



Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Universidad del Perú. Decana de América

Facultad de Ciencias Contables

Escuela Profesional de Contabilidad

**Adecuación de reportes de SAP S/4HANA CLOUD
para la correcta presentación de libros electrónicos en
una empresa de servicios digitales**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Elis Elina BRAVO MALDONADO

ASESOR

Mg. Dennis Daniel CHIPANA TAGLE

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

Bravo, E. (2025). *Adecuación de reportes de SAP S/4HANA CLOUD para la correcta presentación de libros electrónicos en una empresa de servicios digitales*. [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	Elis Elina Bravo Maldonado
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	74812884
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Dennis Daniel Chipana Tagle
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	21527619
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-1858-146X
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Jesús Martín Orna Barillas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07223810
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08260467
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Javier Jesús Pérez Castillo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08059437
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.19 Sistemas y procesos contables
Grupo de investigación	CONAFIDE

Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Isidro Latitud: -12.098342 Longitud: -77.036973
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Octubre 2024 – Setiembre 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° 0101-EPCO-FCC-2025

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

En la ciudad de Lima, local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día dieciocho de octubre del año dos mil veinticinco, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el trabajo de suficiencia profesional para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 0001690-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 20 de octubre de 2025, conformado por los siguientes docentes:

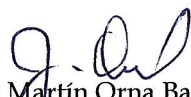
PRESIDENTE	:	Dr. Jesús Martín Orna Barillas
MIEMBROS	:	Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca Mag. Javier Jesús Pérez Castillo
MIEMBRO - ASESOR	:	Mag. Dennis Daniel Chipana Tagle

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"ADECUACIÓN DE REPORTES DE SAP S/4HANA CLOUD PARA LA CORRECTA PRESENTACIÓN DE LIBROS ELECTRÓNICOS EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS DIGITALES"***, presentado por la bachiller Elis Elina Bravo Maldonado con código de matrícula N° 16110081, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

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

APROBADA

Siendo las 12:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.


Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Presidente


Mag. Javier Jesús Pérez Castillo
Miembro


Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Miembro


Mag. Dennis Daniel Chipana Tagle
Miembro - Asesor

Nota: Resolución Decanal N° 0001690-2025-D-FCC/UNMSM fue emitida en vía de regularización con fecha 20 de octubre de 2025



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

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Mag. Dennis Daniel Chipana Tagle en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Contabilidad N° 000119-2025-EPCO-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"ADECUACIÓN DE REPORTE DE SAP S/4HANA CLOUD PARA LA CORRECTA PRESENTACIÓN DE LIBROS ELECTRÓNICOS EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS DIGITALES"*, presentado por la bachiller Elis Elina Bravo Maldonado para optar el Título Profesional de Contadora Pública, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 11% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional**.

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

Lima, 5 de febrero de 2026

Firma del asesor:

Nombres y apellidos del asesor: Mag. Dennis Daniel Chipana Tagle

DNI: 21527619

La vigencia del presente certificado corresponde a un periodo 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

Dedicado a mis padres, por todo el esfuerzo que han hecho día a día para sacar adelante a mi hermano y a mí, por el cariño y apoyo que siempre me han brindado. Gracias por estar a mi lado en cada paso que doy y por confiar en mí en todo momento.

A mi hermano, por acompañarme siempre con sus palabras de ánimo cuando más lo necesitaba y por sus bromas que lograban hacerme olvidar momentos complicados.

A mi abuela Eva, que guía mis pasos desde el cielo. Sé que se siente orgullosa de cada batalla que he logrado superar.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco primeramente a Dios , por todas las bendiciones que ha derramado sobre mí.

Agradezco también a todas las personas que han sido parte de este proceso, desde el primer día que ingresé a la universidad, a esas amistades que me han impulsado a ser una mejor persona, a mis compañeros de trabajo, quienes supieron guiarme laboralmente en todo momento.

Así mismo, agradezco profundamente a mis mascotas Shaly, Lolita y Pequitas, por su compañía incondicional que hizo más llevadero este trabajo.

Finalmente agradezco a mi querida Universidad Nacional Mayor de San Marcos y a todos los docentes, por haberme brindado los conocimientos necesarios que me han permitido crecer y desarrollarme a nivel 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. Servicios que brinda.....	2
1.1.3. Organización y estructura empresarial.....	3
1.2. Periodo de duración de la actividad.....	4
1.3. Finalidad y objetivos de la entidad	4
1.4. Razón o denominación social	4
1.5. Dirección postal	4
1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral	5
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	5
2.1. Organización de la actividad.....	5
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad	6
2.3. Problemática	6
2.3.1. Descripción del problema	6
2.3.2. Formulación del problema	8
2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática	8
2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema	11
2.4. Metodología y procedimientos	19
2.4.1. Técnicas e instrumentos	19
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso.....	20
2.5. Resultados de la actividad.....	21
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos	21
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución.....	31
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución.....	33
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida	35
III. CONCLUSIONES	37
IV. RECOMENDACIONES	38
V. REFERENCIAS	39
VI. ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES	42

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Porcentajes de Detracción Aplicados a la Empresa	16
Tabla 2	Parametrización de clase de documentos	22
Tabla 3	Errores y descripción del impacto identificado en el Registro de Compras Locales	24
Tabla 4	Errores y descripción del impacto identificado en el Registro de Compras - Importaciones..	25
Tabla 5	Errores y descripción del impacto identificado en el Registro de Ventas	26
Tabla 6	Errores y descripción del impacto identificado en el Libro Diario	27

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Estructura organizacional del área de BSO (Outsourcing).....	4
Figura 2 Ubicación del centro laboral.....	5
Figura 3 Beneficios del uso de Libros Electrónicos.....	14
Figura 4 Estados en el Registro de Compras	15
Figura 5 Estados en el Registro de Ventas.....	15
Figura 6 Estados en el Libro Diario	15
Figura 7 Infracciones Tributarias.....	17
Figura 8 Sanciones Tributarias	18
Figura 9 Operaciones gravadas con el IGV	18
Figura 10 Operaciones no gravadas con el IGV	19
Figura 11 Formato HTML para migración de saldos iniciales	22
Figura 12 Ingreso al módulo de descarga de compras y ventas	23
Figura 13 Módulo visualización de reporte de compras	23
Figura 14 Reporte de compras obtenido del sistema	24
Figura 15 Módulo visualización de reporte de ventas	25
Figura 16 Reporte de ventas obtenido del sistema.....	26
Figura 17 Módulo visualización cuentas de mayor.....	27
Figura 18 Validación de Registro de Compras y Ventas	30
Figura 19 Validación del Libro Diario.....	30

RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional tuvo como objetivo describir la experiencia adquirida durante el proceso de migración al sistema SAP S/4HANA Cloud, específicamente en la adecuación de los reportes generados, con la finalidad de asegurar la correcta elaboración y presentación de los libros electrónicos exigidos por la Administración Tributaria, tales como el registro de compras, registro de ventas y libro diario.

La metodología aplicada fue de tipo descriptivo, utilizando técnicas como el análisis documental y la observación directa. Asimismo, se realizó la comparación entre los reportes generados por el sistema contable anterior CONCAR y los obtenidos en el nuevo entorno SAP S/4HANA Cloud, lo que permitió identificar diferencias, validar estructuras de datos y adecuar formatos para la correcta generación de los archivos en formato TXT, conforme a los requerimientos establecidos por la SUNAT.

Durante el proceso de migración se presentaron diversos retos, entre los que destacaron la falta de conocimiento de la normativa tributaria peruana por parte del equipo implementador extranjero, así como la necesidad de homologar el plan contable corporativo francés con el Plan Contable General Empresarial (PCGE), a fin de que la información financiera reflejara adecuadamente las operaciones contables conforme a los lineamientos locales.

Como resultado, se logró garantizar la generación oportuna y la correcta presentación de los libros electrónicos, permitiendo a la empresa cumplir con sus obligaciones tributarias y evitar contingencias o posibles sanciones.

En conclusión, la experiencia permitió evidenciar la importancia de contar con personal capacitado, con criterio técnico y capacidad de adaptación, así como del uso eficiente de herramientas tecnológicas para el adecuado cumplimiento de las obligaciones contables y tributarias.

Palabras clave

Libros electrónicos, SAP S/4 HANA CLOUD, migración contable, reportes contables

ABSTRACT

This professional proficiency work aimed to describe the experience gained during the migration process to the SAP S/4HANA Cloud system, specifically in the adaptation of the reports generated, in order to ensure the proper preparation and submission of the electronic accounting books required by the Tax Administration, such as the purchase register, sales register, and general ledger.

The methodology applied was descriptive in nature, using techniques such as documentary analysis and direct observation. Likewise, a comparison was carried out between the reports generated by the previous accounting system, CONCAR, and those obtained in the new SAP S/4HANA Cloud environment, which made it possible to identify differences, validate data structures, and adapt formats for the proper generation of text files (TXT format), in accordance with the requirements established by SUNAT.

During the migration process, several challenges were encountered, among which the lack of knowledge of Peruvian tax regulations on the part of the foreign implementation team stood out, as well as the need to align the French corporate chart of accounts with the General Business Chart of Accounts (PCGE), in order to ensure that the financial information accurately reflected accounting operations in accordance with local guidelines.

As a result, the timely generation and proper submission of the electronic accounting books were ensured, allowing the company to comply with its tax obligations and avoid contingencies or potential penalties.

In conclusion, this experience highlighted the importance of having trained personnel with sound technical judgment and adaptability, as well as the efficient use of technological tools for the proper fulfillment of accounting and tax obligations.

Keys words

Electronic books, SAP S/4HANA CLOUD, accounting migration, accounting report

INTRODUCCIÓN

Actualmente, muchas empresas apuestan por la transformación digital en los procesos contables, adoptando sistemas que permitan integrar, automatizar y estandarizar su información financiera. Bajo este contexto, la empresa en estudio realizó un proceso de migración de un sistema contable local, que cumplía con sus funciones y era muy didáctico, conocido como Concar, hacia el sistema SAP S/4HANA CLOUD, con la finalidad de poder mejorar sus procesos de ingreso de información, reduciendo las horas hombres e incluso mitigando errores. También se buscó alinearse con los estándares establecidos por el grupo económico, cuya casa matriz se encuentra en Francia.

La implementación de SAP implicó una serie de retos para el área contable, entre ellos, la correcta generación de reportes que permitieran cumplir con la normativa peruana, en especial con la presentación de los libros electrónicos exigidos por la SUNAT. Este proceso fue más complejo debido a que el equipo de desarrolladores, proveniente del extranjero, no contaba con conocimiento de la legislación tributaria del Perú, lo cual generó limitaciones durante la configuración inicial del sistema. Asimismo, fue necesario homologar el plan contable corporativo francés con el Plan Contable General Empresarial (PCGE), para asegurar que la información financiera generada por SAP reflejara adecuadamente las operaciones contables conforme a los lineamientos peruanos.

En ese sentido, el objetivo principal de este trabajo es describir el proceso de adaptación de la información contable generados en SAP S/4HANA CLOUD para asegurar la correcta elaboración y presentación de los libros electrónicos exigidos por la Administración Tributaria, tales como el registro de compras, registro de ventas y libro diario. Este proceso requirió aplicar conocimientos normativos y técnicos, así como validar estructuras de datos y adecuar formatos que se encuentren alienados con los requerimientos establecidos por la SUNAT.

Las secciones principales en las que se encuentra organizado el presente trabajo son las básicamente cinco. En primer lugar, se enfocó en conocer la empresa donde desempeño funciones como asistente contable. Como segundo punto, se describe la actividad realizada, los objetivos, la problemática identificada y las técnicas empleadas. Posteriormente, se exponen los resultados obtenidos a partir de la experiencia. Finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones orientadas a contribuir con futuras implementaciones de sistemas ERP en el área contable.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

BDO Perú es una firma que brinda servicios profesionales y pertenece a la red Internacional BDO, la cual fue constituida en Europa en 1963 como resultado de la colaboración entre destacadas firmas contables del Reino Unido, Alemania, Holanda, Estados Unidos y Canadá. Esta unión dio lugar a la creación del Grupo Binder Seidman International, que tiempo después adoptó el nombre de BDO, haciendo honor a los apellidos de sus socios fundadores: Binder, Dijker y Otte.

