

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**“CONTROL DE CUENTAS POR PAGAR CON LA  
APLICACIÓN DEL SISTEMA AUTOMY EN LA EMPRESA  
GRUPO PATIO COMERCIAL SAC”**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA OPTAR EL  
TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**BACH. PEDRO MANUEL ACOSTA TAFUR**

**ASESOR**

**MG. JUAN ROMAN SANCHEZ PANTA**

**Callao – 2023**

**PERÚ**



HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN.

**MIEMBROS DEL JURADO:**

- |                                     |                     |
|-------------------------------------|---------------------|
| • DR. WALTER VICTOR, HUERTAS NIQUEN | PRESIDENTE          |
| • DRA. ROSA VICTORIA, MESIAS RATTO  | SECRETARIO          |
| • MG. LUIS EDUARDO, ROMERO DUEÑEZ   | VOCAL               |
| • MG. WILMER ARTURO, VILELA JIMENEZ | MIEMBRO<br>SUPLENTE |

**ASESOR:** MG. JUAN ROMAN, SANCHEZ PANTA

N.º de Libro: 1

N.º de Folio: 8

Nº de Inciso: 11

N.º de Acta: N°008-2023-04-CT-TSP/UNAC/FCC

Fecha de Aprobación: 07 de octubre del 2023

Resolución de Sustentación: N° 433



**ACTA DE EXPOSICIÓN N°008-2023-04-CT-TSP/UNAC/FCC  
DEL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL  
PARA LA OBTENCIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

LIBRO N° 01 FOLIO N° 8 INC. 11 del ACTA N°008-2023-04 DE EXPOSICIÓN DEL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO


A los 07 días del mes de octubre, del año 2023, siendo las 12:28 horas, se reunieron, en el auditorio de la Facultad de Ciencias Contables, el JURADO DE SUSTENTACIÓN DEL CICLO TALLER DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL 2023-04, para la obtención del TÍTULO profesional de Contador Público de la Facultad de Ciencias Contables conformado por los siguientes docentes ordinarios de la Universidad Nacional del Callao:

DR. WALTER VÍCTOR, HUERTAS NIQUEN	:	PRESIDENTE
DRA. ROSA VICTORIA, MESIAS RATTO	;	SECRETARIA
MG. LUIS EDUARDO, ROMERO DUEÑEZ	:	MIEMBRO VOCAL
MG. WILMER ARTURO, VILELA JIMENEZ	:	MIEMBRO SUPLENTE
MG. JUAN ROMAN, SANCHEZ PANTA	:	ASESOR


Previa lectura de la **Resolución de Consejo de Facultas N°433 de fecha 05 de octubre del 2023**, de la designación del Jurado de Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional **2023-04**, se da inicio al acto de exposición del Bachiller: ACOSTA TAFUR, PEDRO MANUEL; quien habiendo cumplido con los requisitos para optar el Título Profesional de Contador Público expone el informe titulado: "CONTROL DE CUENTAS POR PAGAR CON LA APLICACIÓN DEL SISTEMA AUTOMY EN LA EMPRESA GRUPO PATIO COMERCIAL SAC", cumpliendo con la exposición en acto público, de manera presencial.


Con el quórum reglamentario de ley, se da inició a la exposición de conformidad con lo establecido por el Reglamento de Grados y Títulos de pregrado vigente. Luego de la exposición, y la absolución de las preguntas formuladas por el Jurado y efectuadas las deliberaciones pertinentes, acordó:

Dar por APROBADO con la escala de calificación cualitativa MUY BUENO y la calificación cuantitativa 16, del presente Informe, conforme a los dispuesto en el Art. 24 del Reglamento de Grados y Títulos de la UNAC, aprobado por Resolución de Consejo Universitario N° 150-2023-CU, del 15 de junio del 2023.

  
DR. WALTER VÍCTOR, HUERTAS NIQUEN  
Presidente

  
DRA. ROSA VICTORIA, MESIAS RATTO  
Secretaria

  
MG. LUIS EDUARDO, ROMERO DUEÑEZ  
Vocal

  
MG. WILMER ARTURO, VILELA JIMENEZ  
Miembro Suplente



“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

**INFORME FAVORABLE DE LA EXPOSICIÓN DEL  
TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL  
N° 008-2023-04-CI-TSP/FCC/UNAC.**

**INFORME TITULADO:**

**“CONTROL DE CUENTAS POR PAGAR CON LA APLICACIÓN DEL SISTEMA AUTOMY EN LA EMPRESA GRUPO PATIO COMERCIAL SAC”**

**AUTOR : ACOSTA TAFUR, PEDRO MANUEL,**

En Bellavista, Callao, Ciudad Universitaria, en la Facultad de Ciencias Contables, siendo las...12:58 horas del día **SABADO, 07 de octubre del 2023,** y luego de escuchar la exposición, el Jurado Evaluador del Trabajo de Suficiencia Profesional 2023-04, por unanimidad no encuentran observación alguna, por lo que la Bachiller queda **Expedito** para realizar el trámite, para el Título Profesional por la modalidad de Trabajo de Suficiencia Profesional.

**DR. WALTER VÍCTOR, HUERTAS NIQUÉN**  
Presidente

**MG. LUIS EDUARDO, ROMERO DUEÑEZ**  
Vocal

**DRA. ROSA VICTORIA, MESIAS RATTO**  
Secretaria

**MG. WILMER ARTURO, VILELA JIMENEZ**  
Miembro Suplente

Por consiguiente, como se indica en el Reglamento de Grados y Títulos de pregrado que a la letra dice: en el Art. 58 El resultado de la calificación es inapelable e irrevocable. Cada participante, en coordinación con su asesor, realiza las correcciones o levanta las observaciones (SI LAS HUBIERA) formuladas por el jurado y en un plazo no mayor a los quince (15) días calendarios, presentando el informe de trabajo de investigación o tesis final para su revisión por los miembros del jurado, quienes en no más de siete (07) días calendarios emiten su DICTAMEN COLEGIADO. El jurado no hará observaciones complementarias o adicionales a las planteadas inicialmente en el dictamen.

Con ello, el participante queda **EXPEDITO** para realizar el empastado del trabajo de investigación, tesis y/o trabajo de suficiencia profesional, según corresponda y continuar con los trámites para la obtención de su grado, título profesional o título de segunda especialidad.




**Ciudad Universitaria: Av. Juan Pablo II N°306 Bellavista – Callao**

**Teléfono: 429-6101 / 429-3131**

## Document Information

Analyzed document	Archivo 1. 1A. Acosta Tafur, Pedro Manuel - Titulo -2023.docx (D175247396)
Submitted	10/4/2023 11:02:00 PM
Submitted by	MANUEL ENRIQUE PINGO ZAPATA
Submitter email	mepingo@unac.edu.pe
Similarity	7%
Analysis address	manuel.enrique.pingo.zapata.unac@analysis.orkund.com

## Sources included in the report

<b>SA</b>	<b>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A, Pereyra Calvo, Elizabeth Andrea-Pregrado-2023.doc.docx</b> Document Archivo1. 1A, Pereyra Calvo, Elizabeth Andrea-Pregrado-2023.doc.docx (D173521701) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.orkund.com	 2
<b>SA</b>	<b>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A. Ramos Luna Antonio. Titulo 2023. doc..docx</b> Document Archivo 1. 1A. Ramos Luna Antonio. Titulo 2023. doc..docx (D172176706) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.orkund.com	 1
<b>SA</b>	<b>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A. Escalante Vasquez Wesly. Titulo 2023.doc..docx</b> Document Archivo 1. 1A. Escalante Vasquez Wesly. Titulo 2023.doc..docx (D172184722) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.orkund.com	 1
<b>SA</b>	<b>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A, Palomino Nunura, Keny Jean Paul-Pregrado-2023.docx</b> Document Archivo1. 1A, Palomino Nunura, Keny Jean Paul-Pregrado-2023.docx (D173521685) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.orkund.com	 1
<b>SA</b>	<b>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A, Sanchez Rojas Elva Mariela -Pregrado-2023.doc..docx</b> Document Archivo1. 1A, Sanchez Rojas Elva Mariela -Pregrado-2023.doc..docx (D173521759) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.orkund.com	 8
<b>SA</b>	<b>Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A, Vizarrreta Garcia, Jose Renato-2023.doc.docx</b> Document Archivo1. 1A, Vizarrreta Garcia, Jose Renato-2023.doc.docx (D173521875) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.orkund.com	 1

## **DEDICATORIA.**

A Dios.

Por permitirme haber llegado hasta donde

estoy,

A mis padres y familiares,

Por ser de gran soporte y el pilar fundamental

de lo que soy ahora, tanto en educación

académica como de la vida misma, por su

incondicional apoyo a través del tiempo.

### **AGRADECIMIENTO.**

Mi agradecimiento especial a la Universidad Nacional del Callao, la cual nos abrió sus puertas para formarnos profesionalmente.

A mi familia por su apoyo incondicional durante toda mi etapa universitaria.

A mis profesores, por compartir sus conocimientos y por su apoyo durante estos años de aprendizaje.



# ÍNDICE

ÍNDICE .....	1
ÍNDICE DE TABLAS.....	3
ÍNDICE DE FIGURAS .....	4
INTRODUCCION.....	6
I. ASPECTOS GENERALES.....	7
1.1 Objetivos .....	7
1.1.1. Objetivo General.....	7
1.1.2. Objetivos Específicos.....	7
1.2 Organización de la empresa.....	8
1.2.1. Descripción General de la empresa.....	8
1.2.2. Presentación .....	15
1.2.3. Organización.....	16
1.2.4. Herramientas tecnológicas y de gestión .....	19
1.3 Otras organizaciones empresariales.....	23
II. FUNDAMENTACION DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL .....	25
2.1 Marco Teórico.....	25
2.1.1 Antecedentes Internacionales .....	25
2.1.2 Antecedentes Nacionales .....	28
2.1.3 Marco Conceptual .....	31
2.1.4 Marco Normativo o Legal.....	32
2.1.5 Definición de Términos Básicos .....	36
2.2 Descripción de las actividades desarrolladas .....	39
2.2.1 Grupo Patio Comercial SAC (2020 – Actualidad).....	39
2.2.2 Centro Internacional de la Papa (2018 – 2020).....	55
2.2.3 Dolphin Telecom. (2017).....	58
III. APORTES REALIZADOS.....	59
3.1 Identificación de errores de la plataforma SharePoint que no permitía el registro oportuno de los comprobantes de pago.....	59
3.2 Participar en la implementación del sistema Automy y brindar capacitaciones sobre el uso del nuevo sistema .....	67

3.3 Validación a través de un formato Excel de los comprobantes registrados en el Registro de Compras.....	71
3.4 Control de comprobantes por servicios recurrentes.....	75
IV. DISCUSION Y CONCLUSIONES.....	80
4.1 Discusión.....	80
4.2 Conclusiones .....	81
V. RECOMENDACIONES .....	83
VI. BIBLIOGRAFIA.....	84
ANEXOS.....	90
Anexo N° 01: Ficha RUC .....	91
Anexo N° 02 Acta de aprobación en Automy .....	93
Anexo N° 03 Formato de rendición de caja chica.....	94
Anexo N° 04 Detalle de líneas telefónicas .....	95
Anexo N° 05 Certificado de Residencia – Chile.....	96
Anexo N° 06 Reporte de pago de Detracciones .....	97
Anexo N° 07 Certificado de Compliance .....	98
Anexo N° 08 Conciliación bancaria CIP.....	99
Anexo N° 09 Acta de aprobación en SharePoint.....	100
Anexo N° 10 Flujograma inicial del proceso de cuentas por pagar .....	101
Anexo N° 11 Reporte del estado de las solicitudes en el Automy .....	102
Anexo N° 12 Archivos adjuntos en una solicitud del Automy.....	103
Anexo N° 13 Acta de aprobación modificada en Automy .....	104
Anexo N° 14 Reporte de validación de comprobantes electrónicos en SUNAT .....	105
Anexo N° 15 Facturas relacionadas subidas al Automy .....	106
Anexo N° 16 Declaración Jurada.....	107

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Porcentaje de detracción para servicios .....	42
Tabla 2 Ejemplo de asiento de registro de compras con detracción.....	42
Tabla 3 Ejemplo de asiento de rendición de caja chica.....	45
Tabla 4 Cuadro de Centro de Costo por línea telefónica .....	46
Tabla 5 Ejemplo de asiento de registro de recibo por honorario.....	47
Tabla 6 Ejemplo de asiento de registro de invoice.....	50
Tabla 7 Ejemplo de asiento reconocimiento de IGV No domiciliado.....	50
Tabla 8 Ejemplo de asiento de aplicación de anticipos .....	53
Tabla 9 Campos requeridos para validación de comprobantes .....	72

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Ubicación Geográfica de Grupo Patio Comercial .....	9
Figura 2 Logo Grupo Patio Comercial S.A.C.....	9
Figura 3 Logo de los principales clientes .....	10
Figura 4 Plaza del Sol de Piura.....	12
Figura 5 Plaza del Sol Ica.....	12
Figura 6 Plaza del Sol Huacho.....	13
Figura 7 Plaza de la Luna Piura.....	14
Figura 8 Strip Center Santa María.....	14
Figura 9 Strip Center Rímac .....	15
Figura 10 Organigrama de la empresa.....	17
Figura 11 Organigrama de Gerencia General.....	18
Figura 12 Organigrama del departamento de contabilidad.....	18
Figura 13 CONCAR.....	19
Figura 14 SISPAG.....	20
Figura 15 Plataforma del SharePoint.....	21
Figura 16 Automy.....	22
Figura 17 Microsoft Office.....	23
Figura 18 Logo Centro Internacional de la Papa.....	24
Figura 19 Logo Dolphin Telecom.....	24
Figura 20 Correo de notificación del Automy para aprobación de Contabilidad40	
Figura 21 Flujograma de registro de compras.....	43
Figura 22 Solicitud de suspensión de renta de cuarta categoría.....	47
Figura 23 Constancia de presentación corrección errores.....	48
Figura 24 Solicitud de creación de proveedores en Automy.....	52
Figura 25 Correo de envío de reporte de cuentas por pagar.....	54
Figura 26 Asiento contable en el ERP Citrix.....	55
Figura 27 Centro de Costo no válido en Citrix.....	56
Figura 28 Correo de notificación del SharePoint para el registro con.....	59
Figura 29 Correo enviado por falta de sustento.....	60
Figura 30 Correo informando sobre error de notificación en SharePoint.....	61
Figura 31 Correo enviado por errores en SharePoint.....	62
Figura 32 Mensaje del SharePoint sobre límite de capacidad.....	62
Figura 33 Ingreso de comprobante en Automy para generar el acta de aprobación.....	64
Figura 34 Principales diferencias entre el SharePoint y el Automy.....	65
Figura 35 Solicitudes en Automy pendientes de contabilizar.....	66
Figura 36 Aprobación final de Contabilidad en una solicitud del Automy.....	67
Figura 37 Correo para incluir mejoras en el acta de aprobación del Automy.....	68
Figura 38 Correo sobre las capacitaciones realizadas.....	69

Figura 39 Correo de solicitud de capacitación del Automy .....	70
Figura 40 Elaboración de formato para validación de comprobantes de pago	73
Figura 41 Resultado de consulta de validación de comprobantes de pago .....	74
Figura 42 Correo solicitando regularización de anticipos.....	76
Figura 43 Correo por aprobaciones pendientes en Automy .....	77
Figura 44 Correo de facturas relacionadas por contabilizar.....	78

## INTRODUCCION

Este trabajo de suficiencia profesional expone sobre mi experiencia profesional en el área de cuentas por pagar en la empresa Grupo Patio Comercial S.A.C.

Grupo Patio Comercial S.A.C. es una de las divisiones de la compañía chilena Grupo Patio, que entró al mercado inmobiliario peruano luego de haber concretado la adquisición de ocho activos de renta, con una inversión estimada de US\$ 150 millones en el año 2018.

