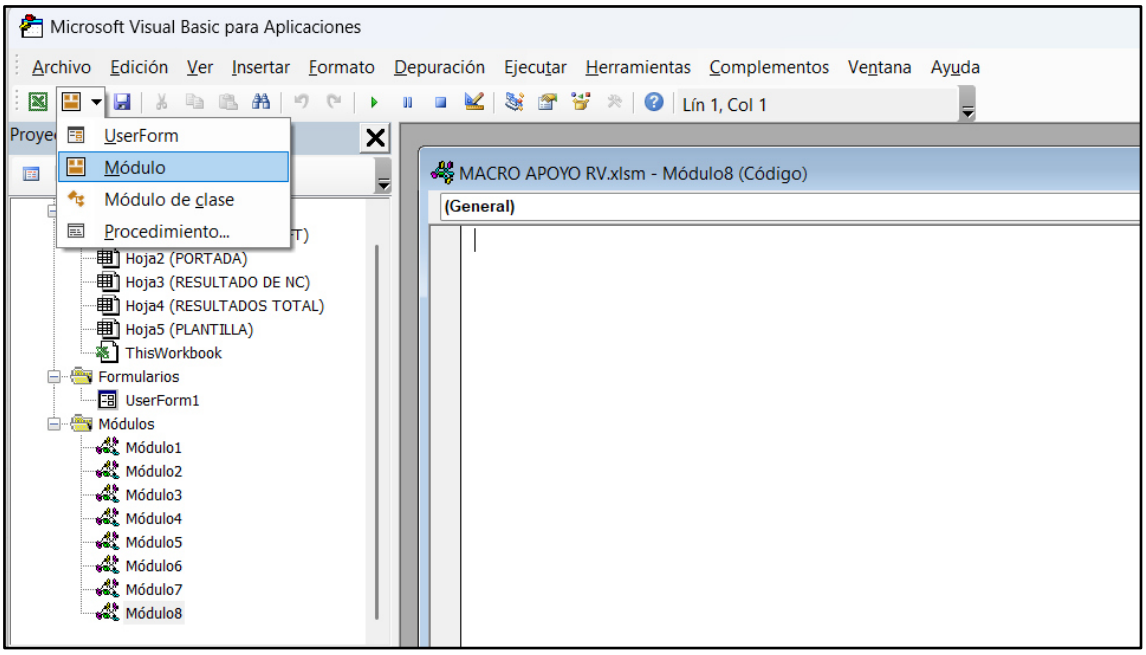
Barra de herramientas del Programador



Nota. El acceso a la pestaña “Programador” de Excel permite ingresar al entorno Visual Basic, donde se codificaron los módulos necesarios para la automatización del proceso.

Figura 14

Módulo de visual basic for applications



Nota. En estos módulos se implementan los códigos que automatizan la extracción y estructuración de la información para el registro contable.

Criterio 3: Ejecución de la macro

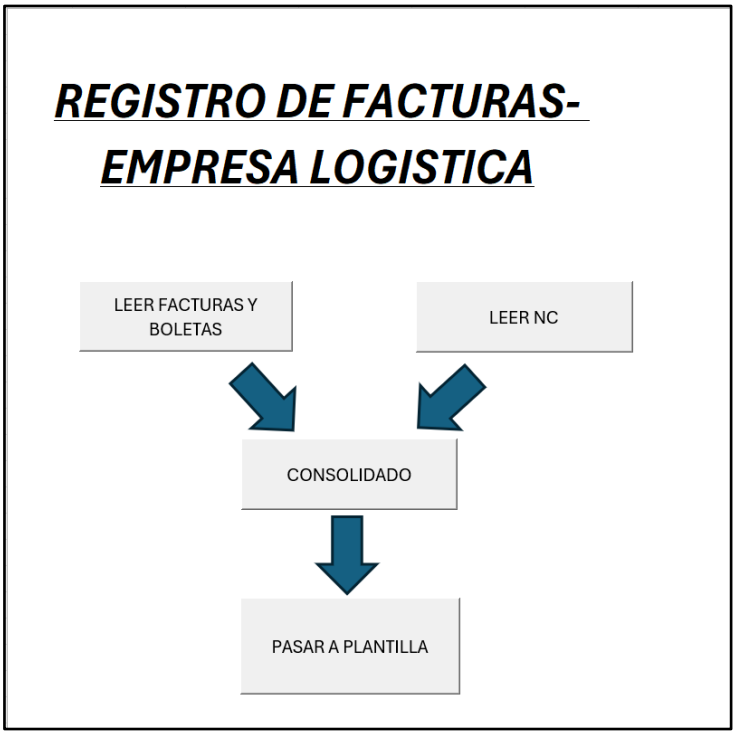
La macro cuenta con distintos botones funcionales, cada uno asociado a una tarea específica del proceso:

- Leer facturas y boletas
- Leer notas de crédito
- Consolidar información
- Pasar a plantilla

Cada botón ejecuta una secuencia de comandos que permiten la extracción, validación y consolidación de los datos.

Figura 15

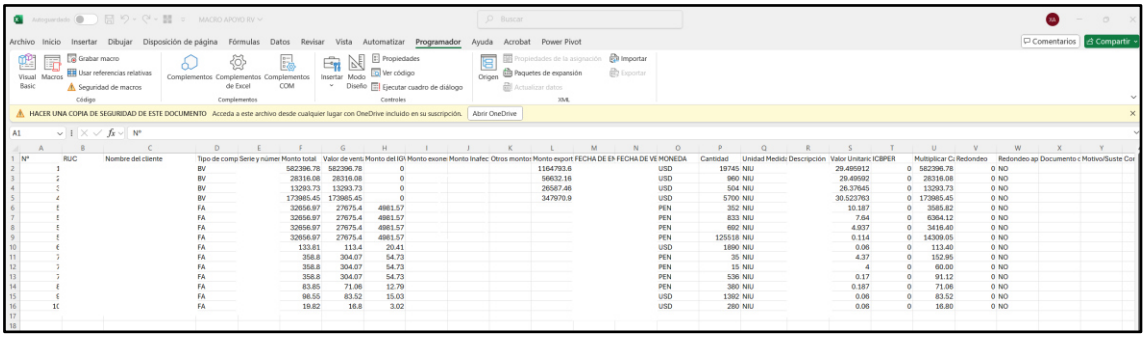
Interfaz principal de la macro del registro de facturas de ventas



Nota. La figura muestra el flujo de lectura, consolidación y traslado de comprobantes a la plantilla contable.

Figura 16

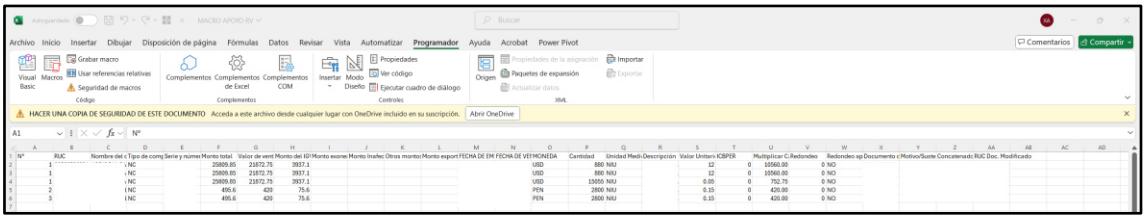
Lectura de los XML de facturas y boletas



Nota. Se obtiene la extracción de la información de los XML de facturas y boletas, con la información esencial para proceder con los asientos contables.

Figura 17

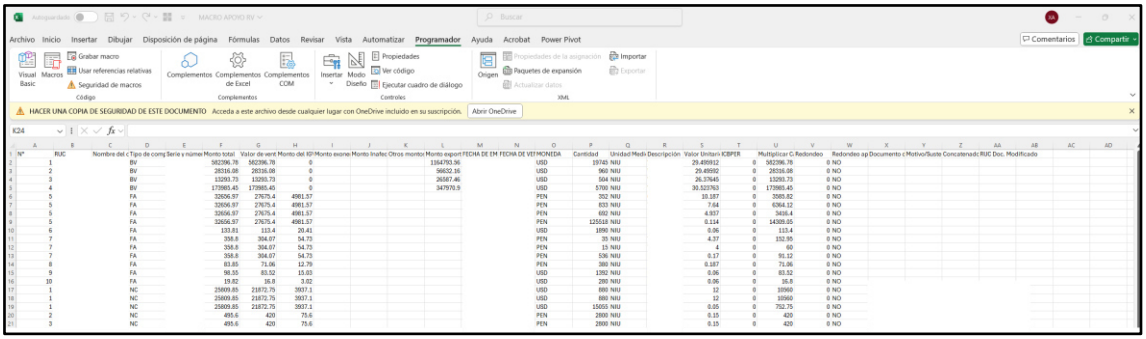
Lectura de los XML de las notas de crédito



Nota. Debido a la estructura distinta en los XML de notas de crédito, se trabaja en un módulo independiente para garantizar la precisión de los datos.