En el caso de nuestro país, inició sus actividades en 1990, y desde ese momento se ha posicionado como una firma líder en servicios de auditoría, consultoría, outsourcing contable, asesoría tributaria y financiera. A lo largo de los años, ha ganado presencia en el mercado gracias al compromiso, transparencia y atención personalizada que le brinda a cada uno de sus clientes.

1.1.2. Servicios que brinda

BDO ofrece una gran variedad de servicios en el Perú, entre los cuales podemos destacar:

- **Outsourcing contable**

Se elabora estados financieros mensuales y reportes corporativos personalizados, liquidaciones mensuales, elaboración de libros contables electrónicos, preparación y presentación de impuestos anual de renta.

- **Outsourcing de nóminas**

Gestión y cálculo de la nómina, administración de personal, ejecución de auditorías operativas y de cumplimiento normativo.

- **Servicios legales**

Asesoría legal corporativa, laboral y de seguridad social, asistencia migratoria y de seguridad y salud en el trabajo.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

El área de outsourcing contable, conocido como BSO (Business Services Outsourcing) está conformada de acuerdo con la siguiente estructura:

- **Socio**

La función principal es la de representar al equipo ante los distintos clientes, así mismo es quien toma decisiones y asume la responsabilidad financiera de la empresa.

- **Gerente**

Entre sus funciones principales está la de supervisar y dirigir las operaciones contables de la empresa, asegurando la precisión y confiabilidad de la información financiera.

- **Contador(a)**

En el área de BSO, el contador es quien interpreta la información financiera ingresada por los asistentes contables y analistas, así mismo brinda las pautas necesarias para mejorar la elaboración y presentación de estados financieros.

- **Analista contable**

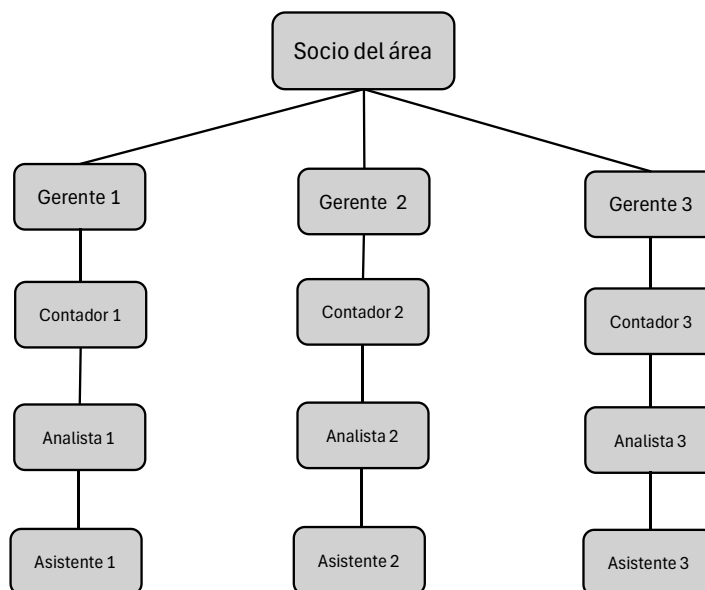
La principal función está en analizar la información registrada por el asistente contable, para poder cumplir con las obligaciones tributarias correspondientes y obtener los estados financieros mensuales.

- **Asistente contable**

Función la cual desempeña actualmente, apoyando directamente en los registros de operaciones (compras, ventas, cobros, pagos, depreciación, devengado, provisiones, asientos de planilla, etc..) y también en la adaptación de reportes dentro del sistema SAP S/4HANA CLOUD, implementado por el cliente.

Figura 1

Estructura organizacional del área de BSO (Outsourcing)



1.2. Periodo de duración de la actividad

El presente trabajo fue desarrollado en el área de outsourcing contable de la firma, durante un periodo comprendido entre el 25 de octubre del 2024 a la fecha.

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

La firma contable tiene como finalidad ofrecer servicios profesionales de alta calidad que se adapten a la necesidad de los clientes y a la vez contribuyan al éxito de estos, fortaleciendo su confianza y creando valor sostenible.

1.4. Razón o denominación social

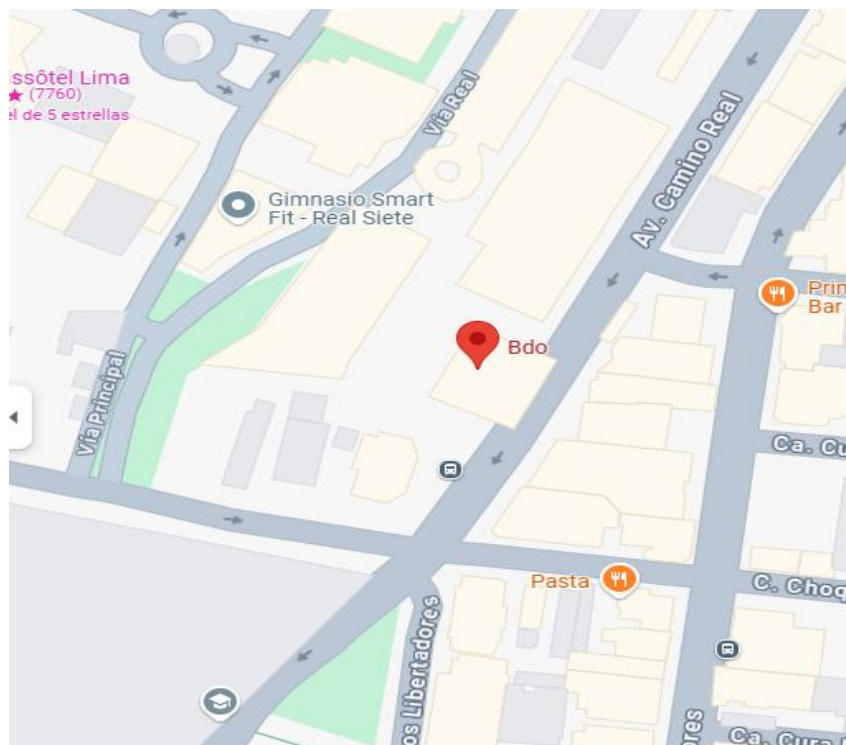
La razón social de la firma es BDO Outsourcing S.A.C.

1.5. Dirección postal

La firma BDO se encuentra ubicada en la Torre Real, Av. Camino Real 456 del distrito de San Isidro.

Figura 2

Ubicación del centro laboral



Fuente: Obtenido de Google Maps

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

El correo electrónico de la firma es bdo@bdo.com.pe y el número de teléfono de contacto es +51 1 705 3535. Así mismo cuenta con la siguiente página web <https://landing.bdooutsourcing.com.pe/>

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

La firma en la que laboro brinda servicios a una amplia cartera de clientes, en su mayoría empresas acogidas al régimen general. Uno de estos clientes es una compañía dedicada a la consultoría y servicios digitales, que forma parte de un grupo económico con sede en Francia.

Inicialmente, la contabilidad se llevaba bajo el sistema contable local Concar, el cual está adaptado a la normativa peruana. Sin embargo, debido a los

requerimientos del corporativo se decidió migrar al SAP S/4HANA CLOUD. Esta implementación no solo buscaba una mayor eficiencia en el ingreso y procesamiento de información, si no a su vez facilitar el acceso a la misma de manera simultánea desde distintas áreas, reduciendo así el tiempo empleado en el registro manual y minimizando errores operativos.

En ese contexto, el equipo de outsourcing de la firma, en el cual ejerzo funciones de asistente contable, fue involucrado directamente en el proceso de migración. La tarea principal fue la de analizar la información obtenida del SAP, para posteriormente adecuarla y así cumplir con los requisitos establecidos por SUNAT para la elaboración y presentación de libros electrónicos.

Para lograr todo ello, el trabajo se estructuraba mediante cronogramas mensuales de entrega, los cuales fueron supervisados por la contadora del equipo, para ello también nos apoyamos en las herramientas como el Microsoft Excel y los formatos txt obtenidos de Sunat para poder validar los reportes generados en SAP.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad del presente trabajo fue participar en el proceso de adecuación de los reportes generados por SAP S/4HANA CLOUD de acuerdo con la estructura de los libros electrónicos y así poder realizar la presentación oportuna a la Administración Tributaria.

Dentro de los objetivos que se tuvo durante todo este proceso fue básicamente:

- Verificar que el nuevo sistema genere los principales registros como el de compras, ventas y diario.
- Comparar los reportes que se obtenían del CONCAR y los generados de SAP S/4HANA CLOUD, para poder identificar diferencias y/o errores.
- Elaboración y validación de los archivos txt de los libros electrónicos para asegurar su presentación oportuna.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

Con la implementación del nuevo sistema, se evidenciaron diversos inconvenientes, ya que de manera inicial se trabajaba con el CONCAR, el

cual es un sistema local que encuentra programado bajo la legislación tributaria peruana, por esa razón la obtención de los distintos reportes utilizados para la preparación de los libros contables era un proceso sencillo. Sin embargo, no ocurre lo mismo con el SAP S/4HANA CLOUD, ya que dicho sistema fue programado de manera inicial por un equipo ubicado en España, quienes no tenían claro los conceptos tributarios peruanos a emplear.

A inicios del presente año, se dio comienzo con el proceso de implementación, para ello fue importante brindarles a los programadores la información necesaria para la obtención de los reportes correspondientes.

Sin embargo, conforme se fueron realizando las pruebas, se identificaron múltiples errores, por ejemplo, en el caso del registro de compras, las facturas registradas en dólares tomaban un tipo de cambio incorrecto, no se tenía contemplado el porcentaje del 10% del Impuesto General a las Ventas (IGV) para facturas de servicios de consumo, las cuales en su mayoría se calculaba en base al 18%, lo cual podría inducirnos en errores como tomar un mayor crédito fiscal, así mismo no se tenía la sección de información de detracción, lo cual es un requisito para poder tomar el crédito fiscal de facturas por servicios mayores a S/700 o S/400 si corresponde a transporte de bienes por vía terrestre gravado con el IGV.

En el caso del registro de ventas una de las mayores preocupaciones fue que muchas de ellas se registraban partiendo de una orden de servicio, la cual es generada por personal del área de operaciones que incurrían en errores como por ejemplo no aplicar el porcentaje del 18% en facturas por servicios distintos a exportaciones, conllevando a omisiones de impuestos.

Por el lado de las notas de crédito, el sistema no permitía colocar la información relacionada al comprobante que modificaba, por lo cual no se podía determinar en qué columna del formato 14.1 se debería colocar el valor venta, generando confusión si la base iba como una disminución en las ventas del periodo o como un descuento por tratarse de comprobantes que afectaban a periodos anteriores.

Bajo ese escenario, se utilizó herramientas digitales y tributarias, como el Microsoft Excel y formatos texto de SUNAT para poder plasmar la información obtenida del SAP, así mismo se optó por trabajar juntamente con los programadores para subsanar los errores propios del sistema.

2.3.2. Formulación del problema

¿Cómo adecuar los reportes de SAP S/4HANA CLOUD para la correcta presentación de libros electrónicos en una empresa de servicios digitales?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Para llevar a cabo el presente trabajo de suficiencia profesional, se recurrió a distintas fuentes bibliográficas entre ellas, antecedentes internacionales y nacionales, cuyo objetivo principal se relaciona con la migración, implementación de un sistema contable y el impacto que tuvo en las empresas.