El control de las cuentas por pagar ayuda a poder asegurar el registro oportuno del comprobante de pago, luego de una correcta validación y revisión del comprobante para finalizar con el pago de los servicios o adquisiciones según la necesidad que se presenta en la empresa.

Por ello, en el presente trabajo de suficiencia profesional tiene como objetivo determinar e identificar los errores que tuvo la plataforma anterior de cuentas por pagar, el SharePoint, teniendo como consecuencia demoras en el registro de comprobantes de pago, generación de anticipos, pagos dobles, actas de aprobación erradas, entre otros.

Al identificar los problemas mencionados se implementó el nuevo sistema de cuentas por pagar Automy, que al no tener los errores que el SharePoint generaba mejora notablemente el proceso de cuentas por pagar, logrando tener la información contable al día.

## **I. ASPECTOS GENERALES**

### **1.1 Objetivos**

El presente trabajo de suficiencia profesional expone mi experiencia en el área contable y financiera. También habla sobre mi participación en el proceso del cambio y adaptación de un nuevo sistema que mejora el proceso de cuentas por pagar, por lo que se expone lo siguiente:

#### **1.1.1. Objetivo General**

Demostrar la importancia del cambio de la plataforma SharePoint al sistema de cuentas por pagar Automy, que genera una mejora en el proceso de cuentas por pagar que se refleja en el registro oportuno de los comprobantes de pago, agilizando el flujo de aprobaciones y disminuyendo errores de digitación por parte de los usuarios.

#### **1.1.2. Objetivos Específicos**

- Identificar los errores y fallas de la plataforma SharePoint entre el 2018 al 2022, que generaba retraso en las aprobaciones de los comprobantes de pago, errores de digitación de los usuarios, deficiencias en el almacenamiento y notificaciones de aprobaciones.
- Demostrar la participación en la implementación del sistema Automy y posterior capacitación a todos los usuarios del nuevo sistema.

- Justificar la revisión del registro de compras mensual, por medio de la validación masiva de comprobantes de pago electrónico a través de la web de SUNAT.
- Exponer la revisión de los servicios recurrentes y el ingreso de las facturas relacionadas entre empresas del mismo grupo en Automy.

## **1.2 Organización de la empresa**

Grupo Patio tiene presencia en cuatro países (Chile, México, Perú y Estados Unidos), cuenta con más de 110 activos enfocados a renta y operando a través de 5 unidades de negocio, entre ellos Grupo Patio Comercial, la cual ingresó al mercado peruano con la compra de 8 activos, entre las empresas que se crearon en el mercado peruano se encuentra Grupo Patio Comercial, de la cual hablaremos en los siguientes puntos.

### 1.2.1. Descripción General de la empresa

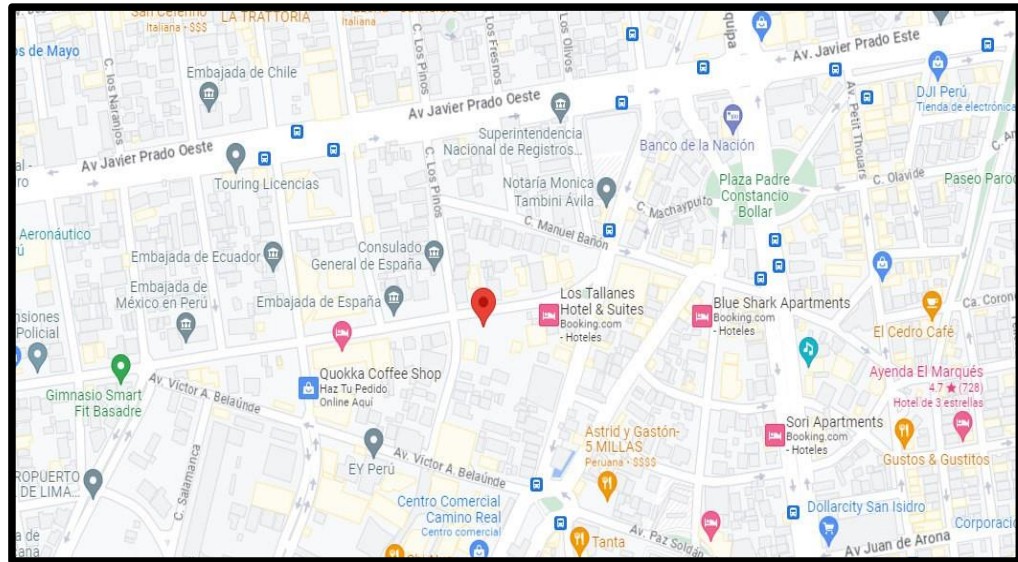
#### *a) Datos Generales de la Empresa*

Grupo Patio Comercial SAC con RUC 20600390016 es una empresa de renta inmobiliaria, que cuenta con 6 activos operativos y 2 proyectos en desarrollo ubicados en lugares estratégicos en Lima y Provincias, pertenece a Grupo Patio, fue creada el 2015 con inicio de actividades el mismo año (Anexo 01). La empresa cuenta con sus oficinas en av. Jorge Basadre N° 347, San Isidro.



**Figura 1**

*Ubicación Geográfica de Grupo Patio Comercial S.A.C..*



*Nota:* Información obtenida de Google Maps 2023.

**Figura 2**

*Logo Grupo Patio Comercial S.A.C.*



*Nota:* Obtenido de la página web de la empresa Grupo Patio Comercial S.A.C.

Los principales clientes son los supermercados y diversas tiendas por departamento, entre los cuales está presente las tiendas como Tottus, Metro, Plaza Vea, Maestro, Sodimac, entre otros.

### Figura 3

*Logo de los principales clientes*



*Nota: Elaboración propia.*

#### *b) Reseña Histórica de la Empresa*

Grupo Patio nace en el año 2004 con Gestión Inmobiliaria, actualmente lleva más de 19 años brindando servicios inmobiliarios, con distintos formatos de renta para la mejora de calidad de vida en barrios y ciudades donde está presente. Cuenta con presencia en 4 países (Chile, Perú, México y Estados Unidos), con más de 150 activos enfocados a renta y operando a través de 6 unidades de negocio: Patio Comercial, Patio Oficinas, Patio Industrial, Patio Residencial, Patio Hoteles y Patio Capitales.

Cuenta además con 8 fondos inmobiliarios públicos en distintas clases de activos, considerándose como una plataforma enfocada en la generación de valor en sus activos inmobiliarios mediante una gestión activa de su portafolio, desarrollo innovador de distintos formatos, así como un enfoque en productividad, sostenibilidad y eficiencia.

En el año 2018 llega a Perú adquiriendo ocho activos de renta en el mercado peruano que son cuatro centros comerciales, dos edificios de oficinas en Lima y dos 'Strip Centers'. Los malls que ahora son parte de Grupo Patio en Perú son Plaza del Sol y Plaza de la Luna en las ciudades de Piura, Huacho e Ica. Grupo Patio suma 94.067 m<sup>2</sup> a superficie arrendable, de los cuales 10.642 m<sup>2</sup> corresponden a inmuebles de oficinas.

*c) Actividades Principales de la Empresa*

Grupo Patio Comercial SAC se dedica al servicio inmobiliario con distintos tipos de renta a lo largo de los cuatro centros comerciales y los dos "strip centers" ofreciendo el alquiler de los locales según la necesidad del cliente, en cuanto a la medida y la ubicación que se solicite.

- **PLAZA DEL SOL DE PIURA**

Se ubica en el centro histórico de la ciudad de Piura, posee una moderna infraestructura y congrega a las principales tiendas retail del Perú de reconocidas marcas, cuenta con salas de cine, zona de restaurantes y comida rápida, juegos para niños, cajeros automáticos, amplias playas de estacionamiento gratuitas y zona de taxis.

**Figura 4**

*Plaza del Sol de Piura*



*Nota:* Obtenido de la página de Grupo Patio.

- **PLAZA DEL SOL ICA**

Se ubica a pocas cuadras de la plaza de armas de Ica, cuenta con una moderna infraestructura, un hipermercado, tiendas de moda, y estilo home-store farmacias, cine, bancos y restaurante, una playa de estacionamiento para los usuarios.

**Figura 5**

*Plaza del Sol Ica*



*Nota:* Obtenido de la página de Grupo Patio.

- **PLAZA DEL SOL HUACHO**

Ubicado frente al mar, en la ciudad de Huacho, es un mall que se compone de dos niveles, que cuentan con establecimientos comerciales, productos y servicios de calidad, incluye un supermercado, cine, una zona financiera, área de juegos mecánicos, patio de comidas, estacionamiento en el segundo nivel y comercios de las mejores marcas.

**Figura 6**

*Plaza del Sol Huacho*



*Nota:* Obtenido de la página de Grupo Patio.

- **PLAZA DE LA LUNA PIURA**

También conocido como Plaza de Sol Piura Grau, es un centro comercial muy bien ubicado, al lado del hotel Holiday Inn de Piura. Cuenta con distintos retails, cine, patio de comidas y un espacio para niños nombrado “El Parque”, donde muchas familias celebran los cumpleaños de sus hijos.

## Figura 7

*Plaza de la Luna Piura*



*Nota:* Obtenido de la página de Grupo Patio.

- **STRIP CENTER SANTA MARIA**

Santa María es un strip center ubicado en la Av. Caminos del Inca, cuenta con supermercado, farmacia, bancos y gimnasio.

## Figura 8

*Strip Center Santa María*



*Nota:* Obtenido de la página de Grupo Patio.

- **STRIP CENTER RIMAC**

Strip Center ubicado en esquina, en el segundo eje comercial más importante del distrito, colinda con un policlínico y el mercado de la zona.

Alberga un supermercado mayorista y algunos locales comerciales en su interior para cubrir todas las necesidades de sus visitantes.

### **Figura 9**

*Strip Center Rímac*



*Nota:* Obtenido de la página de Grupo Patio.

#### 1.2.2. Presentación

##### *a) Visión*

Consolidar la posición de liderazgo en centros comerciales, vecinales y outlets.

##### *b) Misión*

Captar, responder y fidelizar a los mejores clientes del área retail.

##### *c) Valores de la organización*

Dentro de los valores de la empresa está la humildad y el respeto ya que los éxitos son colectivos y fruto del trabajo en equipo, excelencia debido a que es posible alcanzar nuestra mejor versión si somos enfocados en los detalles, creatividad porque todos podemos despertar

nuestro lado creativo, pasión y compromiso porque al hacer las cosas con amor demuestra lo apasionados que somos y el trabajo en equipo, la humildad y respeto ya que los éxitos son colectivos y se requiere de nuestros compañeros para lograrlo y finalmente el trabajo en equipo ya que al igual que una familia, entre todos nos complementamos, nos cuidamos y potenciamos la unión.

### 1.2.3. Organización

#### *a) Organigrama de la empresa*

La junta directiva de la empresa está conformada por 1 directorio, 3 direcciones, un presidente y un vicepresidente ejecutivo quienes en conjunto toman las decisiones más importantes para la empresa, tal como lo podemos ver en la Figura 10.

#### *b) Organigrama de la gerencia general*

La gerencia general en Perú cuenta con los departamentos de Construcción, Property, Administración y finanzas y Compliance, las cuales encabezan los demás subdepartamentos de la empresa, lo que podemos ver en la Figura 11.

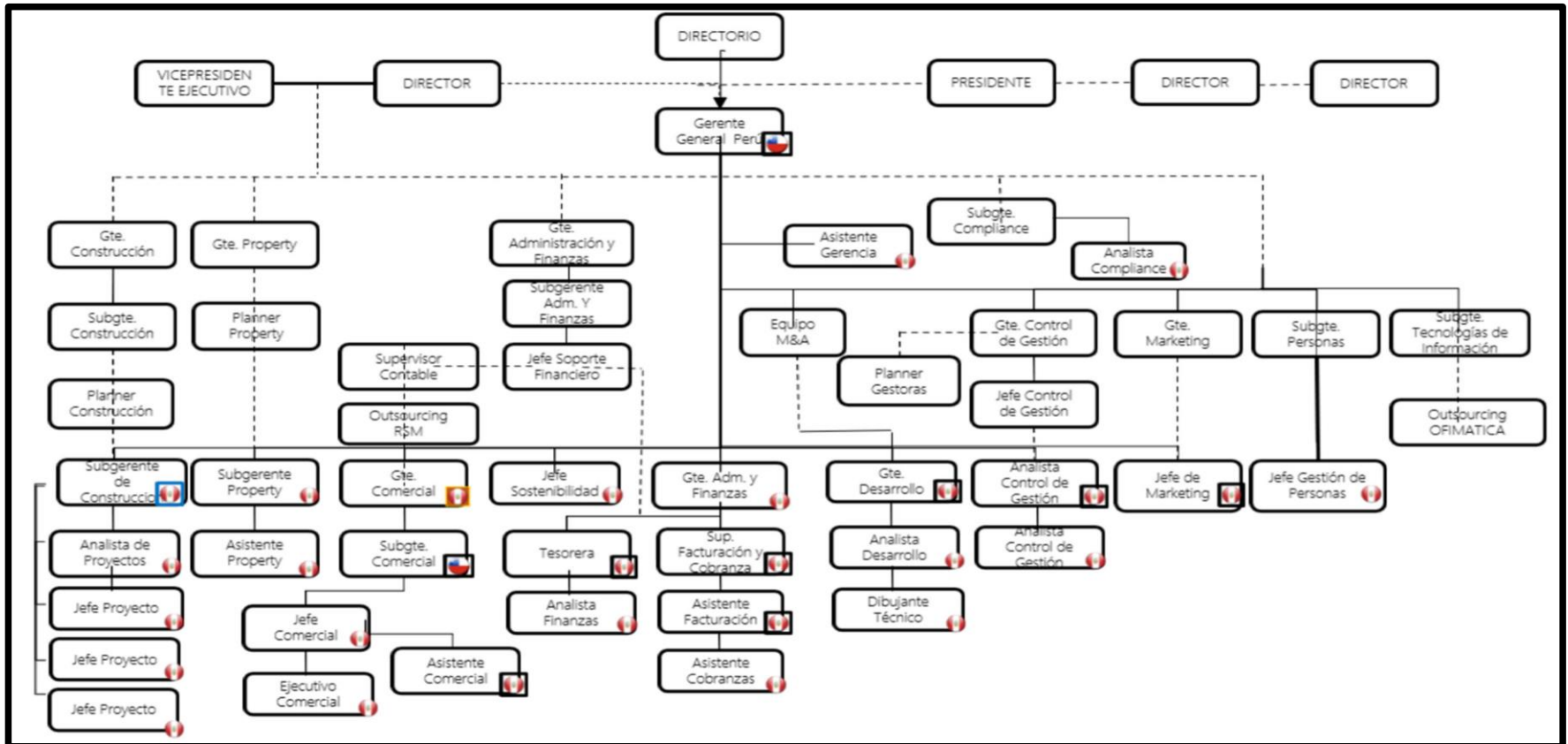
#### *c) Organigrama del departamento de contabilidad.*

Está encabezado por el Gerente de administración y finanzas y abarca distintas áreas como tesorería, contabilidad, nóminas, entre otros; tal como lo podemos ver en la Figura 12.