Figura 18

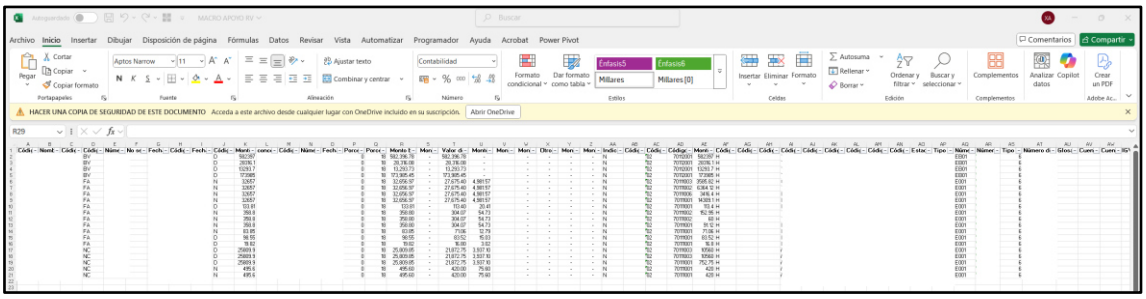
Consolidado de información de las extracciones de archivos XML



Nota. En esta fase se integran los resultados de las lecturas anteriores para conformar un único archivo base.

Figura 19

Generación de la plantilla de migración



Nota. El código final permite trasladar los datos consolidados a la plantilla del sistema contable, asignando la cuenta contable correcta según la descripción del comprobante de venta.

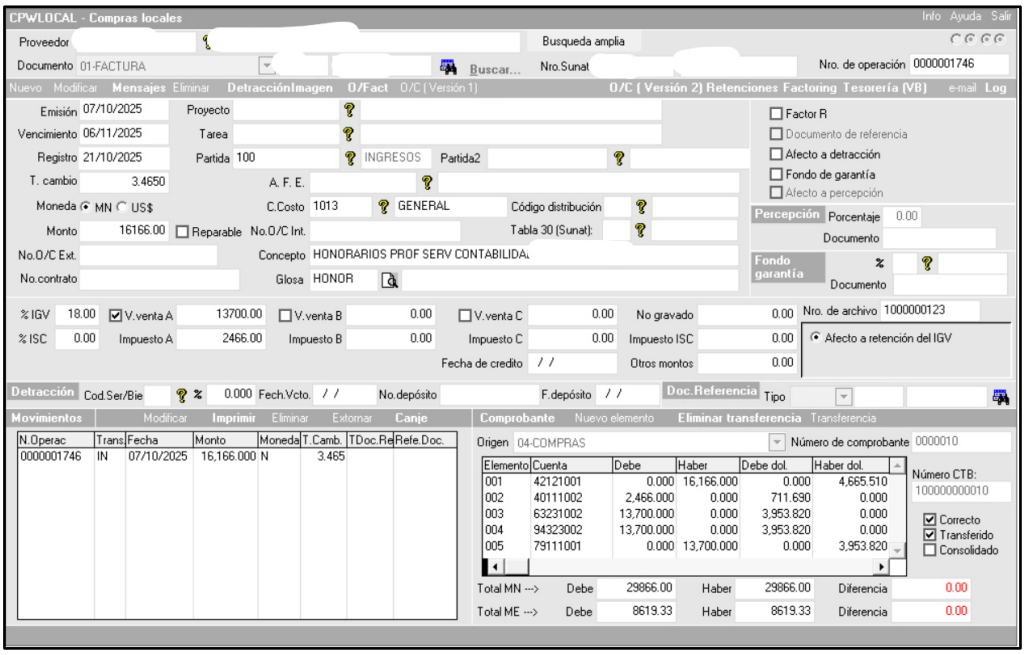
Paso 6: Registro de comprobantes de pago en el sistema

En esta etapa se registran los comprobantes pendientes identificados durante el cruce de información entre COUPA y SIRE, así como aquellos que provienen de las rendiciones enviadas por el cliente.

Este procedimiento permite mantener un control ordenado y transparente de los gastos, asegurando que todas las operaciones queden debidamente sustentadas en el sistema contable. Además, contribuye a la oportuna elaboración de los informes financieros, facilitando la revisión y análisis de la información por parte del área contable y la firma externa.

Figura 20

Módulo de registro de compras



Nota. Se muestra un ejemplo del registro de un comprobante de pago en el sistema contable.

Paso 7: Reconocimiento de un Activo

Durante el periodo contable, cuando se registra una factura relacionada con la adquisición de un activo, el tratamiento puede variar según su naturaleza. En el caso de activos recurrentes, se aplica la política de iniciar la depreciación en el mes siguiente a la fecha de emisión del comprobante. En cambio, cuando se trata de activos específicos o únicos, como los adquiridos mediante importación o equipos de oficina, se comunica al cliente para que confirme la fecha exacta de activación. De esta manera, la depreciación se calcula con base en la información validada y aprobada por el cliente, garantizando la correcta aplicación de las políticas contables y la trazabilidad del registro del activo.

Cabe precisar que, en el caso de activos de menor valor, se utiliza como referencia la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) para determinar si corresponde su capitalización o registro como gasto. De acuerdo con la normativa tributaria vigente, aquellos bienes cuyo costo individual no supere el 25 % de la UIT del año de adquisición pueden reconocerse directamente como gasto del ejercicio, sin necesidad de ser capitalizados.

Tabla 2

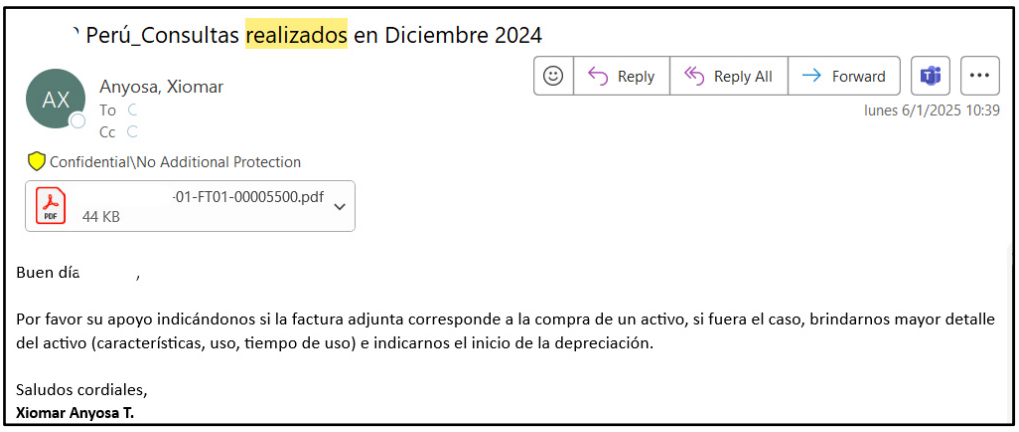
Asiento generado por compra de activo

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Glosa
42121	Emitidas- Soles		S/.3,127.00	Adquisición de Tablet Samsung
40111	IGV- Cuenta propia	S/477.00		Adquisición de Tablet Samsung
33891	Compensación Activo Fijo	S/2,650.00		Adquisición de Tablet Samsung

Nota. Asiento contable que muestra el registro de un activo, donde se evidencia el registro en una cuenta puente de compensación de activo fijo.

Figura 21

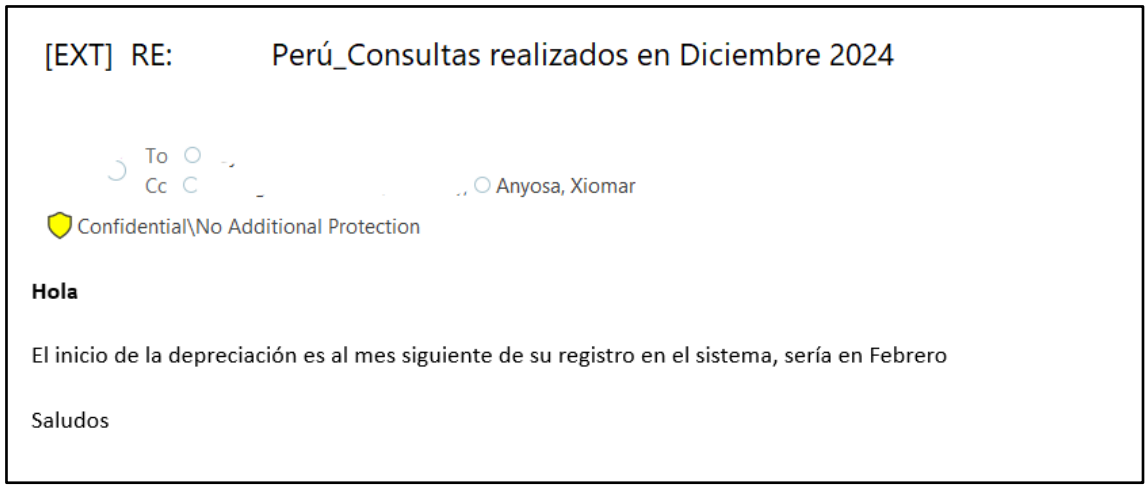
Comunicación con el cliente con respecto a nuevos activos



Nota. Se le comunica al cliente la recepción de un activo, para luego requerir su aprobación y la fecha de inicio de depreciación para su registro.

Figura 22

Respuesta del cliente a la consulta del activo



Nota. La figura presenta la confirmación del cliente respecto al activo fijo.

Una vez definida la categoría del bien, se reclasifica para su capitalización, dejando la cuenta de compensación sin saldo al cierre del mes. Posteriormente, se inicia la depreciación en la cuenta de gasto correspondiente, previa confirmación del cliente sobre la activación del activo.