Antecedentes Internacionales

Morales & Cortés (2023) en su investigación titulada “Proceso de Migración de Datos del Software Contable SIESA 8.5 hacia SIGO Nube en el consultorio Médico JCB” para optar por el título de Contador Público, desarrollaron un proyecto con la finalidad de ejecutar el traslado de información contable desde el sistema contable SIESA 8.5 hacia SIGO en la nube. Dentro de sus objetivos específicos se incluyó el análisis general del proceso de migración, la recopilación de datos que sean relevantes y que permitan seleccionar el nuevo sistema, la organización y sistematización del proceso de traslado de información y por último la evaluación de los resultados obtenidos tras la implementación.

Entre sus resultados, los autores señalan que la migración permitió optimizar los procesos contables internos, eliminando la necesidad de tener que volver a digitalizar manualmente la información, promovió la automatización de tareas rutinarias, lo cual conllevó a mejorar la eficiencia operativa y por último facilitó la producción de la información contable de manera más rápida y simple sin dejar de estar alineada a las necesidades de la compañía.

En relación con el presente trabajo, se evidencia la importancia de una adecuada planificación y ejecución del proceso de migración de sistemas contables. Asimismo, guarda relación directa con la experiencia desarrollada en la migración al sistema SAP S/4HANA Cloud, ya que en ambos casos se requirió analizar, organizar y adaptar la información contable para asegurar la correcta generación de reportes.

Baltazar (2023) en su trabajo final “Efectos de la Implementación de un nuevo sistema de gestión contable ERP en una empresa internacional del Sector Agronegocios”, señala que el proceso de incorporar un nuevo sistema o la sustitución de uno ya existente, representar un gran cambio significativo que impacta en la organización. Inicialmente, este proceso suele presentar errores y deficiencias, que al no ser detectados oportunamente pueden generar consecuencias negativas.

En ese contexto el autor señala que es importante que las compañías establezcan una estrategia adecuada, que combine el uso eficiente de sus recursos, un sistema de control interno sólido, así como un liderazgo que sea efectivo de parte de la gerencia, lo cual facilitará una mejor coordinación y comunicación para lograr los resultados establecidos.

Este antecedente se relaciona directamente con el presente trabajo, ya que evidencia los retos asociados con la implementación de un sistema ERP y la importancia de una adecuada gestión del cambio. Al igual que en el caso de la migración al sistema SAP S/4HANA Cloud, también se presentaron limitaciones y ajustes durante la implementación inicial, especialmente en la generación de reportes contables.

Antecedentes Nacionales

Dave (2022) en su Trabajo de Suficiencia Profesional “Propuesta para implementar un sistema contable que mejore la gestión del área de contabilidad de la empresa Grupo Eucalipto SAC, Lima-2022” para optar el Título Profesional de Contador Público, señala que como finalidad principal lograr una gestión contable más eficiente, mediante la implementación de un sistema contable, que permita optimizar los procesos del área, asegurando así contar con información actualizada y confiable.

Dentro de sus conclusiones, se señala que la implementación del sistema contribuirá al registro confiable y oportuno de las operaciones del negocio, lo cual facilitará la disponibilidad de la información contable real dentro de los plazos requeridos,

De manera adicional recomienda que la empresa Grupo Eucalipto SAC, fortalezca ciertos aspectos operativos mediante la implementación del sistema propuesto, así como el desarrollo de herramientas de documentos internos que permitan la mejora continua de la empresa como manuales de funciones por área y por procedimientos. También sugiere incorporar profesionales con experiencia en implementación de sistemas y establecer procesos de monitoreo y evaluación, para identificar riesgos y poder minimizarlos en bien de la empresa.

Este antecedente guarda relación directa con el presente trabajo, debido a que ambos abordan la mejora de la gestión contable a través de la implementación de sistemas contables, como el caso de la migración a SAP S/4HANA Cloud, donde la adecuación de reportes contables permitió optimizar procesos y garantizar información confiable que garantizó el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Boza & De la Cruz (2022) en su tesis titulada “Libros Contable Electrónicos y su efecto en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de ferreterías adscritos al Régimen Mype Tributario del distrito de Chaupimarca”, plantearon como objetivo general analizar como los libros contables electrónicos inciden en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. El estudio fue desarrollado bajo un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, transeccional o transversal y de nivel correlacional - descriptivo.

Como resultado, se concluyó que el uso de los libros contables electrónicos tiene un impacto favorable en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, ya que permite a los contribuyentes el cumplimiento de sus responsabilidades tributarias reduciendo así el riesgo de sanciones.

A partir de estos resultados, los autores recomendaron a los responsables de Sunat de la provincia de Pasco realizar las sensibilizaciones

permanentes a los sectores informales con el fin de regularizar su situación fiscal y que en el caso de los sectores formales fomentar el conocimiento sobre la utilidad y beneficios de los libros contables en sus negocios.

Al igual que el presente trabajo de suficiencia profesional, este antecedente se enfoca en la correcta elaboración y presentación de los libros contables electrónicos. La experiencia desarrollada durante la migración al sistema SAP S/4Hana Cloud tuvo como finalidad asegurar el cumplimiento de los requisitos exigidos por la Sunat, lo cual coincide con los resultados planteados en el estudio del antecedente señalado.

Mamani & Fernández (2021) en su tesis “Implementación de un sistema contable y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Kallpa Import S. A. C., Callao, 2019” para optar el título profesional de Contador Público, señalan que con la implementación de un sistema contable se logra una mejora en la gestión contable de la empresa y como consecuencia se mejora la toma de decisiones de la organización.

Adicional a ello, en base a sus hallazgos, nos muestran que la compañía logró mejorar los tiempos de registro y procesamiento de información para la elaboración de los Estados Financieros y por ende se logró aprovechar de manera óptima los recursos de la compañía.

El antecedente analizado permite establecer una relación directa con el presente trabajo, ya que ambos evidencian los beneficios derivados de la implementación de sistemas contables en las organizaciones, tal como el caso de la migración al sistema SAP S/4HANA Cloud, que mejoró la calidad de la información financiera.

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

a) Sistema contable

Herramienta de gestión en las organizaciones, según Morales (2022), define al sistema contable como un “macrosistema integrado por un conjunto de subsistemas que funcionan de forma armónica para llevar a cabo la gestión empresarial”, así mismo señala la importancia en

organización, para poder organizar, registrar y controlar de manera ordenada las operaciones y demás hechos administrativos y contables, cuya finalidad es la toma de decisiones.

Por otro lado, la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas, señala que los sistemas contables, siguen un modelo y estructura, y que estos deben ejecutar tres pasos básicos:

1. **Registro de la actividad financiera**

Básicamente consiste en el registro sistemático de la actividad diaria de la compañía, expresados en términos monetarios en los libros contables.

2. **Clasificación de la información**

La información debe ser clasificada en grupos o categorías, dado que las compañías registran comúnmente un gran volumen de datos, por lo tanto, es importante realizar una clasificación para que la información sea útil en la toma de decisiones.

3. **Resumen de la información**

Con la finalidad de utilizar la información para la toma de decisiones, es útil que se presente resumida, evitando que sea muy extensa para las personas que lo revisan.

b) SAP S/4HANA CLOUD

Es un ERP inteligente que unifica múltiples funciones empresariales (finanzas, logísticas, etc.) en una sola plataforma, permitiendo la toma de decisiones en tiempo real mediante análisis operativos y procesamiento instantáneo.

Entre los beneficios del SAP tenemos los siguientes:

- **Preparación para la Nube:** Esto significa que se puede implementar a través de alguna plataforma o en la nube, lo que permite a las compañías tener mayor flexibilidad en el acceso.
- **Previsión mejorada:** El sistema ofrece paneles de control o informes los cuales se pueden personalizar para que los colaboradores pueden revisar de forma continua sus operaciones, y así identificar que áreas mejorar.

- **Flujos de trabajo integrados:** El sistema permite agilizar los procesos de la empresa, y esto va desde la gestión de almacenes hasta el cumplimiento financiero, esto implica que se pueda tener información actualizada de todo el flujo de operaciones de una compañía.
- **Interfaz intuitiva:** El ingreso al sistema es de fácil acceso, lo cual permite que los colaboradores accedan a la información de manera sencilla, lo que conlleva a que sean más productivos y comentan menos errores.

c) Reporte contable

Un reporte contable es un documento esencial que permite presentar y organizar la información financiera y económica de una empresa durante un periodo específico, que puede ser mensual, trimestral o anual. Además, si se interpretan correctamente, estos reportes ayudan a la detección de posibles riesgos y sirven como base para la toma de decisiones dentro de la compañía. (Xubio, s.f.).

Los reportes contables, deben cumplir ciertas características para que sean útiles:

- **Buena comprensión:** De fácil entendimiento para las personas que la necesiten.
- **Relevancia:** La información debe tener cierta importancia para poder realizar un análisis más real.
- **Confiable:** Las personas que realizan los reportes contables debe ser objetiva y no involucrar intereses individuales.
- **Comparabilidad:** La información debe ser homogénea, para que puedan someterse a comparaciones.
- **Pertenencia:** Los reportes deben cumplir las expectativas de los usuarios.

d) Migración contable

Según Boyd K. (2025) en “Guía de migración de datos contables: Pasos para una transición fluida y segura”, señala que la migración contable consiste en trasladar información financiera de una empresa, como facturas, planillas y documentos tributarios, de un sistema contable a otro, garantizando la integridad de los datos y el cumplimiento de la normativa aplicable.

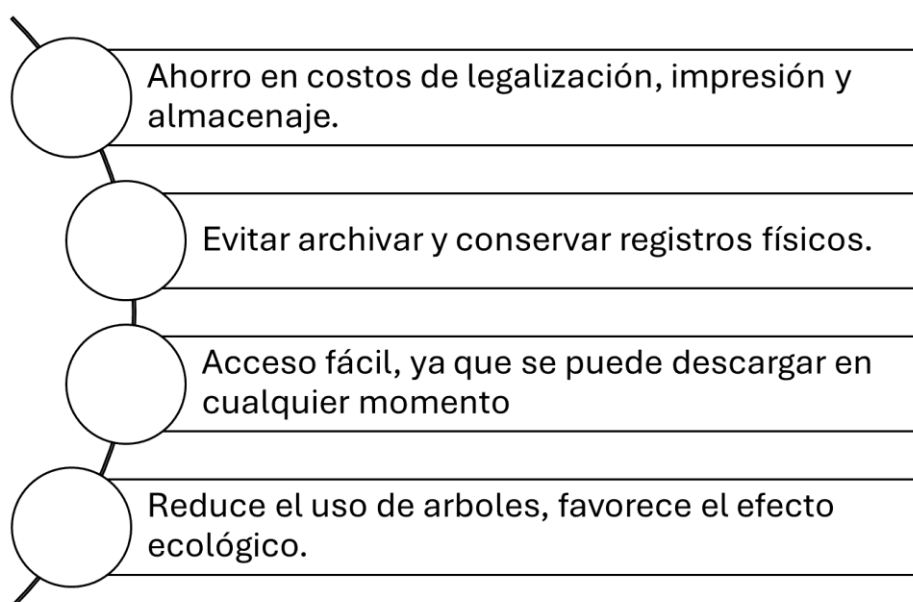
Este proceso también implica realizar una auditoría, para depurar la información, un mapeo detallado de campos contables, pruebas piloto durante la migración, conciliaciones de la información entre los sistemas involucrados y la implementación de herramientas automatizadas que reduzcan errores manuales, asegurando una transición eficiente.

e) Libros Electrónicos

Según la administración tributaria, los libros electrónicos son archivos en formato texto que cumplen estructuras definidas por SUNAT tiene la función de llevar un registro y control de la información contable para evitar incidencias tributarias, Así mismo estos archivos pueden ser validados, verificados y visados en el Programa de Libros Electrónicos – PLE.