**Figura 10**

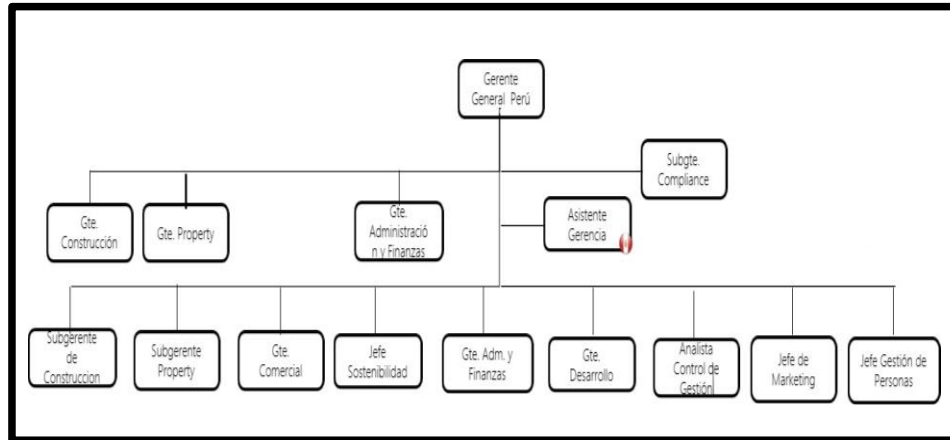
*Organigrama de la empresa*



*Nota: Obtenido de los archivos de la empresa Grupo Patio Comercial S.A.C.*

**Figura 11**

*Organigrama de Gerencia General*

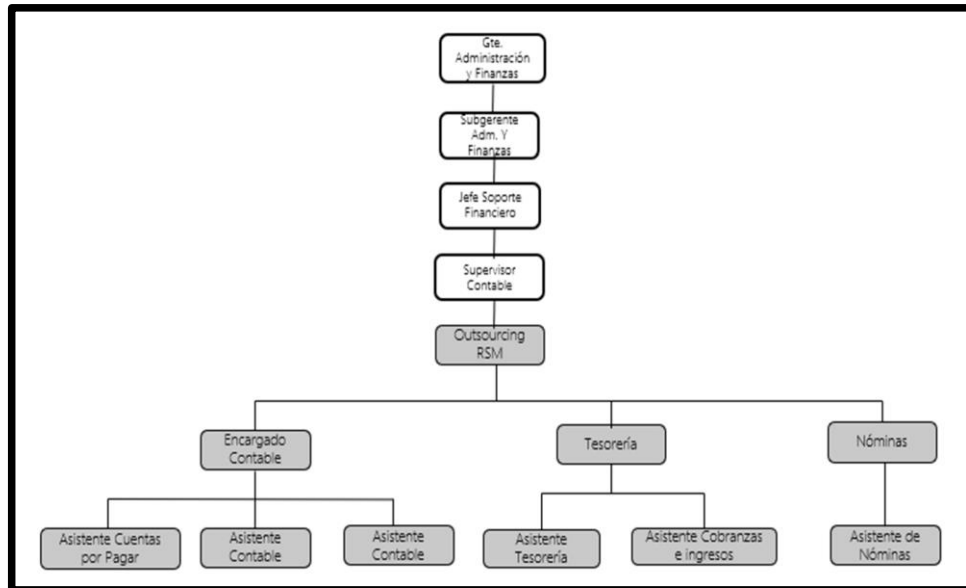


*Nota: Obtenido de los archivos de la empresa Grupo Patio Comercial*

S.A.C

**Figura 12**

*Organigrama del departamento de contabilidad*



*Nota: Obtenido de los archivos de la empresa Grupo Patio Comercial*

S.A.C

## 1.2.4. Herramientas tecnológicas y de gestión

### a) Herramientas tecnológicas

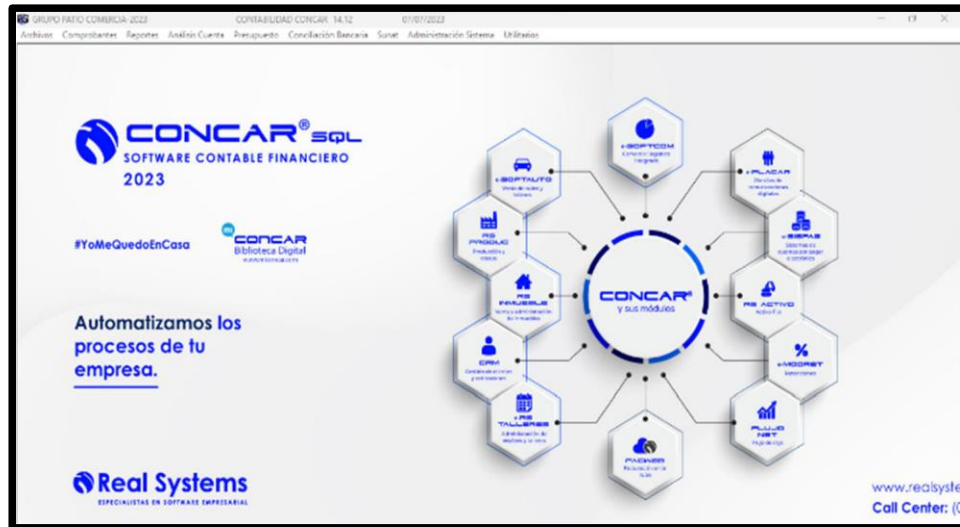
Para llevar la contabilidad de manera oportuna y eficiente, usamos los softwares CONCAR y SISPAG.

- **CONCAR**

Es un sistema contable que permite el ingreso de las diversas operaciones financieras del día a día, donde se realiza los registros contables de manera oportuna, como provisiones de gastos mensuales, egresos e ingresos bancarios, centralización del registro de compras y ventas, conciliaciones bancarias, entre otros; lo que permite poder trabajar y analizar toda la información contable para poder obtener los estados financieros de la empresa.

**Figura 13**

### CONCAR SQL



*Nota:* Obtenido del computador de la empresa.

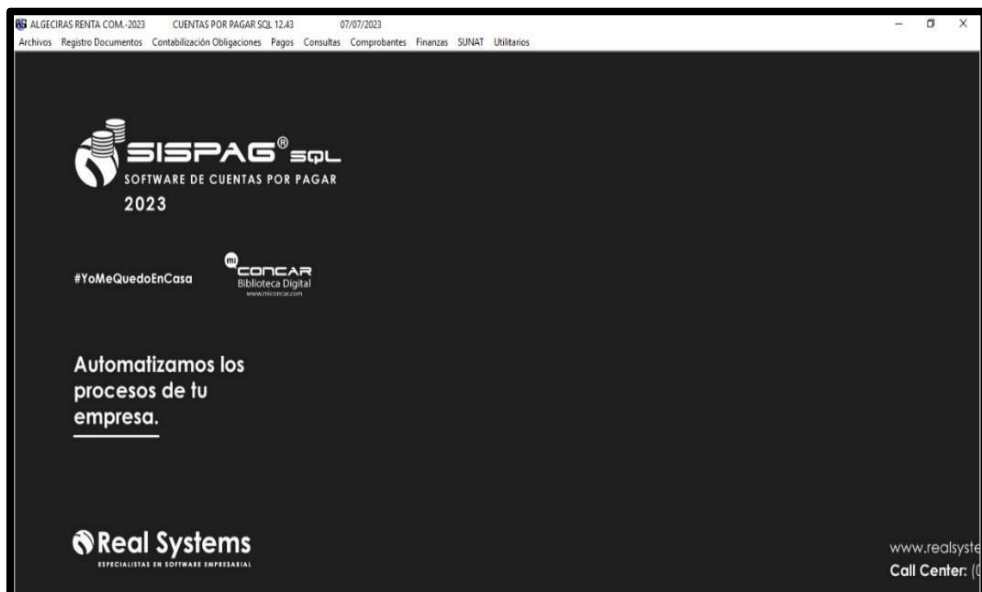
- **SISPAG**

Es un sistema contable enfocado en las cuentas por pagar, donde se controla desde la recepción del documento, el visto bueno, contabilización, forma de pago y también cuenta con la opción para hacer pagos en línea (telemáticos), archivo de pago masivo de detracciones, cheques o transferencias bancarias masivos, etc.

Los registros de compras, los datos de los nuevos proveedores, el registro de los pagos a proveedores y pago de detracciones que se generan en el SISPAG se actualizan automáticamente en el sistema CONCAR.

## Figura 14

### SISPAQ SQL



*Nota:* Obtenido del computador de la empresa.

b) Herramientas de gestión, contable, financiera y tributaria

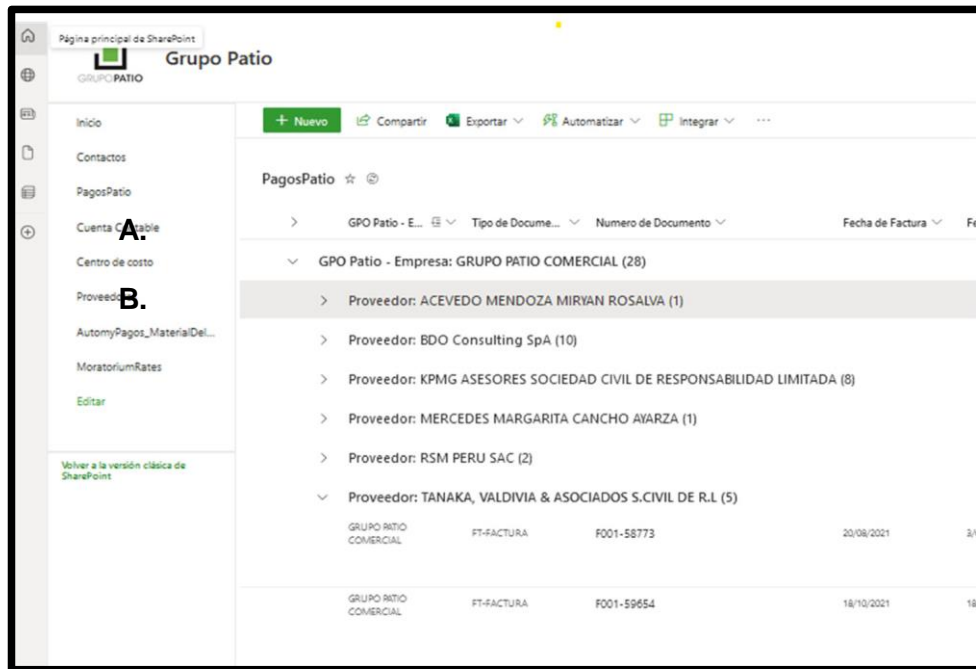
En la empresa se usa el SharePoint, Automy y diversos programas de Microsoft para las diversas actividades cotidianas.

- **SharePoint**

Es una plataforma empresarial donde se puede almacenar, organizar y compartir información desde cualquier dispositivo electrónico. En el año 2022 dejó de usarse debido a diversas fallas que tenía para el proceso de cuentas por pagar. Actualmente se puede acceder para consultar comprobantes de periodos pasados.

**Figura 15**

*Plataforma del SharePoint*



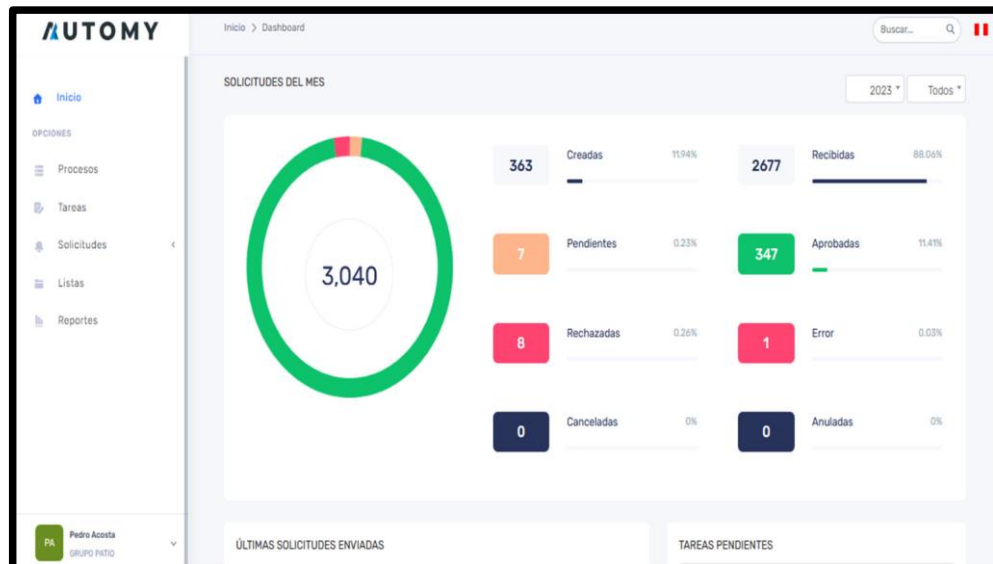
*Nota:* Obtenido del SharePoint.

- **Automy**

Es un sistema de automatización de procesos, que fue adquirido para usarlo en reemplazo del SharePoint en el año 2022. Una de las principales funciones del Automy es la agilización del proceso de aprobación de comprobantes de pago gracias al llenado automático del acta de aprobación solo con subir el archivo XML (Lenguaje de Marcado Extensible) del comprobante electrónico. El Automy subsana las fallas que tenía el SharePoint y adicionalmente tiene otras opciones útiles en la gestión financiera, logrando así ser beneficioso para el proceso de cuentas por pagar de la empresa.

**Figura 16**

*Menú inicial del Automy*



*Nota:* Obtenido del Automy.

- **Microsoft Office**

Es una suite ofimática de diversas aplicaciones, entre las que destacan el Microsoft Excel, Microsoft Word, Microsoft Outlook. Programas que son de utilidad en el trabajo contable y financiero.

**Figura 17**

*Microsoft Office*



*Nota:* Obtenido de la web del Microsoft.

### **1.3 Otras organizaciones empresariales**

- **International Potato Center**

El Centro Internacional de la Papa es un organismo de investigación para el desarrollo con un enfoque en papa, camote, raíces y tubérculos andinos. Es un cliente importante de la firma RSM Perú SAC, pertenezco al equipo contable que brindaba servicios durante 2018 y 2019, como asistente contable, las principales funciones que tuve fue analizar las cuentas contables en el ERP Citrix, lo cual se manejaba en inglés en su totalidad y era también manejado por personal de distintas partes del mundo; y también analizar las cuentas por los proyectos

asociados a cada gasto del CIP, entre los cuales estaba: CGIAR, INIA1, INIA2, INIA3, INIA4, SFAP, USAI, entre otros.

**Figura 18**

*Logo Centro Internacional de la Papa*



*Nota:* Obtenido de la web del Centro Internacional de la Papa.

- **Dolphin Telecom**

Es una empresa de telecomunicaciones que brinda servicio de Radio Troncalizado Digital TETRA, para seguridad pública y operaciones críticas que no colapse emergencias. Trabajé durante el 2017 como tesorero, encargado de realizar los pagos a proveedores y servicios, también siendo el encargado de coordinar con los proveedores fechas próximas de pago y con el personal sobre el pago de nóminas.

**Figura 19**

*Logo Dolphin Telecom*



*Nota:* Obtenido de la web de Dolphin Telecom.



## II. FUNDAMENTACION DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL

### 2.1 Marco Teórico

Para el desarrollo de este trabajo de suficiencia profesional, se ha revisado y analizado información asociada a los temas que manejo y que puede complementar más la información que se presenta.

#### 2.1.1 Antecedentes Internacionales

Nalleyn y Vidal (2021) en su investigación, mencionan como problemática que la empresa “no cuenta con un área específica de cuentas por pagar”, (p. 9) y terminan con la conclusión que la empresa debería “establecer una estructura de manual funcional que ayude a mejorar la calidad del proceso de cuentas por pagar”. (p. 60).

Las autoras concluyeron que es importante poder tener un manual para el proceso de cuentas por pagar, y así evitar el no poder identificar pagos realizados sin sustento que puede quedar como anticipos de pago. En Patio se empezó a tomar mayor relevancia al proceso de cuentas por pagar a raíz de los errores que generaba el SharePoint, sistema que fue cambiado posteriormente por el Automy, una plataforma que automatiza el proceso documentario de las facturas.