Tabla 3

Asiento por la capitalización de activo

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Glosa
33891	Compensación Activo Fijo		S/2,650.00	Adquisición de Tablet Samsung
33611	Costo - Desktop	S/2,650.00		Adquisición de Tablet Samsung

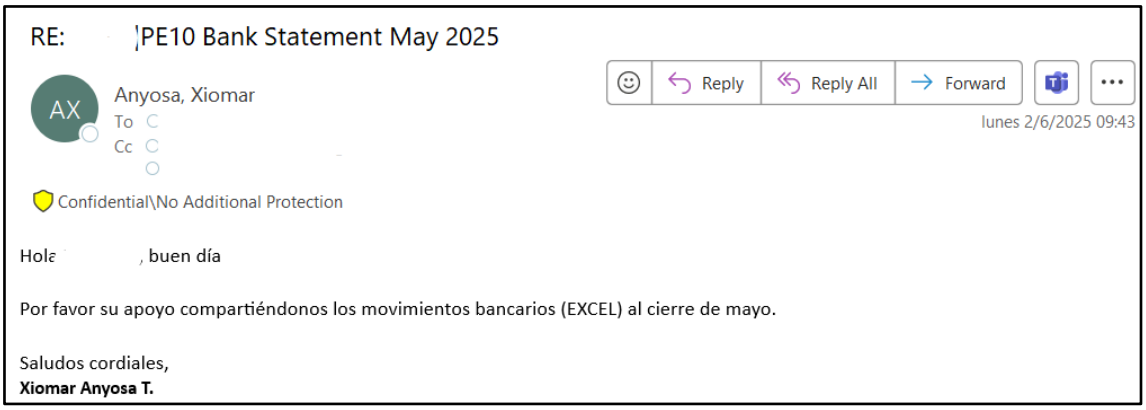
Nota. Asiento contable correspondiente a la capitalización del activo fijo. Se observa la reclasificación desde la cuenta de compensación hacia la categoría contable asignada al activo, conforme a las políticas contables vigentes.

Paso 9: Estados de cuenta bancarios

Se solicita al cliente el envío de los estados de cuenta correspondientes al periodo a cerrar. Esta información es compartida mediante un enlace de Google Drive, donde se adjuntan los archivos con el detalle de movimientos bancarios al cierre del mes. Generalmente, dicha información se proporciona el primer día hábil del mes siguiente, lo que permite iniciar oportunamente el proceso de conciliación y cierre contable.

Figura 23

Solicitud de los estados de cuenta



Nota. Estado de cuenta del periodo a cerrar.

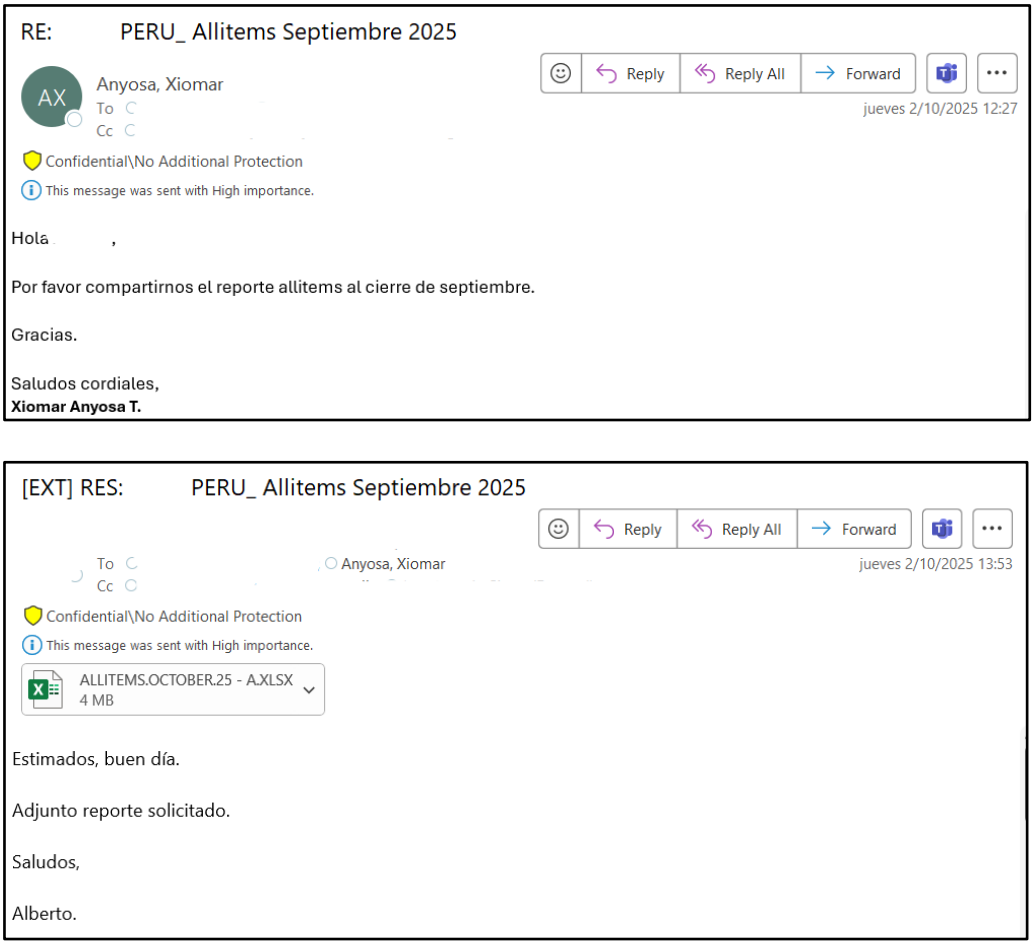
Se evidenció que, durante estos periodos, los estados de cuenta presentaron un mayor número de cobros, lo que demandó más tiempo del previsto en la elaboración de los asientos contables debido a la aplicación de las facturas de ventas. Para optimizar este proceso, se solicitó al cliente el archivo All Ítems (Aplicaciones de los cobros), el cual permite identificar y conciliar de manera detallada los pagos efectuados, facilitando el cruce de información y la correcta asignación de los comprobantes registrados.

Paso 10: Registro de las cobranzas

Una vez registradas las facturas de ventas y conciliados los estados de cuenta, se solicita al cliente el archivo All Ítems (partidas compensadas) para facilitar la aplicación de los cobros. Dado el incremento de transacciones y el tiempo limitado para el cierre, se implementó una macro en VBA que automatiza el proceso de cobranzas, generando los asientos listos para su carga al sistema contable.

Figura 24

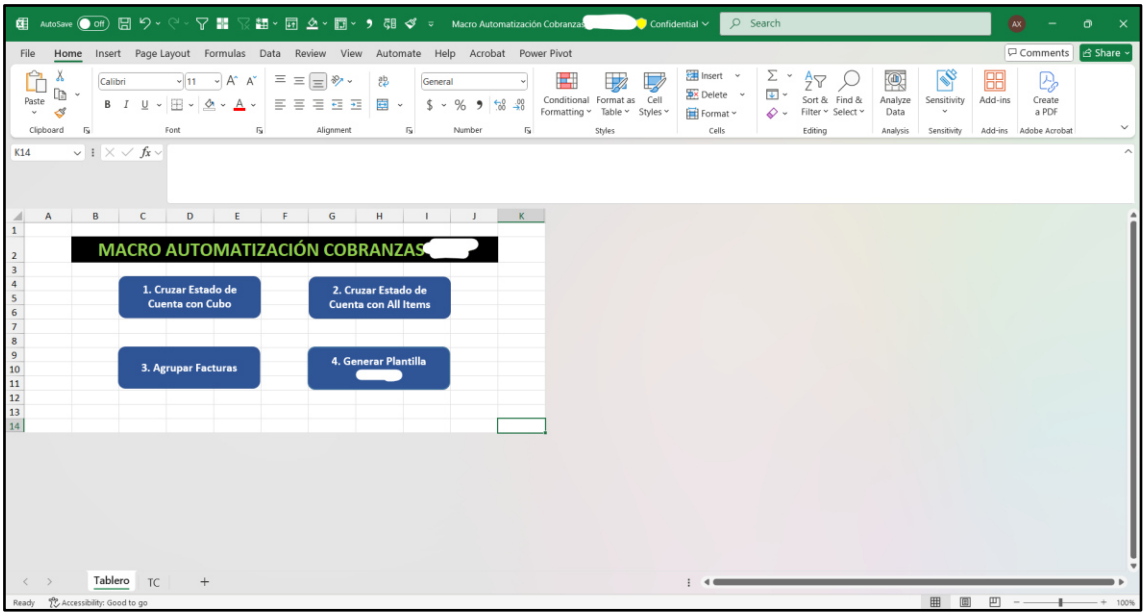
Solicitud y Respuesta del All items



Nota. El all ítems hace referencia a las transacciones del periodo que fueron compensadas o clearing.