Figura 3

Beneficios del uso de Libros Electrónicos



Fuente: Emprender Sunat – Libros Electrónicos

f) Programa de Libros Electrónicos – PLE

Es una herramienta digital que permite a los contribuyentes validar, generar y presentar sus libros y registros contables de manera electrónica, facilitando el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Así mismo el contribuyente debe considerar anotar las operaciones que corresponden en el libro electrónicos a partir del mes que fue incorporado de manera obligatorio o voluntariamente y también debe haber cerrado previamente los libros y/o registros llevados en forma física (manual, hojas sueltas o continuas) correspondiente al mes anterior al libro electrónico por el cual se generó el primer envío.

Es importante tener en cuenta que el registro de los libros se indica mediante estados, los cuales deben colocarse en la última columna de cada libro electrónico:

Figura 4

Estados en el Registro de Compras

Estado 0	Estado 1	Estado 2	Estado 8	Estado 9
Cuando el comprobante de Pago o documento no da derecho al crédito fiscal.	Cuando se anota el Comprobante de Pago o documento en el periodo que se emitió o que se pagó el impuesto, según corresponda y da derecho al crédito fiscal.	Cuando la fecha de emisión del Comprobante o el pago del impuesto por operaciones que dan derecho a crédito fiscal, es anterior al periodo de anotación, y esta se produce dentro de los doce meses siguientes a la emisión o pago del impuesto, según corresponda.	Cuando la fecha de emisión del Comprobante o el pago del impuesto por operaciones que dan derecho a crédito fiscal, es anterior al periodo de anotación, y esta se produce luego de los doce meses siguientes a la emisión o pago del impuesto, según corresponda.	Cuando se realice un ajuste o rectificación en la anotación de la información de una operación registrada en un periodo anterior.

Fuente: Emprender Sunat – Libros Electrónicos

Figura 5

Estados en el Registro de Ventas

Estado 0	Estado 1	Estado 2	Estado 8	Estado 9
La operación (anotación optativa sin efecto en el IGV) corresponde al periodo.	Cuando la operación (ventas gravadas, exoneradas, inafectas y/o exportaciones) corresponde al periodo, así como a las Notas de Crédito y Débito emitidas en el periodo.	Cuando el documento ha sido inutilizado durante el periodo, previamente a ser entregado, emitido o durante su emisión.	Cuando la operación (ventas gravadas, exoneradas, inafectas y/o exportaciones) corresponde a un periodo anterior y NO ha sido anotada en dicho periodo.	Cuando la operación (ventas gravadas, exoneradas, inafectas y/o exportaciones) corresponde a un periodo anterior y Sí ha sido anotada en dicho periodo.

Fuente: Emprender Sunat – Libros Electrónicos

Figura 6

Estados en el Libro Diario

5.1 LIBRO DIARIO						
Campo	Long.	Obligatorio	Llave única	Descripción	Formato	Observaciones
9	1	Si	No	Indica el estado de la operación	Númerico	1. Obligatorio 2. Registrar '1' cuando la operación corresponde al periodo. 3. Registrar '8' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y NO ha sido anotada en dicho periodo. 4. Registrar '9' cuando la operación corresponde a un periodo anterior y SI ha sido anotada en dicho periodo.

Fuente: Emprender Sunat – Libros Electrónicos**g) Sistema de Detracciones**

También conocido como Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias - SPOT, es un mecanismo administrativo que coadyuva a recaudar determinados tributos y consiste básicamente en la detracción (descuento) que efectúa el comprador o usuario del bien para posteriormente depositarlo en el Banco de la Nación, en una cuenta que debe estar a nombre del vendedor. Estos depósitos acumulados, servirán para realizar el pago de otros tributos e incluso multas.

Tabla 1

Porcentajes de Detracción Aplicados a la Empresa

Operaciones afectas a detracción	Código	% detracción
Intermediación laboral y tercerización	12	12%
Arrendamiento de bienes	19	10%
Mantenimiento y reparación de bienes muebles	20	12%
Movimiento de carga	21	10%
Otros servicios empresariales	22	12%
Demás servicios gravados con el IGV	37	12%
Transporte de bienes por vía terrestre	27	4%

Fuente: Anexo III de la R.S. N°183-2004/SUNAT

h) Infracciones y Sanciones Tributarias

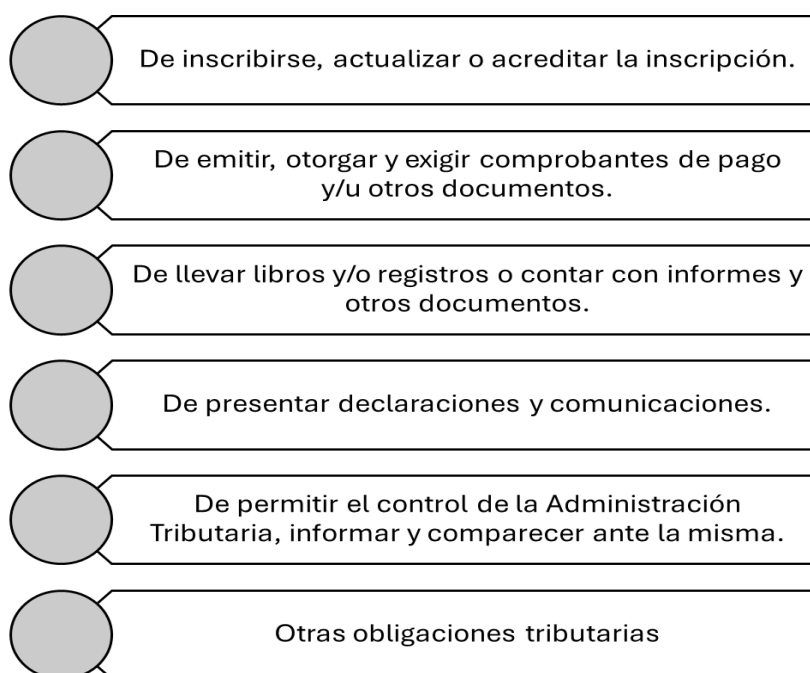
De acuerdo con el artículo 164 ° del código tributario, las infracciones tributarias se refieren a cualquier incumplimiento de las obligaciones tributarias formales o sustanciales por parte del contribuyente.

Por otro lado, las sanciones tributarias de acuerdo con el artículo 180° del código tributario, se define como las consecuencias que la SUNAT impone al detectarse una infracción.

Así mismo los tipos de infracciones y sanciones tributarias se detallan a continuación:

Figura 7

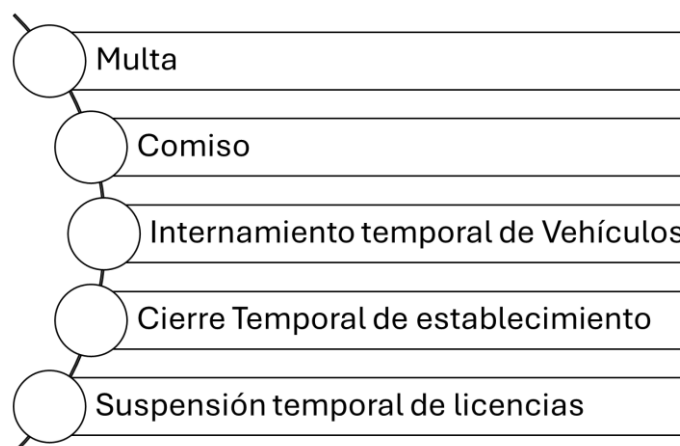
Infracciones Tributarias



Fuente: Artículo 164 ° del Código Tributario

Figura 8

Sanciones Tributarias



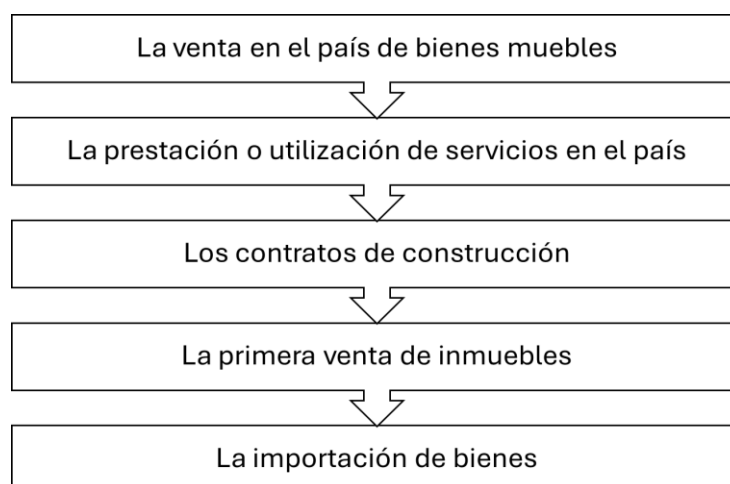
Fuente: Artículo 180 ° del Código Tributario

i) Impuesto General a las Ventas

El impuesto general a las ventas en adelante IGV es definido por la Sunat como un pago que todos los ciudadanos realizamos en una adquisición de un bien o servicio. La tasa aplicable es del 18% el cual está compuesto del 16% de IGV propiamente y un 2% que corresponde al Impuesto de Promoción Municipal.

Figura 9

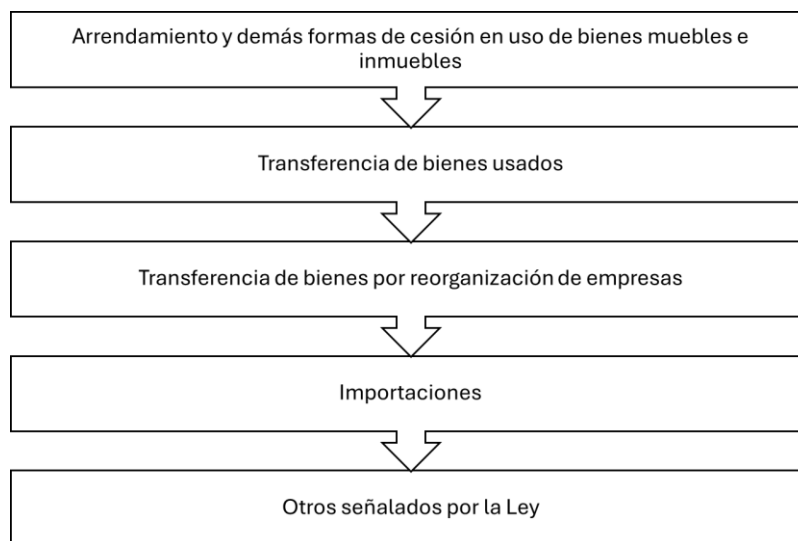
Operaciones gravadas con el IGV



Fuente: Artículo N°1 la Ley del Impuesto General a las Ventas

Figura 10

Operaciones no gravadas con el IGV



Fuente: Artículo N°2 la Ley del Impuesto General a las Ventas

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

Para el desarrollo del presente trabajo se empleó una metodología de tipo descriptiva, mediante el uso de técnicas e instrumentos que permitieron observar, analizar y validar la información contable generada por el sistema SAP S/4HANA CLOUD, con la finalidad de asegurar la adecuada presentación de los libros electrónicos exigidos por la SUNAT.

Las principales técnicas utilizadas fueron: 3

Observación directa

Esta técnica se aplicó durante todas las etapas de implementación, ya que se participó activamente en el registro de información, descarga de los reportes del nuevo sistema y la comparación de estos con los reportes generados por el anterior sistema, permitiendo así identificar errores u omisiones respecto a los registros de compras, ventas y el libro diario.

Análisis documental

Respecto a esta técnica se revisaron las principales normas tributarias relacionadas con la presentación de libros electrónicos, así también se hizo uso de manuales técnicos de SUNAT, el Plan Contable General Empresarial (PCGE) para el proceso de homologación al plan contable francés utilizado por la matriz y la estructura de los reportes generados por SAP. Así mismo, se revisaron y analizaron trabajos académicos previos vinculados a procesos de migración contable y adecuación de sistemas, lo cual permitió tener una visión comparativa y contextual sobre el proceso abordado.