Vera (2021) en su trabajo de investigación señaló como objetivo principal “realizar el análisis del control interno de la gestión de las cuentas por pagar” (p. 7) y termina recomendando la importancia de identificar los principios del control interno de gestión de las cuentas por

pagar concluyendo que “la implementación de este sistema de control interno mejoraría el desempeño de la empresa”. (p. 43).

La autora menciona que si la empresa logra tener un mejor control de las cuentas por pagar mejorará notablemente el logro de metas y también el cumplimiento de los objetivos del presupuesto y de la gestión contable, con información real y actualizada. En Patio se ingresa los comprobantes diariamente, lo que permite tener un control actualizado sobre el flujo de las facturas y su pronta disponibilidad para pago.

Granizo (2020) en su trabajo de investigación señaló como objetivo general “determinar la incidencia de las cuentas por pagar en los estados financieros de la empresa del sector plástico en la ciudad de Guayaquil” (p. 5) y termina concluyendo que, al “capacitar al personal contable, puede permitir cumplir con las funciones de manera eficiente y eficaz, así la información será presentada sin riesgos”. (p. 87).

La autora da a conocer que la falta de un buen proceso de cuentas por pagar puede generar demoras en los pagos conllevando el pago de intereses y también debido a una falta de control en el área puede pagar por productos que aún se mantiene en stock, lo que genera una rotación de inventarios deficiente, por lo que es importante que la información esté al día para así también usar de manera oportuna el crédito fiscal y también garantizar la operatividad de la empresa al no tener retraso con los proveedores. En Patio se respeta el plazo de pago

de factura dependiendo del acuerdo con los usuarios, entre 15 a 30 días, el flujo de subida de información al Automy, las aprobaciones y el registro no suele durar más de 2 semanas, y en la tercera semana por lo general se programa para pago.

Boyer (2021) en su trabajo de titulación menciona como objetivo la “necesidad del desarrollo de proyecto que permita desarrollar una gestión de procesos de compras, control de inventarios y proceso de pagos, que no existe hasta la fecha”, (p. 9), y finaliza concluyendo que:

Mediante un diagnóstico usando distintos métodos y herramientas a la gestión de procesos administrativos de la empresa permitieron conocer la perspectiva del personal y las fallas en los procesos de cuentas por pagar, debido a falta de capacitación y falta de un flujograma administrativo. (p. 82).

La autora comenta sobre la búsqueda de mejora en el proceso administrativo de la empresa CONICO S.A., debido a que al tener diferentes proyectos de consultoría se ven obligados a estandarizar los procesos y a tener una gestión integral para la mejora de la productividad de la empresa, por lo que investigó la manera de mejorar el proceso luego de un estudio diverso hacia el proceso actual y al personal, evidenciando así que es posible lograr el objetivo si se sigue las recomendaciones que indica, como por ejemplo capacitar al personal con los cambios necesarios y la implementación de una plataforma administrativa como software de pagos, para una mayor fluidez en la

comunicación y en el proceso de pagos, tal como se ha estado realizando en Patio.

### 2.1.2 Antecedentes Nacionales

Riojas y Huisaryme (2021) indican como problema de su investigación “de qué manera se relaciona el sistema contable del área de compras y las cuentas por pagar de una clínica de Miraflores” (p. 14), llegando a la conclusión que “hay una relación positiva entre la validación de comprobantes y las variables de cuentas por pagar, debido a que, si hay una validación correcta, los pagos no se realizará a documentos falsos”. (p. 83).

Las autoras explican que la importancia de la relación entre cuentas por pagar y el sistema de cuentas por pagar debido a que al validar las facturas en el sistema de cuentas por pagar se evita poder tener errores al momento de realizar los pagos como por ejemplo comprobantes duplicados o comprobantes falsos. En Patio se tiene muy pocos anticipos, lo que permite un mejor control de éstos. Para evitar los anticipos se ingresa el comprobante a tiempo debido a la fluidez del sistema automy, donde los aprobadores tienen a la mano la solicitud de comprobante y si están todos informados de la urgencia de la factura a registrar pueden aprobarlo en poco tiempo. Además, el automy tiene una función que valida el XML, lo que permite validar el comprobante al subirlo a la plataforma, rechazando la solicitud en caso sea un archivo errado o adulterado.

Condori y Quispe (2019) en su trabajo de investigación sobre el control interno en las cuentas por pagar proponen como objetivo “identificar la influencia de la gestión del control interno en las cuentas por pagar, con la finalidad de minimizar riesgos y proponer controles efectivos” (p. IX) terminando con la conclusión de que “la gestión del pago oportuno es con eficiencia y compromiso a los proveedores, ya que cada área responsable debe cumplir con los cronogramas”. (p. 66).

Los autores explican la importancia de una buena gestión del control interno y también de los cronogramas establecidos, como herramientas que puede mejorar la eficiencia y el compromiso para el pago a proveedores. En Patio los usuarios son los responsables de subir la información a tiempo para que el proceso de aprobación, contabilización y de pago no presente demoras.

Rodriguez (2019) en su tesis tuvo como objetivo “determinar las deficiencias del control interno de las cuentas y como corregirlo para que no afecte la rentabilidad de la empresa” (p. VIII) y concluye que el “control interno de las cuentas por pagar influye significativamente en la utilidad de la empresa”. (p. 60).

La autora realizó entrevistas y encuestas al personal de su empresa donde se demostró que no realizaban cotizaciones, no tenían un adecuado proceso de compras ni de pagos, no había cronogramas, etc. Por lo que sus recomendaciones fueron la de implementar el control interno necesario para mejorar el proceso de cuentas por pagar y tener

mejor rentabilidad, al realizar diversas cotizaciones, pagar oportunamente sin intereses, actualizar los precios según la competencia, entre otras soluciones más. En Patio se realiza diversas cotizaciones antes de adquirir un servicio y eso se adjunta en la solicitud de aprobación del Automy, además debido a la fluidez de la plataforma no se genera atrasos de largos periodos en los pagos y tampoco se genera intereses por ello.

Gómez (2018) en su tesis de licenciatura sostiene que su investigación fue realizada con el fin de “fomentar el mejoramiento de procesos en las cuentas por pagar mediante la implementación de un sistema de control que contribuya positivamente en las actividades operacionales que conduce a la elaboración de sus estados financieros” (p. 1) que concluye indicando que “debido al inadecuado sistema de control que presenta la compañía, las cuentas por pagar y sus egresos de fondos se ven afectados pudiendo seguir ocasionando pérdidas monetarias para la empresa”. (p. 84).

La autora hace referencia a la importancia de poder tener un procedimiento adecuado y óptimo para el proceso de cuentas por pagar a través del sistema de control adecuado, para que no se vea afectado en la utilidad de la empresa, que actualmente sigue con el mismo problema. Por ello en Patio el cambio de la plataforma al nuevo sistema Automy es una evolución en el proceso de cuentas por pagar, ya que es de gran apoyo debido a la fluidez que se tiene con el manejo de los

comprobantes de pago y hay una mejora notable en cuanto al proceso de cuentas por pagar.

### 2.1.3 Marco Conceptual

- **Control**

Serra et al. (2007) definen el control como una técnica de dirección, dado que conlleva establecer objetivos según el nivel de responsabilidad de la empresa, cuantificarlos, controlar y evaluar el grado de cumplimiento de estos mismos y finalmente tomar decisiones correctas y oportunas. (p. 32)

- **Cuentas por pagar**

Pereira (2003) indica sobre el área de cuentas por pagar como el lugar donde se concentra toda la documentación para posteriormente realizar el pago a los proveedores según las condiciones pactadas, por lo que antes de realizar el pago se debe exigir el comprobante respectivo, el cual debe coincidir con las cantidades, precio, condiciones establecidas en la orden de compra según corresponda y también tener la evidencia de la recepción de los materiales en almacén. (p. 85).

- **Aplicación**

Castañeda (2005) indica que la aplicación es hacer algo o poner en práctica los procedimientos correspondientes cuando se deba hacer y con eficiencia óptima para lograr un objetivo específico. (p. 15).

- **Sistemas**

Johansen (2004) indica que sistemas es un conjunto de partes coordinadas y en interacción para alcanzar un conjunto de objetivos. (p. 54)

- **Automatización**

Chacón (1996) señala que la automatización es una determinada actividad que se puede eliminar o realizar de manera más rápida, eficiente y efectiva, eliminando funciones que son rutinarias y repetitivas, lo que permite que el personal pueda dedicarse a otras labores. (p. 67).

#### 2.1.4 Marco Normativo o Legal

a) *Decreto Ley N°. 25632 – Ley marco de comprobantes de pago artículo 2*

Artículo 2°.- Se considera comprobante de pago, todo documento que acredite la transferencia de bienes, entrega en uso o prestación de servicios, calificados como tal por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT.

Cuando el comprobante de pago se emita de manera electrónica se considerará como representación impresa, digital u otra de este para todo efecto tributario al resumen en soporte de papel, digital u otro que se otorgue de acuerdo a la regulación que emita la SUNAT y siempre que el referido resumen cumpla con las características y requisitos mínimos que aquella establezca, sin perjuicio que se garantice que los sujetos de la operación puedan acceder por otro medio a la información completa. (SUNAT, artículo 2)



*b) Decreto Ley N°. 25632 – Ley marco de comprobantes de pago artículo 3*

Artículo 3°.- Para efecto de lo dispuesto en la presente Ley, la

SUNAT señalará:

- Las características y los requisitos mínimos de los comprobantes de pago;
- La oportunidad de su entrega;
- Las operaciones o modalidades exceptuadas de la obligación de emitir y entregar comprobantes de pago;
- Las obligaciones relacionadas con comprobantes de pago, a que están sujetos los obligados a emitir los mismos;
- Los comprobantes de pago que permiten sustentar gasto o costo con efecto tributario, ejercer el derecho al crédito fiscal o al crédito deducible, y cualquier otro sustento de naturaleza similar;
- Los mecanismos de control para la emisión o utilización de comprobantes de pago, incluyendo la determinación de los sujetos que deberán o podrán utilizar la emisión electrónica.

(SUNAT, artículo 3)

*c) Decreto Supremo N°. 29-94-EF – Reglamento de la ley del impuesto*

*general a las ventas e impuesto selectivo al consumo*

En su capítulo V, Artículo 6° señala lo siguiente:

Artículo 6°.- La aplicación de las normas sobre el Crédito Fiscal establecidas en el Decreto, se ceñirá a lo siguiente:

1. Adquisiciones que otorgan derecho a crédito fiscal.

Los bienes, servicios y contratos de construcción que se destinen a operaciones gravadas y cuya adquisición o importación dan derecho a crédito fiscal son:

- Los insumos, materias primas, bienes intermedios y servicios afectos, utilizados en la elaboración de los bienes que se producen o en los servicios que se presten.
- Los bienes de activo fijo, tales como inmuebles, maquinarias y equipos, así como sus partes, piezas, repuestos y accesorios.
- Los bienes adquiridos para ser vendidos.
- Otros bienes, servicios y contratos de construcción cuyo uso o consumo sea necesario para la realización de las operaciones gravadas y que su importe sea permitido deducir como gasto o costo de la empresa.

## 2. Documento que debe respaldar el crédito fiscal

2.1 El derecho al crédito fiscal se ejerce con: a) El comprobante de pago emitido por el vendedor del bien, constructor o prestador del servicio, en la adquisición en el país de bienes, encargos de construcción y servicios, o la liquidación de compra, los cuales deben contener la información establecida por el inciso b) del artículo 19 del Decreto, la información prevista por el artículo 1 de la Ley N° 29215 y los requisitos y características mínimos que prevén las normas reglamentarias en materia de comprobantes de pago vigentes al momento de su emisión.

(SUNAT, artículo 6)

*d) Ley del impuesto a la renta artículo 23*

Artículo 23°.- Son rentas de primera categoría:

a) El producto en efectivo o en especie del arrendamiento o subarrendamiento de predios, incluidos sus accesorios, así como el importe pactado por los servicios suministrados por el locador y el monto de los tributos que tome a su cargo el arrendatario y que legalmente corresponda al locador.

En caso de predios amoblados se considera como renta de esta categoría, el íntegro de la merced conductiva. (SUNAT, artículo 23).

*e) Ley del impuesto a la renta artículo 86*

Artículo 86°.- Las personas naturales que obtengan rentas de cuarta categoría, abonarán con carácter de pago a cuenta por dichas rentas, cuotas mensuales que determinarán aplicando la tasa del 8% (ocho por ciento) sobre la renta bruta mensual abonada o acreditada, dentro de los plazos previstos por el Código Tributario. Dicho pago se efectuará sin perjuicio de los que corresponda por rentas de otras categorías. (SUNAT, artículo 86).

*f) Sistema de pago de obligaciones tributarias SPOT*

Artículo 2.- Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central

2.1 El Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central que regula la presente norma, tiene como finalidad generar fondos para el pago de:

a) Las deudas tributarias por concepto de tributos o multas, así como los anticipos y pagos a cuenta por dichos tributos, incluidos sus respectivos intereses, que constituyan ingreso del Tesoro Público, administradas y/o recaudadas por la SUNAT, y las originadas por las aportaciones a ESSALUD y a la ONP.

b) Las costas y los gastos en que la SUNAT hubiera incurrido a que se refiere el inciso e) del artículo 115 del Código Tributario.

2.2 La generación de los mencionados fondos se realizará a través de depósitos que deberán efectuar los sujetos obligados, respecto de las operaciones sujetas al Sistema, en las cuentas bancarias que para tal efecto se abrirán en el Banco de la Nación o en las entidades a que se refiere el numeral 8.4 del artículo 8. (SUNAT, artículo 2).

#### 2.1.5 Definición de Términos Básicos

- **Factura electrónica**

Para Barreix y Zambrano (2018) la factura electrónica es “un instrumento de la tercera revolución industrial (computación, internet, telecomunicaciones) basada en la generación y difusión de datos”. (p. 4).

- **Proveedores**

Para Montoya (2010) los proveedores son entidades o personas que se encargan de poder suministrar de bienes y servicios que son

necesarios para que la entidad pueda desarrollarse con normalidad. (p. 27).

- **Cuentas por pagar**

Para Horngren et al. (2000) las cuentas por pagar son pasivos provenientes por la compra de bienes y servicios a crédito. (p. 11).

- **Sistema de pagos**

Para Ricardo (2005) el sistema de pagos lo define como el conjunto de procedimientos, instrumentos, medios y normas usados por los agentes económicos con el objetivo de transferir fondos y realizar pagos, desde aquellos asociados con negociaciones de bienes y servicios de poco valor hasta operaciones financieras de gran valor. (p. 319).

- **Anticipo**

Para Ristol y Hervás (2023) el anticipo se genera cuando se solicita pedidos y servicios especiales y el proveedor solicita que se pague parte o total del importe por adelantado. (p. 72).

- **Comprobante de pago**

Según SUNAT (2023) el comprobante de pago “es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso, o la prestación de servicios”. (SUNAT, artículo 1).

- **Documentos considerados comprobantes de pago**

Según SUNAT (2023) se consideran comprobantes de pago:

a) Facturas.

b) Recibos Por honorarios.

- c) Boletas de venta.
- d) Liquidaciones de compra.
- e) Tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras.
- f) Los documentos autorizados en el numeral 6 del Artículo 4.
- g) Otros documentos que por su contenido y sistema de emisión

permitan un adecuado control tributario y se encuentren expresamente autorizados, de manera previa, por la SUNAT. (SUNAT, artículo 2)

- **Caja chica**

De acuerdo con Horngren (2003) la caja chica es un “fondo que contiene un pequeño importe de efectivo, el cual se usa para pagar desembolsos de poco monto”. (p. 285).

- **Centro de costo**

De acuerdo con Malagón et al. (2003) se considera el centro de costo como la “agrupación física y/o funcional de los procesos de producción donde se pueden asignar, de manera independiente y claramente definida, los insumos requeridos para la generación de un producto o grupo de productos similares”. (p. 419).

