



UNIVERSIDAD  
DE PIURA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES**

**Implementación de un sistema de planificación de recursos  
empresariales (ERP) en el área de contabilidad de la  
empresa Oncap Energy**

Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de  
Contador Público

**Luis Fernando Encalada Adrianzen**

Revisor(es):  
Mgtr. Javier Ernesto Gallo Olmos

Piura, enero de 2023

NOMBRE DEL TRABAJO

**LUIS ENCALADA - TSP VERSIÓN FINAL S  
in marca de agua.docx**

AUTOR

**Luis Encalada**

RECuento DE PALABRAS

**7805 Words**

RECuento DE CARACTERES

**40251 Characters**

RECuento DE PÁGINAS

**45 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**2.8MB**

FECHA DE ENTREGA

**Nov 9, 2022 3:29 PM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Nov 9, 2022 3:30 PM GMT-5****● 14% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 13% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 10% Base de datos de trabajos entregados
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

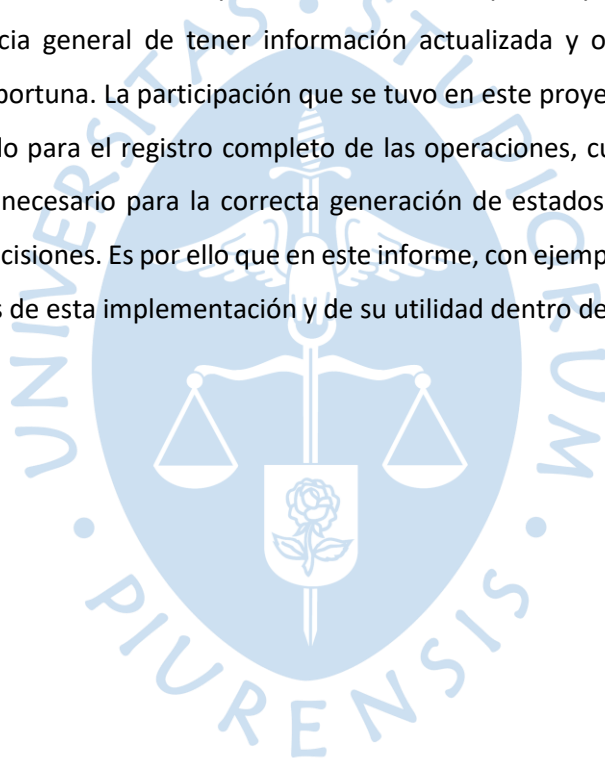
A Dios y a mi familia, soporte y motivación de mi vida.





## Resumen

El objetivo del presente trabajo es dar a conocer cuáles fueron las decisiones más importantes que se tomaron al momento de implementar el ERP SAP Business One en la empresa Oncap Energy, haciendo un énfasis en la información utilizada para el inicio de operaciones en el nuevo sistema y en las parametrizaciones generadas para su uso eficiente en el área de contabilidad. El proceso de implementación y parametrización se llevó a cabo aplicando los conceptos tributarios y contables adquiridos en la vida universitaria y en la experiencia profesional previa, unido al conocimiento general de las operaciones propias de la empresa. Dentro de las propuestas más relevantes que se brindaron fue la creación del nuevo plan de cuentas, el cual fue reestructurado y ordenado para adaptarse a los requerimientos del sistema y para un análisis más detallado. Por otro lado, se logró parametrizar el sistema de tal modo que la información fluyera de la manera más precisa y rápida posible, llegando así al objetivo de la gerencia general de tener información actualizada y ordenada para la toma de decisiones de manera oportuna. La participación que se tuvo en este proyecto dio como resultado un sistema listo y preparado para el registro completo de las operaciones, cumpliendo con las normas contables y tributarias, necesario para la correcta generación de estados financieros y de reportes útiles para la toma de decisiones. Es por ello que en este informe, con ejemplos específicos, se muestra los resultados obtenidos de esta implementación y de su utilidad dentro de la contabilidad.





## Tabla de contenido

Introducción .....	11
Capítulo 1. Aspectos generales .....	13
1.1 Descripción de la empresa.....	13
1.1.1 Ubicación.....	13
1.1.2 Actividad.....	13
1.1.3 Misión y visión de la empresa .....	13
1.1.4 Organización .....	13
1.2 Descripción general de experiencia profesional .....	14
1.2.1 Actividad profesional desempeñada.....	14
1.2.2 Propósito del puesto .....	15
1.2.3 Producto o proceso que es objeto al informe .....	15
1.2.4 Resultados concretos logrados .....	15
Capítulo 2. Fundamentación .....	17
2.1 Teoría y práctica en el desempeño profesional .....	17
2.1.1 Aspectos fundamentales de un ERP.....	17
2.1.2 Control de inventario y el método del promedio ponderado .....	19
2.1.3 Tributación .....	21
2.2 Descripción de las acciones, metodologías y procedimientos .....	22
Capítulo 3. Aportes y desarrollo de experiencia .....	25
3.1 Aportes .....	25
3.1.1 Diagnóstico principal y un nuevo plan de cuentas .....	25
3.1.2 Principales parametrizaciones en un ERP .....	27
3.1.3 Creación del formato del estado de resultados integrales y del estado de situación financiera en SAP.....	38
3.2 Desarrollo de experiencia.....	41
Conclusiones.....	43
Recomendaciones .....	45
Lista de referencias .....	47





## Lista de figuras

Figura 1. Organigrama general.....	14
Figura 2. Libro 13.01 “Inventario permanente valorizado” emitido por SAP .....	20
Figura 3. Plan de cuentas en NEO, previo al ERP .....	25
Figura 4. Módulo de creación y edición de cuentas en NEO.....	26
Figura 5. Plantilla de creación del nuevo plan de cuentas en SAP.....	26
Figura 6. Módulo de navegación y creación de cuentas contables.....	27
Figura 7. Primera plantilla de creación de artículos.....	28
Figura 8. Segunda plantilla de creación de grupos de artículos.....	28
Figura 9. Asiento generado en la entrada de un pedido de Diesel .....	29
Figura 10. Asiento generado en la entrada de un pedido de Gasohol 95.....	29
Figura 11. Lista de conceptos para registro de compras.....	30
Figura 12. Asiento generado en el registro de factura afecta a detracción.....	30
Figura 13. Lista de concepto para registro de ventas .....	31
Figura 14. Información brindada por Sunat sobre el proveedor Corporación Primax.....	32
Figura 15. Módulo de creación y edición de socios de negocio.....	32
Figura 16. Módulo de creación y edición de artículo uno.....	33
Figura 17. Módulo de creación y edición de artículo dos .....	33
Figura 18. Módulo de creación de factura de compra .....	34
Figura 19. Asiento generado en el registro de una compra afecta a percepción .....	34
Figura 20. Módulo de parametrización de socios de negocios .....	35
Figura 21. Módulo de registro de recibos por honorarios .....	35
Figura 22. Asiento generado automáticamente al crear el recibo por honorarios.....	36
Figura 23. Punto de partida para el correcto registro de un cliente, investigación de datos .....	36
Figura 24. Módulo de creación y parametrización de socio de negocios .....	37
Figura 25. Módulo de creación de facturas de venta.....	37
Figura 26. Asiento generado automáticamente al cobrar una venta a un agente retenedor .....	38
Figura 27. Módulo de creación de informes financieros .....	39
Figura 28. Módulo de previsualización de informes creados.....	40



## Introducción

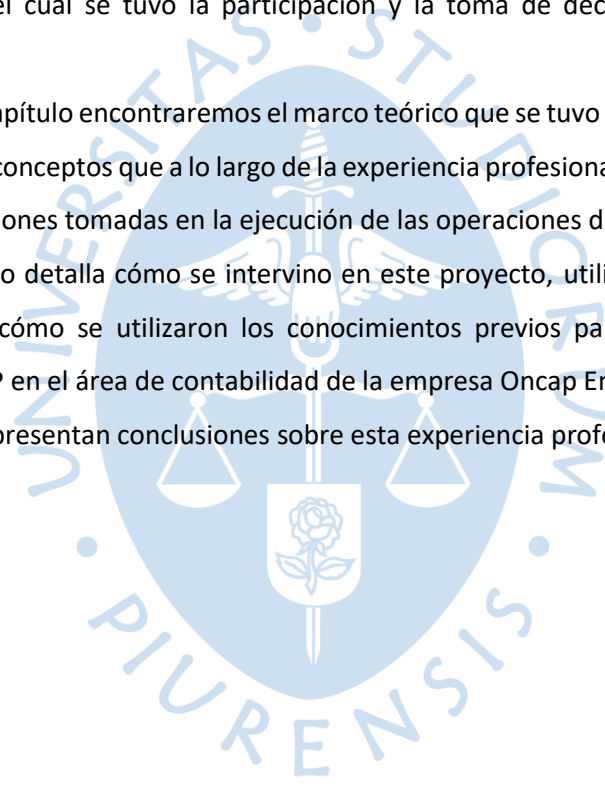
Hoy en día, la contabilidad tiene a su disposición herramientas que han surgido gracias al avance de la tecnología, las cuales generan un impacto significativo en el orden y el uso eficiente del tiempo. Una de ellas es el planificador de recursos empresariales o más conocido por sus siglas en inglés, ERP. En este trabajo se dará a conocer la experiencia profesional obtenida en la implementación del ERP SAP Business One en la empresa comercial Oncap Energy, la cual, al tener un déficit en la calidad de la información contable y financiera optó por adoptar esta poderosa herramienta que le permitiría dar un gran paso en el orden y control de la información.

El primer capítulo está enfocado en dar a conocer a la empresa en donde se vivió esta experiencia profesional, mencionando sus características más relevantes. Así mismo, se describe el puesto de trabajo en el cual se tuvo la participación y la toma de decisiones en el proyecto de implementación.

En el segundo capítulo encontraremos el marco teórico que se tuvo presente durante la puesta en marcha del sistema, conceptos que a lo largo de la experiencia profesional se han venido reforzando y utilizando en las decisiones tomadas en la ejecución de las operaciones de la empresa.

El tercer capítulo detalla cómo se intervino en este proyecto, utilizando ejemplos concretos que logran demostrar cómo se utilizaron los conocimientos previos para concretar una correcta implementación del ERP en el área de contabilidad de la empresa Oncap Energy.

Finalmente, se presentan conclusiones sobre esta experiencia profesional y recomendaciones generales.





## Capítulo 1. Aspectos generales

### 1.1 Descripción de la empresa

La empresa ONCAP ENERGY es una empresa comercializadora de combustible al por mayor y por menor, nacida en la ciudad de Piura a inicios del año 2019, empezando actividades el 19 de junio de ese mismo año, con un único grifo y bajo la marca de Primax. Es una empresa con poco tiempo en el mercado, pero liderada por dos socios que cuentan con respaldo económico y con el “know-how” muy bien aprendido. Juntos han empezado este proyecto, el cual está sentando las bases para un crecimiento importante en los siguientes años gracias a proyectos en proceso de ejecución.

Actualmente, cuenta con 16 empleados, entre el personal administrativo y operativo. Ellos se encargan de brindar el servicio de despacho de combustible a clientes retail, corporativos y a empresas con venta directa.

#### 1.1.1 Ubicación

Las oficinas de la empresa se encuentran en las instalaciones del grifo Primax de Ejidos, el cual está ubicado en el kilómetro dos de la carretera Ejidos, en el caserío Santa Ina de la ciudad de Piura.

#### 1.1.2 Actividad

Es una empresa dedicada a la venta de combustible al por mayor y por menor. Entre los productos que principalmente ofrece se encuentran Gasohol 84, 90, 95 y 97, Diesel y GLP. La empresa tiene a su cargo el grifo Primax de Ejidos, en el cual se realizan las ventas retail, haciendo despachos diarios de los productos antes mencionados a clientes finales y a clientes corporativos quienes tienen un contrato, el cual les otorga precios con descuento. Por otro lado, el coordinador comercial atrae a las empresas que requieran el servicio de abastecimiento directo en sus instalaciones. Los clientes más comunes que se tienen en esta modalidad de venta se encuentran en el rubro de transporte, de construcción y de servicios generales.