Figura 25

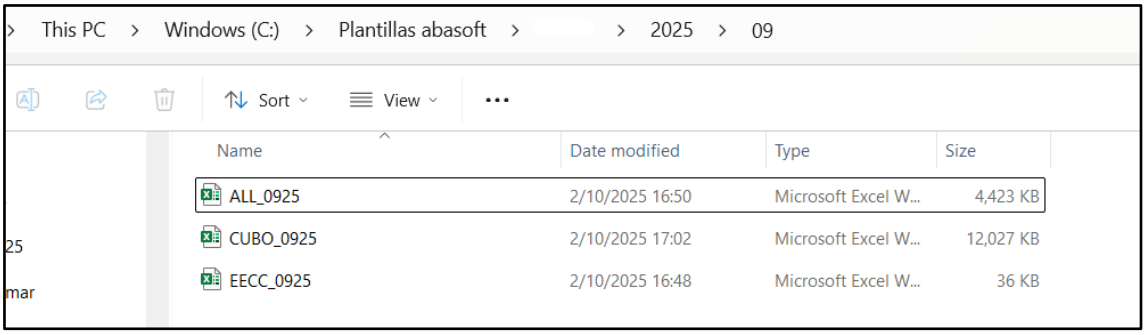
Portada de la Automatización cobranzas



Nota. Los cuatro botones implementados representan una secuencia lógica de acciones que permiten generar la plantilla de cobranzas.

Figura 26

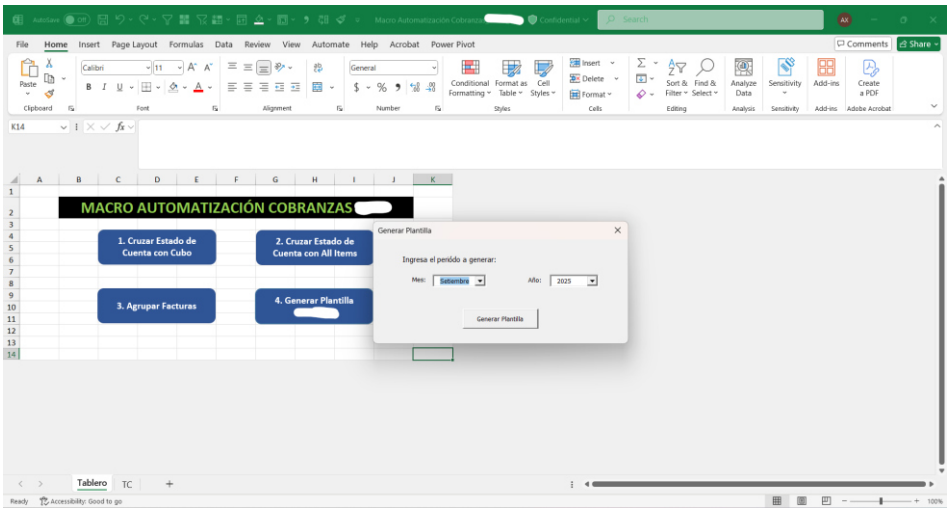
Archivos requeridos para el cruce



Nota. Son tres archivos indispensables para ejecutar la macro. El archivo All contiene las partidas compensadas, el Cubo muestra las ventas del mes registradas en el sistema y el Estado de cuentas refleja los cobros realizados durante el mes hasta el cierre contable.

Figura 27

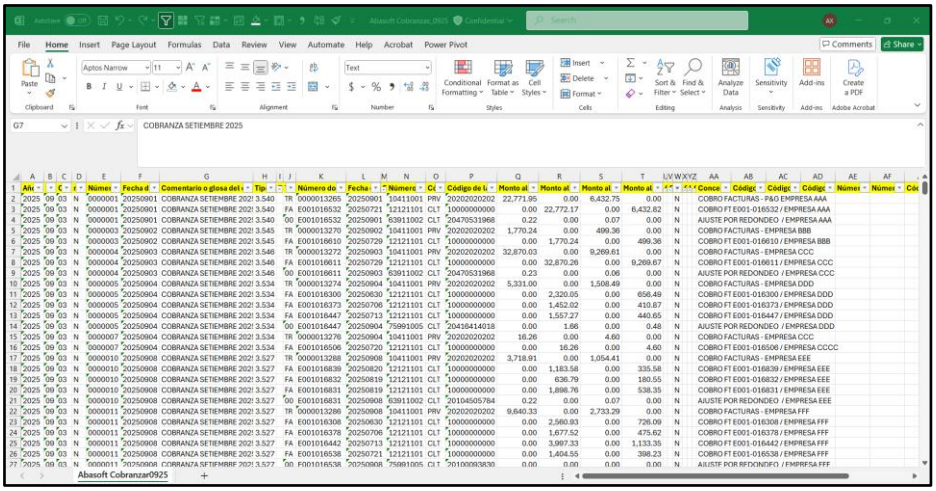
Ejecución de la macro



Nota. En este paso, es necesario que la información corresponda exactamente al periodo que se desea procesar. Si se carga información de un mes diferente y se intenta generar otro periodo, la macro no podrá ejecutarse correctamente.

Figura 28

Generación de la plantilla de asientos



Nota. Se genera una plantilla con los parámetros necesarios para migrar la información al sistema contable manejado por el área de Tax & Legal.

Paso 11: Registros de los asientos de cierre mensual

En la etapa 1 de capacitación de información, se solicitó al cliente la información correspondiente a las provisiones necesarias para el cierre mensual. Para verificar que los datos enviados sean correctos y completos, se utiliza un checklist de asientos de cierre que permite validar cada registro antes de su incorporación al sistema.

En caso de detectarse información incompleta o inconsistencias, se remite un correo de observaciones al cliente, detallando los puntos pendientes de envío o corrección, a fin de asegurar un cierre contable oportuno y adecuado.

Figura 29

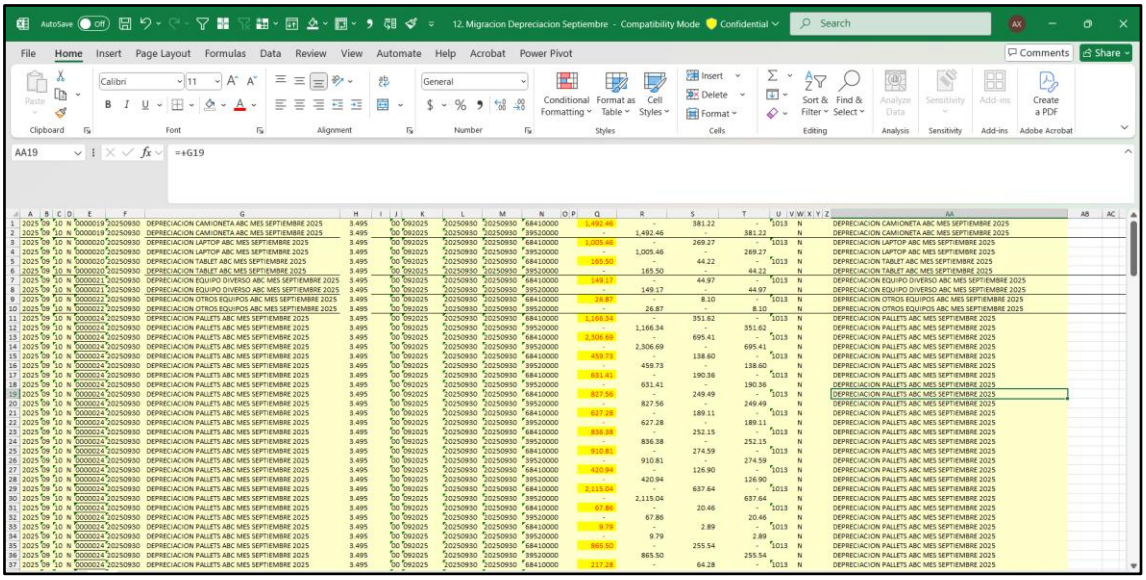
Check List para la elaboración de los asientos de cierre mensual

Nro	Descripcion	Estado
1	Provision Contable Planilla	Valido
2	Provision Gratificacion	Valido
3	Provision Cts	Valido
4	Provision Vacaciones	Valido
5	Provisiones Pasantia	Valido
6	Provision de Bajas de activo	Valido
7	Interes de prestamo	Valido
8	Provision de Bonos	Valido
9	Reversiones de bonos	Valido
10	Provision de cuenta Incobrable	Valido
11	Provision de gastos recurrentes	Valido
12	Operaciones de Interco	Valido
13	Provision de Ingresos	Valido
14	Extorno de provisiones	Valido
15	Devengo de seguros medicos y vel	Valido
16	Aplicación IGV Credito - Debito	Valido
17	Asiento de depreciacion	Valido
18	Provision de Servicios Varios	Valido

Nota. Información compartida por el cliente la cual se válida para el cierre mensual.

Figura 30

Asientos de depreciación de activo



Nota. La figura muestra el registro masivo de los asientos de depreciación correspondientes a los activos previamente reconocidos y activados en periodos anteriores. Conforme a la política contable de la empresa, los activos recurrentes inician su depreciación a partir del mes siguiente a su registro.

Paso 12: Realizar la diferencia en cambio y traslación

Para efectuar el reconocimiento de la diferencia en cambio y la traslación, se utiliza el tipo de cambio oficial publicado por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) al cierre del periodo.

La diferencia en cambio se aplica exclusivamente a las cuentas que registran operaciones en moneda extranjera, reconociendo los efectos generados por la variación del tipo de cambio entre la fecha de la transacción y la fecha de cierre. Este procedimiento busca reflejar de forma razonable las ganancias o pérdidas derivadas de dichas fluctuaciones. Por

su parte, la traslación se realiza con el objetivo de presentar los saldos contables en moneda nacional, de acuerdo con las políticas internas del cliente. Este proceso permite uniformizar la información financiera y expresar todas las cuentas bajo una misma moneda funcional.