Los instrumentos empleados fueron:

- Formatos tributarios establecidos por SUNAT, como los archivos en formato txt para el Programa de Libros Electrónicos en adelante PLE.
- Reportes extraídos de SAP S/4HANA CLOUD, como el libro mayor, libro diario, registros de compras y ventas.
- Plantillas en Excel, utilizado para validar estructuras de datos, realizar cruces de información y comparar los resultados entre el Concar y el SAP.
- Correos electrónicos, que sirvieron como evidencia documental del seguimiento a los ajustes realizados en el sistema por parte del equipo implementador.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

Para poder abordar los principales problemas identificados respecto a la información relacionada con los libros electrónicos, durante el proceso de migración al SAP, se desarrolló un conjunto de procedimientos, los cuales se detallan a continuación:

a. Identificación del problema

Se detectó que los reportes generados por SAP S/4HANA CLOUD, los cuales fueron usados para formular el registro de compras, ventas y libro diario, presentaban errores y/o inconsistencias, tales como tipo de cambio incorrecto, omisión de información en el campo de detracciones, errores en el porcentaje de IGV a aplicar, entre otros, lo que no permitía

hacer un uso directo de esta información para la presentación de libros electrónicos ante la Administración Tributaria.

b. Análisis del marco normativo

Se revisaron las resoluciones vigentes de SUNAT, los requisitos formales del PLE, el PCGE y las guías de validación de archivo en formato txt. También se consideraron los lineamientos internos del grupo económico al que pertenece la empresa.

c. Construcción de la alternativa de solución

Se optó por adaptar los reportes obtenidos en SAP, previó proceso de validación, comparación y depuración de datos. Para ello, también fue necesario apoyarse en plantillas auxiliares de Excel, los cuales fueron estructurado de acuerdo con los formatos requeridos por SUNAT y se definieron parámetros de validación según el tipo de libro electrónico.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Para poner en marcha la alternativa de solución, se ejecutaron pruebas de generación y exportación de reportes desde SAP, luego se compararon con los reportes del anterior sistema y con ello se comunicaron las observaciones al equipo de programadores para realizar los ajustes necesarios. Finalmente, se validaron los archivos corregidos y se utilizaron para la presentación oportuna de los libros electrónicos.

Todo este procedimiento permitió asegurar que la información contable extraída del sistema cumpliera con los criterios establecidos por la Administración Tributaria, reduciendo así el riesgo de errores e incluso sanciones.

2.5. Resultados de la actividad

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

a. Identificación del problema

De manera inicial la opción de migrar a un nuevo sistema fue una propuesta muy atractiva, pero a la vez representaba una preocupación, debido a los cambios que generaría en la compañía y más bajo un

contexto de cierre contable. Para ello, el equipo de la compañía recurrió a los servicios de la firma para realizar el proceso de manera conjunta.

Como punto de partida, se programaron reuniones periódicas a través del uso de Microsoft Teams, dado que el equipo encargado de la implementación del sistema se encontraba en España.

Las primeras reuniones tuvieron como finalidad explicarnos el procedimiento para la homologación de las cuentas, identificando cuales correspondían a activos, pasivos, patrimonio, gasto e ingresos.

En un segundo momento se procedió a cerrar la contabilidad en el Concar y trasladar los saldos finales al sistema SAP utilizando las nuevas cuentas homologadas.

Figura 11

Formato HTML para migración de saldos iniciales

Datos de origen para objeto de migración: FI - Saldo de cuenta de mayor y individual/abierta											
Version SAP S/4HANA CLOUD 2502 - Alcance estándar - 25.02.2025 © Copyright SAP SE. All rights reserved.											
Clave				Datos básicos			Moneda de transacción		Moneda de sociedad		
Sociedad*	Grupo de ledgers	Número de documento de referencia*	Número de partida individual	Cuenta de libro mayor*	Cuenta contrapartida*	Clase de documento*	Fecha del documento*	Moneda de transacción	Cantidad	Moneda de la sociedad	Cantidad
La sociedad es la unidad organizativa más pequeña de la	Las posiciones del libro mayor que contengan un grupo de ledgers solo actualizan las cifras de movimientos en los ledgers que pertenezcan al grupo de	El número de documento de referencia puede contener el número de documento del socio comercial (deudor o acreedor).	Nota: Este campo no migrará. Se utilizará solo para la migración como campo clave adicional para separar documentos con la misma	G/L account number to be posted with line item. Clase: Texto Long.: 30	Las cuentas de compensación (reserva de transferencia) que deberían utilizarse en la migración. El documento BHS describe	La clase de documento clasifica los documentos	La fecha del documento debe ser la misma que la del registro de datos original. Clase: Fecha	The currency in which a document is posted. Clase: Texto Long.: 80	El valor debería tener el formato de número correcto. Tenga cuidado y establezca el delimitador correcto	The currency which is defined for the company code. Clase: Texto Long.: 80	El valor debería tener el formato de número correcto. Tenga cuidado y establezca el delimitador correcto
1922		10001262		10130000	39916000	UE	01.01.2025	PEN	27050.00	PEN	27050.00
1922		10001263		10410000	39916000	UE	01.01.2025	PEN	13058.62	PEN	13058.62
1922		10001264		10420000	39916000	UE	01.01.2025	PEN	4546.65	PEN	4546.65
1922		10001265		10430000	39916000	UE	01.01.2025	PEN	1827.45	PEN	1827.45
1922		10001266		10450000	39916000	UE	01.01.2025	PEN	10156.15	PEN	10156.15
1922		10001267		10611000	39916000	UE	01.01.2025	USD	3122.13	PEN	11708.00
1922		10001268		11000000	39916000	UE	01.01.2025	PEN	55577.00	PEN	55577.00

Luego de ello se procedió con el registro de las operaciones mensuales como el registro de las ventas, facturas de compras, planillas, devengado, provisiones y bancos, en los respectivos módulos y con la clase de documento señalado en las capacitaciones brindadas, dado que ello permite la correcta descarga de los reportes.

Tabla 2

Parametrización de clase de documentos

Registro de Ventas			
Clase	Denominación	Clase Sunat	Texto
RV	Transf.doc.facturac.	1	Factura
DA	Documento de cliente	3	Boleta de venta
DG	Abono de cliente	7	Abono
DV	Intereses de cliente	8	Nota de cargo

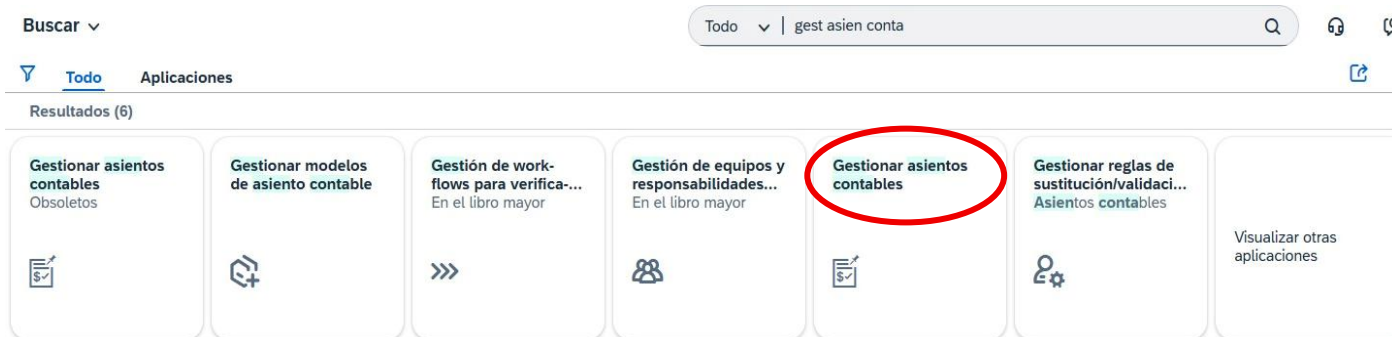
Registro de Compras			
KR	Factura de acreedor	1	Factura
RK	Reducción de factura	7	Abono
KG	Abono del proveedor	8	Nota de cargo
P1	Perú eBoleta	3	Boleta de venta

Libro Diario			
SA	Asientos Generales	-	Asiento Diario

Para la descarga de los reportes de compras y ventas, se utilizó el módulo de “Gestionar Asientos Contables”

Figura 12

Ingreso al módulo de descarga de compras y ventas



1. Reporte de compras:

Una vez ingresado en el módulo de “Gestionar Asiento Contables”, debemos colocar los parámetros a revisar, en el caso de la compañía, utiliza la clase “KR” para compras, que abarca los documentos como: facturas, recibos de servicios de públicos e invoices y “RK” para las notas de créditos. Debemos ingresar la sociedad, ya que dentro del sistema podemos observar a las empresas de todos los países que reportan a la matriz, y por último se coloca el periodo contable a revisar.

Figura 13

Módulo visualización de reporte de compras

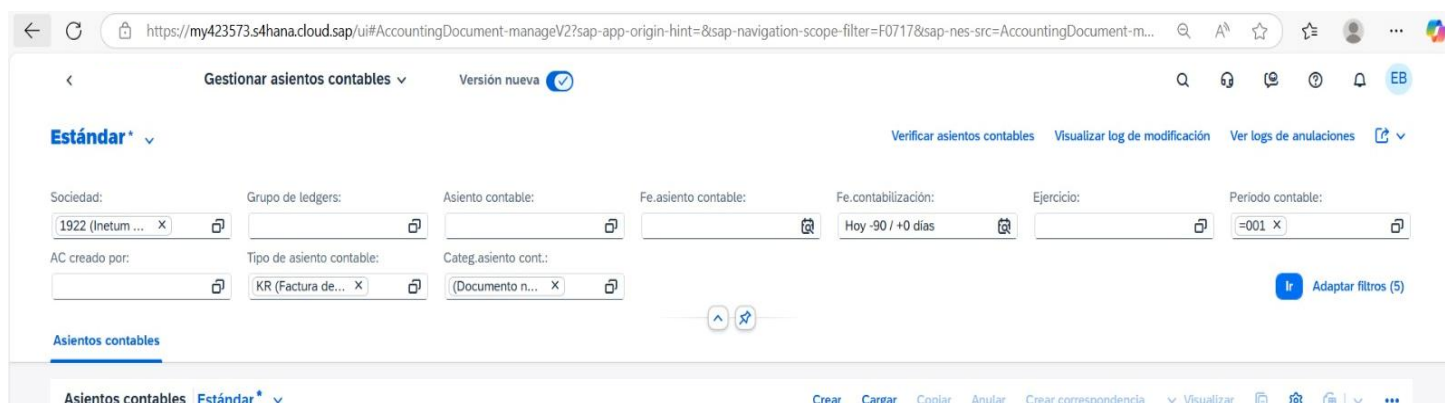


Figura 14

Reporte de compras obtenido del sistema

Asiento contable	ID de referencia de documento	Tipo de asiento contable	Soci edad	Fe.asiento contable	Fe.contabili zación	Fe.Vencimi ento	Impte.moneda socied.	Impte.moneda origen.	Texto cab.documento	Tipo de Cambio	AC creado por
1900000009	14-S001-430482	KR (Factura de acreedor)	1922	11.01.2025	11.01.2025		2,338.17 PEN	620.37	USD INTERNET DEDI 01/06-30,3.769	1.000	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldor
1900000097	01-E001-285	KR (Factura de acreedor)	1922	06.01.2025	06.01.2025		30.00 PEN	30.00	PEN ALMUERZOS EQUIPO LA	1.000	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldor
1900000108	01-F008-3762	KR (Factura de acreedor)	1922	10.01.2025	10.01.2025		65.00 PEN	65.00	PEN ALMUERZO CON CLIENTE	1.000	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldor
1900000113	01-E001-283	KR (Factura de acreedor)	1922	06.01.2025	06.01.2025		75.00 PEN	75.00	PEN ALMUERZOS EQUIPO LA	1.000	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldor
1900000120	01-F130-29226	KR (Factura de acreedor)	1922	16.01.2025	16.01.2025		193.50 PEN	193.50	PEN ALMUERZO CON EQUIPO	1.000	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldor
1900000122	01-E001-284	KR (Factura de acreedor)	1922	06.01.2025	06.01.2025		14.00 PEN	14.00	PEN ALMUERZOS EQUIPO LA	1.000	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldor
1900000127	01-F202-17067	KR (Factura de acreedor)	1922	12.01.2025	12.01.2025		60.70 PEN	60.70	PEN ALMUERZO DE TRABAJO	1.000	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldor
1900000143	01-E001-286	KR (Factura de acreedor)	1922	06.01.2025	06.01.2025		14.00 PEN	14.00	PEN ALMUERZOS EQUIPO LA	1.000	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldor
1900000151	01-F008-4516	KR (Factura de acreedor)	1922	09.01.2025	09.01.2025		303.62 PEN	303.62	PEN ALMUERZO EQUIPO PAC	1.000	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldor
1900000153	91-1000192686	KR (Factura de acreedor)	1922	24.01.2025	24.01.2025		1,054.70 PEN	1,054.70	PEN COMPRA INSUMOS PARA	1.000	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldor
1900000172	91-6252019271	KR (Factura de acreedor)	1922	24.01.2025	24.01.2025		29,455.68 PEN	7,909.69	USD ALMUERZO CON CLIENTE	3.724	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldor
1900000173	91-1081125132	KR (Factura de acreedor)	1922	18.01.2025	18.01.2025		50,068.62 PEN	13,284.32	USD PROGRAMACIÓN JAVA C	3.769	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldor
1900000174	01-FHOO-13738	KR (Factura de acreedor)	1922	24.01.2025	24.01.2025		2,675.24 PEN	2,675.24	PEN SOPORTE BANCO	1.000	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldor

Posterior a la descarga de la información se realizó la comparación con los reportes generados en el sistema anterior Concar y se identificaron los siguientes errores:

Tabla 3

Errores y descripción del impacto identificado en el Registro de Compras Locales

Error identificado	Descripción del impacto
Registro de Compras Locales	
Tipo de cambio incorrecto	El sistema toma el tipo de cambio del día anterior, afectando los montos en moneda extranjera.
Número de RUC incorrecto	El error parte de la data de maestro de proveedores ingresados por el área de tesorería.
Fecha de Vencimiento	Al momento de realizar la carga masiva de comprobantes, se colocaba la información en el campo de fecha de vencimiento, sin embargo, este no se reflejaba en el reporte de compras.
Errores de IGV: Aplicación de 18% en vez de 10% para servicios de consumo	Distorsión del impuesto calculado, con riesgo de omisiones tributarias.
Omisión del campo de detracción	No se visualizaba el porcentaje ni el importe de detracción, generando inconsistencias con el sistema de SUNAT.

Tabla 4

Errores y descripción del impacto identificado en el Registro de Compras - Importaciones

Error identificado	Descripción del impacto
Registro de Compras - Importaciones	
Tipo de cambio incorrecto	El sistema no tenía contemplado los tipos de cambios para la moneda euro, por lo que tomaba el tipo de cambio de dólares.
Número de Identificación (NIF) incorrecto	El error parte de la data de maestro de proveedores ingresados por el área de tesorería.

2. Reporte de ventas:

Para revisar la información de las ventas, ingresamos al mismo módulo señalado en el punto anterior, y utilizar el parámetro “RV” para las ventas y “DG” para las notas de créditos. De manera similar, debemos ingresar los datos de la sociedad, y por último se coloca el periodo contable a revisar.

Figura 15

Módulo visualización de reporte de ventas

The screenshot shows the SAP Accounting Document management interface. The browser address bar displays a URL starting with 'https://my423573.s4hana.cloud.sap/ui#AccountingDocument-manageV2?sap-app-origin-hint=8sap-navigation-scope-filter=F0717&sap-nes-src=AccountingDocument-m...'. The interface includes a navigation bar with 'inetum' and 'Gestionar asientos contables' (Manage accounting entries). Below this, there are several filter fields: 'Sociedad' (Company) set to '1922 (Inetum ...)', 'Grupo de ledgers' (Ledger group), 'Asiento contable' (Accounting entry), 'Fe.asiento contable' (Accounting entry date), 'Fe.contabilización' (Posting date) set to 'Hoy -90 / +0 días', 'Ejercicio' (Fiscal year), and 'Periodo contable' (Accounting period) set to '=001'. There are also buttons for 'Verificar asientos contables', 'Visualizar log de modificación', and 'Ver logs de anulaciones'. At the bottom, there is a section for 'Asientos contables' with a dropdown menu set to 'Estándar' and buttons for 'Crear', 'Cargar', 'Copiar', 'Anular', 'Crear correspondencia', 'Visualizar', and 'Adaptar filtros (5)'.

Figura 16

Reporte de ventas obtenido del sistema

Asiento contable	ID de referencia de documento	Tipo de asiento contable	Sociedad	Fe.asiento contable	Fe.contabilización	Impte.moneda socied.	Impte.moneda origen.	Texto cab.documento	Tipo de Cambio	AC creado por
9400000127	01-E001-13912	RV (Transf.doc.facturac.)	1922	03.01.2025	03.01.2025	16,755.99 PEN	16,755.99 PEN	PEN 01-E001-13912	1.000	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldonado)
9400000128	01-E001-13913	RV (Transf.doc.facturac.)	1922	03.01.2025	03.01.2025	45,816.60 PEN	12,152.94 USD	01-E001-13913	3.770	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldonado)
9400000129	01-E001-13914	RV (Transf.doc.facturac.)	1922	05.01.2025	05.01.2025	16,284.00 PEN	16,284.00 PEN	01-E001-13914	1.000	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldonado)
9400000130	01-E001-13915	RV (Transf.doc.facturac.)	1922	05.01.2025	05.01.2025	15,222.02 PEN	15,222.02 PEN	01-E001-13915	1.000	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldonado)
9400000131	01-E001-13916	RV (Transf.doc.facturac.)	1922	07.01.2025	07.01.2025	20,059.99 PEN	5,335.10 USD	01-E001-13916	3.760	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldonado)
9400000132	01-E001-13917	RV (Transf.doc.facturac.)	1922	05.01.2025	05.01.2025	6,686.69 PEN	6,686.69 PEN	01-E001-13917	1.000	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldonado)
9400000133	ANULADO	RV (Transf.doc.facturac.)	1922	09.01.2025	09.01.2025	0.00 PEN	0.00 PEN	ANULADO POR DUPLICIDAD	0000	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldonado)
9400000134	01-E001-13918	RV (Transf.doc.facturac.)	1922	09.01.2025	09.01.2025	50,032.01 PEN	50,032.01 PEN	01-E001-13918	1.000	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldonado)
9400000135	01-E001-13919	RV (Transf.doc.facturac.)	1922	13.01.2025	13.01.2025	21,428.80 PEN	21,428.80 PEN	01-E001-13919	1.000	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldonado)
9400000136	01-E001-13920	RV (Transf.doc.facturac.)	1922	13.01.2025	13.01.2025	9,889.52 PEN	9,889.52 PEN	01-E001-13920	1.000	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldonado)
9400000137	07-E001-687	DG (Abono de cliente)	1922	13.01.2025	13.01.2025	20,915.58 PEN	20,915.58 PEN	PEN 07-E001-687	1.000	CB9980002688 (Elis-Elina Bravo-Maldonado)

Del reporte obtenido, se identificaron las siguientes inconsistencias en las ventas:

Tabla 5

Errores y descripción del impacto identificado en el Registro de Ventas

Error identificado	Descripción del impacto
Registro de Ventas	
Tipo de cambio incorrecto	Se utilizaba el tipo de cambio del día anterior, afectando los montos en moneda extranjera.
Duplicidad de registros	Se identificó que el área de operaciones emitía dos o más ordenes de servicios para una misma venta, lo que conllevaba a duplicidad de registro en el área contable.
Información relacionada a la Nota de Crédito	No se podía consignar la información de los datos del comprobante que modifica la nota de crédito.
Error en la fecha de emisión	El área contable consideraba como fecha de emisión la indicada en la orden de servicio generada por operaciones, la cual, en muchos casos, no coincidía con la fecha real de la factura.

3. Libro Diario:

Para poder diseñar el libro diario, se tuvo que utilizar la información obtenida del libro mayor, el cual se obtuvo del módulo “Visualizar partidas individuales en libro mayor”.

Figura 17
Módulo visualización cuentas de mayor



Como en el caso de las compras y ventas, también se observó inconsistencias en el libro donde se visualiza el detalle de las cuentas de mayor, las cuales se detallan a continuación:

Tabla 6
Errores y descripción del impacto identificado en el Libro Diario

Error identificado	Descripción del impacto
Libro Diario	
Inconsistencia en la codificación del plan contable	Se presentó inconvenientes con las cuentas a utilizar, debido a la homologación del plan de cuentas francés con el PCGE.
Número de referencia	Se identificó que en los registros no figuraba el número de referencia de los comprobantes, lo cual dificultaba el análisis contable.

Como resultado final, se identificó que la información obtenida del nuevo sistema no reflejaba la información de acuerdo con los parámetros o requisitos establecidos por SUNAT, lo que podría conllevar a presentar la información de manera errónea y como consecuencia generar infracciones o incluso multas, lo cual no solo afecta a la empresa financieramente sino también a su imagen ante la Administración Tributaria.

Con la finalidad de subsanar las inconsistencias señaladas anteriormente, la compañía aplicó diversas técnicas, instrumentos y procedimientos que permitieron identificar, analizar y corregir los errores, así también fue necesario contar con un equipo preparado, con los conocimientos necesarios con el fin de llegar a los tiempos establecidos en la página de Sunat y cumplir con las obligaciones tributarias.

Por otro lado, para verificar el impacto material de la corrección de los datos, se preparó los siguientes papeles de trabajo los cuales se encuentran en el anexo 3 del presente trabajo.

b. Análisis del marco normativo

Para el presente trabajo se realizó una revisión la normativa vigente emitida por SUNAT, en especial de la Resolución de Superintendencia N° 286-2009/SUNAT y modificatorias, que justamente señala la información necesaria para poder cumplir con la correcta presentación de los libros electrónicos. En dicha normativa, se menciona la forma del llevado de los mismos, de los plazos máximos de atraso y de la información que debe registrarse en cada uno de los libros. También fue necesario consultar el Plan Contable General Empresarial, esto debido al proceso de homologación con el plan contable francés utilizado por la empresa matriz, para poder validar la correcta clasificación y codificación contable exigida en cada uno de los registros.

Para el ámbito de aplicación del impuesto y el nacimiento de la obligación tributaria, se revisó la Ley del Impuesto General de las Ventas, la cual grava las siguientes operaciones:

c. Construcción de la alternativa de solución

Posterior a la situación identificada, la compañía recurrió al servicio de la firma para poder elaborar un procedimiento que nos permita subsanar los errores identificados.

1. Comparación de los registros del Concar y SAP

Como primer paso, se procedió a comparar los reportes generados por el Concar y el SAP utilizando Microsoft Excel y de fórmulas

básicas. Estas fórmulas fueron predeterminadas en los papeles de trabajo con el fin de facilitar futuras revisiones.

En cuanto al módulo de ventas que representaba nuestra principal preocupación, se aplicó un procedimiento adicional que consistió en contrastar el total de facturas y notas de crédito a través de la herramienta “Consulta de facturas” del portal de Sunat Operaciones en Línea, con lo obtenido por el nuevo sistema, asegurando así la integridad de la información y evitando omisiones.

Finalmente, los papeles de trabajos elaborados fueron compartidos al equipo de programadores para que puedan realizar las modificaciones en el sistema y así obtener reportes más precisos, incluso sirvió para mejorar los formatos de carga masiva en el SAP.