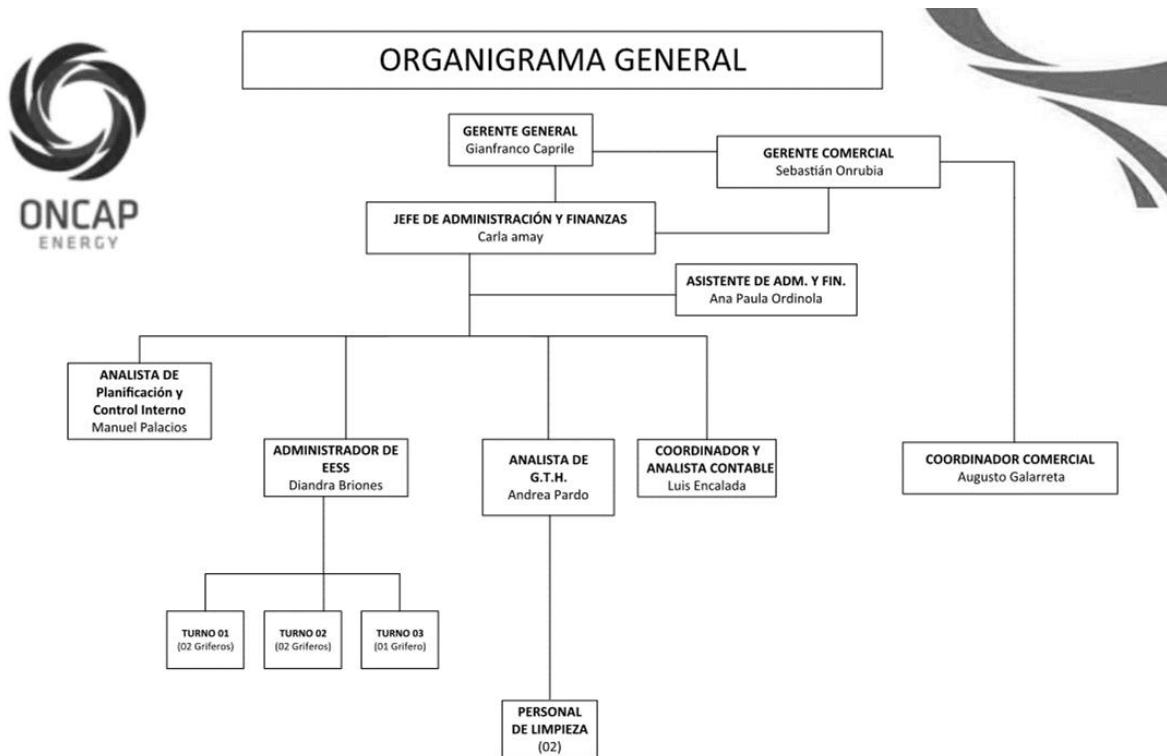
#### 1.1.3 Misión y visión de la empresa

**1.1.3.1 Misión.** Ofrecer a nuestros clientes combustibles de alta calidad y servicios complementarios construyendo relaciones sólidas para generar satisfacción en nuestros clientes y rentabilidad para los accionistas.

**1.1.3.2 Visión.** Incrementar en 25% nuestra participación en el mercado y ser reconocidos como el mejor aliado estratégico en la comercialización y distribución de combustibles para el año 2025.

#### 1.1.4 Organización

La empresa, en el momento en que se realiza este trabajo, cuenta con siete trabajadores administrativos, siete representantes de servicio y dos colaboradores de limpieza de estación. Dentro del personal administrativo se encuentran los dos socios, quienes representan al gerente general y al gerente comercial. El detalle de la distribución se presenta en la Figura 1.

**Figura 1***Organigrama general*

*Nota.* Información suministrada por la organización objeto de estudio.

## 1.2 Descripción general de experiencia profesional

### 1.2.1 Actividad profesional desempeñada

El autor del presente trabajo desempeña el puesto de coordinador y analista contable. Entre las principales funciones que desempeña, se encuentran:

- Control de cada compra realizada, tanto de los combustibles como de suministros o servicios contratados. Por cada compra verifica el comprobante de pago, valida su información a través del portal de Sunat y posteriormente registra en el sistema.
- Conciliaciones bancarias. Realiza un análisis constante de cada ingreso y salida de dinero de la empresa, de las diferentes cuentas bancarias y en efectivo. Posterior al análisis, importa y registra la información.
- Supervisión y registro de los reportes de caja chica.
- Análisis de cuentas contables para la posterior generación de estados financieros.
- Registro de provisión de gastos.
- Registro de pagos a proveedores y de cobranza de ventas.
- Revisión mensual de compras y ventas en el sistema para el armado de la liquidación y posterior declaración de impuestos.

- Armado de planilla de trabajadores con cada detalle obtenido del área de recursos humanos.

### **1.2.2 Propósito del puesto**

El puesto tiene como principal objetivo canalizar toda la información que día a día genera la empresa. En cada paso que se da, se reúne todos los detalles para posteriormente poder plasmarlos con fehaciencia en SAP. Este puesto es el nexo entre la empresa y los analistas contables, financieros y tributarios que tienen a cargo a Oncap. Se ejerce una contabilidad interna y actúa como primer filtro para la toma de decisiones administrativas.

### **1.2.3 Producto o proceso que es objeto al informe**

El autor del presente trabajo formó parte de la implementación de un ERP (Enterprise Resource Planning) SAP Business One, como parte de una reestructuración administrativa de la empresa. El problema a resolver surge en el momento en que el gerente decide utilizar la información histórica de la empresa para poder evaluar y tomar decisiones a futuro, pero siempre que la solicitaba se percataba que el control de toda la información lo tenía la contabilidad externa y por ende demoraba en obtener los informes necesarios para tomar las decisiones pertinentes; por lo cual gerencia decidió, a mediados del 2021, que para el inicio del 2022 toda la información se manejaría desde adentro, y los servicios tercerizados solo supervisarían la información desde SAP. Entonces, para que el sistema iniciara en la fecha dada, se necesitaba que alguien con conocimientos en contabilidad y en SAP vaya revisando que cada paso de la implementación vaya acorde a las necesidades de la empresa, para finalmente llegar al objetivo deseado.

### **1.2.4 Resultados concretos logrados**

El logro más importante que se destaca es que después de la implementación del sistema, el control de la información de la empresa ha dado un paso muy importante. Ahora cada empleado administrativo puede obtener información relacionada a las compras, ventas, cobros, pagos, entradas y entregas de mercadería en el momento en que la necesiten y en el formato adecuado para realizar análisis y tomar decisiones rápidas. A mejor toma de decisiones, mayor rendimiento tiene una empresa.

Todo esto se logró gracias a la aplicación de los conocimientos en contabilidad que se tenían, lo cual permitió que se pudiera dar un seguimiento de cerca a la implementación del ERP, haciendo que este se adapte a los procedimientos que la empresa realiza.





## Capítulo 2. Fundamentación

### 2.1 Teoría y práctica en el desempeño profesional

Previo al desarrollo del aporte profesional brindado hacia la empresa, se procede a presentar la base teórica principal que se ha tenido en cuenta antes y durante de las actividades profesionales de implementación del ERP SAP Business One.

No cabe duda que cuando hablamos de sistemas especializados se debe de considerar la opción de una capacitación técnica, que, unido a la teoría aprendida sobre contabilidad general, se logra tener una base sólida para afrontar todo el proceso de implementación, que, como más adelante se explicará, es un aspecto fundamental para que el proceso sea exitoso.

Por ello se darán alcances sobre lo que es un ERP, sus características, ventajas y desventajas; así mismo, los conceptos contables y tributarios, que fueron fundamentales para la correcta parametrización del sistema.

#### 2.1.1 Aspectos fundamentales de un ERP

**2.1.1.1 Antecedentes. ERP y la contabilidad analítica.** En un inicio los sistemas informáticos eran vistos como programas de uso exclusivo de grandes empresas, pero en la actualidad, los tiempos han cambiado y ya no hay empresa que no emplee la tecnología para sus tareas administrativas y operativas (Ballesteros, 2008). Y es que la tecnología nos puede brindar atajos para alcanzar niveles de productividad que en el pasado parecían inalcanzables. Es aquí donde se desarrolla la idea de un software que almacene y ordene toda la información de una compañía, de tal manera que el acceso a los datos esté disponible para cada miembro de esta.

Funcionalmente, el autor Ballesteros señala que estos soportes informáticos son utilizados con mucha frecuencia por parte de los gerentes o directivos de empresas, para la resolución de conflictos.

Las decisiones, mientras más pronto se tomen mejor será la respuesta ante los posibles problemas que enfrente una empresa. Y justamente un sistema integrado y parametrizado brinda la información justa y necesaria para lograr mejores decisiones en un mundo que cada vez todo es más acelerado. Las compañías que no utilicen estos soportes tecnológicos como aliados, poco a poco irán perdiendo clientes hasta desaparecer del mercado (Díaz et al., 2005).

**2.1.1.2 ¿Qué es un ERP? Características de su implementación.** Como definición de los ERP (Planificador de Recursos Empresariales) podemos decir que son sistemas tecnológicos que recopilan la información, planifican y organizan los recursos a nivel sistemático, en atención de los requerimientos necesarios para cada empresa (Gallardo et al., 2003).

Así mismo, Benvenuto (2006) menciona que “son paquetes de software de tipo World Class que permiten a las empresas evaluar, implementar, automatizar, integrar y gestionar de forma eficiente las diferentes operaciones que se presentan en estas” (p. 37).

**2.1.1.3 ¿Qué beneficios concretos trae un ERP?** Aún no es muy conocido por las empresas todas las ventajas que la automatización de los sistemas les puede ofrecer (Ballesteros, 2008), pues teniendo un ERP, podemos contar con una base de datos personalizada en la cual se consigne toda la información para que luego esta sea procesada y administrada de la mejor manera posible en pro de la empresa (Benvenuto, 2006).

El tiempo es uno de los factores más valiosos que se logra ganar producto de un correcto uso de esta poderosa herramienta. Cabe resaltar que quien posee y controla la información tiene el poder, y esto en ocasiones las empresas lo pierden de vista. Tener la total disposición de la información nos ayudará a tomar las decisiones más acertadas, que hoy en día significará una importante diferencia (Ballesteros, 2008).

Como añade Ballesteros (2008), “a través de estas modernas soluciones de gestión se consigue una mayor automatización y rapidez en el registro de datos, y el análisis de la información a través de un elaborado sistema de consultas y listados” (p. 26).

Por otro lado, con el uso del ERP se logra llegar a una de las aristas más importantes en toda empresa, el control de costos. Con una información organizada, el análisis de los costos y la distribución de estos, en las diferentes áreas o procedimientos, se hace más sencillo. Entonces, la contabilidad será mucha más aprovechada por el área financiera, por ejemplo, para la generación de proyectados, los cuales son muy utilizados para evaluar el estado actual en cuanto a la rentabilidad y, a su vez, para la toma de decisiones respecto a la inversión que se necesita para que la empresa siga su curso en el futuro.

En ese orden, según el autor mencionado, es mediante la contabilidad analítica que se puede tener un amplio panorama del aspecto económico y los costos generales, con una visión actual y general de la misma.

**2.1.1.4 ¿Qué desventajas concretas trae un ERP?** Es bien sabido que existen diversos tipos de problemáticas durante la implementación de los sistemas ERP. Se han registrado experiencias donde se ha terminado con grandes pérdidas en la empresa debido a la centralización de la información por los aspectos burocráticos en los procesos (Díaz, et al., 2005). Es que dentro de una implementación involucra un número de factores que de no darse de la manera correcta el proyecto se consideraría un fracaso. Personal capacitado e involucrados con los cambios de la empresa, líderes de proyecto con experiencia, hardware adecuado que soporte todos los requerimientos técnicos de un ERP, liquidez y presupuesto con margen para afrontar los costos indirectos; estos serían algunos de los factores que muchas veces fallan en el proyecto de implementación.