De acuerdo con las disposiciones contables, las cuentas del activo se actualizan aplicando el tipo de cambio compra, mientras que las del pasivo se valorizan con el tipo de cambio venta. En el caso de los anticipos, el tratamiento se invierte: los anticipos de clientes (cuenta 12) se actualizan con el tipo de cambio venta y los anticipos a proveedores (cuenta 42) con el tipo de cambio compra. De esta manera, se asegura una presentación fiel de los saldos en moneda extranjera, en concordancia con el principio del devengo y las normas establecidas por la NIC 21 – Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

Figura 31

Tipo de cambio de la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) al cierre



COTIZACIÓN DE OFERTA Y DEMANDA TIPO DE CAMBIO PROMEDIO PONDERADO

Ingrese fecha: 30/09/2025 (dd/mm/aaaa) Consultar Exportar

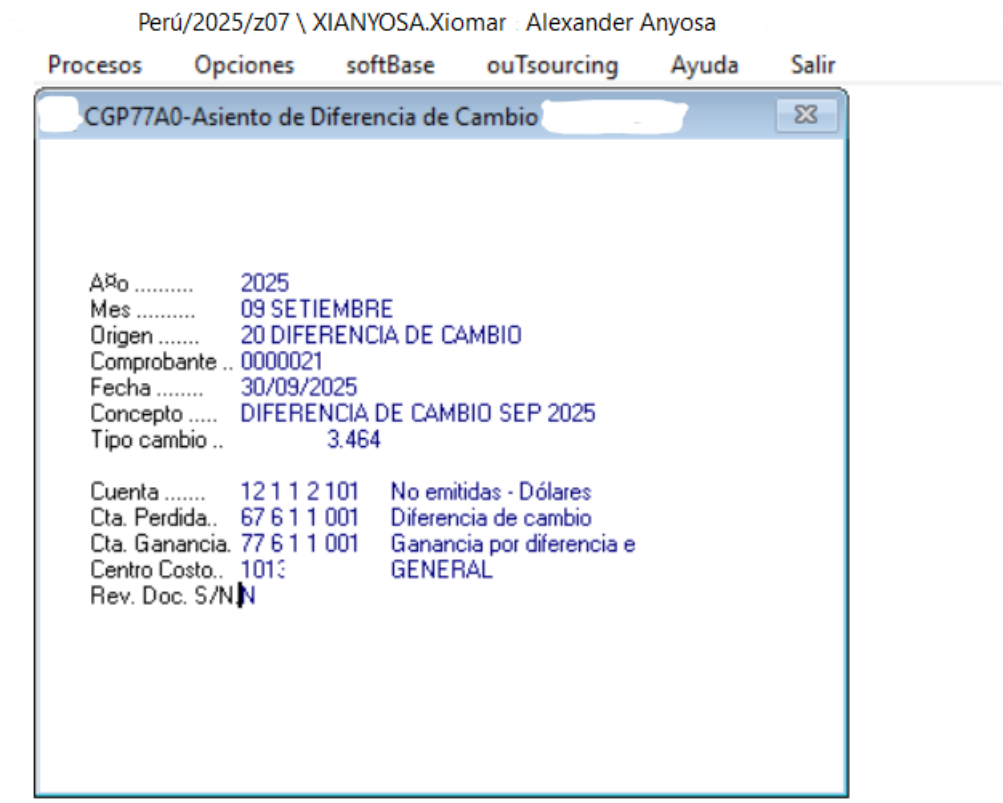
Tipo de Cambio al 30/09/2025

MONEDA	COMPRA (S/)	VENTA (S/)
Dólar de N.A.	3.464	3.476
Dólar Canadiense	2.476	2.503
Libra Esterlina		4.799
Yen Japonés		0.025
Peso Mexicano	0.189	0.190
Euro	4.109	4.279

Nota. Para efectos de presentación de este paso se consultó en la web de tipo de cambio de SBS, con fecha del 30 de septiembre de 2025, correspondiente al tipo de cambio aplicado para el cierre contable de dicho mes.

Figura 32

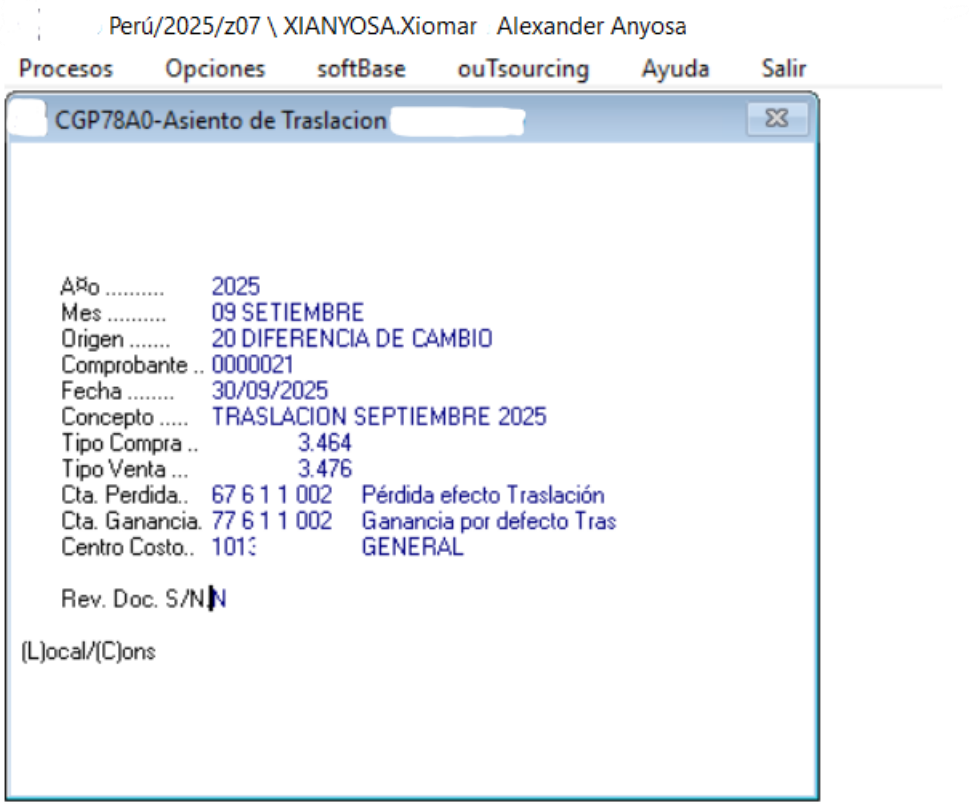
Aplicación de diferencia en cambio



Nota. El sistema contable genera los asientos por diferencia en cambio, ajustando las cuentas en moneda extranjera al tipo de cambio de cierre emitido por la SBS. Para este registro, las ganancias por diferencia en cambio se reconocen en una cuenta de la 77, mientras que las pérdidas se registran en una cuenta del 67.

Figura 33

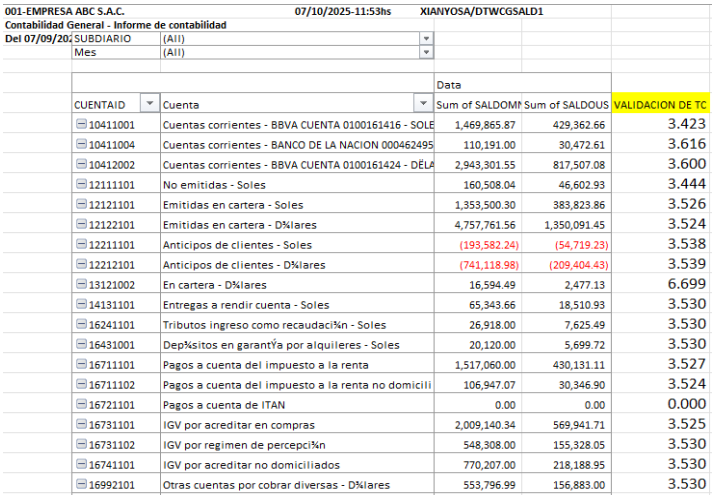
Aplicación de traslación



Nota. La traslación consiste en convertir los saldos expresados en moneda extranjera a moneda nacional aplicando el tipo de cambio de cierre. Este procedimiento no genera ganancias ni pérdidas, ya que no modifica resultados; únicamente permite presentar los saldos de forma uniforme en la moneda funcional, garantizando la consistencia y comparabilidad de los estados financieros.