2. **Preparación formatos de acuerdo con la Normativa de Libros Electrónicos**

A través del uso del Anexo 2 de la Resolución de Superintendencia que señala la estructura e información del registro de ventas y libro diario, así como el 234_formato8.1 del registro de compras, se procedió a trasladar la información ya corregida, para luego, con el uso de las fórmulas de Excel concatenar todas las columnas de los registros de compras, ventas y diario, y así obtener el archivo de tipo txt que finalmente será validarlo a través del Programa de Libros Electrónicos - PLE.

3. **Validación en el Programa de Libros Electrónicos**

Con los archivos txt generados, se procedió a realizar las validaciones a través del Programa de Libros electrónicos, obteniendo resultados favorables:

Figura 18

Validación de Registro de Compras y Ventas



	Libro o registro	Estado proceso	Periodo
☒	8) Registro de Compras (2/2)	✓ Sin errores	Enero - 2025
	8.1) Registro de Compras	✓ Sin Errores Ver constancia	Enero - 2025
	8.2) Registro de Compras - Información de operaciones con su	✓ Sin Errores Ver constancia	Enero - 2025
☒	14) Registro de ventas e ingresos (1/1)	✓ Sin errores	Enero - 2025
	14.1) Registro de ventas e ingresos	✓ Sin Errores Ver constancia	Enero - 2025

Fuente: Obtenido del PLE-Modo Prueba**Figura 19**

Validación del Libro Diario



	Libro o registro	Estado proceso	Periodo
☒	5) Libro diario (2/2)	✓ Sin errores	Enero - 2025
	5.1) Libro diario	✓ Sin Errores Ver constancia	Enero - 2025
	5.3) Libro Diario - Detalle del plan contable Utilizado	✓ Sin Errores Ver constancia	Enero - 2025

Fuente: Obtenido del PLE-Modo Prueba

Cabe mencionar que la compañía solo presentar tres principales registros, como es el de compras, ventas y diario, de acuerdo con su nivel de ingresos anual. Anexo 2.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

La ejecución de la comparación de los reportes generados en Concar y SAP y el uso de las fórmulas de Excel permitieron validar la coherencia y detectar errores recurrentes en la configuración del sistema.

Asimismo, se dejó constancia de cada modificación y se estableció un procedimiento estándar para la revisión mensual de los reportes, asegurando la presentación oportuna y correcta de los libros electrónicos y a la vez se coordinó con el equipo implementador para ajustar parámetros de configuración tributaria, de manera que el SAP pueda generar de manera automática reportes más confiables y compatibles con la normativa local.

Finalmente, se promovió la capacitación continua del personal involucrado en el registro de operaciones, para reducir errores humanos que también impactaban en la elaboración de los libros electrónicos.

Gracias a todas estas acciones, se logró mejorar la calidad de la información generada y a la vez cumplir con las obligaciones tributarias de la compañía.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Ante las distintas inconsistencias identificadas, se evaluaron tres alternativas de solución, cuyas ventajas, desventajas y aplicación práctica se describen a continuación:

Alternativa 1: Corrección manual de los reportes en Excel

En los primeros meses de la migración, se optó por exportar los reportes generados desde SAP S/4HANA CLOUD a Excel. Allí se identificaban los errores en campos como tipo de documento, número de comprobante, base imponible, código de detracción, entre otros. Posteriormente, se corrigieron manualmente para que los archivos pudieran ser importados al PLE sin errores.

Ventajas:

- Solución inmediata que permitió cumplir con los cronogramas mensuales establecidos por SUNAT.
- No requería conocimientos técnicos del sistema para ser aplicada.
- Brindaba un mayor control visual de los datos.

Desventajas:

- Riesgo de errores humanos en el proceso de corrección.
- Incremento de las horas de trabajo.
- No representaba una solución sostenible, ya que dependía de revisiones mensuales constantes.

Alternativa 2: Desarrollo de reportes personalizados dentro del sistema SAP S/4HANA CLOUD.

En coordinación con el equipo técnico de programadores, quienes estaban encargados del diseño del sistema, se realizaron múltiples reuniones para explicar los errores detectados, también se brindaron ejemplos de archivos validados, estructura exigida por SUNAT y se trabajó en la modificación de los parámetros de configuración de SAP. Esta alternativa si bien es la más ideal, a la fecha aún se encuentra en ejecución, por lo que se está realizando las pruebas constantes hasta lograr reportes estables, con la estructura y campos requeridos para su correcta presentación.

Ventajas:

- Reducción significativa de errores en los libros electrónicos.
- Estandarización del proceso de generación de reportes contables.
- Ahorro de tiempo en la elaboración y revisión de los archivos mensuales.

Desventajas:

- Dependencia del equipo de programación, ubicado en el extranjero.
- Requerimiento de tiempo para ajustes, pruebas y validaciones.

Alternativa 3: Uso de herramientas externas para la validación y conciliación de datos

Dentro de una de las alternativas, también se propuso la adquisición de un software de validación especializado (como validadores de libros electrónicos o herramientas de SUNAT) para revisar los archivos generados. Sin embargo, la compañía evaluó no realizar la implementación de dicha alternativa de manera formal.

Ventajas:

- Automatización de la validación de estructuras y datos.
- Detección rápida de errores de formato.
- Reducción de errores por omisión humana.

Desventajas:

- Costos adicionales para su adquisición o uso.
- Necesidad de capacitación del personal.
- Dependencia de soporte técnico externo.

Si bien las tres alternativas propuestas son soluciones viables, lo que se buscaba en ese momento era una solución rápida, por lo que se optó por la alternativa 1 con la finalidad de realizar la presentación de los libros de acuerdo con los cronogramas establecidos. Por otro la compañía, a la fecha se encuentra trabajando en la alternativa 2, dado que es una solución estructural, duradera y menos expuesta al error humano.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Para el presente trabajo de suficiencia profesional, se analizaron otros casos de implementación o migración de sistemas contables, los cuales permitieron contrastar la solución aplicada obteniendo los siguientes resultados:

Vilcachagua (2024) en su TSP “Implementación de un sistema ERP para la Optimización de la gestión Administrativa y Contable en SERVITELCONNECT S.A.C”, señala que la compañía presentaba dificultades con el control de documentos, existía la duplicidad de funciones y errores recurrentes en el registro de información. Para mejorar dicha

situación, se propuso la implementación de un sistema ERP, el cual permitió integrar las áreas contable y administrativa, lo que permitió que se reduzca errores, y se mejores los tiempos para el ingreso de información y el acceso oportuno a la misma. Al igual que en el presente trabajo de suficiencia profesional, se observa que la incorporación de soluciones tecnológicas orientadas a la automatización contable permite una mejora significativa en la optimización de los procesos y por tanto mejora la eficiencia en las operaciones.

Villasante (2024) en su TSP “Propuesta de mejora en los procesos contables y operativos mediante la implementación de un sistema ERP en la empresa Proyectom S.A.C” plantea que la compañía presentaba una gestión deficiente respecto al registro de las operaciones contables y a la vez se identificó falta de control interno y demora en los cierres mensuales. Se propuso integrar los procesos haciendo uso de un ERP, lo cual permitió que se centralice la información, reduzca errores por parte de los colaboradores y por ende realizar un mejor análisis de la información contable. En este caso se puede concluir una coincidencia en relación con el presente trabajo, ya que ambas compañías buscan mejorar los procesos dentro del área contable haciendo uso de sistemas que garanticen que la información contable sea confiable, accesible y oportuna para la toma de decisiones.

Taypecahuana (2023) en su tesis titulada “Implementación del sistema contable Siscont en la empresa Doral Soluciones Perú E.I.R.L”, señala que la empresa contaba con un sistema manual a través de uso de hojas de cálculo en Excel, lo que generaba desorden, cálculos errados y además se empleaba mayor tiempo en la preparación de reportes, por lo que se optó por implementar un sistema contable, en este caso Siscont, el cual permitió la automatización de los registros, generar reportes en un menor tiempo y a la vez cumplir con las obligaciones tributarias de manera oportuna.

De manera similar al presente trabajo, se puede observar que la migración a un sistema más eficiente mejora el flujo de trabajo contable, y a la vez fortalece la capacidad de respuesta frente a las obligaciones de la compañía a nivel operativo y tributario.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

Durante la etapa inicial de la migración contable, la empresa optó como medida temporal la corrección manual de reportes, a través del uso de plantillas en Excel. Esta alternativa surgió debido a la necesidad de cumplir con los cronogramas establecidos por SUNAT para la presentación de los libros electrónicos.

Esta alternativa permitió solucionar las deficiencias del sistema SAP S/4HANA CLOUD en la primera fase de implementación, lo que garantizó el cumplimiento de la norma y evitando contingencias tributarias. Entre sus principales alcances, tenemos:

- **Cumplimiento normativo oportuno**

Permitió cumplir con los cronogramas establecidos por Sunat, evitando algún tipo de infracción o incluso multas.

- **Detección y corrección de errores del sistema SAP**

Se logró identificar errores recurrentes en los reportes contables generados, facilitando así su corrección manual mediante el uso de fórmulas que dejamos predeterminadas en los papeles de trabajo en Excel.

- **Base para futuras automatizaciones**

Toda la información revisada y los errores identificados fueron anotados y se utilizó como una guía para documentar y comunicar posteriormente al equipo de programadores, con el fin de realizar posteriormente los ajustes necesarios en el sistema y por ende obtener reportes automatizados.

Sin embargo, al tratarse de una solución temporal, también presentó limitaciones:

- **Sobrecarga operativa**

Debido al proceso manual de revisión y ajustes, se tuvo una mayor carga operativa para el personal contable, lo cual fue un

tema de preocupación dado que en la compañía se trabaja continuamente con cronogramas, lo que significaba que no se podía disponer de todo el tiempo de los colaboradores.

- **Mayor exposición al error humano**

Dado que los tiempos para presentar la información eran muy cortos, se corría el riesgo de incurrir en errores involuntarios en la manipulación manual de los registros.

- **Volumen de operaciones**

La compañía normalmente cuenta con un cliente cuya facturación mensual es de aproximadamente 200 facturas, lo cual conlleva emplear más tiempo en la revisión de los reportes, especialmente el de ventas.

Frente a esta situación y considerando la necesidad de una solución más estructurada, actualmente se viene trabajando en la Alternativa 2, la cual se enfoca en el desarrollo e implementación de reportes personalizados, los cuales se obtendrán directamente desde SAP. Aunque esta alternativa aún se encuentra en proceso de implementación, ya se han identificado algunos beneficios como, por ejemplo, reducir los tiempos de preparación y revisión de los libros electrónicos, logrando a la vez cumplir con los objetivos exigidos por el corporativo sin descuidar la normativa peruana.

No obstante, esta opción también presenta limitaciones como la dependencia del equipo de programadores, los cuales se encuentran en España, teniendo inconvenientes incluso con la diferencia horaria, otra limitación es que se emplea un mayor tiempo tanto en realizar las pruebas como en la capacitación del personal interno de la compañía.

A pesar de lo señalado en los párrafos anteriores, ambas alternativas han permitido avanzar de forma progresiva hacia una solución más estructuradas que asegure la correcta generación y presentación de los libros electrónicos. Este proceso ha permitido fortalecer el control contable, asegurar el cumplimiento tributario y mejorar gradualmente la operatividad de cada área.