Así, los autores señalan que las ERP ofrecen una mayor eficiencia, pero a un costo muy elevado. Cabe resaltar que para tener todos los beneficios de un ERP se debe tomar en cuenta el total de dinero que involucra. No es barato, y es por ello que muchas empresas con aspiraciones de un ERP optan por

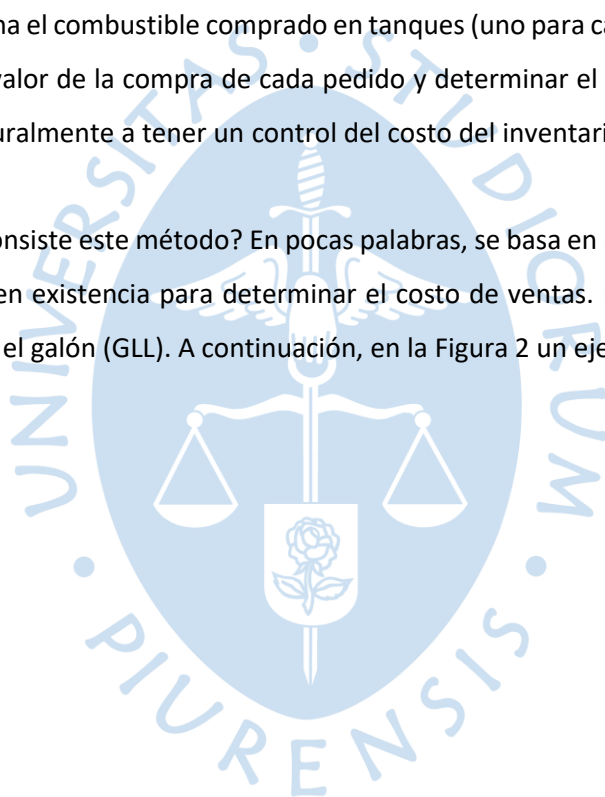
postergar o cancelar la implementación. Junto a ello, es muy necesario invertir tiempo en mantener una constante comunicación con los colaboradores, ya que se deben mantener motivados e informados, conscientes de que los cambios que se generarán por la implementación del sistema, darán frutos en un mediano plazo, ya que se necesita tiempo para poder al fin tener niveles óptimos de productividad, en donde sus tareas se desarrollarán con mucha mayor eficiencia.

### **2.1.2 Control de inventario y el método del promedio ponderado**

Un aspecto fundamental a tener en cuenta en el momento de la implementación es el método de valuación de inventarios que se utiliza en la empresa. Considerando que la empresa que estamos tratando en el presente informe es un grifo, nos podemos dar la idea del método adecuado para el control del inventario.

Un grifo almacena el combustible comprado en tanques (uno para cada producto), lo cual hace imposible mantener el valor de la compra de cada pedido y determinar el costo de ventas por orden de salida. Esto lleva naturalmente a tener un control del costo del inventario utilizando el método del promedio ponderado.

Pero, ¿en qué consiste este método? En pocas palabras, se basa en realizar el cálculo del costo medio de las unidades en existencia para determinar el costo de ventas. En este caso, la unidad de medida que se utiliza es el galón (GLL). A continuación, en la Figura 2 un ejemplo:



**Figura 2**

*Libro 13.01 "Inventario permanente valorizado" emitido por SAP*

**13.01 REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO**  
Expresado en Soles

PERIODO: Desde 01/08/2022 Hasta 31/08/2022

RUC: 20603191481

RAZON SOCIAL: ONCAP S.A.C.

ESTABLECIMIENTO: 0001 - Principal

CÓDIGO DE EXISTENCIA: 11620301

TIPO: 01

DESCRIPCION: GASOHOL 84

CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA: 09

METODO DE VALUACION: Precio Promedio

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO	SERIE	NUMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01/08/2022	00	0	0	16	217.432	14.1947	3,086.38	0.000	0.0000	0.00	217.432	14.1947	3,086.38
04/08/2022	09	F438	25655	02	500.000	13.5368	6,768.40	0.000	0.0000	0.00	717.432	13.7362	9,854.78
01/08/2022	01	F001	31802	01	0.000	0.0000	0.00	-2.131	13.7306	-29.26	715.301	13.7362	9,825.52
01/08/2022	01	F001	31808	01	0.000	0.0000	0.00	-6.393	13.7291	-87.77	708.908	13.7363	9,737.75
02/08/2022	01	F001	31831	01	0.000	0.0000	0.00	-2.131	13.7306	-29.26	706.777	13.7363	9,708.49
02/08/2022	01	F001	31843	01	0.000	0.0000	0.00	-1.066	13.7336	-14.64	705.711	13.7363	9,693.85
02/08/2022	01	F001	31847	01	0.000	0.0000	0.00	-1.066	13.7336	-14.64	704.645	13.7363	9,679.21
03/08/2022	01	F001	31882	01	0.000	0.0000	0.00	-10.125	13.7294	-139.01	694.520	13.7364	9,540.20
05/08/2022	01	F001	31950	01	0.000	0.0000	0.00	-1.599	13.7273	-21.95	692.921	13.7364	9,518.25

*Nota.* Extraído de información emitida por SAP BO.

Este es el formato con el que se representa los movimientos que han habido durante un período. La información se puede dividir en cuatro partes: información del documento de compra o venta, detalle de la entrada al inventario, detalle de la salida del inventario y el detalle del saldo resultante.

Cabe señalar que el cálculo del costo unitario promedio se actualizará cada vez que haya una compra, o sea una entrada, ya que siempre ingresará con un costo unitario diferente al promedio calculado por nuestro sistema. Al momento de realizarse una venta, la salida de la mercadería simplemente tomará el costo unitario promedio calculado previamente en la compra.

Llevar un buen o mal control de nuestro kardex impactará positiva o negativamente en la emisión de nuestro estado de ganancias y pérdidas, ya que el costo de ventas es uno de los puntos con más relevancia en el análisis financiero gerencial.

### **2.1.3 Tributación**

Dentro de la contabilidad de una empresa, el aspecto tributario es algo que se deberá tener muy claro, ya que existen una serie de mecanismos que tienen como fin el aseguramiento del pago de nuestros tributos. Estos mecanismos se deben ver plasmados correctamente dentro de la contabilidad, y gracias a las parametrizaciones que nos permite realizar un ERP, podemos lograrlo, haciendo que se apliquen de manera automática en cada compra y venta que se realice.

**2.1.3.1 Sistema Spot – Detracciones.** El sistema de detracciones, conocido como SPOT o Régimen de detracciones, es el sistema de control más importante que viene aplicando la SUNAT, pues es el sistema que garantiza el correcto cobro de deudas tributarias y la recaudación de tributos, cuyo papel más importante es realizar el descuento o detracción al comprador o usuario de un bien o servicio, para luego depositarlo a una cuenta corriente del Banco de la Nación a nombre del vendedor o quien presta el servicio, dicho descuento se realiza en razón a un porcentaje que se deduce de la cantidad a pagar por la venta del bien o la prestación del servicio (Gaslac Sanchez, 2013).

Entonces, en la práctica veremos que las detracciones se aplican básicamente a la venta interna de bienes y a la prestación de servicios. Hay una variedad de tasas, las cuales son publicadas por SUNAT, que según sea el caso se aplicarán a nuestras compras o a nuestras ventas.

**2.1.3.2 Régimen de retenciones (IGV).** El IGV es un impuesto que grava la venta de bienes muebles, prestación de servicios, contratos de construcción, primera venta de inmuebles e importación de bienes; el contribuyente es el agente de retención, debiendo exigir el pago del impuesto al vendedor quien lo deduce de sus compradores.

EL IGV es un impuesto que grava el consumo, no acumulativo, sobre la deducción de la base de la teoría del valor agregado, ya que no afecta la capacidad contributiva de los empresarios, sino es un impuesto traslativo que lo paga el consumidor final (Bravo Cucci, 2018).

Así, el IGV es un impuesto indirecto ya que el consumidor final realiza el pago del mismo a través de un intermediario que es el vendedor o empresario, quien grava el real valor del bien o servicio con el 18% y luego se suma para dar el precio con IGV al consumidor final o comprador (Ruiz de Castilla, 2021).

Para asegurar el pago de este impuesto, SUNAT aplica otro mecanismo designando a agentes retenedores quienes, al pagar a sus proveedores, descuentan el 3% del total facturado, siempre y cuando el monto a pagar supere los S/ 700 (SUNAT, 2022).

**2.1.3.3 Régimen de percepciones.** El régimen de percepción constituye un pago adelantado o anticipo del impuesto general a la ventas, mediante el cual el agente de percepción percibe un porcentaje del importe de una venta o importación, es decir un porcentaje adicional que deberá abonar el cliente o consumidor final, el cual podrá deducir el IGV en su declaración mensual las deducciones por percepciones, como crédito fiscal o como saldo a favor para el mes siguiente (MY PERU GLOBAL, 2020).

La percepción es realizada a los bienes de combustibles líquidos derivados del petróleo, bienes importados de manera definitiva, bienes incluidos en el apéndice 01 de la Ley 29173 y DS 091-2013-EF, operación por la percepción que emita comprobante de pago que permita ejercer como crédito fiscal (SUNAT, 2022).

Al igual que en la detracción, el porcentaje a aplicar varía, pero en este caso depende del bien al que se hace referencia. Este detalle se encuentra publicado en el portal de SUNAT.

Cabe señalar que no hay importe mínimo para aplicar la percepción. En el caso de ONCAP, cada compra de inventario se ve afecta a la percepción, ya que el combustible está incluido en la lista de bienes afectos.

**2.1.3.4 Retenciones cuarta categoría.** Para quienes trabajan independientemente y perciben renta de trabajo emitiendo recibos por honorarios, están obligados a pagar el impuesto a la renta siempre y cuando se proyecten a ganar más de S/ 40,250.00 en el año. Para estos casos, cuando se emiten recibos mayores a S/ 1,500.00 se realizará la retención como pago a cuenta del impuesto a la renta, cuyo porcentaje es del 8% (SUNAT, 2022).

## **2.2 Descripción de las acciones, metodologías y procedimientos**

El aporte realizado que se explicará en este trabajo de suficiencia profesional, nace desde el momento en donde surgió la necesidad en la empresa de tener el control interno de la información con un sistema que contenga todos los datos de las operaciones, es por ello que previo al inicio del proyecto de implementación, se tomó la decisión de recibir una capacitación técnica especializada para tener conocimiento de las herramientas que posee SAP, el ERP escogido por la gerencia, siendo este paso vital para una comunicación fluida entre los encargados de la implementación, por parte de Oncap y por parte de la empresa administradora de la licencia del software. Posterior a ello, se

procedió a recopilar y ordenar toda la información histórica de la empresa para tener listos los datos que serían necesarios al momento de la implementación. Algunos datos que se tomaron en cuenta fueron: el plan de cuentas utilizado en la contabilidad con el sistema anterior, control de las principales deudas financieras, resumen de cuentas por pagar y cuentas por cobrar; kardex actualizado, lista de proveedores y clientes, considerando su ruc, razón social y su denominación según SUNAT; y lista de productos.

En el siguiente capítulo, se explicarán algunas de las decisiones más relevantes tomadas durante el proyecto, dando detalles de cómo se aplicaron los conocimientos de contabilidad para poder orientar de manera efectiva la implementación del ERP en ONCAP y se culminará el informe dando a conocer todos los beneficios finales y los puntos a tener en cuenta previo a la adopción de un ERP, pues se pretende aclarar el panorama a las posibles empresas, similares a la de este informe, que hayan identificado la necesidad de dar un paso más en la organización de su información y que, con cara a crecer, desean implementar un ERP para tener el control total de su información administrativa, operativa, contable y financiera.







### Capítulo 3. Aportes y desarrollo de experiencia

#### 3.1 Aportes

##### 3.1.1 Diagnóstico principal y un nuevo plan de cuentas

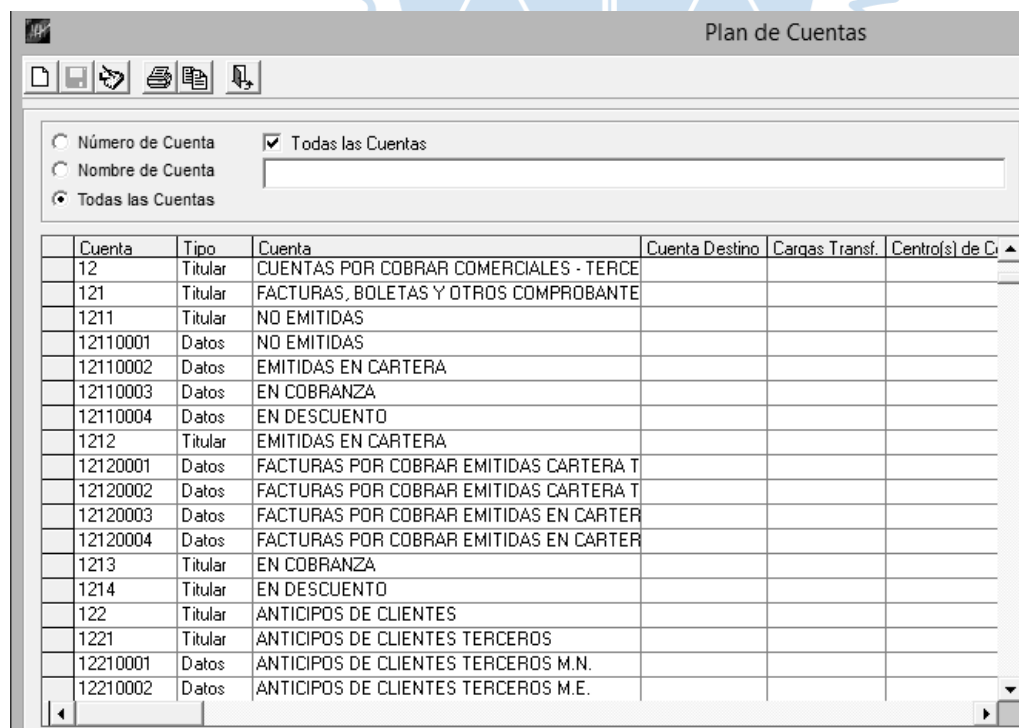
El inicio del proceso de implementación consistió en conocer a detalle los pasos que se iban a seguir durante todo el proyecto. Es así que se iniciaron las capacitaciones donde se dieron a conocer, en primer lugar, los requerimientos de información para empezar las operaciones en el sistema, con especial énfasis en el área contable. El primer aporte que se realizó fue la reestructuración del plan de cuentas.