Figura 34

Antes de la diferencia y traslación de cuentas



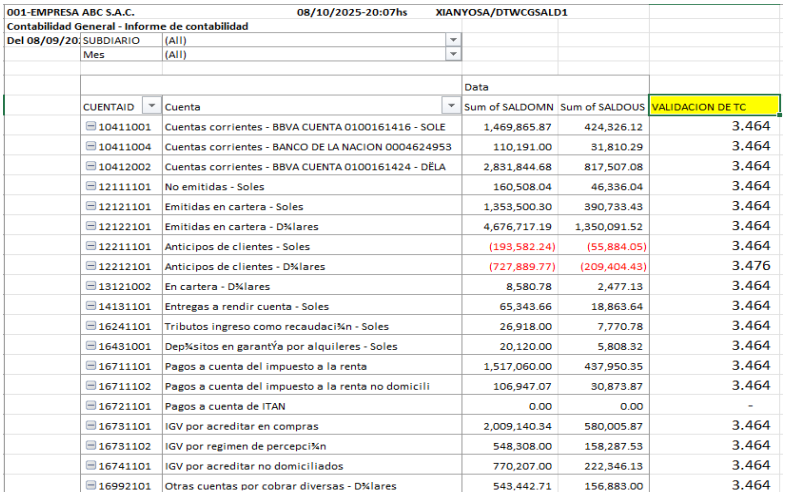
001-EMPRESA ABC S.A.C. 07/10/2025-11:53hs XIANYOSA/DTWCGSALD1
Contabilidad General - Informe de contabilidad
Del 07/09/20 SUBDIARIO (All)
Mes (All)

CUENTAID	Cuenta	Data Sum of SALDOMN	Sum of SALDOUS	VALIDACION DE TC
10411001	Cuentas corrientes - BBVA CUENTA 0100161416 - SOLE	1,469,865.87	429,362.66	3.423
10411004	Cuentas corrientes - BANCO DE LA NACION 000462495	110,191.00	30,472.61	3.616
10412002	Cuentas corrientes - BBVA CUENTA 0100161424 - DÉLA	2,943,301.55	817,507.08	3.600
12111101	No emitidas - Soles	160,508.04	46,602.93	3.444
12121101	Emitidas en cartera - Soles	1,353,500.30	383,823.86	3.526
12122101	Emitidas en cartera - D¾lares	4,757,761.56	1,350,091.45	3.524
12211101	Anticipos de clientes - Soles	(193,582.24)	(54,719.23)	3.538
12212101	Anticipos de clientes - D¾lares	(741,118.98)	(209,404.43)	3.539
13121002	En cartera - D¾lares	16,594.49	2,477.13	6.699
14131101	Entregas a rendir cuenta - Soles	65,343.66	18,510.93	3.530
16241101	Tributos ingreso como recaudaci¾n - Soles	26,918.00	7,625.49	3.530
16431001	Dep¾sitos en garantÝa por alquileres - Soles	20,120.00	5,699.72	3.530
16711101	Pagos a cuenta del impuesto a la renta	1,517,060.00	430,131.11	3.527
16711102	Pagos a cuenta del impuesto a la renta no domicili	106,947.07	30,346.90	3.524
16721101	Pagos a cuenta de ITAN	0.00	0.00	0.000
16731101	IGV por acreditar en compras	2,009,140.34	569,941.71	3.525
16731102	IGV por regimen de percepci¾n	548,308.00	155,328.05	3.530
16741101	IGV por acreditar no domiciliados	770,207.00	218,188.95	3.530
16992101	Otras cuentas por cobrar diversas - D¾lares	553,796.99	156,883.00	3.530

Nota. Se muestran los saldos previos al ajuste por diferencia en cambio y traslación, donde aún existen desbalances entre monedas.

Figura 35

Después de la diferencia y traslación de cuentas



001-EMPRESA ABC S.A.C. 08/10/2025-20:07hs XIANYOSA/DTWCGSALD1
Contabilidad General - Informe de contabilidad
Del 08/09/20 SUBDIARIO (All)
Mes (All)

CUENTAID	Cuenta	Data Sum of SALDOMN	Sum of SALDOUS	VALIDACION DE TC
10411001	Cuentas corrientes - BBVA CUENTA 0100161416 - SOLE	1,469,865.87	424,326.12	3.464
10411004	Cuentas corrientes - BANCO DE LA NACION 0004624953	110,191.00	31,810.29	3.464
10412002	Cuentas corrientes - BBVA CUENTA 0100161424 - DÉLA	2,831,844.68	817,507.08	3.464
12111101	No emitidas - Soles	160,508.04	46,336.04	3.464
12121101	Emitidas en cartera - Soles	1,353,500.30	390,733.43	3.464
12122101	Emitidas en cartera - D¾lares	4,676,717.19	1,350,091.52	3.464
12211101	Anticipos de clientes - Soles	(193,582.24)	(55,884.05)	3.464
12212101	Anticipos de clientes - D¾lares	(727,889.77)	(209,404.43)	3.476
13121002	En cartera - D¾lares	8,580.78	2,477.13	3.464
14131101	Entregas a rendir cuenta - Soles	65,343.66	18,863.64	3.464
16241101	Tributos ingreso como recaudaci¾n - Soles	26,918.00	7,770.78	3.464
16431001	Dep¾sitos en garantÝa por alquileres - Soles	20,120.00	5,808.32	3.464
16711101	Pagos a cuenta del impuesto a la renta	1,517,060.00	437,950.35	3.464
16711102	Pagos a cuenta del impuesto a la renta no domicili	106,947.07	30,873.87	3.464
16721101	Pagos a cuenta de ITAN	0.00	0.00	-
16731101	IGV por acreditar en compras	2,009,140.34	580,005.87	3.464
16731102	IGV por regimen de percepci¾n	548,308.00	158,287.53	3.464
16741101	IGV por acreditar no domiciliados	770,207.00	222,346.13	3.464
16992101	Otras cuentas por cobrar diversas - D¾lares	543,442.71	156,883.00	3.464

Nota. Los saldos quedan nivelados tras aplicar los procesos de diferencia en cambio y traslación, reflejando valores actualizados al tipo de cambio de cierre.

Paso 13: Elaborar los estados financieros

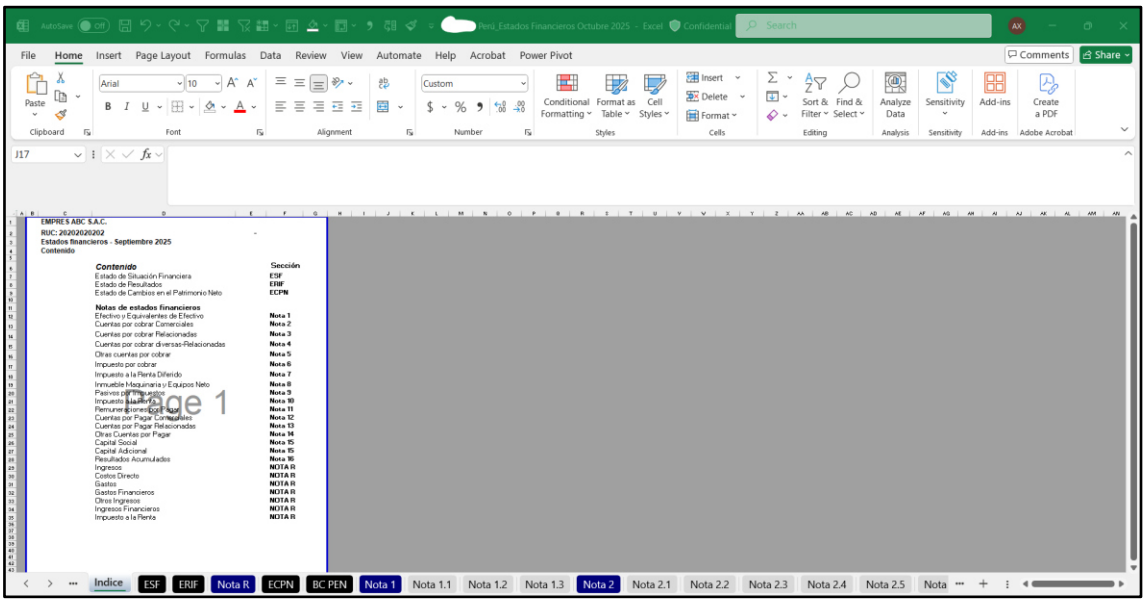
En esta etapa se procede a completar la hoja de trabajo correspondiente a los estados financieros. Una vez efectuados los procesos de diferencia de cambio y traslación, se generan nuevo balance de comprobación en moneda nacional, que sirve de apoyo a comparar el resultado del ejercicio.

Asimismo, se actualizan los análisis de cuentas, con el propósito de brindar una mejor comprensión de las operaciones y su impacto en la información financiera.

El papel de trabajo de los estados financieros se organiza de manera estructurada, permitiendo una revisión clara y ordenada de los resultados del cierre contable.

Figura 36

Estructura de la hoja de trabajó de Estados Financieros

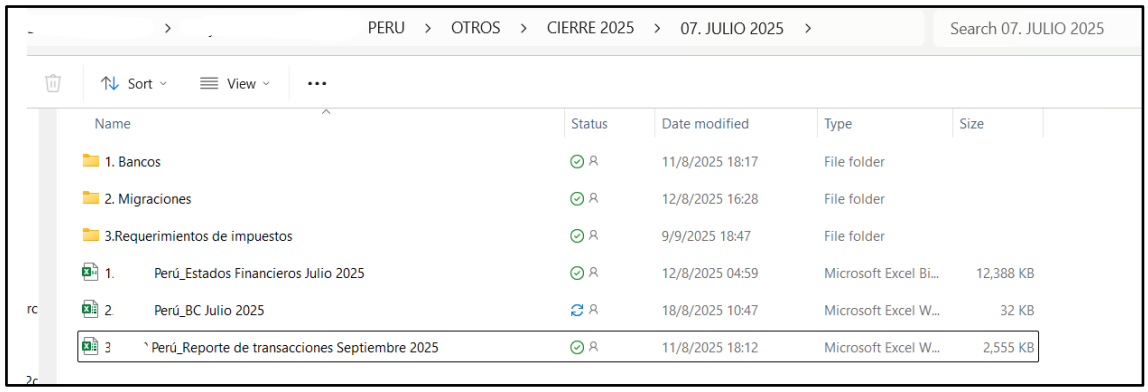


Nota. En el contenido se observa la estructura de la hoja de trabajo de los Estados Financieros. Esto contiene los estados financieros en la hoja ESF, ER, de modo que ESF

corresponde estado situación financiera y ER estados de resultados. De este modo posteriormente se llega actualizar cada anexo desde el Anexo 1 al Anexo 16, con la información extraída del sistema contable.