- **Gasto**

PUCP (s.f.) define al gasto como transacciones que disminuyen la utilidad y representan los consumos que el negocio ha registrado durante un periodo de tiempo, es decir, lo consumido, ejecutado, o causado por el negocio. (párr.1).

- **Provisión**

Debitoor (s.f.) define la provisión como una “cantidad de recursos que conserva la empresa por haber contraído una obligación, con el objetivo de guardar estos recursos hasta el momento en el que deba satisfacer la factura. (párr.1).

## **2.2 Descripción de las actividades desarrolladas**

### **2.2.1 Grupo Patio Comercial SAC (2020 – Actualidad)**

A mediados del año 2020 me reincorporé a RSM Perú SAC donde pude ser parte de un gran equipo contable, que tiene muchas empresas a cargo, entre ellas a las empresas de Grupo Patio, dentro de las cuales está Grupo Patio Comercial SAC (la empresa que tiene mayor volumen en movimientos operacionales), Grupo Patio Perú SAC, Grupo Patio Oficinas SAC, Grupo Patio Corp SAC, Grupo Patio Holding SAC, Crystal Realty 1 SAC y Crystal Realty 2 SAC. Dentro de mis funciones detallo las siguientes:

- **Registro de comprobantes de compras:**

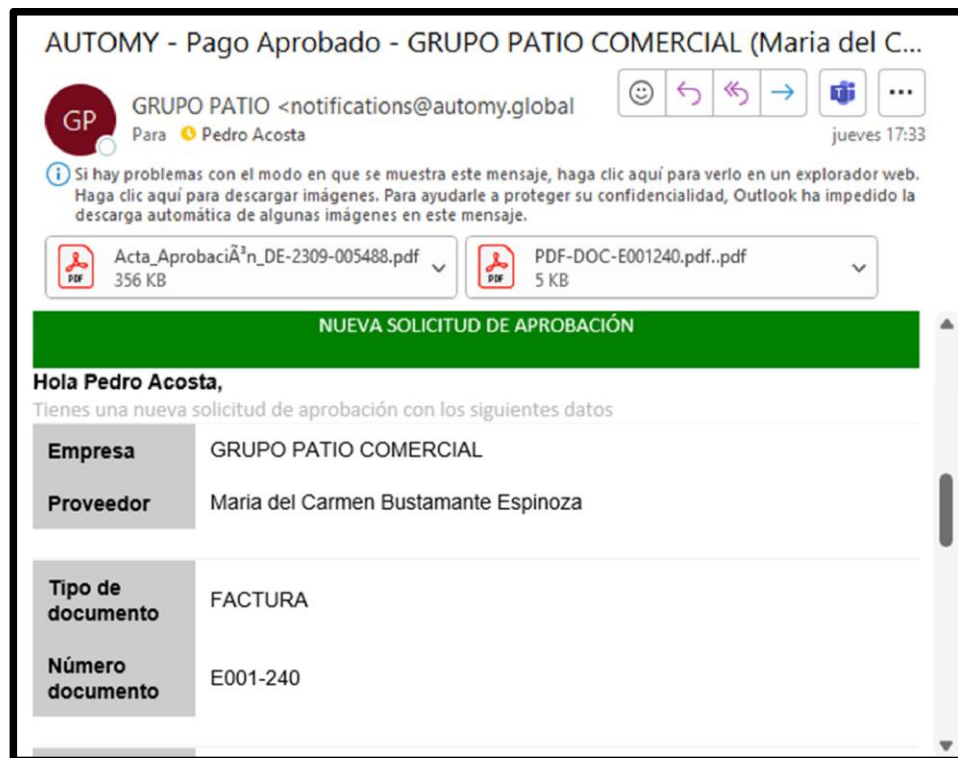
Los usuarios encargados de subir las facturas al Automy para su posterior registro contable son los administradores de los cuatro centros comerciales ubicados en diferentes Piura, Ica y Huacho y también personal administrativo que se encuentran en las oficinas de Patio en Lima. Ellos suben la factura y demás sustentos al Automy, generándose

un acta de aprobación (Anexo 02), el cual deberá ser aprobada por los encargados correspondientes.

El proceso del registro del comprobante de pago inicia cuando recibo una notificación vía correo electrónico del Automy (Figura 20). Posteriormente ingreso al link por el enlace en el correo y descargo toda la documentación subida por el usuario, entre las que se debe encontrar el archivo PDF de la factura, archivo XML, archivo CDR, y demás sustentos como correos, cotizaciones, orden de servicio, conformidad de servicio, contratos, fotos, videos, entre otros.

**Figura 20**

*Correo de notificación del Automy para aprobación de Contabilidad*



*Nota:* Obtenido del correo corporativo.



Procedo a revisar que la documentación cumpla con los requisitos que indique la norma tributaria en cuanto a comprobantes de pago. Si no se cumple los requisitos que se menciona, o hubiera algún error en cuanto a la información el Automy o del acta de aprobación, se realiza el rechazo de la solicitud. Si por el contrario se revisa toda la información y no se tiene observaciones, se procede con el registro contable y la aprobación de la solicitud en Automy.

Para registrar la factura procedo a revisar si el comprobante de pago fue emitido por la compra de un bien o por haber brindado un servicio, si corresponde a un servicio prosigo revisando el tipo de servicio y el importe del comprobante para determinar si está sujeto al SPOT (sistema de pago de obligaciones tributarias), aplicando la tasa correspondiente. De corresponder la aplicación de la detracción, el registro de la factura se realiza en el SISPAG, el software especializado para la alta carga de comprobantes por pagar, el asiento generado en el SISPAG se replica automáticamente en el CONCAR, donde se centraliza toda la información contable.

Una vez registrado el comprobante, tesorería puede identificarlo en el SISPAG como pendiente por pagar y finalmente realizo la última aprobación en el Automy, considerando el asiento contable y con eso se cierra el proceso de registro de comprobante de compras.

**Tabla 1***Porcentaje de detracción para servicios*

DEFINICION	% DETRACCIÓN
Intermediación laboral y tercerización	12
Arrendamiento de bienes	10
Mantenimiento y reparación de bienes muebles	12
Movimiento de carga	10
Otros servicios empresariales	12
Comisión mercantil	10
Fabricación de bienes por encargo	10
Servicio de transporte de personas	10
Contratos de construcción	4
Demás servicios gravados con el IGV	12

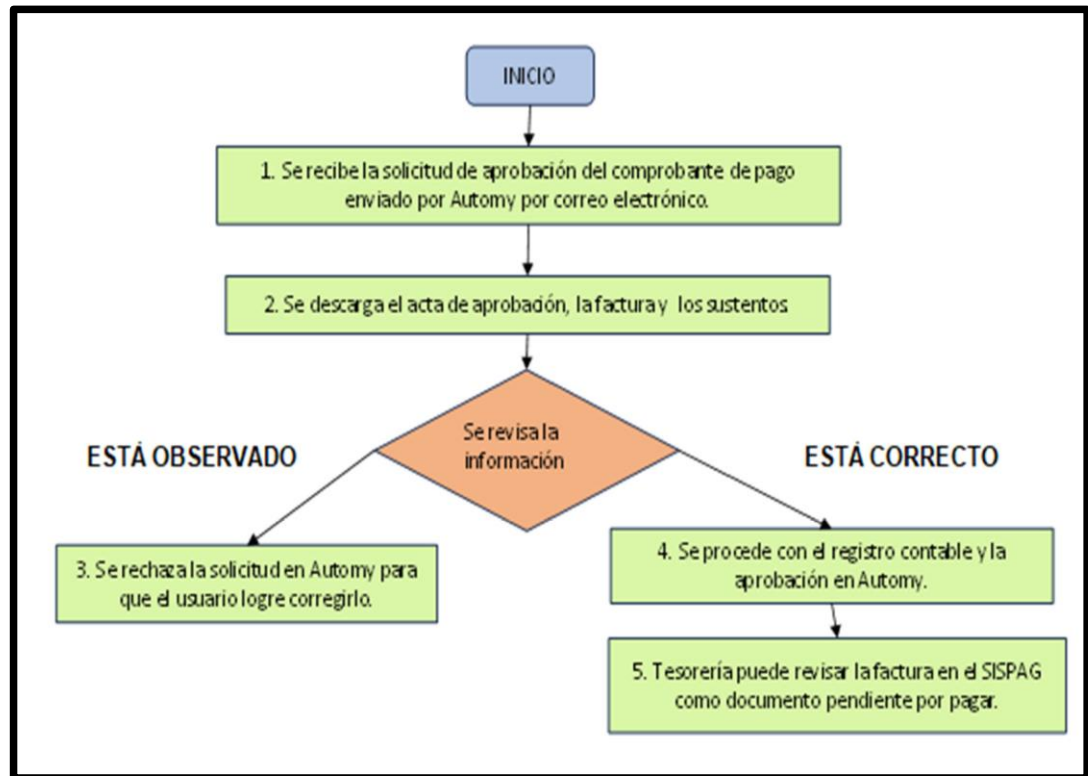
*Nota:* Obtenido de la página web de SUNAT (2023).**Tabla 2***Ejemplo de asiento de registro de compras con detracción.*

Cuenta	Nombre de la cuenta	Debe	Haber
421201	Facturas Emitida		S/ 3,625.90
401111	IGV - Cuenta propia	S/ 553.10	
422003	Detracciones Proveedores		S/ 435.00
421201	Facturas Emitida	S/ 435.00	
637101	Agencia de Publicidad	S/ 3,072.80	
926371	Agencia de Publicidad	S/ 3,072.80	
791101	Cargas Imputables a cuenta de costos		S/ 3,072.80
x/x	Fee publicidad comercial septiembre Plaza de la Luna Piura	S/ 7,133.70	S/ 7,133.70

*Nota:* Elaborado con información del CONCAR (2023).

**Figura 21**

*Flujograma de registro de compras*



*Nota:* Elaboración propia.

- **Revisión y registro de caja chica:**

Cada centro comercial maneja su propia caja chica, y también las oficinas administrativas, por lo que cada cierto tiempo solicitan el reembolso de los gastos realizados a su fondo fijo.

El proceso de registro inicia cuando recibo la solicitud vía correo electrónico, reviso los archivos que el usuario adjunta al sistema, que debe tener todos los comprobantes de la rendición y también el formato de rendición firmado por su jefe directo (Anexo 03).

Dentro de la revisión se puede detectar errores que son observados al usuario, por ejemplo:

- a) El comprobante de pago que se está rindiendo en la caja chica ya fue registrado en la caja anterior. En este caso se procede a rechazar la solicitud para que el usuario modifique su rendición y el importe a rendir que figura en el acta de aprobación.
- b) Comprobante no legible. Se solicita al usuario vía correo electrónico que pueda adjuntar el comprobante de mucho más legible.
- c) Importe del comprobante de pago es diferente al importe que indica en el detalle de la rendición. Se rechaza la solicitud a fin de que el usuario pueda corregir los importes, tanto en su formato de rendición como en el acta de aprobación.
- d) Comprobantes de pago que fueron emitidos a otra empresa de Grupo Patio. Se rechaza la solicitud a fin de que el usuario pueda corregir los importes, tanto en su formato de rendición como en el acta de aprobación.
- e) Factura mayor a S/700.00 que no tiene la constancia de autodestracción. Se solicita al usuario contactarse con el proveedor para que pueda realizar la autodestracción.
- f) Formato de movilidad con viajes mayores a S/41.00 por día. Se notifica al usuario que no debe exceder de los S/41.00 por día para futuras rendiciones, el excedente se contabiliza como gasto no aceptado tributariamente.

Cuando la rendición esté correcta, con los sustentos debidos y que coincida con el formato de rendición, procedo a contabilizar las

compras en el SISPAG y luego centralizo en un asiento cancelando las compras y creando una cuenta por pagar al encargado de la caja chica. Finalmente se procede con la aprobación en Automy.

**Tabla 3**

*Ejemplo de asiento de rendición de caja chica*

Cuenta	Nombre de la cuenta	Documento	Debe	Haber
421201	Facturas Emitida	E001-130	S/ 35.00	
421201	Facturas Emitida	F002-0554	S/ 175.00	
421201	Facturas Emitida	F001-0011	S/ 60.00	
421201	Facturas Emitida	E001-445	S/ 207.00	
421201	Facturas Emitida	E001-366	S/ 12.00	
421201	Facturas Emitida	F001-4488	S/ 35.27	
421201	Facturas Emitida	F002-782	S/ 16.50	
421201	Facturas Emitida	F001-1123	S/ 15.00	
421201	Facturas Emitida	E001-106	S/ 15.00	
631121	Movilidad	MOV03-01	S/ 30.00	
631121	Movilidad	MOV03-02	S/ 20.00	
469901	Otras cuentas por pagar	46147955		S/ 620.77
926311	Movilidad		S/ 30.00	
791101	Cargas Imputables a cuenta de costos			S/ 30.00
926311	Movilidad		S/ 20.00	
791101	Cargas Imputables a cuenta de costos			S/ 20.00
x/x Rendición CAJA 2023-05 Plaza del Sol Piura			S/ 670.77	S/ 670.77

*Nota:* Elaborado con información del CONCAR (2023).

- **Revisión y registro de recibos por servicios públicos:**

En el caso del registro por servicios públicos, reviso también que la información esté correcta tanto en el acta de aprobación como en el comprobante de pago. En el caso de los gastos de telefonía mensual, cada gasto por cada línea telefónica debe ser identificado por el personal que lo usa, y así asignar el centro de costo correspondiente. (Anexo 04), se registra el gasto asignando cada centro de costo en el SISPAG, y finalmente se aprueba la solicitud en Automy.

**Tabla 4***Cuadro de Centro de Costo por línea telefónica*

<b>Número telefónico</b>	<b>Tipo</b>	<b>Fecha de Compra</b>	<b>Ubicación</b>	<b>Valor</b>	<b>Centro de Costo</b>
994670801	línea Celular	26/03/2019	Grupo Patio (Piura)	33.81	1000
980653669	línea Celular	31/07/2018	Grupo Patio (Piura)	59.23	1000
980652729	línea Celular	31/07/2018	Grupo Patio (Piura)	33.81	1000
980652139	línea Celular	31/07/2018	Grupo Patio (Piura)	33.81	1000
980647773	línea Celular	31/07/2018	Grupo Patio (Piura)	33.81	1000
980646745	línea Celular	31/07/2018	Grupo Patio (Piura)	59.36	1000
992670466	línea Celular	31/07/2018	Grupo Patio (Huacho)	33.81	2000
980654820	línea Celular	31/07/2018	Grupo Patio (Huacho)	33.81	2000
980652255	línea Celular	31/07/2018	Grupo Patio (Huacho)	33.81	2000
914651235	línea Celular	27/11/2019	Grupo Patio (Huacho)	33.81	2000
914250790	línea Celular	31/07/2018	Grupo Patio (Huacho)	33.81	2000
914319835	línea Celular	31/07/2018	Grupo Patio (Huacho)	59.23	2000
914319844	línea Celular	31/07/2018	Grupo Patio (Huacho)	33.81	2000
914669233	línea Celular	31/07/2018	Grupo Patio (Huacho)	30.42	2000
980653178	línea Celular	31/07/2018	Grupo Patio (Ica)	33.81	3000
980651157	línea Celular	31/07/2018	Grupo Patio (Ica)	33.81	3000
980650923	línea Celular	31/07/2018	Grupo Patio (Ica)	33.81	3000
980650866	línea Celular	31/07/2018	Grupo Patio (Ica)	33.81	3000
980650846	línea Celular	31/07/2018	Grupo Patio (Ica)	33.81	3000
980647584	línea Celular	31/07/2018	Grupo Patio (Ica)	33.81	3000
980646346	línea Celular	31/07/2018	Grupo Patio (Ica)	55.08	3000

*Nota:* Obtenido de los archivos de Grupo Patio Comercial S.A.C.