Se sabía que este primer paso era muy importante ya que se consideraba el núcleo de todo el procedimiento de implementación.

Para dar inicio a su elaboración, se consideró al plan de cuentas utilizado en el sistema contable anterior (NEO), teniendo en cuenta que dicho sistema tenía características particulares, siendo una de las más resaltantes el que la cuenta de gasto, que se utilizaba en cada provisión de compras, usaba el elemento 9, y como destino, el elemento 6. En las siguientes imágenes se muestra cómo era la estructura del plan de cuentas previo y el módulo de configuración, donde se podía asignar las cuentas de destino y su contrapartida.

**Figura 3**

*Plan de cuentas en NEO, previo al ERP*



Cuenta	Tipo	Cuenta	Cuenta Destino	Cargas Transf.	Centro(s) de C.
12	Titular	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCE			
121	Titular	FACTURAS, BOLETAS Y OTROS COMPROBANTE			
1211	Titular	NO EMITIDAS			
12110001	Datos	NO EMITIDAS			
12110002	Datos	EMITIDAS EN CARTERA			
12110003	Datos	EN COBRANZA			
12110004	Datos	EN DESCUENTO			
1212	Titular	EMITIDAS EN CARTERA			
12120001	Datos	FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS CARTERA T			
12120002	Datos	FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS CARTERA T			
12120003	Datos	FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS EN CARTER			
12120004	Datos	FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS EN CARTER			
1213	Titular	EN COBRANZA			
1214	Titular	EN DESCUENTO			
122	Titular	ANTICIPOS DE CLIENTES			
1221	Titular	ANTICIPOS DE CLIENTES TERCEROS			
12210001	Datos	ANTICIPOS DE CLIENTES TERCEROS M.N.			
12210002	Datos	ANTICIPOS DE CLIENTES TERCEROS M.E.			

*Nota.* Imagen extraída del sistema NEO. Plan de cuentas previo al ERP.

*Nota.* Plantilla de Excel con los requerimientos a llenar para la creación del nuevo plan de cuentas en el ERP SAP.

Con la asesoría y monitoreo de EXXIS se logró subsanar algunos errores en cuanto a los formatos de la información solicitada en la plantilla, y finalmente se pudo crear el nuevo plan de cuentas. En la Figura 6 se puede observar este nuevo plan en SAP.

**Figura 6**

*Módulo de navegación y creación de cuentas contables*

*Nota.* Imagen tomada del sistema SAP BO.

Cabe resaltar que, como se ve en la imagen, la interfaz de este sistema es mucho más moderno que el que se usaba anteriormente y la distribución de la información es más amigable y coherente. El número, la descripción y la ubicación de cada cuenta contable se puede editar fácilmente, lo cual es de mucha ayuda para la creación de nuevas cuentas, a medida que se vayan necesitando en el desarrollando las operaciones.

### 3.1.2 Principales parametrizaciones en un ERP

Teniendo listo el plan de cuentas, el siguiente paso importante para el área de contabilidad fue parametrizar el sistema de acuerdo a las operaciones que la empresa realizaba, entre las cuales eran: registro de compras de mercadería, bienes y servicios; registro de ventas de combustible y de servicios; entradas y salidas de almacén; registro y pago de proveedores, registro y cobro a clientes; entre otras.

**3.1.2.1 Inventarios.** El registro de inventarios fue el primer punto a parametrizar y para ello se tuvo que completar nuevas plantillas en Excel. La primera, mostrada en la Figura 7, consistía en una lista de los artículos que conformarían el inventario de la empresa, indicando: el código de grupo de

artículos, el código “tYes” si se trataba de un artículo que se compra, se vende y se almacena; la unidad de medida, el tipo de existencia y, si en caso correspondiera, el código de detracción.

**Figura 7**

*Primera plantilla de creación de artículos*

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	ItemCode	ItemName	ItemsGrou	PurchaseIt	Salesite	InventoryIt	SalesUnit	PurchaseU	Inventory	U EXX TIPOEXIS	U EXX TIPOUMED	U EXX GRUPO
2	Código de Artículo	Nombre de Artículo	Nombre de Grupo	Artículo de Compra	Artículo de Venta	Artículo de inventario	Unidad de Venta	Unidad de Compra	Unidad de Inventario	Tipo de existencia Ver pestaña	Tipo de unidad de medida-Ver pestaña	DETRACCION
3	0000000000001	CASINO BLACK - SABORES VARIADOS	105	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
4	0000000000002	GUARANA SODA V CASINO BLACK	105	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
5	0000000000003	SHELL HELIX HX3 HM 25W-60 DE 1L	102	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
6	0000000000004	SHELL HELIX HX7 10W-40 DE 1L	102	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
7	0000000000005	SHELL HELIX HX520W50 SÁ DE 1L	102	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
8	0000000000006	SHELL HELIX HX3 40 SCLF DE 1L - A1W9	102	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
9	0000000000007	SHELL HELIX HX3 50 SCLF DE 1L-A1W9	102	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
10	0000000000008	SHELL RIMULA R2 MULTI 25W50CF4 DE 1L	102	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
11	0000000000009	SHELL RIMULA R2 40 DE 1L	102	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
12	0000000000010	SHELL SPIRAX S2 ATF D2 CAJ DE 1L	102	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
13	0000000000011	REFRIG ANTI PROT 1 1/4 GALON	108	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
14	0000000000012	REFRIG ANTI PROT 1 ROJO 1/4 DE GALON	108	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
15	0000000000013	LIQ FRENOS DOT-3 8OZ	107	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
16	0000000000014	LIQ FRENOS DOT-3 12OZ	107	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
17	0000000000015	LIQ FRENOS DOT-4 8OZ	107	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
18	0000000000016	LIMPIA PARABRISAS 500 ML	102	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
19	0000000000017	ADVANCE 4T AX5 20W-50	102	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
20	0000000000018	HELIX X5 G 20W50 DE 1L	102	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
21	0000000000019	RIMULA R4X 15W40 DE 1L	102	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
22	0000000000020	SILICONA TAB APPLE 300 ML	102	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
23	0000000000021	CERA LIQUIDA 500 ML	102	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
24	0000000000022	SHELL HELIX HX3 HM 25W-60 DE 1L	102	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
25	0000000000024	SHELL HELIX HX5 20W50 S DE 1L	102	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
26	0000000000025	SHELL HELIX HX3 40 SCLF DE 1L - A1W9	102	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
27	0000000000026	LIQ FRENOS DOT-3 8OZ	107	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
28	0000000000027	LIQ FRENOS DOT-3 12OZ	107	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099
29	0000000000028	REFRIG ANTI PROT 1 1/4 GALON VERDE	108	tYES	tYES	tYES	NIU	NIU	NIU	01	NIU	099

**Nota.** Imagen tomada de la primera plantilla de las parametrizaciones de inventarios.

La segunda plantilla trabajada, la cual se puede visualizar en la Figura 8, se trataba de los Grupos de artículos. Esta plantilla agrupaba a los artículos anteriormente fijados, formando así 14 grupos. Para cada uno de ellos se debía especificar qué cuentas usaría para su compra, venta, entrada y salida del almacén, devoluciones y revalorizaciones.

**Figura 8**

*Segunda plantilla de creación de grupos de artículos*

A	B	C	D	E	H	I	J
Number	GroupName	InventoryAccount	RevenuesAccount	CostAccount	ReturningAccount	PurchaseAccount	PAReturnAccount
ItemsGrpCod	ItemsGrpNam	BallnvtAc	RevenuesAc	SaleCostAc	ReturnAc	PurchaseAc	PAReturnAc
Cod	NOMBRE NUEVO	Existencias	Ventas	Costo Ventas	Devolución por Venta	Compras Locales	Devolución por Compras
101	Alquileres	-	75990011-00-00	COMPLETAR	-	COMPLETAR	COMPLETAR
102	LUBRICANTES	20110012-00-00	70110071-00-00	69111007-00-00	20110012-00-00	60110071-00-00	60110071-00-00
103	GAS PRIMAX	20110014-00-00	70110103-00-00	69111009-00-00	20110014-00-00	60110102-00-00	60110102-00-00
104	COMBUSTIBLE GLP	20110011-00-00	70110061-00-01	69111006-00-00	20110011-00-00	60110061-00-00	60110061-00-00
105	MARKET	20110013-00-00	75990033-00-00	69111008-00-00	20110013-00-00	60110101-00-00	60110101-00-00
106	Diesel Venta Directa	20110011-00-00	70110104-00-00	69111020-00-00	20110011-00-00	60110104-00-00	60110104-00-00
107	Líquido de frenos	20110012-00-00	70110081-00-00	69111007-00-00	20110012-00-00	60110081-00-00	60110081-00-00
108	Líquido refrigerante	20110012-00-00	70110102-00-00	69111007-00-00	20110012-00-00	60110105-00-00	60110105-00-00
201	Diesel	20110011-00-00	70110011-00-00	69111001-00-00	20110011-00-00	60110011-00-00	60110011-00-00
202	Gasohol 84	20110011-00-00	70110021-00-00	69111002-00-00	20110011-00-00	60110021-00-00	60110021-00-00
203	Gasohol 90	20110011-00-00	70110031-00-00	69111003-00-00	20110011-00-00	60110031-00-00	60110031-00-00
204	Gasohol 95	20110011-00-00	70110041-00-01	69111004-00-00	20110011-00-00	60110041-00-00	60110041-00-00
205	G-prix 97	20110011-00-00	70110051-00-01	69111005-00-00	20110011-00-00	60110051-00-00	60110051-00-00
099	OTROS	20110015-00-00	75990001-00-00	69111010-00-00	20110015-00-00	60110103-00-00	60110103-00-00

**Nota.** Imagen tomada de la segunda plantilla de las parametrizaciones de inventarios.

La Figura 9 y 10 muestra el resultado de las parametrizaciones en inventarios.

**Figura 9**

*Asiento generado en la entrada de un pedido de Diesel*

Registro en el diario

Serie	Número	Fecha de contabiliz...	Fecha de vencimie...	Fecha de documento	Comentarios
0001-22	28761	21/09/2022	21/09/2022	21/09/2022	Pedido de entrada de mercancías - P20554545743

Origen	Número de orig...	Nº de transacción	Tipo de modelo	Modelo	Indicador	Proyecto
EP	2000450	37062			01	

Código trans.	Referenci...	Referenci...	Referenci...
	2000450	PRIMAX	

Número de folio  
-

Acuerdo global

► Desplegar modo de tratamiento

#	Cuenta de mayor/Código SN	Cuenta de mayor/Nombre SN	Cuenta asociada	Débito	Crédito	Centro de Costo
1	42110003-00-00	Cuenta Puente Dotación (GEN, GENE)	42110003-00-00		SOL 29,184.60	
2	20110011-00-00	Diesel	20110011-00-00	SOL 29,184.60		
3	61110011-00-00	Diesel	61110011-00-00		SOL 29,184.60	100108
4	60110011-00-00	Diesel (GEN, GENE)	60110011-00-00	SOL 29,184.60		100108

**Nota.** Imagen de SAP. Ejemplo uno. Entrada de mercadería del producto Diesel. Al registrar el ingreso de un producto, el asiento generado toma las cuentas parametrizadas previamente.

**Figura 10**

*Asiento generado en la entrada de un pedido de Gasohol 95*

Registro en el diario

Serie	Número	Fecha de contabiliz...	Fecha de vencimie...	Fecha de documento	Comentarios
0001-22	28118	29/09/2022	29/09/2022	29/09/2022	Pedido de entrada de mercancías - P20554545743

Origen	Número de orig...	Nº de transacción	Tipo de modelo	Modelo	Indicador	Proyecto
EP	2000443	36157			09	

Código trans.	Referenci...	Referenci...	Referenci...
	2000443	F441-27...	