Figura 37

Envió de Estados Financieros para su revisión



Nota. En la figura se muestra una carpeta compartida en Drive donde se carga la información para que el Senior revise todos los documentos requeridos y verifique su correcta presentación.

Figura 38

Comentarios de la revisión del Senior por el estado financiero

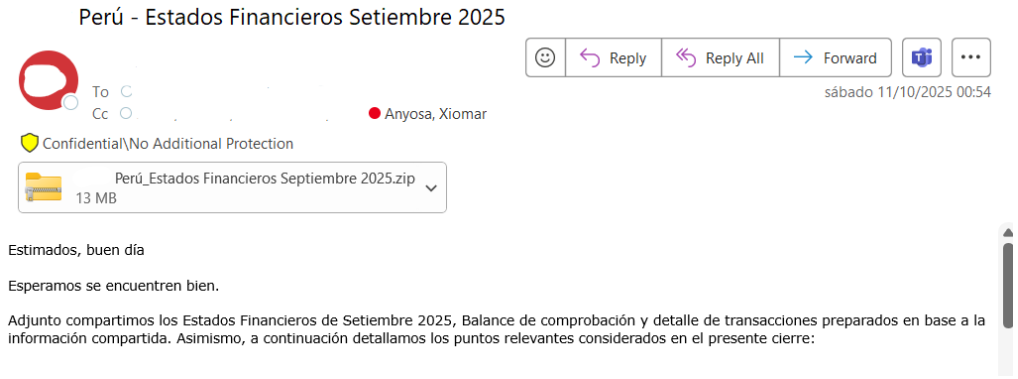


Nota. En la figura se muestra las observaciones recibidas por parte del senior del estado financiero, las cuales deben ser subsanadas reportadas al senior para su última validación.

Paso 14: Remisión final de información financiera

Figura 39

Envío de Estados Financieros al cliente



Nota. Como paso final, luego de la revisión del Senior, se envía al cliente los estados financieros correspondiente al periodo.

Figura 40

Envío de información para impuestos



Nota. Se comparten los archivos del cierre contable necesarios para que otra firma de apoyo elabore la declaración de impuestos del cliente.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Ventajas de la aplicación de la alternativa de solución al caso

La implementación de una macro en VBA como herramienta de automatización dentro del proceso de cierre mensual ha significado un avance notable en la eficiencia del área contable. Entre los principales beneficios destaca la reducción significativa del tiempo de procesamiento de la información, ya que permite registrar, consolidar y validar grandes volúmenes de comprobantes en un tiempo mucho menor al requerido por los métodos manuales. Esta optimización contribuye directamente a la elaboración oportuna de los estados financieros, cumpliendo con los plazos establecidos y garantizando la calidad de la información reportada.

Del mismo modo, la automatización ha permitido minimizar los errores humanos asociados a la digitación o registro de datos. Al extraer automáticamente la información de los archivos XML emitidos por la SUNAT, se logra una mayor exactitud en los montos, fechas y cuentas contables aplicadas, fortaleciendo así la trazabilidad y confiabilidad de los registros. Este nivel de precisión también facilita la labor de revisión del equipo senior, ya que la información se presenta de forma ordenada y estandarizada, reduciendo los tiempos de control interno y asegurando la consistencia entre los diferentes periodos contables.

Además, la aplicación desarrollada contribuye a la estandarización de los procesos contables al seguir una misma lógica de registro, lo que mejora la comunicación y coordinación dentro del equipo. Es importante resaltar que esta alternativa tecnológica se ajusta a las políticas internas de la compañía, las cuales restringen el uso de programas externos o lenguajes de programación ajenos al entorno de Microsoft Office. En ese sentido, la macro en VBA representa la solución más adecuada y viable dentro del marco institucional, al garantizar compatibilidad con las herramientas corporativas, seguridad en la manipulación de datos y continuidad operativa sin comprometer la infraestructura tecnológica de la empresa.

Desventajas de la aplicación de la alternativa de solución al caso

A pesar de los beneficios alcanzados, la aplicación de la macro presenta algunas limitaciones técnicas y operativas que deben considerarse. En primer lugar, su mantenimiento y actualización dependen de personal con conocimientos específicos en programación VBA, ya que cualquier cambio en la estructura de los archivos XML o en los formatos de las plantillas contables requiere una revisión y ajuste del código. Esto puede

generar cierta dependencia técnica, especialmente cuando el equipo carece de especialistas disponibles para realizar modificaciones de forma inmediata.

Asimismo, aunque VBA cumple satisfactoriamente con las necesidades actuales del área contable, sus capacidades son limitadas en comparación con otros lenguajes de programación como Python, el cual ofrece mayores posibilidades de integración, análisis de datos y conexión con bases de datos externas. Sin embargo, debido a las políticas corporativas que restringen el uso de software fuera del entorno de Microsoft Office, no es posible adoptar soluciones externas, por lo que el uso de VBA continúa siendo la alternativa oficial y aprobada por la compañía.

Por otro lado, si bien la macro acelera el registro y consolidación de la información, no reemplaza el juicio profesional del contador. La validación de los registros, la interpretación de los resultados y el análisis de las variaciones continúan requiriendo la supervisión y criterio técnico del personal contable. No obstante, los resultados obtenidos con la implementación de esta herramienta evidencian una mejora sustancial en los tiempos, la calidad de los datos y la productividad general, consolidando su aplicación como una práctica eficiente, segura y adaptable a las necesidades del proceso contable moderno.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

La alternativa aplicada en el presente trabajo de investigación basada en la automatización del proceso contable mediante una macro desarrollada en VBA comparte similitudes con las propuestas descritas en estudios previos, las cuales también buscan mejorar la eficiencia y confiabilidad en la elaboración de los estados financieros.

Por un lado, Osorio (2024), en su estudio Automatización de informes contables aplicando scripting de SAP S/4HANA y VBA de Microsoft Excel, plantea la automatización como una vía para mejorar la eficiencia y precisión en los procesos financieros. El autor señala que los principales desafíos se relacionan con la baja adopción tecnológica y la resistencia del personal al cambio. No obstante, sus resultados muestran que la automatización reduce errores manuales, estandariza los procedimientos y mejora la calidad de la información contable. En relación con el presente trabajo, ambos coinciden en la búsqueda de una mayor eficiencia operativa y en la fiabilidad de los estados financieros mediante el uso de herramientas tecnológicas. Sin embargo, mientras Osorio trabaja con un entorno integrado que combina SAP y VBA, esta propuesta se enfoca exclusivamente en VBA debido a las políticas internas de la empresa que restringen el uso de otras plataformas. A pesar de ello, los resultados obtenidos siguen la misma línea: reducción del tiempo de procesamiento, registros más precisos y un control interno fortalecido.

De manera complementaria, Kjuro (2025), en su trabajo El proceso contable para la elaboración de estados financieros en una empresa de servicios de operación y mantenimiento, destaca la importancia de contar con procedimientos bien estructurados y cronogramas definidos para el cierre mensual. Su investigación señala que muchos de los retrasos y errores recurrentes se originan en la falta de estandarización de los registros contables y en la limitada comunicación entre las áreas involucradas. En línea con estos hallazgos, la implementación de la macro en VBA en el presente estudio responde directamente a esas debilidades, ya que permite automatizar los registros, consolidar la información de manera inmediata y asegurar la trazabilidad de los datos procesados. Este enfoque no solo acorta los tiempos del cierre y reduce la posibilidad de errores humanos,

sino que también mejora la coordinación dentro del equipo contable, haciendo más eficiente la gestión y la presentación oportuna de los informes financieros.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

El alcance de la macro desarrollada en VBA abarca el registro automatizado de comprobantes de ventas y notas de crédito, la consolidación de información contable y la generación de plantillas listas para su migración al sistema contable corporativo. Esta herramienta ha permitido estandarizar los procedimientos internos, asegurando uniformidad en los registros y coherencia en la información presentada. Su aplicación se extiende a todos los clientes que operan con comprobantes electrónicos XML, optimizando el tiempo destinado al cierre mensual y fortaleciendo la trazabilidad de los procesos.

No obstante, el desarrollo presenta algunas limitaciones técnicas y operativas. Una de las más relevantes es la dependencia de los formatos establecidos por la SUNAT, ya que cualquier cambio en la estructura de los XML obliga a realizar ajustes en el código. A ello se suma que las políticas internas de la empresa restringen el uso de herramientas externas como Python, lo que limita la posibilidad de implementar soluciones más robustas. En este escenario, VBA se mantiene como la alternativa más adecuada y segura dentro del entorno permitido por la organización.