- **Registro de Recibos por Honorarios:**

Se revisa la solicitud en Automy, validando si el acta de aprobación cuenta con la información correcta del comprobante de pago. Adicionalmente, si el importe del recibo por honorario supera los S/1500.00 se deberá realizar la aplicación del impuesto a la renta de cuarta categoría por el 8%, salvo el usuario cuente con el certificado de suspensión de renta de cuarta categoría.

Finalmente se realiza el registro en el SISPAG, y la aprobación debida en el Automy. Tesorería podrá encontrar el comprobante como pendiente por pagar.

**Figura 22**

*Solicitud de suspensión de renta de cuarta categoría*

<b>Suspensiones de 4ta Categoría-Formulario 1609</b>	
SUNAT	
RESULTADO DE SOLICITUD - FORM. 1609	
AÑO 2019	
RUC:	10704381277
Apellidos y Nombres:	CHAVEZ INFANTE PAMELA ALEJANDRA
Fecha de presentación:	11/01/2019
Número de operación:	10033797
<b>RENTA - 4ta CATEGORIA :</b>	<b>AUTORIZADO</b>

*Nota:* Obtenido de la plataforma de SUNAT.

**Tabla 5**

*Ejemplo de asiento de registro de recibo por honorario.*

Cuenta	Nombre de la cuenta	Debe	Haber
632908	Servicios profesionales externos	S/ 6000.00	
424001	Honorario por pagar MN		S/ 5520.00
401721	Renta de cuarta categoría		S/ 480.00
936329	Servicios profesionales externos	S/ 6000.00	
791101	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos		S/ 6000.00
x/x	Servicio evaluación estructural del edificio Centro Comercial Rímac	S/ 12,000.00	S/ 12,000.00

*Nota:* Elaborado con información del CONCAR (2023).

- **Registro de alquiler de predios:**

Cuando tengo la notificación vía correo electrónico sobre una solicitud de registro por concepto de alquiler de predios mensual, reviso entre los sustentos el recibo de arrendamiento (formulario N° 1683) que los usuarios adjuntan. Se valida si el periodo de pago corresponde y también que los datos considerados en el voucher estén correctos, en

caso haya alguna observación, se solicita al usuario coordinar con los arrendadores para que puedan realizar la modificación de datos del recibo de arrendamiento.

### Figura 23

Constancia de presentación corrección errores formulario N° 1683

CONSTANCIA DE PRESENTACION		
Su información ha sido grabada satisfactoriamente en los sistemas de SUNAT. Anote el número de orden que se señala a continuación, el cual le será indispensable para cualquier consulta posterior.		
<b>número de orden : 2342992</b>		
Este comprobante certifica la recepción de su modificación de datos. Para mayor seguridad imprímalo con el ícono ubicado al final de la página.		
<b>I. Información del Solicitante</b>		
Ruc :	10027923441	
Razón Social :	YAKSETIG CORTES ROSA MARIA TATIANA	
<b>II. Documento a Modificar</b>		
Formulario :	1683	Orden : 240139526
F. Presentación :	11/10/2022	
<b>III. Conceptos a Modificar</b>		
Casilla	Dice	Debe Decir
002	20600390016	10027923441
500	10027923441	20600390016

Nota: Obtenido de la plataforma de SUNAT.

Finalmente, si el recibo de arrendamiento está correcto, se procede a realizar el registro contable y la aprobación en Automy para que tesorería pueda identificarlo como documento pendiente por pagar, y programar su pago durante los próximos días.

- **Registro de impuesto predial y arbitrios:**

El pago de los impuestos prediales y de los arbitrios se realiza cada trimestre y de manera anual, la empresa al tener distintos predios y también al ser arrendatario de otros locales, debe de realizar el pago oportuno de estos impuestos y tasas.



Por ello al recibir la solicitud por correo electrónico, se revisa la información y el detalle del impuesto a pagar, según lo que indique la liquidación de pago o el cálculo que se maneja. Finalmente, se procede a la contabilización y aprobación en Automy.

- **Registro de Comprobantes del Exterior:**

Cuando recibo la notificación vía correo electrónico sobre una operación con un proveedor del exterior, reviso el comprobante, y dependiendo el país, solicito el certificado de residencia (Anexo 05). Mayormente las operaciones con el exterior que tiene la empresa son con proveedores chilenos. Perú y Chile tienen un convenio para evitar la doble imposición tributaria, por lo cual, para poder hacer uso de ese beneficio, es obligatorio contar con el certificado de residencia, el cual debe cumplir con los siguientes requisitos:

- a) El servicio prestado debe estar comprendido en el rango de fechas que acredita el certificado de residencia al prestador como residente.
- b) El certificado de residencia debe cumplir con tener una vigencia no mayor a cuatro meses desde su fecha de emisión.
- c) Se debe contar con el certificado de residencia antes de la declaración de la retención.
- d) El certificado de residencia debe ser emitido por la autoridad competente en cada país.

El certificado de residencia se solicita siempre que haya una operación con Chile o algún otro país que pertenece al convenio para evitar la doble imposición (CDI).

Finalmente reviso que la invoice y el certificado de residencia cumplan con los requisitos mencionados y se realiza el registro contable en SISPAG y la aprobación correspondiente en el Automy, para que tesorería pueda tener el comprobante como pendiente de pago.

**Tabla 6**

*Ejemplo de asiento de registro de invoice.*

Cuenta	Nombre de la cuenta	Debe	Haber
634311	Mantenimiento de local	\$ 1318.00	
421202	Proveedores emitidos ME		\$ 1318.00
926343	Mantenimiento de local	\$ 1318.00	
791101	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos		\$ 1318.00
x/x Licencia mensual AIM SPA enero Plaza de la Luna Piura		\$ 2,636.00	\$ 2,636.00

*Nota:* Elaborado con información del CONCAR (2023).

**Tabla 7**

*Ejemplo de asiento reconocimiento de IGV No domiciliado*

Cuenta	Nombre de la cuenta	Debe	Haber
167401	IGV Por acreditar no domiciliados	S/ 906.97	
401111	IGV – Cuenta propia		S/ 906.97
x/x Por reconocimiento del IGV de no Domiciliado		S/ 906.97	S/ 906.97

*Nota:* Elaborado con información del CONCAR (2023).

- **Revisión del registro de compras y detracciones pagadas:**

Cada fin de mes, realizo la revisión del Registro de Compras del mes, para ello procedo a descargar el Excel de registro de compras mensual desde el CONCAR, valido la información del comprobante de

pago y lo que se registró en la contabilidad, como por ejemplo el RUC, fecha de emisión, moneda, tipo, número y serie del comprobante.

Cuando tesorería realiza el pago de las detracciones, actualizan la información de las constancias de detracción y la fecha de pago en el sistema contable, y por mi parte también reviso los pagos de detracción mensualmente, debido a que puede haber errores al momento de actualizar la información en la contabilidad. Como la fecha de depósito o la constancia errada (Anexo 06).

Una vez que logro revisar todo el archivo del registro de compras, también el reporte de pago de detracciones, procedo a enviar el archivo al área de tributación para que puedan realizar el cálculo correspondiente de la liquidación de impuestos mensual.

- **Ingreso de proveedores nuevos en el sistema Automy:**

Soy el responsable de ingresar los datos de los proveedores nuevos y sus cuentas bancarias en el Automy. El proceso inicia con la solicitud del usuario vía correo electrónico, quien adjunta cotizaciones de distintos proveedores, correos donde se hace la gestión correspondiente sobre los proveedores, los datos bancarios del proveedor elegido y el visto bueno final del gerente de finanzas.

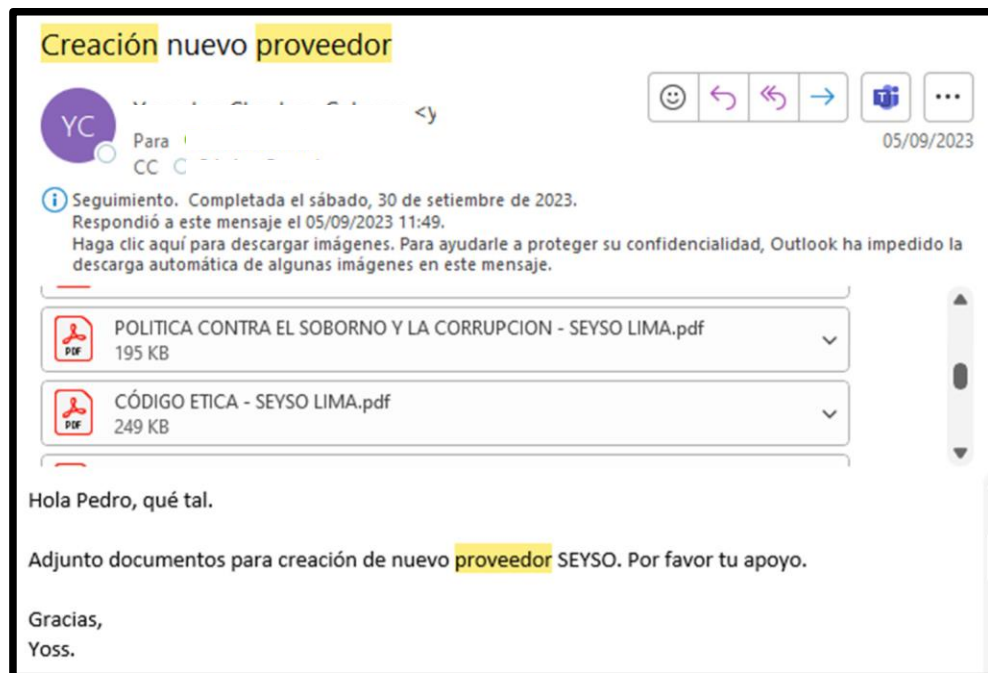
Posteriormente, procedo a derivar la solicitud al área de Compliance, quienes se encargan de revisar la información del proveedor y confirmar si es posible tener operaciones comerciales con el

proveedor, o si está observado por algún antecedente que presente riesgos para la empresa.

Si todo está bien, el área de compliance responde con un certificado con el visto bueno para poder registrarlo como proveedor en Automy (Anexo 07), seguidamente, procedo con el registro en el Automy con los datos del proveedor y sus datos bancarios. También se actualiza la información bancaria en el SISPAG, a fin de que tesorería pueda tener la información bancaria correcta en el proceso de pagos.

**Figura 24**

*Solicitud de creación de proveedores en Automy*



*Nota:* Obtenido del correo corporativo.

- **Revisión y aplicación de anticipos:**

En la empresa se tiene servicios que son debitados de manera automática en el banco, por lo que se considera como anticipo cuando se realiza los asientos de egresos bancarios hasta que la factura sea contabilizada. Cuando el comprobante se contabiliza se procede con la aplicación del anticipo generado anteriormente.

**Tabla 8**

*Ejemplo de asiento de aplicación de anticipos*

Cuenta	Nombre de la cuenta	Documento	Debe	Haber
421201	Proveedores emitidos MN	F001-00040759	S/ 4086.03	
421201	Proveedores emitidos MN	F001-00040783	S/ 4097.19	
421201	Proveedores emitidos MN	F001-00040787	S/ 4351.56	
422001	Anticipos a proveedores MN	VR-11-070032-23		S/ 4086.03
422001	Anticipos a proveedores MN	VR-11-080036-23		S/ 4097.19
422001	Anticipos a proveedores MN	VR-11-090037-23		S/ 4351.56
x/x Aplicación de anticipos de La Fiduciaria por los meses de julio, agosto y septiembre			S/ 12,000.00	S/ 12,000.00

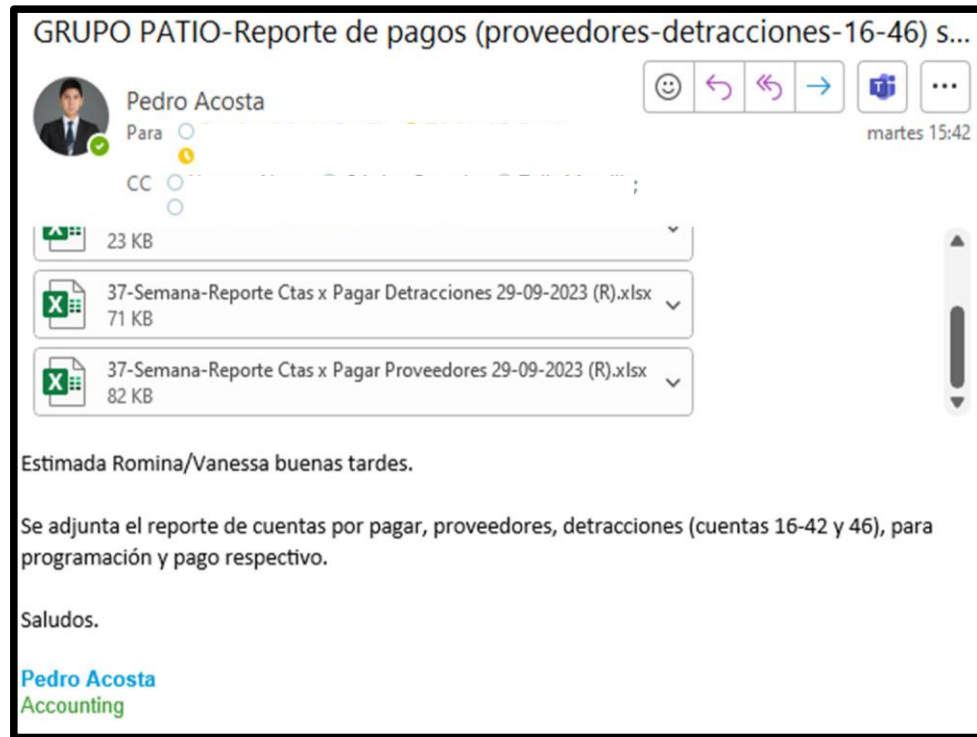
*Nota:* Elaborado con información del CONCAR (2023).

- **Preparación de diversos reportes financieros para finanzas:**

El área de finanzas solicita diversos reportes financieros con información al día sobre las cuentas pendientes por pagar, y también sobre el flujo de aprobaciones de los comprobantes de pago subidos al sistema Automy. Semanalmente se realiza el envío del reporte de cuentas por pagar, que incluye todos los registros realizados hasta el momento del envío del reporte, con el fin de poder realizar la programación de pagos semanal. En el reporte del Automy, pueden validar el flujo de aprobación y conocer que comprobantes están pendientes de aprobar para su registro en contabilidad.

**Figura 25**

*Correo de envío de reporte de cuentas por pagar*



*Nota:* Obtenido del correo corporativo.

- **Atención a los requerimientos de auditoría:**

La empresa tiene diversas auditorías durante el año, por lo que los requerimientos de auditoría son recurrentes en Contabilidad. En la primera reunión que tuvimos con los auditores les explicamos las funciones de cada uno del equipo contable, por lo que los puntos del requerimiento son asignados a cada uno, con el fin de atender lo más pronto posible, en mi caso me encargo de brindarles toda información asociada a cuentas por pagar de la empresa.

## 2.2.2 Centro Internacional de la Papa (2018 – 2020)

El Centro Internacional de la Papa es un organismo no gubernamental que tiene como finalidad la investigación y la preservación de la papa, camote y otros tubérculos. El sistema contable que se usaba era un ERP llamado Citrix, y se ingresaba la información en inglés, debido a que el sistema lo usaban en diferentes partes del mundo, y todos ingresaban su información correspondiente. Mis principales funciones fueron:

- **Realizar el registro de comprobantes de pago:**

El área de finanzas nos proporcionaba los documentos semanalmente para pago, cada comprobante llegaba con el purchase order (orden de compra), donde podíamos revisar la cuenta contable y el código del proyecto (centro de costo) que era importante para posteriormente realizar los análisis.