Número de folio  
F441 - 27311

Acuerdo global

► Desplegar modo de tratamiento

#	Cuenta de mayor/Código SN	Cuenta de mayor/Nombre SN	Cuenta asociada	Débito	Crédito	Centro de Costo
1	42110003-00-00	Cuenta Puente Dotación (GEN, GENE)	42110003-00-00		SOL 13,562.32	
2	20110014-00-00	Gasohol 95 (GEN, GENE)	20110014-00-00	SOL 13,562.32		
3	61110014-00-00	Gasohol 95	61110014-00-00		SOL 13,562.32	100107
4	60110014-00-00	Gasohol 95 (GEN, GENE)	60110014-00-00	SOL 13,562.32		100107

**Nota.** Imagen de SAP. Ejemplo dos. Entrada de mercadería del producto Gasohol 95. Al registrar el ingreso del producto, el asiento generado toma las cuentas parametrizadas previamente.

Para dar por terminada la etapa de parametrización de cuentas de inventarios se tuvo que realizar una serie de pruebas, las cuales tenían que abarcar todos los casos posibles que se podían dar en el desarrollo de las operaciones de la empresa, para así hallar posibles errores en el llenado de las plantillas de parametrización.

**3.1.2.2 Registro de compras.** Por otro lado, para el registro de las compras de productos varios y de servicios se tuvo que identificar las operaciones frecuentes de la empresa para así poder crear una lista de conceptos. A cada uno de estos, además de un nombre específico para su identificación, se debía de asignar la cuenta contable correspondiente y el tipo de detracción y de percepción al que se asociaría. En la siguiente imagen, Figura 11, se muestra parte de la lista creada con todos los conceptos identificados.

**Figura 11**

*Lista de conceptos para registro de compras*

EXX_SERCOM						
#	Code	Cuenta Contable	Descripción Cuenta	Grupo Detracción	Grupo Percepción	Name
1	01	63910912-00-95	COMISIONES POR VENTAS - POS (GEN, VENT)	NINGUNO	NINGUNO	COMISIONES VENTAS POS
2	02	45210001-00-00	Leasing m.n. vehicular 062021 (GEN, GENE)	NINGUNO	NINGUNO	LEASING M.N. VEHICULAR 062021
3	03	63610006-00-94	CABLE (GEN, ADMI)	NINGUNO	NINGUNO	CABLE
4	04	63610004-00-94	TELEFONO - FIJO (GEN, ADMI)	NINGUNO	NINGUNO	TELÉFONO FIJO
5	05	63610003-00-94	INTERNET (GEN, ADMI)	NINGUNO	NINGUNO	INTERNET
6	06	63610005-00-94	TELEFONO - CELULAR (GEN, ADMI)	NINGUNO	NINGUNO	TELÉFONO CELULAR
7	07	63110007-00-95	Transporte de combustible - Venta Directa (GEN, GENE)	TRANSPORTE DE CARGA	NINGUNO	TRANSPORTE COMBUSTIBLE VENTA DIRECTA
8	08	63610001-00-96	ELECTRICIDAD (GEN, PROD)	NINGUNO	NINGUNO	ELECTRICIDAD ESTACIÓN
9	09	63610001-00-94	ELECTRICIDAD (GEN, ADMI)	NINGUNO	NINGUNO	ELECTRICIDAD CASA GERENCIA
10	10	63610002-00-94	AGUA (GEN, ADMI)	NINGUNO	NINGUNO	AGUA SERV. PUB.
11	11	65910003-00-94	CONSUMOS Y REFRIGERIOS (GEN, ADMI)	NINGUNO	NINGUNO	CONSUMOS Y REFRIGERIOS
12	12	65910101-00-94	GASTOS VARIOS (GEN, ADMI)	NINGUNO	NINGUNO	GASTOS VARIOS
13	13	65610004-00-94	MATERIALES DE LIMPIEZA (GEN, ADMI)	NINGUNO	NINGUNO	MATERIALES DE LIMPIEZA
14	14	63910914-00-94	SERVICIO DE HERMETICASE (GEN, ADMI)	DEMAS SERVICIOS GRAVADOS CON IGV	NINGUNO	SERVICIO REMESA
15	15	63110002-00-94	TRANSPORTE AEREO (GEN, ADMI)	NINGUNO	NINGUNO	TRANSPORTE AEREO
16	16	65610006-00-94	MATERIALES DE FERRERIA (GEN, ADMI)	NINGUNO	NINGUNO	MATERIALES FERRERÍA
17	17	63410001-00-96	MAINTEN. Y REPARAC. DE MAQUINAS Y EQUIPOS (GEN, PROD)	DEMAS SERVICIOS GRAVADOS CON IGV	NINGUNO	MANTE. Y REPARC. MAQUINAS Y EQUIPOS
18	18	65910005-00-94	AGUA DE MESA (GEN, ADMI)	NINGUNO	NINGUNO	AGUA DE MESA
19	19	65110002-00-94	SEGURO CONTRA ROBO Y ASALTO (GEN, ADMI)	NINGUNO	NINGUNO	SEGURO CONTRA ROBO Y ASALTO
20	20	62740001-00-94	SEGURO DE VIDA EMPLEADOS (GEN, ADMI)	NINGUNO	NINGUNO	SEGURO DE VIDA EMPLEADOS
21	21	65110003-00-94	SOAT (GEN, ADMI)	NINGUNO	NINGUNO	SOAT
22	22	65110007-00-96	SEGURO PATRIMONIAL (GEN, PROD)	NINGUNO	NINGUNO	SEGURO PATRIMONIAL
23	23	63910920-00-94	SERVICIO CONTABLE TRIBUTARIO Y LABORAL (GEN, ADMI)	OTROS SERVICIOS EMPRESARIALES	NINGUNO	SERVICIO CONTABLE TRIBU. LABORAL
24	24	65910004-00-94	ESTACIONAMIENTO Y PEAJE (GEN, ADMI)	NINGUNO	NINGUNO	ESTACIONAMIENTO/PEAJE

**Nota.** Imagen tomada de SAP. Cuadro de conceptos para compras de bienes y servicios.

**Figura 12**

*Asiento generado en el registro de factura afecta a detracción*

Registro en el diario

Serie	Número	Fecha de contabiliz...	Fecha de vencimie...	Fecha de documento	Comentarios
0001-22	28833	06/09/2022	06/10/2022	06/09/2022	GESTION CONTABLE FINANCIERA PLANILLAS

Origen	Número de orig...	Nº de transacción	Tipo de modelo	Modelo	Indicador	Proyecto
TT	1802358	37158			01	

Código trans.	Referenci...	Referenci...
	1802358	F001-79

Número de folio  
F001 - 79

Acuerdo global

► Desplegar modo de tratamiento

#	Cuenta de mayor/Código SN	Cuenta de mayor/Nombre SN	Cuenta asociada	Débito	Crédito	Centro de Costo
1	⇒ P20607377571	GRUPO EMPODERA SAC	⇒ 42120001-00-00	→	SOL 396.48	
2	⇒ P20607377571	GRUPO EMPODERA SAC	⇒ 42120001-00-00		SOL 2,907.52	
3	⇒ 40110001-00-00	Igv - cuenta propia (GEN, GENE)	⇒ 40110001-00-00			
4	⇒ 63910920-00-94	SERVICIO CONTABLE TRIBUTARIO Y...	⇒ 63910920-00-94	SOL 2,800.00		⇒ 100105

**Nota.** Imagen de SAP. Al registrar un servicio que supera los S/ 700, el asiento generado separa la provisión de la cuenta por pagar (4212) en dos, distinguiendo el monto por detracción. Esto se realiza automáticamente debido a la parametrización realizada previamente.



De igual manera para las ventas, se identificó los ingresos que tenía la empresa fuera de su giro de negocio, se crearon conceptos por dichos ingresos y finalmente, se asignaron las cuentas correspondientes. La Figura 13 muestra parte del listado de conceptos creados para las ventas.

**Figura 13**

*Lista de concepto para registro de ventas*

#	Code	Name	Cuenta Contable	Descripción Cuenta	Grupo Detracción	Grupo Percepción
36	036	AJUSTE POR REDONDEO - GANANCIA	75990007-00-00	Ajuste por redondeo - ganancia (GEN, GENE)	NINGUNO	NINGUNO
37	037	MÓDULOS PARA FRANQUICIA	75990008-00-00	Módulos para franquicia (GEN, GENE)	NINGUNO	NINGUNO
38	038	MANTENIMIENTO SISTEMA FRANQUICIA	75990009-00-00	Mantenimiento sistema franquicia (GEN, GENE)	NINGUNO	NINGUNO
39	039	ALQUILER DE ESPACIO COMERCIAL	75990011-00-00	Alquiler de espacio comercial (GEN, GENE)	ARRENDAMIENTO DE BIENES	NINGUNO
40	040	PANETONES	75990012-00-00	Panetones (GEN, GENE)	NINGUNO	NINGUNO
41	041	AGUAS, GASEOSAS Y SNACKS	75990022-00-00	Aguas, gaseosas y snacks (GEN, GENE)	NINGUNO	NINGUNO
42	042	HELADOS	75990032-00-00	Helados (GEN, GENE)	NINGUNO	NINGUNO
43	043	CONSUMO DE AGUA - MINIMARKET	75990012-00-00	Consumo de agua - minimarket	NINGUNO	NINGUNO
44	044	CONSUMO DE ENERGIA - MINIMARKET	75990013-00-00	Consumo de energia - minimarket	NINGUNO	NINGUNO
45	045	ALQUILER DE LLANTERIA	75990014-00-00	Alquiler de llanteria	NINGUNO	NINGUNO
46	046	OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	75990071-00-00	Otros ingresos extraordinarios (GEN, GENE)	NINGUNO	NINGUNO
47	047	CUENTAS POR COBRAR PAGOS EN EXCESO	16990001-00-00	Cuentas por cobrar - pagos en exceso mn (GEN, GENE)	NINGUNO	NINGUNO
48	048	INTERÉS POR MORA	75990021-00-00	Intereses comercial por mora (GEN, GENE)	NINGUNO	NINGUNO
49	049	INTERESES PRÉSTAMO A RELACIONADA	75990022-00-00	Intereses por préstamo a relacionada (GEN, GENE)	NINGUNO	NINGUNO
50						

Actualizar Cancelar

**Nota.** Imagen de SAP. Módulo de creación de conceptos para el registro de ventas

Como se puede observar, teniendo claro qué bienes o servicios deben contar con detracción o percepción se pudo llenar estos módulos con la información correcta, la cual es demasiado útil para que el personal encargado registre sin problemas las compras y ventas, hasta se puede decir que sin necesidad de tener un conocimiento en el aspecto tributario, ya que el sistema se encuentra con las parametrizaciones correctamente hechas.

**3.1.2.3 Proveedores y clientes.** El registro de proveedores y clientes también necesitaron parametrizaciones, las cuales requerían de un adecuado análisis de estos para identificarlos correctamente y asignarles la denominación debida, como agente de percepción o agente de retención, esto con el fin de que las compras lleven en automático la percepción correspondiente y que cuando se cobre a un cliente que es retenedor el sistema solo tenga pendiente de cobro el 97% del monto total de lo facturado, enviando automáticamente lo demás a la cuenta de retenciones (401)

Para el caso de los proveedores, tomando como ejemplo al principal proveedor de la empresa, Corporación Primax, es un agente de percepción, tal y como lo podemos observar en la Figura 14 donde se muestra la información obtenida del portal de consulta de Ruc de SUNAT, por lo que su ficha de proveedor en SAP debe indicar esa designación, como lo vemos en la Figura 15, para que en cada compra que se registre en el sistema se calcule el porcentaje debido. La percepción toma en cuenta al producto, por lo que también se necesita configurar en el módulo de información de artículos el tipo de percepción que va a tener. Esta parametrización la podemos observar en la Figura 16 y 17, donde se demuestra que, para cada producto, dependiendo de las normas tributarias, se le asignará el 1% o el 2%.

En la Figura 18 y 19 se puede observar el resultado de las parametrizaciones realizadas.

**Figura 14**

*Información brindada por Sunat sobre el proveedor Corporación Primax*

#### Consulta RUC

[Volver](#)

Resultado de la Búsqueda	
Número de RUC:	20554545743 - CORPORACION PRIMAX S.A.
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA
Nombre Comercial:	PRIMAX

Padrones:	<p>Incorporado al Régimen de Agentes de Retención de IGV (R.S.395-2014) a partir del 01/02/2015</p> <p>Incorporado al Régimen de Agentes de Percepción de IGV - Venta Interna (D.S.010-2016) a partir del 01/03/2016</p> <p>Incorporado al Régimen de Agentes de Percepción de IGV - Combustible (D.S.007-2015) a partir del 01/03/2015</p>
-----------	---

*Nota.* Imagen tomada del portal web de Sunat. Consulta RUC de la empresa Corporación Primax, quien es agente perceptor.