A pesar de estas restricciones, la macro ha demostrado ser una solución efectiva y sostenible. Su uso ha permitido acortar los tiempos de procesamiento, fortalecer el control contable y asegurar la presentación oportuna de los estados financieros. De esta manera, se convierte en una base tecnológica sólida sobre la cual podrían desarrollarse herramientas más avanzadas en el futuro, siempre en concordancia con las normas y lineamientos de seguridad de la empresa.

III. CONCLUSIONES

1. La aplicación de Visual Basic for Applications hizo posible automatizar tareas centrales del cierre contable mensual, lo que permitió agilizar el registro, el análisis y la consolidación de la información financiera. Esto generó una mejora evidente en la eficiencia del área contable, al disminuir los errores manuales y asegurar que los procedimientos se ejecuten de forma más ordenada y controlada. Como resultado, la elaboración de los estados financieros se volvió más oportuna y confiable.
2. La macro desarrollada en VBA también aportó a la estandarización de los procesos y a la consistencia de los registros contables, garantizando la trazabilidad y la integridad de los datos. Además, fortaleció la comunicación y la coordinación entre las áreas que intervienen en el cierre mensual, permitiendo construir un flujo de trabajo más claro, ordenado y alineado con las políticas internas de control establecidas por la empresa.
3. La experiencia obtenida demuestra que la automatización no reemplaza el criterio profesional del contador, sino que lo potencia. Al liberar tiempo de tareas repetitivas, el profesional puede enfocarse en el análisis financiero y la interpretación de los resultados. El uso de tecnologías como VBA confirma el rol estratégico del contador en la toma de decisiones y evidencia la necesidad de incorporar la innovación tecnológica como parte del desarrollo permanente de la profesión.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al área de Tax & Legal fortalecer la capacitación continua del personal contable en el uso, mantenimiento y actualización de herramientas desarrolladas en VBA y en otras tecnologías del ecosistema Microsoft Office. La formación permanente permitirá adaptar las soluciones automatizadas ante cambios operativos, actualizaciones internas o nuevas necesidades del proceso contable, asegurando su correcta aplicación y sostenibilidad en el tiempo. De esta manera, el equipo mantendrá la autonomía necesaria para ajustar, mejorar y ampliar las herramientas sin depender exclusivamente de apoyo externo, fortaleciendo así la eficiencia y consistencia del cierre mensual.
2. Es conveniente ampliar progresivamente la funcionalidad de la macro, incorporando módulos que automaticen validaciones internas, control de duplicidades y cruces de información con reportes externos o corporativos. Asimismo, resulta oportuno evaluar una integración paulatina con plataformas contables o ERP permitidos por la organización. Esta ampliación permitiría aprovechar mejor el potencial de la automatización, reduciendo las tareas de carga manual, elevando la precisión de los registros y fortaleciendo el control interno durante el cierre mensual.
3. Se recomienda fomentar una cultura organizacional orientada a la innovación tecnológica, en la que la automatización sea vista como un apoyo al trabajo contable. Para ello, es importante promover la colaboración con áreas tecnológicas, fortalecer las prácticas de control interno y asegurar que el uso de herramientas digitales sea ético, eficiente y alineado con los objetivos institucionales.

REFERENCIAS

Alcívar. l. (2020). El proceso contable y su incidencia en los estados financieros del Comercial Marcelina Cantón Baba (Proyecto de investigación previo a la obtención del título de ingeniero en contabilidad superior, auditoria y finanzas). repositorio académico uniandes. https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/11496

Badenes, R. F. O., Gómez, H. G., & López, R. B. (2011). Factores diferenciales entre los ERP de software libre (FSw ERP) y los ERP propietarios.Dirección y Organización, (44), 64-73. https://revistadyo.es/DyO/index.php/dyo/article/view/370/392

Deloitte. (2025a). Deloitte Peru. https://www.deloitte.com/latam/es/about/story/nuestros-marketplaces/deloitte-peru.html

Deloitte. (2025b). Feliz cumpleaños, Deloitte: el significado de 1845. https://www.deloitte.com/es/es/about/story/purpose-values/deloittes-many-birthdays-story.html

Deloitte. (2025c). Política de Privacidad para el Tratamiento de Datos Personales. https://www.deloitte.com/latam/es/legal/privacy-peru.html

Elizalde, L. (2019). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. Ciencia Digital, 3(3.3), 254-273. https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.813

Guzmán, V. (2021). El método cualitativo y su aporte a la investigación en las ciencias sociales. Gestionar: Revista De Empresa Y Gobierno, 1(4), 19-31. https://doi.org/10.35622/j.rg.2021.04.002

Kjuro. D. (2025). El proceso contable para la elaboración de estados financieros en una empresa de servicios de operación y mantenimiento [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio Institucional UNMSM. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/315d8f12-822e-4154-a805-8e1dbe6b22c8/content

KPMG. (2021). The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates. https://kpmg.com/mt/en/home/insights/2021/01/the-effects-of-changes-in-foreign-exchange-rates.html

KPMG. (2025). Así se transforma la contabilidad en la era de la inteligencia artificial. *KPMG Tendencias.* https://www.tendencias.kpmg.es/2025/02/transformacion-contabilidad-era-inteligencia-artificial/

Lecaro, L. (2023). Propuesta metodológica para la implementación de procedimientos contables en MIPYMES del sector de la construcción en la provincia del Guayas, en el año 2022 (Trabajo de titulación previo a la obtención del título de magister en contabilidad y auditoría mención gestión tributaria). Repositorio académico UCSG. http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/21357

Microsoft. (2023). Introducción a VBA en Office. Recuperado de https://learn.microsoft.com/es-es/office/vba/library-reference/concepts/getting-started-with-vba-in-office

Ministerio de Economía y Finanzas. (2001). Norma Internacional de Contabilidad 1. Presentación de Estados Financieros. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/21_NIC.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). Propiedades, Planta y Equipo. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf

Muñoz, M. (2024) Modelo de gestión contable a partir del código visual basic for applications de los procesos financieros en una organización (Trabajo de grado pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia). Repositorio Académico de la Universidad Cooperativa de Colombia. https://hdl.handle.net/20.500.12494/58027

Osorio, C. (2024) Automatización de informes contables aplicando scripting de SAP S/4HANA y VBA de Microsoft Excel (Trabajo de investigación para obtener el grado académico de Maestro en Contabilidad). Repositorio Académico PUCP. https://tesis.pucp.edu.pe/items/57b9526a-c4b2-4654-ba2e-b5e6c7783bda

Palomino. J. (2025). Proceso de cierre contable mensual y generación de estados financieros para la toma de decisiones de una empresa del rubro hotelero [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio Institucional UNMSM. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/28720b0d-8113-48d0-b0d1-c3804716c6ec/content

Rivera, Y., Valbuena, G. y Fajardo. M. (2024) Contabilidad y el Sistema contable. *Universidad.* Editorial Universidad de la Amazonia.

https://www.uniamazonia.edu.co/documentos/docs/Vicerectoria%20de%20Investigaciones%20y%20Posgrados/Publicaciones/Libros/Contabilidad%20sistema%20Contable.pdf

Salas, J. (2018). Depreciación del activo fijo y la recuperación del capital invertido en las empresas de juegos y entretenimientos. Tesis para optar el grado académico de maestro en administración. Universidad Nacional Federico Villareal. https://hdl.handle.net/20.500.13084/2643

Shapiama. J, y More. L. (2022). Inversión del activo fijo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Gatica Perú Ingeniería y Construcción S.A.C, Tarapoto, 2020. Tesis para optar el grado de Contador Público. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú. http://hdl.handle.net/11458/4757

Tanaka, G. (2015). Contabilidad y Análisis Financiero: un Enfoque para el Perú. Fondo Editorial de Pontificia Universidad Católica del Perú. Obtenido de https://repositoriodigital.bnp.gob.pe/bnp/recursos/2/html/contabilidad-y-analisis-financiero-un-enfoque-para-el-peru/cultura-biblioteca-libros-contabilidad/4/

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

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

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

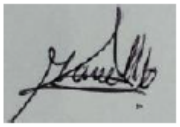
FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales				
• Razón social de la empresa	D CONTADORES SOCIEDAD ANONIMA CERRADA			
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	TAX & LEGAL			
• Nombre y cargo del profesional responsable	MARIELLA REYES TOMÁS (SENIOR DE TAX & LEGAL)			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	1 AÑO Y 1 MES (2,210 HORAS)			
• Nombre del bachiller	XIOMAR ALEXANDER ANYOSA TUMPAY			
• Escuela profesional	CONTABILIDAD			
2. Evaluación (*)		**Optimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)		X		
b. Puntualidad y asistencia		X		
c. Eficiencia y dedicación		X		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.		X		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.			X	
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.		X		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.			X	
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.		X		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.		X		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.			X	
Sub total		**14**	**3**	
TOTAL (Números y letras)		**17**		
Comentarios adicionales	Xiomar ha demostrado un buen desempeño durante este tiempo. Es un profesional responsable y comprometido con sus funciones. Ha mostrado eficiencia en la gestión de sus actividades y cumplimiento de entregables.			

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,



CP Mariella Reyes Tomás

Dr./Mág.
Evaluador