### Figura 26

#### Asiento contable en el ERP Citrix

Account	Agreement	Bus	Task	Entity	TC	TS	Cur	Curr. amount
95088	1000-CIPO	1012-1000	1012-1000-10	PER	0		PEN	0

W	Account	Cat 1	Cat 2	Cat 3	Cat 4	Cat 5	TC	TS	Cur	Posted amount	Amount	Payment ref
1	<input checked="" type="checkbox"/> 64203		WH01		1012-1001		X		PEN	87.50	26.29	F/0001-080584
2	<input checked="" type="checkbox"/> 62000						X		PEN	-87.50	-26.29	F/0001-080584
3	<input checked="" type="checkbox"/> 64203		WH01		1012-1001		0		PEN	4.38	1.32	F/0001-080584
4	<input checked="" type="checkbox"/> 95088		1000-CIPO		1012-1000	1012-1000-10			PEN	-4.38	-1.32	F/0001-080584

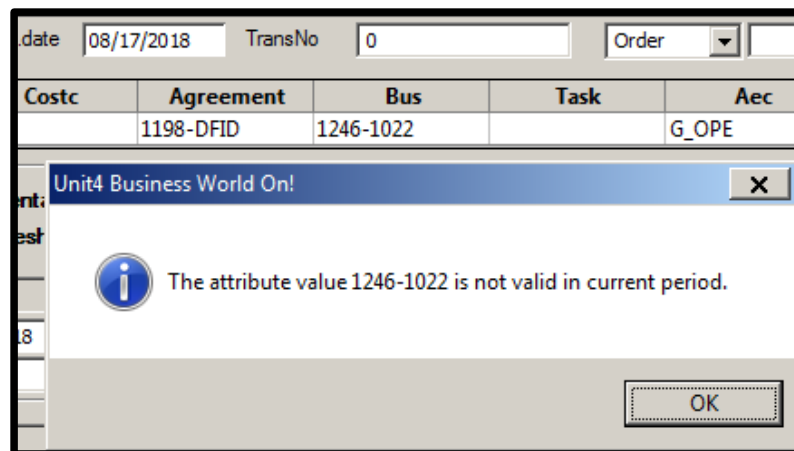
*Nota:* Obtenido del ERP Citrix.

### Revisar los Centros de costos de las órdenes de compra:

Usualmente los proyectos del CIP van cambiando, sin embargo, cuando recibía la orden de compra, no siempre consideraban el centro de costo actualizado, por lo que era constante las consultas sobre qué centro de costo se debía considerar para el registro.

### Figura 27

*Centro de Costo no válido en Citrix*



*Nota:* Obtenido del ERP Citrix.

### Elaborar las conciliaciones bancarias:

Para realizar las conciliaciones bancarias, primero se debe ingresar toda la información bancaria en el sistema, ya sea salida de dinero por los diversos pagos y los ingresos respectivos. Luego que la información esté registrada en la contabilidad, mensualmente se realizaba el cruce de información con los estados de cuenta identificando cargos y abonos pendientes de contabilizar, lo que se reflejaba en el reporte final de las conciliaciones bancarias, ya sea cheques no cobrados, o ingresos diferidos. (Anexo 08).



Realizar el registro de las tarjetas de créditos según fecha de movimiento en el estado de cuenta.

Imprimir los documentos (tickets aéreos, TR-travel authorization request, documentos de cobranza, facturas) enviados por la Agencia de viajes Continental.

Registrar los tickets aéreos previa revisión del nombre del pasajero en la relación del staff internacional del CIP, para definir el registro contable, verificar si el ticket se encuentra cargado en la tarjeta de crédito Amex.

Imprimir la Orden de Compra cuando se registren comprobantes de pago por compra de activos fijos, y sacar copia al comprobante para adjuntarlo en el file de activos fijos.

Análisis de las facturas de proveedores, identificando el porcentaje de la detracción del IGV (SPOT).

Registrar los adelantos y las liquidaciones de gastos de viaje, previa revisión de la liquidación enviada con sus documentos sustentos.

Verificar en Citrix el nombre del banco relacionado al anexo del proveedor y colocarlo en los journal impresos para los pagos.

Realizar el análisis de las cuentas de adelanto de personal, adelanto de proveedores y cuentas por pagar.

Realizar en Excel los asientos de viáticos, que contiene más de 50 líneas para poder importarlo en el Citrix.

Identificar la cuenta bancaria de cada proveedor en el Citrix antes de realizar el registro de compra correspondiente.

### 2.2.3 Dolphin Telecom. (2017)

Dolphin Telecom es la primera red de radio troncalizado digital Tetra, que ofrece cobertura en zonas donde la señal telefónica no funciona, y también en casos de emergencia, donde las demás líneas fallan. El sistema contable que usaban era el Starsoft, y mis principales funciones fue la de encargado de tesorería:

Actualizar los datos bancarios de manera diaria e informar a gerencia el saldo disponible en bancos.

Realizar los cheques para proceder con los pagos de los comprobantes, solicitar posteriormente el voucher y adjuntarlo en respuesta al proveedor vía correo electrónico.

Revisión y actualización en Drive sobre los pagos de todos los servicios públicos y el número de cheque asignado a cada pago, con el fin que gerencia pueda revisarlo en línea.

Conciliaciones bancarias semanales y aplicación de anticipos.

Manejo de caja chica de la empresa.

Análisis de la cuenta 42, 46, 10 y 14

Realizar el pago de Nóminas, adelanto de viáticos y rendiciones.

Realizar coordinaciones con el banco sobre préstamo de dinero en dólares.

Realizar las gestiones para implementar los pagos a proveedores por medio de la web del banco, solicitando la firma del gerente general como aprobador de la plantilla de proveedores por pagar.

### III. APORTES REALIZADOS

#### 3.1 Identificación de errores de la plataforma SharePoint que no permitía el registro oportuno de los comprobantes de pago.

Anteriormente la plataforma donde los usuarios compartían la documentación para el posterior registro contable era el SharePoint, el cual consistía en que el usuario administrativo realizaba una solicitud de aprobación, llenando los datos del acta de aprobación con la información del comprobante de pago, centro de costos, cuenta contable y detalle del comprobante y finalmente adjuntaba el documento y demás sustentos. Esta información se notifica vía correo electrónico a los aprobadores correspondientes, hasta que finalmente con la última aprobación, el correo de notificación llega a contabilidad para su registro correspondiente ya con el acta de aprobación finalizado. (Anexo 09).

#### Figura 28

*Correo de notificación del SharePoint para el registro contable*



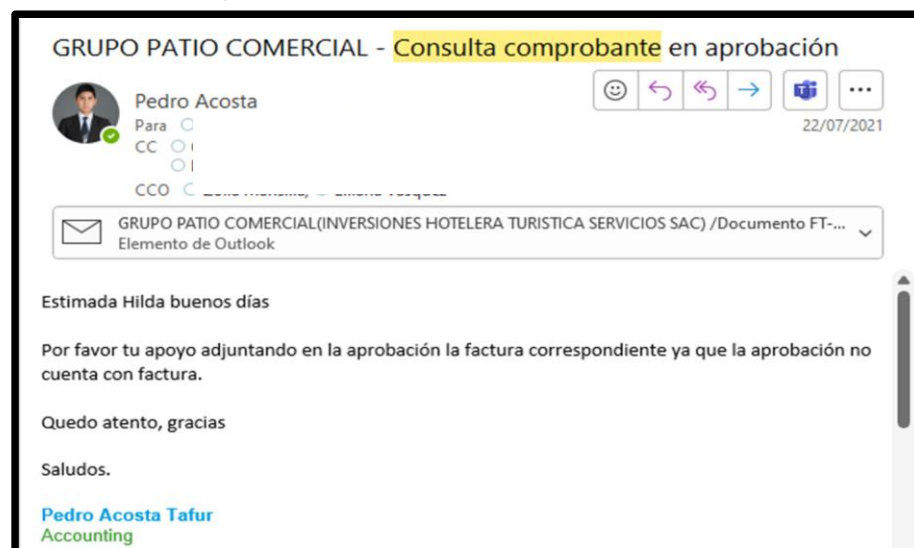
*Nota:* Obtenido del correo corporativo.

Sin embargo, el SharePoint tenía algunas limitaciones que retrasaban el flujo de aprobación y, por tanto, el registro oportuno del comprobante de pago, y a eso se suma también los errores de los propios usuarios que suben la información a la plataforma. De tal manera que, se presentan las siguientes observaciones encontradas:

Diferencias entre importes, monedas, fechas, en el acta de aprobación y el comprobante de pago, o también que los usuarios no siempre subían la información completa, por ejemplo, a veces el correo electrónico con el acta de aprobación finalizada llegaba sin sustento, solo el acta de aprobación. Estos errores lamentablemente no siempre eran observados por los aprobadores, por lo que luego de todo el proceso de aprobación, contabilidad recién podía solicitar la modificación y corrección de las aprobaciones.

### Figura 29

*Correo enviado por falta de sustento*



*Nota:* Obtenido del correo corporativo.

Los correos electrónicos de las notificaciones de aprobación en SharePoint no llegaban en su totalidad a la bandeja de contabilidad, los usuarios administrativos notificaban la falta de pago al proveedor luego de varios días de haber subido el comprobante al SharePoint y tesorería solicitaba revisar el registro de la factura, la cual no se había registrado por desconocimiento. Debido a la urgencia y demora en el pago, tesorería procedía con el pago al proveedor, generando anticipos a proveedores en la contabilidad.

### Figura 30

*Correo informando sobre error de notificación en SharePoint*



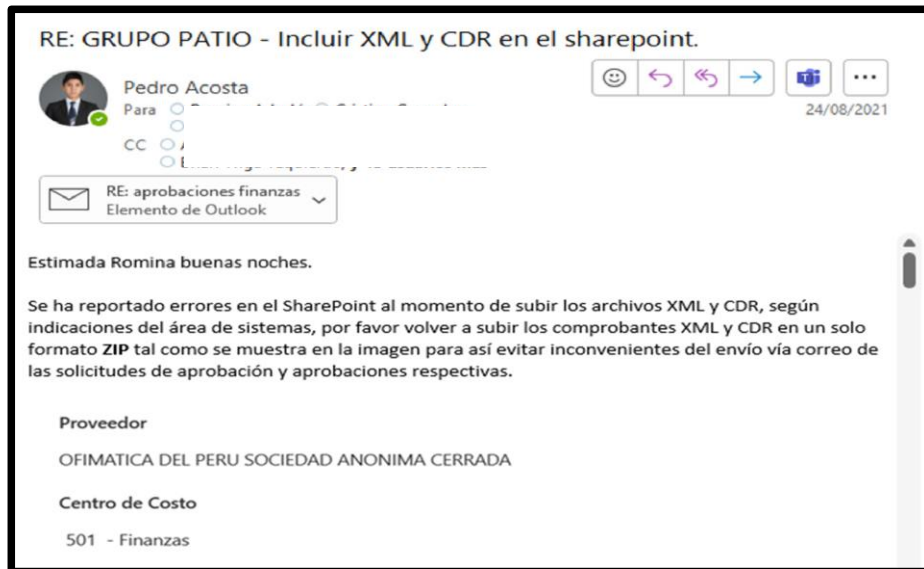
*Nota:* Obtenido del correo corporativo.

El SharePoint no podía leer distintos tipos de archivos, como por ejemplo el archivo XML, CDR y ZIP, ya que la subir estos archivos el SharePoint no los reconocía como tal, y no notificaba la solicitud de

aprobación a los usuarios aprobadores, generando un obstáculo que solo se detectaba cuando el proveedor reclamaba su pago respectivo.

### Figura 31

*Correo enviado por errores en SharePoint*

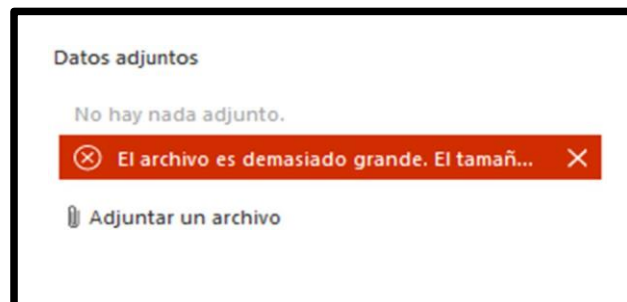


*Nota:* Obtenido del correo corporativo.

El SharePoint tenía una capacidad limitada para subir archivos, por lo que no todos los sustentos posibles de una operación comercial eran subidos.

### Figura 32

*Mensaje del SharePoint sobre límite de capacidad*



*Nota:* Obtenido de la plataforma SharePoint

El SharePoint no alertaba sobre las modificaciones en las actas de aprobación. Cuando los usuarios solicitantes realizaban la corrección de las solicitudes en SharePoint como, por ejemplo, modificando los datos del acta de aprobación, o adjuntando comprobantes de pago que no fueron incluidos en un inicio, el SharePoint notificaba directamente el correo a contabilidad con el acta modificada y los archivos adjuntos que faltaban, sin embargo, esta información no era compartida con los usuarios aprobadores, es decir, ellos no sabían de las modificaciones que se hacía en un acta de aprobación que ya habían aprobado y podría generar que ignoren los errores de los usuarios, como también pueden haber aprobado una factura por un importe errado, en los casos donde no adjuntaban PDF de la factura para poder revisarlo.

Estos problemas mencionados se reflejaban en los diversos correos electrónicos que tenía que enviar a los usuarios para poder corregir las aprobaciones en el SharePoint y finalmente realizar el registro contable. Mi jefe directo y todo el departamento de contabilidad estaban informados sobre el tema debido a que siempre les comentaba sobre las fallas del SharePoint y también los copiaba en los correos.

Gracias a la evidencia obtenida sobre estos errores, la empresa adquirió la licencia del sistema Automy, como solución para la automatización de procesos digitales, lo que permite realizar seguimiento y automatizar los flujos de trabajo en la empresa. La cual

entró en funcionamiento a partir de abril del 2022. Este nuevo sistema ayudó con la mejora de los procesos de cuentas por pagar, permitiendo el registro oportuno de los comprobantes de pago y disminuyendo errores durante el flujo de aprobación de las solicitudes subidas por los usuarios.

Dentro de los cambios más importantes en el proceso de cuentas por pagar con el sistema Automy se tiene lo siguiente:

Los errores de digitación en las actas de aprobación de los usuarios disminuyeron considerablemente, debido que al subir los archivos XML del comprobante electrónico al sistema Automy, este genera automáticamente el acta de aprobación con los datos de la factura, dejando así solo la opción de considerar centro de costo, cuenta contable y detalle de la factura.

### Figura 33

*Ingreso de comprobante en Automy para generar el acta de aprobación*



The screenshot shows a web form titled "Nueva Solicitud - Formulario - Carga de Archivos". At the top, it says "POR FAVOR RELLENE TODOS LOS CAMPOS REQUERIDOS". There are three file upload sections, each with a cloud icon and the text "Arrastra y suelta un archivo aquí o haz clic":

- Seleccione XML (\*):** "Selecciones el archivo XML del CPE"
- Seleccione PDF:** "Selecciones el archivo PDF del CPE"
- Seleccione CDR:** "Selecciones el archivo CDR del CPE"

At the bottom left, there are two buttons: "Cancelar" (grey) and "Iniciar Solicitud" (green). At the bottom, the Automy logo and "Copyright © 2023 - Todos los derechos reservados" are visible.

*Nota:* Obtenido del Automy



Se registran los comprobantes de pago de manera oportuna debido a que todas las solicitudes aprobadas por los encargados llegan de manera automática al correo de contabilidad para su revisión y registro. En el caso de perder un correo electrónico, también se puede observar todas las solicitudes aprobadas pendientes de registrar por contabilidad en el propio sistema.