**Figura 15**

*Módulo de creación y edición de socios de negocio*

Datos maestros socio de negocios

Código

Manual

P20554545743

Proveedor

Moneda local

Moneda local

Nombre o Razón Social

CORPORACION PRIMAX S.A.

Saldo de cuenta

-1.899.300,12

Nombre Comercial

CORPORACION PRIMAX S.A.

Pedidos entrada mercancías

-40.335,86

Grupo

PROV. NACIONAL

Pedidos

0.00

Moneda

Monedas (todas)

Nro Documento

20554545743

General

Personas de co...

Direcciones

Condiciones de...

Ejecución de p...

Finanzas

Propiedades

Comentarios

Anexos

#	Nombre de la propiedad	
1	PROV. TRANSPORTISTA	<input type="checkbox"/>
2	AGENTE RETENCION	<input type="checkbox"/>
3	AGENTE PERCEPCION - VENTAS INTERNAS	<input checked="" type="checkbox"/>
4	AGENTE PERCEPCION - HIDROCARBUROS	<input checked="" type="checkbox"/>
5	BUEN CONTRIBUYENTE	<input type="checkbox"/>
6	PERSONA NATURAL SIN NEGOCIO	<input type="checkbox"/>
7	PERSONA NATURAL CON NEGOCIO	<input type="checkbox"/>
8	ENTIDAD EXCLUIDA DE PERCEPCION IGV	<input type="checkbox"/>

*Nota.* Imagen de SAP. El primer parámetro a modificar, de acuerdo a la información obtenida de la consulta de Ruc.



**Figura 16***Módulo de creación y edición de artículo uno*

**Datos maestros de artículo**

Artículo: Manual 11620302

Descripción: GASOHOL 90

Descripción extranjero: Artículos

Clase de artículo: COMBUSTIBLES LIQUIDO

Grupo Artículos: Manual

Grupo unidad. de medida: Lista de precios 01

Código de barras:

Precio por unidad: Moneda prim...

Artículo de inventario: ☒

Artículo venta: ☒

Artículo de compra: ☒

General | Datos de com... | Datos de ventas | **Datos de in...** | Datos de plani... | Datos de prod... | Propiedades | Comentarios | Anexos

Proveedor predeterminado:

Número de catálogo de fabricante:

Unid. Medida de compras: GLL

Artículos por unidad de compras: 1

Nombre de unidad de medida de emb...:

Cantidad por paquete: 1

Longitud:

Ancho:

Altura:

Volumen: cm

Peso:

Factor 1: 1

Factor 2: 1

Factor 3: 1

Factor 4: 1

Grupo de aduanas: Customs Exempt %

Indicador impuestos acreedores: **IGV\_PR1 IGV Percep...**

**Nota.** Imagen de SAP. Segundo parámetro a modificar. Los combustibles líquidos tienen un monto de percepción del 1%, y en SAP su código es "IGV\_PR1".

**Figura 17***Módulo de creación y edición de artículo dos*

**Datos maestros de artículo**

Artículo: Manual 11620307

Descripción: GAS LIQUADO DE PETROLEO

Descripción extranjero: Artículos

Clase de artículo: COMBUSTIBLE GLP

Grupo Artículos: Manual

Grupo unidad. de medida: Lista de precios 01

Código de barras:

Precio por unidad: Moneda prim...

Artículo de inventario: ☒

Artículo venta: ☒

Artículo de compra: ☒

General | Datos de com... | Datos de ventas | **Datos de in...** | Datos de plani... | Datos de prod... | Propiedades | Comentarios | Anexos

Proveedor predeterminado:

Número de catálogo de fabricante:

Unid. Medida de compras: GLL

Artículos por unidad de compras: 1

Nombre de unidad de medida de emb...:

Cantidad por paquete: 1

Longitud:

Ancho:

Altura:

Volumen: cm

Peso:

Factor 1: 1

Factor 2: 1

Factor 3: 1

Factor 4: 1

Grupo de aduanas: Customs Exempt %

Indicador impuestos acreedores: **IGV\_PR2 IGV Percep...**

**Nota.** Imagen de SAP. Segundo parámetro a modificar. El GLP tiene un monto de percepción del 2%, y en SAP su código es "IGV\_PR2".

Figura 18

## Módulo de creación de factura de compra

Factura de proveedores

Código / RUC: P20554545743  
 Nombre Proveedor: CORPORACION PRIMAX S.A.  
 Persona de contacto: [dropdown]  
 Referencia Serie: F438-24177  
 Moneda local: [dropdown]

Serie: 0001-22 1801453  
 Estado Documento: Cerrado  
 Fecha Contabilización: 07/06/2022  
 Fecha Vencimiento: 22/06/2022  
 Fecha Documento: 07/06/2022

No SUNAT: F438 - 24177

Contenido	Logística	Finanzas	Anexos
Artículo/Servicio	Artículo		
#	Artículo	Descripción Artículo	Cantidad
1	11620302	GASOHOL 90	500
		Precio por unidad	SOL 17.7137
		Impuesto	IGV_PR1
		Total (ML)	SOL 8,856.85
		Almacén	EDS_EJ
		Cuenta de mayor	42110003-00-00
		Centro de Costo	100107

Encargado Compras: -Ningún empleado del depart...  
 Titular: [dropdown]

☐ Ejecución de orden de pago

Comentarios: Basado en Pedido de entrada de mercancías 2000185

Sub Total S/Dcto: SOL 8,856.85  
 Descuento: [dropdown] %  
 Anticipo total: [dropdown]  
 Gastos adicionales: [dropdown]  
☐ Redondeo  
 Impuesto: SOL 1,698.74  
 WImpte.retención: [dropdown]  
 Total Documento: SOL 10,555.59  
 Importe Pagado: SOL 10,555.59  
 Saldo Pendiente: [dropdown]

OK Cancelar Copiar de Copiar a

Nota. Imagen de SAP. Ejemplo del registro de una factura de un proveedor agente de percepción, al cual se le ha pedido Gasohol 90.

Figura 19

## Asiento generado en el registro de una compra afecta a percepción

Registro en el diario

Serie	Número	Fecha de contabiliz...	Fecha de vencimie...	Fecha de documento	Comentarios	Tipo
0001-22	16332	07/06/2022	22/06/2022	07/06/2022	Fact.proveedores - P20554545743	
Origen	Número de orig...	Nº de transacción	Tipo de modelo	Modelo	Indicador	Proyecto
TT	1801453	21242			01	
Código trans.	Referenci...	Referenci...	Referenci...			
	1801453	F438-24...				
		Número de folio				
		F438 - 24177				
Acuerdo global						

☐ Impt  
☐ Gest

► Desplegar modo de tratamiento

#	Cuenta de mayor/Código SN	Cuenta de mayor/Nombre SN	Cuenta asociada	Débito	Crédito
1	P20554545743	CORPORACION PRIMAX S.A.	42120001-00-00		SOL 10,555.59
2	40110001-00-00	Igv - cuenta propia (GEN, GENE)	40110001-00-00	SOL 1,594.23	
3	40110003-00-00	Igv - regimen de percepciones (GEN, GENE)	40110003-00-00	SOL 104.51	
4	42110003-00-00	Cuenta Puente Dotación (GEN, GENE)	42110003-00-00	SOL 8,856.85	

Nota. Imagen de SAP. Asiento generado por el registro de la factura del ejemplo anterior. Automáticamente la percepción se destina a la cuenta correspondiente.

Otro caso especial con los proveedores es en aquellos que emiten recibos por honorarios, algunos de ellos, en cada recibo que emiten se les realiza la retención del 8%. Como se puede visualizar

en las figuras siguientes, Figura 20,21 y 22, realizando una correcta creación y parametrización de aquellos proveedores podremos observar que el sistema calculará la retención y la reflejará en el asiento generado.

**Figura 20**

*Módulo de parametrización de socios de negocios*

Datos maestros socio de negocios

Código Manual P10475580660 Proveedor

Nombre o Razón Social SEMINARIO VALDIVIEZO MI ...

Nombre Comercial SEMINARIO VALDIVIEZO MI ...

Grupo PROV. NACIONAL

Moneda SOLES

Nro Documento 10475580660

Saldo de cuenta -598.00

Pedidos entrada mercancías 0.00

Pedidos 0.00

Moneda local

General Personas de co... Direcciones Condiciones de... Ejecución de p... Finanzas Propiedades Comentarios Anexos

General Impuesto

☒ Obligat.  
☐ Extranjero

Indicador de impu... EXO Impuesto Exon ...

☒ Sujeto a retención

Número de certificado

Fecha de vencimiento

ITW Código permitido

Código IVA permitido

☐ Periodificación antic

Código RI impuesto sobre la renta permitido

#	Código	Descripción	Selecc
1	RT4C	Retención de 4ta. de Honorarios ...	<input checked="" type="checkbox"/>

Nota. Imagen tomada de SAP BO.

**Figura 21**

*Módulo de registro de recibos por honorarios*

Factura de proveedores

Código / RUC P10475580660

Nombre Proveedor SEMINARIO VALDIVIEZO MIG ...

Persona de contacto

Referencia Serie E001-120

Moneda local

Serie 0001-22 1802508

Estado Documento Abiertos

Fecha Contabilización 14/10/2022

Fecha Vencimiento 17/10/2022

Fecha Documento 14/10/2022

No SUNAT E001 120

Contenido Logística Finanzas Anexos

Artículo/Servicio Servicio Clase de resumen Sin resumen

#	% de descuento	Centro de Costo	Cuenta de mayor	Descripción	Sujeto Retención
1	0.00	100102	63910009-00-94	SERVICIO DE CHOFER	Sí

Encargado Compras -Ningún empleado del depart...

Titular

☐ Ejecución de orden de pago

Comentarios SERVICIO DE MOVILIDAD

Sub Total S/Dcto SOL 650.00

Descuento %

Anticipo total

Gastos adicionales

☐ Redondeo

Impuesto

WImpte.retención SOL 52.00

Total Documento SOL 598.00

Importe Pagado

Saldo Pendiente SOL 598.00

Nota. Imagen tomada de SAP.

**Figura 22**

*Asiento generado automáticamente al crear el recibo por honorarios*

Registro en el diario

Serie	Número	Fecha de contabil...	Fecha de vencimie...	Fecha de documento	Comentarios
0001-22	30935	14/10/2022	17/10/2022	14/10/2022	SERVICIO DE MOVILIDAD

Origen	Número de orig...	Nº de transacción	Tipo de modelo	Modelo	Indicador	Proyecto
TT	1802508	39720			02	

Código trans.	Referenci...	Referenci...	Referenci...
	1802508	E001-120	

Número de folio  
E001 - 120

#	Cuenta de mayor/Código SN	Cuenta de mayor/Nombre SN	Cuenta asociada	Débito	Crédito	Centro de Costo
1	P10475580660	SEMINARIO VALDIVIEZO MIGUEL O...	42410001-00-00		SOL 598.00	
2	40170002-00-00	Renta de cuarta categoría (GEN, GE...	40170002-00-00		SOL 52.00	
3	40110001-00-00	Igv - cuenta propia (GEN, GENE)	40110001-00-00	SOL 0.00		
4	63910009-00-94	SERVICIO DE MOVILIDAD (GEN, AD...	63910009-00-94	SOL 650.00		100102

SOL 650.00	SOL 650.00
------------	------------

Nota. Imagen de SAP. Al parametrizar correctamente se genera el asiento con las cuentas correspondientes, facilitando el análisis y ahorrando tiempo en el registro.

Y, por otro lado, en el caso de los clientes, hay quienes son agentes de retención, por lo que cada vez que se emita determinada factura, al momento de cobrarse, solo se recibe el 97% del total, ya que el 3% corresponde a lo retenido. La configuración correcta de los clientes agentes de retención inicia desde la obtención de la información de cada cliente en el portal de consulta de ruc de SUNAT, como se visualiza en la Figura 23. En las siguientes figuras se muestra el resultado de la configuración.

**Figura 23**

*Punto de partida para el correcto registro de un cliente, investigación de datos*

Consulta RUC

Volver

Resultado de la Búsqueda	
Número de RUC:	20307758645 - SOCIEDAD AGRICOLA SATURNO SA
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 07/09/2016), BOLETA (desde 07/09/2016)
Afiliado al PLE desde:	01/01/2013
Padrones:	Incorporado al Régimen de Agentes de Retención de IGV (R.S.228-2012) a partir del 01/11/2012

Nota. Imagen tomada del portal web de Sunat. Consulta RUC de la empresa Sociedad Agrícola Saturno, quien es agente retenedor.