III. CONCLUSIONES

1. La migración del sistema contable CONCAR al SAP S/4HANA fue un proceso complejo que presentó diversos desafíos, tanto a nivel técnico como operativo, sobre todo en lo relacionado con la generación de reportes que cumplan con los requerimientos establecido por la SUNAT.
2. Uno de los principales inconvenientes detectados fue la inconsistencia de los reportes generados por SAP, lo cual impactaba directamente la correcta elaboración de los libros electrónicos. Esta situación ponía en riesgo el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias de la empresa y generaba la posibilidad de incurrir en sanciones.
3. Como solución temporal se implementó la alternativa de corrección manual de los reportes mediante el uso de plantillas en Excel. Esta medida permitió cumplir con los plazos establecidos por la Administración Tributaria y facilitó la identificación de errores en el sistema, sirviendo además como base para futuras mejoras.
4. En un enfoque de mejora continua, actualmente se viene desarrollando la alternativa de generación automatizada de reportes desde SAP, lo que permitirá una mayor eficiencia, reducción de errores humanos y un alineamiento con los formatos exigidos por la SUNAT.
5. Esta experiencia evidenció la importancia de contar con personal capacitado que sepa adaptarse al cambio y que tenga la capacidad de identificar errores y proponer mejoras. Asimismo, se destaca la necesidad de una comunicación efectiva con el equipo de desarrollo del sistema, especialmente cuando estos desconocen la normativa contable y tributaria local.
6. Finalmente, se concluye que la adecuada supervisión del proceso de migración y la validación constante de la información generada por el sistema son fundamentales para asegurar la calidad de los libros electrónicos y garantizar el cumplimiento tributario de la empresa, minimizando riesgos frente la Administración Tributaria.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la gerencia fortalecer los controles internos de la empresa, principalmente en la etapa final de la validación de los reportes contables generados por SAP S/4HANA Cloud, con la finalidad de asegurar que los libros electrónicos cumplan con los requerimientos establecidos por la SUNAT antes de su presentación.
2. Es recomendable que el jefe del área contable realice revisiones periódicas de los reportes generados por el sistema, a fin de verificar que la información sea completa, estructurada y precisa, reduciendo el riesgo de errores y eventuales sanciones tributarias.
3. De manera complementaria, se sugiere al jefe del área contable utilizar temporalmente herramientas adicionales como las plantillas de Excel, hasta poder concluir la validación y optimización de los reportes generados directamente desde el sistema SAP.
4. Se recomienda que los jefes de las áreas de sistemas y contabilidad culminen el desarrollo e implementación de reportes automatizados en SAP S/4HANA Cloud, con la finalidad de reducir la carga operativa, minimizar errores y mejorar la eficiencia en la generación de los libros electrónicos.
5. Es necesario que la gerencia impulse programas de capacitación continua dirigidos al personal involucrado en los procesos contables y tributarios para fortalecer los conocimientos técnicos del sistema, así como de la normativa vigente.
6. Se recomienda mantener una comunicación constante entre el gerente de la empresa, el jefe del equipo de implementación y el jefe del área contable, con el objetivo de alinear los criterios contables del corporativo con la normativa local exigida por la Administración Tributaria.

V. REFERENCIAS

AECA. (s.f.). *La contabilidad y el sistema contable Club Ensayos*. Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas. Recuperado de AECA.

<https://aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/2.pdf>

Apéndices del Sistema de Detracciones

[01. Apéndices del Sistema de Detracciones | ORIENTACION](#)

Boyd, K. (2025). *Guía de migración de datos contables: Pasos para una transición fluida y segura* Recuperado de Ramp,

<https://ramp.com/blog/accounting-data-migration>

Boza, L., & De la Cruz, D. (2022). *Libros Contables Electrónicos y su efecto en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de ferreterías adscritos al Régimen Mype Tributario del distrito de Chaupimarca, periodo 2020*. Cerro de Pasco: Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/2640/1/T026_71628860_T.pdf

Código Tributario: Infracciones y Sanciones Tributarias

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro4/titulo1.htm>

Dave, A. (2022). *Propuesta para implementar un sistema contable que mejore la gestión del área de contabilidad de la empresa Grupo Eucalipto SAC, Lima-2022*. Lima: Universidad San Ignacio de Loyola.

<https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/90ab4424-fddf-4038-a8ff-8af15f043214/content>

Emprender Sunat: Impuesto General a las Ventas

<https://emprender.sunat.gob.pe/principales-impuestos/impuesto-general-las-ventas-igv/impuesto-general-las-ventas>

Emprender Sunat: Libros Electrónicos

<https://emprender.sunat.gob.pe/node/152>

<https://emprender.sunat.gob.pe/node/151>

- Mamani Acha, D.A., & Fernández La Rosa, W.P. (2021). *Implementación de un sistema contable y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Kallpa Import S.A.C., Callao, 2019* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte.
https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/27547/DIEGO%20ALEXIS%20MAMANI%20ACHA%20y%20WENDY%20PAMELA%20FERNANDEZ%20LA%20ROSA_total.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Morales, O. (2022). *Sistema contable: Una herramienta de gestión en las organizaciones*. Economía, XLVI (50 Especial), 121-147
<http://erevistas.saber.ula.ve/index.php/economia/article/view/19731>
- Morales Giraldo, E., & Cortés Delgado, J. S. (2023). *Proceso de migración de datos del software contable SIESA 8.5 hacia SIIGO nube en el consultorio médico JCB* [Trabajo de grado – Pregrado, Universidad del Valle]. Repositorio Biblioteca Digital Universidad del Valle.
<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/entities/publication/15b7a76e-df93-4612-89e1-ff11d0013d46>
- Scotto, B. (2023). *Efectos de la implementación de un nuevo sistema de gestión contable ERP en una empresa internacional del sector agronegocios* [Tesis de posgrado, Universidad Nacional de Córdoba]. Repositorio Digital Universidad Nacional de Córdoba.
<https://rdu.unc.edu.ar/server/api/core/bitstreams/425e111c-1dac-43e2-95a5-7e70ec58dbc7/content>
- Taypecahuana Enciso, R. R. (2022). *El sistema contable Siscont y la optimización de los procesos contables en la empresa Doral Soluciones Perú E.I.R.L. – 2022* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio de la Universidad Autónoma del Perú.
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/2226/Taypecahuana%20Enciso%20c%20René%20Rodrigo%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Villasante, D. (2024). *Propuesta de mejora en los procesos contables y operativos mediante la implementación de un sistema ERP en la empresa Proyectom S.A.C.* [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad San Ignacio de Loyola]
<https://repositorio.usil.edu.pe/entities/publication/6e5f0eb5-ee79-42a6-bace-109e3bbf85c4>

Vilcachagua, M. (2024). *Implementación de un sistema ERP para la optimización de la gestión administrativa y contable en SERVITELCONNECT S.A.C.* [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Privada del Norte]
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/40926/D-4-N00160159-9BA722CEA0.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Xubio (s.f.). *¿Qué son los reportes contables?* Recuperado de Xubio.
<https://blog.xubio.com/reportes-contables/>

VI. ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

Anexo 1: Ficha de Evaluación



UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

Universidad del Perú. Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales			
• Razón social de la empresa	BDO Outsourcing SAC		
• Area o Dpto. en que realizó la actividad	BSO Contabilidad		
• Nombre y cargo del profesional responsable	Rosa Maria Shibata Miyashiro		
• Periodo de labores (Horas laboradas)	1,824 horas a la fecha		
• Nombre del bachiller	Elis Elina Bravo Maldonado		
• Escuela profesional	Contabilidad		
2. Evaluación (*)	Optimo (2pts)	Bueno (1 pt)	Deficiente (0)
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	2		
b. Puntualidad y asistencia		1	
c. Eficiencia y dedicación	2		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.	2		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.	2		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.	2		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.		1	
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	2		
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.	2		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.	2		
Sub total	16	2	
TOTAL (Números y letras)	18. Dieciocho		
Comentarios adicionales	Se ha adaptado rápidamente al entorno Interno como con los clientes, y disposición para asumir retos como en el acompañamiento en la migración a nuevo ERP del cliente asignado.		

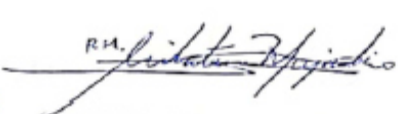
(*) Evaluación

Satisfactorio : 20 - 15

No satisfactorio : 14 a menos

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

Dr./Mág.
Evaluador

 ROSA M. SHIBATA MIYASHIRO
 C.P.C. N° 38398

Anexo 2

Libros Obligados a llevar – Régimen General

Límite de ingresos	Libros obligados a llevar
Ingresos Brutos hasta 300 UIT	• Registro de ventas • Registro de compras • Libro Diario de Formato Simplificado
Ingresos Brutos desde 300 UIT hasta 500 UIT	• Registro de Ventas • Registro de Compras • Libro Diario • Libro Mayor
Ingresos Brutos mayores a 500 UIT y que no superen las 1,700 UIT	• Registro de Compras • Registro de Ventas • Libro Diario • Libro Mayor • Libro de Inventarios y Balances
Ingresos Brutos anuales mayores a las 1,700 UIT	Contabilidad completa, comprende: Libro Caja y Bancos, Libro de Inventarios y Balances, Libro Diario, Libro Mayor, Registro de Ventas y Registro de Compras.

Anexo 3

Resumen de las Ventas Mensuales

a. Resumen de Ventas antes de Subsanan errores

Tipo	B.Imponible	Dcto de la Base Imponible.	Export.	IGV ventas	Descuento del IGV	Importe Total
01	684,418.45	-	68,479.45	123,195.31	-	876,093.21
03	-	-	-	-	-	-
Facturas	684,418.45	-	68,479.45	123,195.31	-	876,093.21
07	(39,348.00)	-	-	(7,082.64)	-	(46,430.64)
Nota de crédito	(39,348.00)	-	-	(7,082.64)	-	(46,430.64)
08	-	-	-	-	-	-
Nota de débito	-	-	-	-	-	-
Totales	645,070.45	-	68,479.45	116,112.67	-	829,662.57

b. Resumen de Ventas luego de Subsanan errores

Tipo	B.Imponible	Dcto de la Base Imponible.	Export.	IGV ventas	Descuento del IGV	Importe Total
01	684,355.13	-	79,211.08	123,183.92	-	886,750.13
03	-	-	-	-	-	-
Facturas	684,355.13	-	79,211.08	123,183.92	-	886,750.13
07	(3,528.00)	(35,820.00)	-	(635.04)	(6,447.60)	(46,430.64)
Nota de crédito	(3,528.00)	(35,820.00)	-	(635.04)	(6,447.60)	(46,430.64)
08	-	-	-	-	-	-
Nota de débito	-	-	-	-	-	-
Totales	680,827.13	(35,820.00)	79,211.08	122,548.88	(6,447.60)	840,319.49

Resumen de las Compras Mensuales

a. Resumen de Compras antes de Subsanan errores

18%
10%

Tipo	B.Imp	No Grav.	Otros tributos	IGV RC	Importe Total
01	221,559.62	5,676.22	-	39,880.74	267,116.58
01	-	-	-	-	-
05	10,902.95	654.58	-	1,962.53	13,520.06
07	(8,356.94)	-	-	(1,504.25)	(9,861.19)
14	14,922.37	691.95	-	2,686.03	18,300.35
Nacionales	239,028.00	7,022.75	-	43,025.05	289,075.80
46	1,181,022.22	-	-	212,584.00	1,393,606.22
91	-	832,104.82	-	-	832,104.82
97	-	(443,321.31)	-	-	(443,321.31)
Importadas	1,181,022.22	388,783.51	-	212,584.00	1,782,389.73
Totales	1,420,050.22	395,806.26	-	255,609.05	2,071,465.53

b. Resumen de Compras luego de Subsanan errores

18%
10%

Tipo	B.Imp	No Grav.	Otros tributos	IGV RC	Importe Total
01	220,806.99	5,676.22	-	39,745.28	266,228.49
01	977.20	-	-	97.72	1,074.92
05	10,924.28	654.58	-	1,966.37	13,545.23
07	(8,286.98)	-	-	(1,491.65)	(9,778.63)
14	14,922.37	691.95	-	2,686.03	18,300.34
Nacionales	239,343.86	7,022.75	-	43,003.75	289,370.35
46	1,181,022.22	-	-	212,584.00	1,393,606.22
91	-	934,714.23	-	-	934,714.23
97	-	(498,022.96)	-	-	(498,022.96)
Importadas	1,181,022.22	436,691.27	-	212,584.00	1,830,297.49
Totales	1,420,366.08	443,714.02	-	255,587.75	2,119,667.85