Figura 24

## Módulo de creación y parametrización de socio de negocios

Datos maestros socio de negocios

Código: Manual C20307758645 Cliente

Nombre o Razón Social: SOCIEDAD AGRICOLA SATU...

Nombre Comercial: SOCIEDAD AGRICOLA SATU...

Grupo: CLI. NACIONAL

Moneda: Monedas (todas)

Nro Documento: 20307758645

Saldo de cuenta: -2,219.51

Entregas: 464.10

Pedidos clientes: 0.00

Oportunidades:

General Personas de co... Direcciones Condiciones de... Ejecución de p... Finanzas Propiedades Comentarios Anexos

# Nombre de la propiedad

1	PROV. TRANSPORTISTA	<input type="checkbox"/>
2	AGENTE RETENCION	<input checked="" type="checkbox"/>
3	AGENTE PERCEPCION - VENTAS INTERNAS	<input type="checkbox"/>
4	AGENTE PERCEPCION - HIDROCARBUROS	<input type="checkbox"/>
5	BUEN CONTRIBUYENTE	<input type="checkbox"/>

Datos maestros socio de negocios

Código: Manual C20307758645 Cliente

Nombre o Razón Social: SOCIEDAD AGRICOLA SATU...

Nombre Comercial: SOCIEDAD AGRICOLA SATU...

Grupo: CLI. NACIONAL

Moneda: Monedas (todas)

Nro Documento: 20307758645

Saldo de cuenta: -2,219.51

Entregas: 464.10

Pedidos clientes: 0.00

Oportunidades:

General Personas de co... Direcciones Condiciones de... Ejecución de p... Finanzas Propiedades Comentarios Anexos

General Impuesto

☒ Obligat. ☐ Extranjero

☒ Sujeto a retención

Número de certificado:

Fecha de vencimiento:

ITW Código permitido:

Nota. Imagen tomada de SAP. Parámetros a modificar, de acuerdo a la información obtenida de la consulta Ruc.

Figura 25

## Módulo de creación de facturas de venta

Factura de deudores

Código / RUC: C20307758645

Nombre Cliente: SOCIEDAD AGRICOLA SATU...

Persona de contacto:

Referencia Serie: F005-1082

Moneda local

Serie: F005-22 1600227

Estado Documento: Cerrado

Fecha Contabilización: 29/06/2022

Fecha Vencimiento: 29/07/2022

Fecha Documento: 29/06/2022

Nro SUNAT: F005 - 1082

Contenido Logística Finanzas Anexos

Artículo/Servicio Artículo Clase de resumen Sin resumen

#	Artículo	Descripción Artículo	Cantidad	Precio por unidad	% de descuento	Impuesto	Sujeto Retención	Total (ML)	Almacén	Centro de Co
1	11620302	GASOHOL 90	300	SOL 20.3983	0.00	IGV	Sí	SOL 6,119.49	EDS_EJ	100107
2	11620302	GASOHOL 90	200	SOL 20.3983	0.00	IGV	Sí	SOL 4,079.67	EDS_EJ	100107

Vendedor: -Ningún empleado del depart

Titular:

Ejecución de orden de pago:

Comentarios: Basado en Entregas 1501933, 1501934.

Sub Total 5/Dcto: SOL 10,199.16

Descuento: 1.58 % SOL 161.02

Anticipo total:

Gastos adicionales:

Redondeo:

Impuesto: Wimpte.retención: SOL 355.35

Total Documento: SOL 11,845.00

Importe Cobrado: SOL 11,845.00

Saldo Pendiente:

Nota. Imagen de SAP. Ejemplo del registro de una factura de un cliente agente de retención. De manera informativa el módulo nos indica que la factura tendrá 355.35 soles de retención.

**Figura 26**

*Asiento generado automáticamente al cobrar una venta a un agente retenedor*

Registro en el diario

Serie	Número	Fecha de contabiliz...	Fecha de vencimie...	Fecha de documento	Comentarios	<input type="checkbox"/> Tipo de cambio fijo
0001-22	19399	30/06/2022	30/06/2022	30/06/2022	F005-1082 SATURNO BBVA DEPÓSITO LETRA DE DESCUEN...	

Origen	Número de orig...	Nº de transacción	Tipo de modelo	Modelo	Indicador	Proyecto
PR	2403182	24891				

Código trans.	Referenci...	Referenci...	Referenci...
	2403182	1228	

Número de folio  
-

☐ Impuesto automático  
☐ Gestionar retención impue

Venta de Bienes o Servicios (Irr)

#	Cuenta de mayor/Código SN	Cuenta de mayor/Nombre SN	Cuenta asociada	Débito	Crédito
1	10410007-00-00	Cta bbva soles 0011-0347-220200004849 (GEN, G...	10410007-00-00	SOL 11,489.65	
2	40110004-00-00	Igv - regimen de retenciones (GEN, GENE)	40110004-00-00	SOL 355.35	
3	C20307758645	SOCIEDAD AGRICOLA SATURNO SA	12120001-00-00		SOL 11,845.00
4	77610001-00-00	Ganancia por dferencia de cambio (GEN, GENE)	77610001-00-00		SOL 0.00

*Nota.* Imagen de SAP. Asiento generado al momento del cobro de la factura del ejemplo anterior. Se registra el ingreso (104) del 97% de la factura y automáticamente la retención (3%) se destina a su cuenta correspondiente.

### 3.1.3 Creación del formato del estado de resultados integrales y del estado de situación financiera en SAP

Un aporte importante dentro de la implementación del sistema fue la creación del formato del estado de resultados integrales y del estado de situación financiera. SAP, por defecto viene cargado con formatos estándar, pero estos no cuentan con la distribución ideal de la información, por ello fue necesario crear la estructura o esquema del ERI y del ESF para que el sistema agrupe las cuentas tal y como se venía trabajando en la contabilidad de la empresa, es decir, ya no se tendría que armar manualmente, sino el propio sistema puede emitir un informe preliminar de los estados antes mencionados. Un aspecto importante es la libertad que brinda el sistema para crear el formato o los formatos que la empresa desee. En las siguientes imágenes, Figura 27 y 28, se muestra el módulo de creación del formato de estado de resultados y del estado de situación financiera, además el resultado de esta parametrización.

Figura 27

## Módulo de creación de informes financieros

Modelos informe financiero

**Info detallada de modelo**

Informe:

Modelo:

**Modelo: Características**

☐ Visualizar las cuentas que faltan

**Info detallada de cuenta de mayor**

Nombre de cuenta:

Nombre extranjero:

**Ubicación cuenta de mayor**

Artículo superior:

Posición en estructura:

Factores de indicador de rendimiento clave fi...:

Factor:

**Datos de grupo**

☐ Subtotal

**VENTAS**

VENTAS

VENTAS NETAS

VENTAS NETAS

COSTO DE VENTAS

COSTO DE VENTAS

COSTO DE VENTAS

COSTO DE VENTAS

COSTO DEL SERVICIO

COSTO DEL SERVICIO

MANO DE OBRA DIRECTA

MANO DE OBRA DIRECTA

ALQUILER Y SERVICIOS BASICOS

ALQUILER Y SERVICIOS BASICOS

TRANSPORTE Y MOVILIDAD

TRANSPORTE Y MOVILIDAD

SERVICIOS PROFESIONALES

SERVICIOS PROFESIONALES

MANTENIMIENTO DE ACTIVO FIJO

MANTENIMIENTO DE ACTIVO FIJO

OTROS SERVICIOS DE TERCEROS

OTROS SERVICIOS DE TERCEROS

OTROS GASTOS DIV DE GESTION

OTROS GASTOS DIV DE GESTION

GASTOS DE ADMINISTRACION

GASTOS DE ADMINISTRACION

PERSONAL ADMINISTRATIVO

PERSONAL ADMINISTRATIVO

ALQUILER Y SERVICIOS BASICOS

ALQUILER Y SERVICIOS BASICOS

SERVICIOS PROFESIONALES

SERVICIOS PROFESIONALES

MANTENIMIENTO DE ACTIVOS

MANTENIMIENTO DE ACTIVOS

OTROS SERVICIOS DE TERCEROS

OTROS SERVICIOS DE TERCEROS

OTROS GASTOS DIV. DE GESTION

OTROS GASTOS DIV. DE GESTION

Añadir cuenta del mismo nivel

OK Cancelar

Modelos informe financiero

**Info detallada de modelo**

Informe:

Modelo:

**Modelo: Características**

☐ Visualizar las cuentas que faltan

**Info detallada de cuenta de mayor**

Nombre de cuenta:

Nombre extranjero:

**Ubicación cuenta de mayor**

Artículo superior:

Posición en estructura:

Factores de indicador de rendimiento clave fi...:

Factor:

**Datos de grupo**

☒ Cuenta activa

☐ Cuenta pasiva

**ACTIVO**

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Caja y Bancos

Inversiones Financieras

Cuentas por Cobrar Comerciales

Cuentas por Cobrar a Vinculadas

Cuentas por Cobrar Al Personal, Accionistas

Cuentas por Cobrar Diversas Terceros

Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas

Servicios Contratados por Anticipado

Estimación de Cuentas por Cobrar Dudosas

Existencias

ACTIVO NO CORRIENTE

Inmuebles, Maquinarias y Equipos

Depreciación de Muebles y Equipos

Activos Intangibles

Activos por Derecho de Uso

Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

Tributos y aportes al sistema público de pensio

Remuneraciones y Participaciones por Pagar

Cuenta por Pagar Comerciales

Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas

Cuentas por pagar Accionistas

Provisiones

Cuentas por Pagar Diversas Terceros y Relacionadas

Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos

Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo

PASIVO NO CORRIENTE

Deudas a Largo Plazo

PATRIMONIO

PATRIMONIO NETO

Capital

Capital Adicional

Añadir cuenta del mismo nivel

OK Cancelar

**Nota.** Imágenes de SAP. Módulo de creación del Estado de ganancias y pérdidas y del Estado de situación financiera.



Figura 28

## Módulo de previsualización de informes creados

Cuenta de pérdidas y ganancias		Balance	
De fecha	Hasta 31/12/2022	Hasta 31/12/2022	
<input type="checkbox"/> Visualizar subtotales	<input type="checkbox"/> Suprimir títulos	<input type="checkbox"/> Visualizar subtotales	<input type="checkbox"/> Suprimir títulos
Nombre de cuenta		Nombre de cuenta	
VENTAS		PASIVO Y PATRIMONIO	
VENTAS		PASIVO Y PATRIMONIO	
70120011-00-00 - Diesel (GEN, GENE)		PASIVO CORRIENTE	
70120012-00-00 - Gasohol 84 (GEN, GENE)		Tributos y aportes al sistema público de pensiones y salud por pagar	
70120013-00-00 - Gasohol 90 (GEN, GENE)		40110001-00-00 - Igv - cuenta propia (GEN, GENE)	
70120014-00-00 - Gasohol 95 (GEN, GENE)		40110003-00-00 - Igv - regimen de percepciones (GEN, GENE)	
70120015-00-00 - G-prix 97 (GEN, GENE)		40110004-00-00 - Igv - regimen de retenciones (GEN, GENE)	
70120016-00-00 - Gas licuado de petroleo (GEN, GENE)		40170001-00-00 - Renta de tercera categoria (GEN, GENE)	
70120017-00-00 - Lubricantes (GEN, GENE)		40170003-00-00 - Renta de quinta categoria (GEN, GENE)	
70120019-00-00 - Balones de gas 10kg (GEN, GENE)		40180006-00-00 - Impuesto temporal a los activos netos (GEN, GENE)	
70120021-00-00 - DIESEL MAX P S50 (GEN, GENE)		40310001-00-00 - Essalud (GEN, GENE)	
70120022-00-00 - Líquido de frenos (GEN, GENE)		40320001-00-00 - Onp (GEN, GENE)	
70120023-00-00 - Líquido refrigerante (GEN, GENE)		40610001-00-00 - Impuesto al patrimonio vehicular (GEN, GENE)	
Total VENTAS		Total Tributos y aportes al sistema público de pensiones y salud por pagar	
Total VENTAS			
COSTO DE VENTAS		Remuneraciones y Participaciones por Pagar	
COSTO DE VENTAS		41110001-00-00 - Sueldos (GEN, GENE)	
69120011-00-00 - Diesel (GEN, GENE)		41110002-00-00 - Salarios (GEN, GENE)	
69120012-00-00 - Gasohol 84 (GEN, GENE)		41140001-00-00 - Gratificaciones empleados (GEN, GENE)	
69120013-00-00 - Gasohol 90 (GEN, GENE)		41150001-00-00 - Vacaciones empleados (GEN, GENE)	
69120014-00-00 - Gasohol 95 (GEN, GENE)		41510001-00-00 - C.t.s. empleados (GEN, GENE)	
69120015-00-00 - G-prix 97 (GEN, GENE)		41710001-00-00 - Afp habitat (GEN, GENE)	
69120016-00-00 - Gas licuado de petroleo (GEN, GENE)		41710002-00-00 - Afp integra (GEN, GENE)	
69120017-00-00 - Lubricantes (GEN, GENE)		41710003-00-00 - Afp prima (GEN, GENE)	
69120018-00-00 - Productos para promociones (GEN, GENE)		41710004-00-00 - Afp profuturo (GEN, GENE)	
69120019-00-00 - Balones de gas 10kg (GEN, GENE)		41140003-00-00 - Gratificaciones empleados - Provisiones (GEN, GENE)	
69120020-00-00 - Otros (GEN, GENE)		Total Remuneraciones y Participaciones por Pagar	
69120021-00-00 - DIESEL MAX P S50 (GEN, GENE)			
69120022-00-00 - Líquido de frenos (GEN, GENE)		Cuenta por Pagar Comerciales	
69120023-00-00 - Líquido refrigerante (GEN, GENE)		42110003-00-00 - Cuenta Puente Dotación (GEN, GENE)	
73110002-00-00 - Descuentos concedidos por proveedor (GEN, GENE)		42120001-00-00 - Facturas emitidas por pagar m.n. terceros (GEN, GE...	
65930001-00-95 - MERCADERÍA NO INVENTARIABLE (GEN, VENT)		42120002-00-00 - Facturas emitidas por pagar m.e. terceros (GEN, GE...	
63110007-00-95 - Transporte de combustible - Venta Directa (GEN, GENE)		42120099-00-00 - Facturas por pagar - Saldos restantes 2021 (GEN, G...	
63910925-00-95 - SERVICIO DE DEPOSITO DE COMBUSTIBLE (GEN, GENE)		42210002-00-00 - Anticipos a proveedores m.e. (GEN, GENE)	
Total COSTO DE VENTAS		42410001-00-00 - Honorarios por pagar m.n. (GEN, GENE)	
UTILIDAD BRUTA		42410003-00-00 - Anticipo de honorarios mn (GEN, GENE)	
Total COSTO DE VENTAS		Total Cuenta por Pagar Comerciales	

*Nota.* Imágenes tomadas de SAP. Visualización final de ambos informes, dentro del sistema.

Entonces, analizando la estructura de los estados financieros de la contabilidad anterior a SAP, se pudieron hacer ciertos cambios que mejoraban esa versión, generando estados financieros preliminares con más detalle y con la información ordenada, algo muy importante para el análisis y la pronta toma de decisiones.

A la fecha de creación de este trabajo, las estructuras vienen siendo utilizadas para el análisis de la información mensual y para el armado de los estados financieros, solicitadas por bancos e



inversionistas. La flexibilidad que te brinda el sistema es muy importante, ya que durante los meses en que se ha venido usando este ERP se ha visto la necesidad de crear nuevas cuentas contables por algún gasto específico o algún nuevo crédito obtenido, y los formatos creados para los estados financieros se han podido actualizar sin ningún inconveniente.

### **3.2 Desarrollo de experiencia**

Lo que se destaca de esta experiencia profesional es que no solo se ha podido reforzar los conocimientos que se tenían previamente en la materia, gracias a las enseñanzas y experiencias vividas en la etapa universitaria y profesional, sino también ha permitido explorar un campo que está en evolución. La contabilidad, así como otras ciencias, cada día está más obligada a aceptar la tecnología como una herramienta de mejora y el uso profesional de los ERP forman parte de dicha evolución. En otras palabras, el proceso de implementación del ERP y su uso práctico consistió en unir conocimientos contables e informáticos.

Un suceso importante que ocurrió durante la implementación y puesta en marcha del ERP es que se inició el procedimiento contando con los servicios de una contabilidad externa que no tenía conocimientos en el ERP SAP Business One, el cual es considerado uno de los más usados en el mercado internacional. Al ver que el estudio contable no podía usar eficientemente el sistema, gerencia llegó a tomar la decisión de terminar el vínculo laboral que se tenía con ellos desde hace dos años atrás. Esto deja un mensaje para todos los profesionales, en especial para los contadores. Hoy en día para ser más atractivo profesionalmente, además de capacitarse en cursos de contenido netamente contable, también deberían de considerar dentro de su presupuesto la capacitación en sistemas y en el uso de la tecnología llevada a la contabilidad.

Algo importante de mencionar sobre esta experiencia es que permitió conocer el grado de importancia de tener una contabilidad controlada y ordenada, que tal vez en una pequeña empresa no se le tome el valor que corresponde, pero, a medida que esta crece, tener orden en cada proceso es de vital importancia para poder realizar un análisis correcto en el menor tiempo posible. El proceso de implementación del SAP justamente, por un lado, ayuda a una empresa a “repensar” los procesos que ya se vienen ejecutando en cada puesto de la organización. Es el caso de esta empresa comercial, puesto que, con la llegada de SAP, una de las cosas que se pudo notar es que se podían ejecutar las actividades de una manera diferente y así ganar tiempo en el recorrido de la información, desde su creación hasta la emisión del informe a analizar.

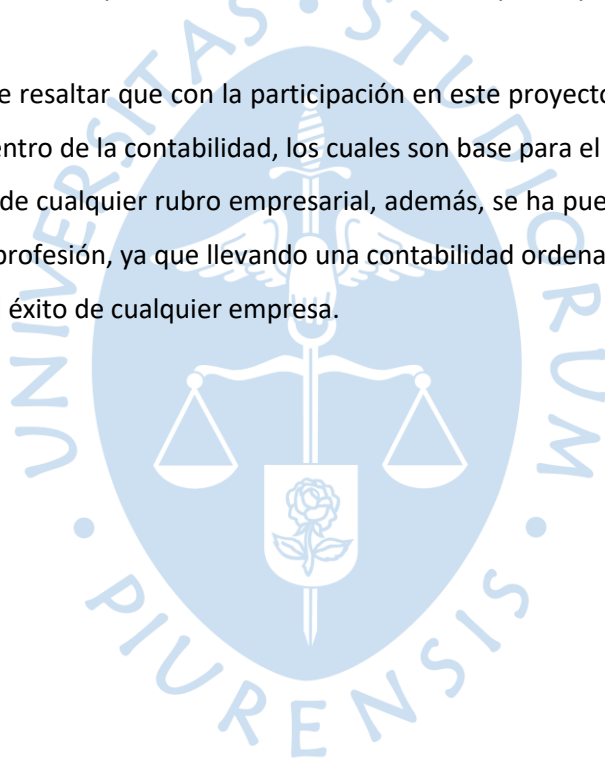


## Conclusiones

La empresa Oncap Energy ha entrado en una nueva etapa dentro de su historia, ya que la implementación del ERP ha sentado las bases para el crecimiento esperado en los próximos años. Con la automatización de los registros de las operaciones y con el personal capacitado para el correcto uso y aprovechamiento de todas las ventajas de este sistema, la empresa espera poder afrontar el incremento de las operaciones, propias del crecimiento que se espera tener al aumentar el número de puntos de venta de combustible.

En la experiencia obtenida en este aporte profesional, no solo se ha podido conocer la utilidad de un ERP, sino que además se ha logrado identificar los procesos que necesitaban ser atendidos con mucho más detenimiento por parte del personal administrativo de la empresa, llevando a una reestructuración de los procesos para su realización de manera óptima y con el menor consumo de tiempo.

Finalmente, cabe resaltar que con la participación en este proyecto se ha podido reforzar los conocimientos claves dentro de la contabilidad, los cuales son base para el control de las operaciones en cualquier empresa y de cualquier rubro empresarial, además, se ha puesto de manifiesto el grado de importancia de esta profesión, ya que llevando una contabilidad ordenada y bien controlada es un factor primordial para el éxito de cualquier empresa.

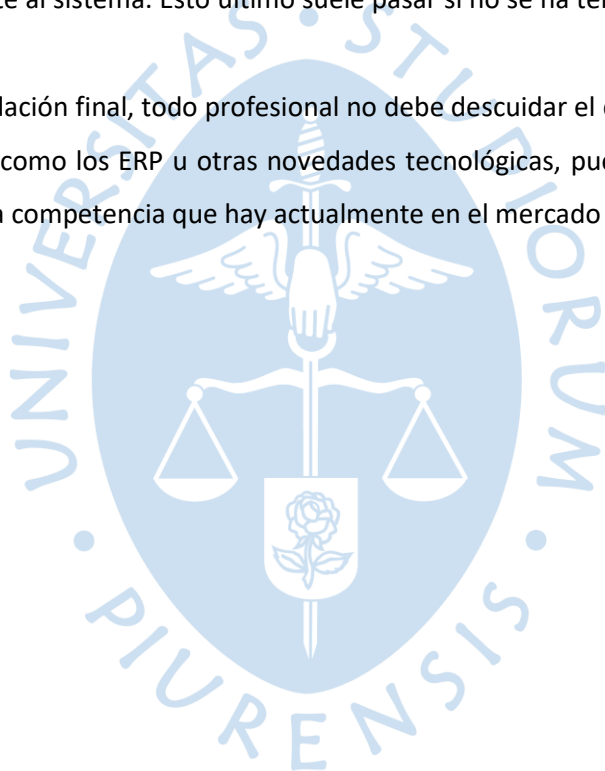




### **Recomendaciones**

Con este trabajo, se deja un precedente para todo profesional que trabaje en una empresa similar, en la cual se esté evaluando la posibilidad de tener un sistema integrado. Si bien es cierto que un ERP tiene muchas ventajas para una empresa, este también contiene ciertos aspectos a tener en cuenta antes de decidir optar por su implementación. Tiempo, liquidez, profesionales al mando y mucha predisposición del personal interno, son algunos puntos a tener en cuenta al momento de tomar la decisión final de adquirir o no esta herramienta poderosa. Pero algo que se puede afirmar como recomendación, es que para sacar provecho a todas las ventajas que ofrece un ERP depende ciento por ciento de la forma cómo este es utilizado por los profesionales de la empresa que lo adopte, es decir, deben hacer que el sistema se adapte completamente a la empresa y que no pase lo contrario, que la empresa se adapte al sistema. Esto último suele pasar si no se ha tenido la debida preparación del personal.

Como recomendación final, todo profesional no debe descuidar el desarrollo de su capacidad de manejo de sistemas como los ERP u otras novedades tecnológicas, puesto que significa estar un paso adelante de toda la competencia que hay actualmente en el mercado laboral.





### Lista de referencias

- Ballesteros, I. (2008). Los sistemas ERP y la importancia de la contabilidad analítica. *Partida Doble*, 24-27.
- Benvenuto, Á. (2006). Implementación de sistemas ERP, su impacto en la gestión de la empresa e integración con otras TIC. *CAPIV REVIEW*, 33-48.
- Bravo Cucci, J. (2018). *Teoría sobre la imposición al valor agregado*. Perú : Palestra Editores.
- Díaz, A., Gonzales, J. C., & Ruiz, M. E. (2005). IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA ERP EN UNA ORGANIZACIÓN. *Revista de investigación de Sistemas e Informática*, 30-37.
- Gallardo Fuentes, L., González Andrades, C., & Tapia Sáez, F. (2003). *Sistemas ERP: Importancia de sus aplicaciones en la gestión empresarial*. Chile: Universidad de Chile.
- Gaslac Sanchez, L. (2013). *Aplicación práctica del régimen de detracciones retenciones y percepciones*. Lima: Gaceta Jurídica S.A. .
- MY PERU GLOBAL. (09 de octubre de 2020). *myperuglobal*. Obtenido de Conoce sobre el Régimen de Percepciones del IGV para tus primeras importaciones : <https://myperuglobal.com/conoce-sobre-el-regimen-de-percepciones-del-igv-para-tus-primeras-importaciones/>
- Ruiz de Castilla, F. (2021). *Derecho Tributario Peruano Impuesto al valor agregado*. Perú: Palestra Editores S.A.C.
- SUNAT. (24 de octubre de 2022). *Porcentajes de percepción IGV*. Obtenido de SUNAT.gob.pe: <http://contenido.app.sunat.gob.pe/insc/Percepciones+IGV/Porcentaje+de+percepcion.pdf>