El Automy puede leer todo tipo de archivo, facilitando así poder contar con todo tipo de sustento del comprobante de pago.

El Automy tiene mucha mayor capacidad de almacenamiento, por lo que no hay problema en cuanto cantidad de información se suba al sistema.

Todas las modificaciones que realicen los usuarios ahora deberán pasar nuevamente por las aprobaciones respectivas, por lo que todos podrán revisar si hubo modificaciones en lo que aprobaron, y validar la información final que contabilidad considerará para el registro contable.

### **Figura 34**

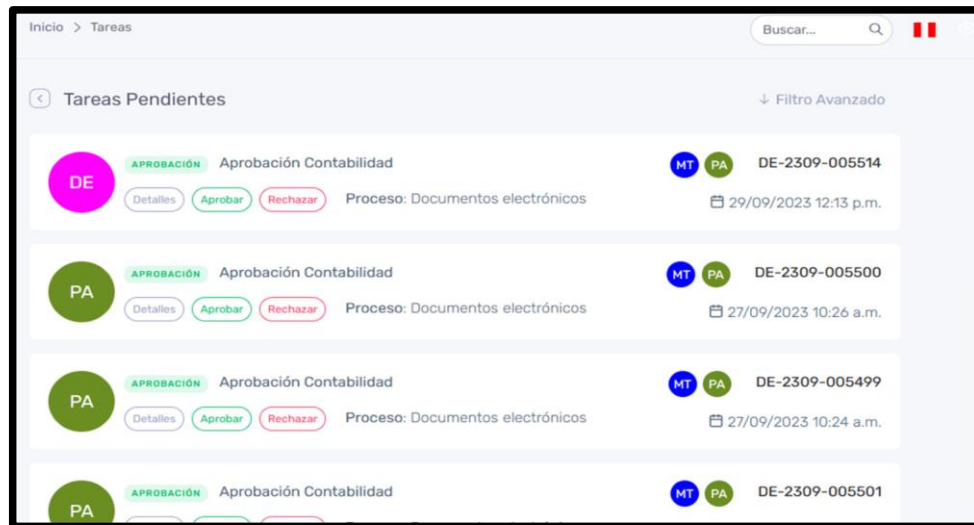
#### *Principales diferencias entre el SharePoint y el Automy*

<b>Diferencias</b>	<b>SharePoint</b>	<b>Automy</b>
1	Varios errores de digitación de las actas de aprobación por los usuarios	Disminución de errores por llenado automático de las actas de aprobación con el XML
2	No todas las aprobaciones llegan a contabilidad	Todas las aprobaciones llegan a Contabilidad
3	No puede leer diversos tipos de archivos, XML, CDR, ZIP	Puede leer todo tipo de archivos
4	Capacidad limitada de archivos	No tiene límite de capacidad para los archivos
5	No alertaba a los aprobadores sobre las modificaciones de las actas de aprobación	Cada modificación es alertada a los aprobadores para su debida aprobación

*Nota:* Elaboración propia.

**Figura 35**

*Solicitudes en Automy pendientes de contabilizar*



*Nota:* Obtenido del Automy

La adquisición del nuevo sistema Automy significó grandes cambios positivos en el proceso de cuentas por pagar y en la contabilidad, ya que permite poder realizar los registros contables en menor tiempo, debido a que las observaciones disminuyeron significativamente gracias a la automatización en la generación del acta de aprobación en Automy. También se evitó demoras en los registros debido a que todas las notificaciones de solicitudes aprobadas llegaban a la bandeja de entrada del correo de contabilidad de manera inmediata y además no había ningún inconveniente con subir mayores sustentos y distintos tipos de archivos al sistema, ya que el Automy podía leerlos.

### 3.2 Participar en la implementación del sistema Automy y brindar capacitaciones sobre el uso del nuevo sistema.

La implementación de un nuevo sistema trae consigo una nueva manera de trabajo, cambios que son necesarios para llegar a la mejora del proceso de cuentas por pagar. En este sentido, fui parte del equipo de trabajo que se encargó de la implementación del nuevo sistema Automy, y las mejoras que trae en su uso diario, También fui capacitado para conocer todas las opciones y los flujos del proceso de cuentas por pagar del Automy.

Dentro de las sugerencias realizadas en la implementación del Automy para el proceso de cuentas por pagar están las siguientes:

Solicité que Contabilidad pueda figurar como último aprobador con capacidad de poder realizar la aprobación o el rechazo de la solicitud en la misma plataforma del Automy, y ya no mediante correo electrónico, con el objetivo de tener el estatus real en el sistema (Anexo 10). En el anexo 10 se observa el primer flujograma presentado por el área de sistemas, donde contabilidad todavía no figuraba como último aprobador.

#### Figura 36

*Aprobación final de Contabilidad en una solicitud del Automy*

HISTORIAL DE APROBACIÓN				
#	ACCIÓN	ESTADO	USUARIO	FECHA DE APROBACIÓN
1	Completar información	Finalizada		25/09/2023 21:42:05
2	Aprobación Nivel 1	Finalizada		26/09/2023 10:16:35
3	Aprobación Nivel 2	Finalizada		26/09/2023 10:20:08
4	Aprobación Contabilidad	Finalizada	Pedro Acosta	29/09/2023 12:43:15
5	Completar información Contabilidad	Finalizada	Pedro Acosta	29/09/2023 12:43:37

*Nota:* Obtenido del Automy

Solicitó que se consideren más datos específicos en el reporte en Excel de solicitudes en el Automy, como el estado de una solicitud de aprobación, (ejecución, aprobado, rechazado, anulado) y también mayor información del proveedor que en un inicio el reporte no lo consideraba, debido a que auditoría requería la data del Automy para poder revisar el proceso de aprobación de las facturas, revisar las fechas entre el inicio de la solicitud del usuario y el primer aprobador hasta llegar a contabilidad. (Anexo 11).

**Figura 37**

*Correo para incluir mejoras en el acta de aprobación del Automy*

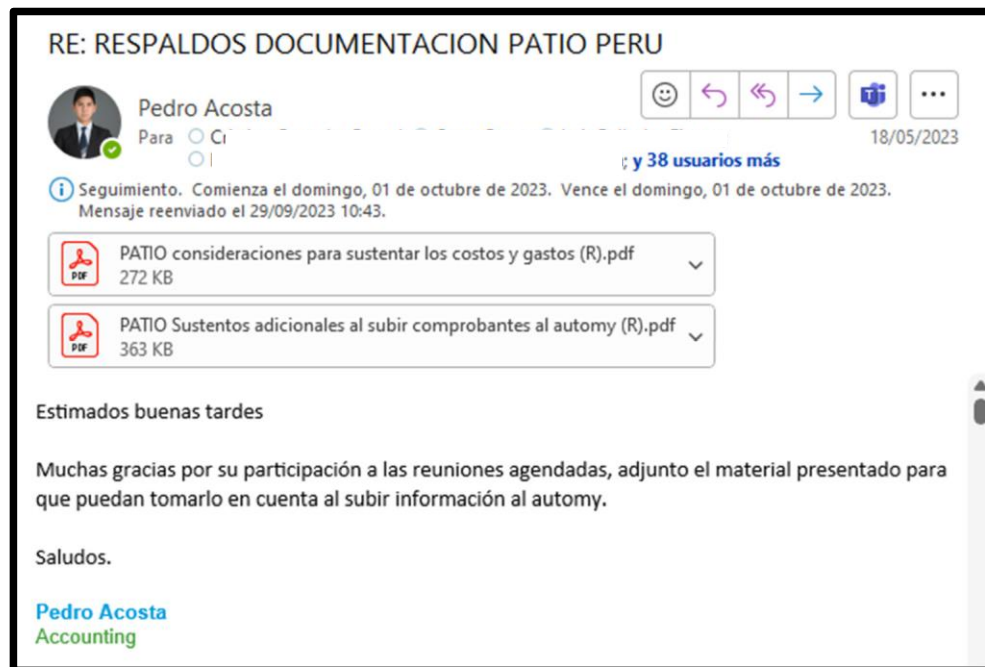


*Nota: Obtenido del correo corporativo.*

Sumado a las capacitaciones que realizaba el área de sistemas sobre el Automy, también tuve que realizar otras capacitaciones adicionales sobre el uso del sistema, enfocándome más en comprobantes de pago y errores comunes de los usuarios con el SharePoint, a fin de poder mejorar y atender las dudas e inquietudes de los usuarios sobre el nuevo proceso de cuentas por pagar con la aplicación del Automy.

### Figura 38

*Correo sobre las capacitaciones realizadas*

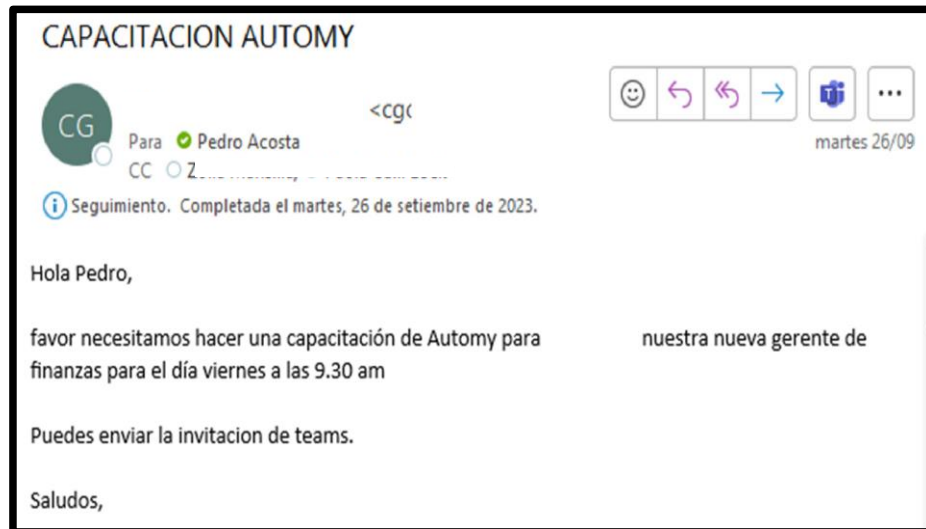


*Nota:* Obtenido del correo corporativo.

Actualmente, también soy responsable de poder dar capacitaciones sobre el uso y funciones del Automy al personal nuevo. También estoy atento a si algún usuario tuviera dudas, consultas sobre el uso del Automy y los sustentos respectivos.

**Figura 39**

*Correo de solicitud de capacitación de Automy para nuevo personal*



*Nota:* Obtenido del correo corporativo.

Dentro de las capacitaciones pedí a los usuarios que, ahora que el Automy tiene mayor capacidad para almacenar más archivos y también puede leer todo tipo de archivo, suban más información y sustentos adicionales al comprobante de pago, como por ejemplo orden de servicio, orden de compra, conformidad de servicio, correos electrónicos, contrato con el proveedor, fotos, videos, cotizaciones entre proveedores, etc. Sustentos que será de gran utilidad para poder afrontar requerimientos de auditorías internas y externas y también fiscalizaciones con SUNAT. (Anexo 12).

Actualmente, gracias a los cambios solicitados en el sistema Automy y también a las diversas capacitaciones, se logró lo siguiente:

Las observaciones realizadas ahora figuran en el acta de aprobación, como un historial sobre los cambios que tuvo la solicitud, además al pasar por el flujo de aprobación nuevamente, los usuarios solicitantes son más cuidadosos con la información que suben, logrando disminuir aún más errores de sustentos o de digitación en el acta de aprobación. (Anexo 13).

Disminución en tiempo de respuesta a las auditorías y fiscalizaciones, al tener los archivos XML, CDR y otros sustentos adicionales del comprobante de pago, facilitando la recopilación de información cuando se tiene un requerimiento.

Se tiene un reporte más detallado de las solicitudes en Automy, logrando así poder monitorear mejor las solicitudes subidas, pendientes por aprobar y aprobadas en el sistema

Las capacitaciones facilitan el buen uso y manejo del nuevo sistema Automy, logrando así dejar de darle uso al SharePoint. Además, los usuarios tienen libertad total de comunicarse conmigo sobre algún tema relacionado al sistema.

### **3.3 Validación a través de un formato Excel de los comprobantes registrados en el Registro de Compras.**

Cada cierre de mes se realizaba la revisión del registro de compras, descargando el libro de compras del CONCAR para posteriormente revisar comprobante por comprobante, alrededor de 600 y 700 comprobantes. mensuales.

Debido al volumen de comprobantes de pago, se daba casos de errores en la digitación de un comprobante, ya sea por importe de la factura, número de comprobante, moneda, etc. Estos errores también estaban relacionados a errores en el pago de la detracción, debido a que, si una factura estaba mal ingresada, los datos de la constancia de detracción también estarían errados. Además, no todas las facturas electrónicas que llegan a contabilidad son aceptadas por SUNAT.

Por lo que, para poder tener una revisión completa y más fiable del registro de compras, logré identificar una alternativa de poder realizar la validación de estos comprobantes, así como el estado del proveedor según la información que tiene dicha entidad. Esta validación puede ser en formato masivo, lo que es de gran ayuda al momento de realizar la validación de los comprobantes debido al volumen que la empresa maneja.

De tal manera que, se crea una herramienta o formato en Microsoft Excel, considerando los siguientes campos:

**Tabla 9**

*Campos requeridos para la consulta de validación de comprobantes de pago*

Campos requeridos para la consulta de validación de comprobantes de pago
RUC
CODIGO DEL TIPO DE COMPROBANTE
SERIE DEL COMPROBANTE
NUMERO DE COMPROBANTE
FECHA DE EMISIÓN
IMPORTE TOTAL

*Nota: Obtenido de la página web de SUNAT (2023)*



Hay que tener en cuenta que el formato no acepta importes negativos, por lo que se edita en los casos que haya nota de crédito, también hay q editar el importe de una factura si es en dólares, ya que el registro de compras automáticamente lo genera en soles al tipo de cambio, pero para usar le formato debe estar en el importe original. Así también el formato no acepta espacios en blanco que pueda presentarse en el Excel del registro de compras, por lo que eso se elimina antes de poder tener el formato final. Luego de ello se concatena el archivo usando la siguiente función:

=CONCATENAR(A2;"|";B2;"|";C2;"|";D2;"|";E2;"|";F2) tal como se muestra en la Figura 40.

**Figura 40**

*Elaboración de formato para la validación de comprobantes de pago*

	A	B	C	D	E	F	H
1	RUC	TC	SERIE	NUMERO	FECHA	MONTO	FORMULA
2	20501842771	01	F001	39923	03/07/2023	5,448.48	20501842771 01 F001 39923 03/07/2023 5448.48
3	20600404386	01	F002	392	21/07/2023	7,288.86	20600404386 01 F002 392 21/07/2023 7288.86
4	20600404386	01	F002	395	21/07/2023	7,288.86	20600404386 01 F002 395 21/07/2023 7288.86
5	20600404386	01	F002	398	21/07/2023	7,288.86	20600404386 01 F002 398 21/07/2023 7288.86
6	20600404386	01	F002	401	21/07/2023	7,288.86	20600404386 01 F002 401 21/07/2023 7288.86
7	20393024039	01	F002	20227	20/07/2023	6,490.00	20393024039 01 F002 20227 20/07/2023 6490
8	20600404386	01	F002	404	31/07/2023	6,976.16	20600404386 01 F002 404 31/07/2023 6976.16
9	20600404386	01	F002	409	31/07/2023	7,288.86	20600404386 01 F002 409 31/07/2023 7288.86

*Nota:* Elaboración propia.

Se copia desde la columna H:2 hasta que llegue a 100 líneas abajo, y se agrupa por cada 100 filas en archivos de texto TXT.

Los archivos de texto TXT se cargan a la web de consultas de la SUNAT, el cual realiza la validación correspondiente. Finalmente nos da el siguiente resultado:

**Figura 41**

*Resultado de consulta de validación de comprobantes de pago*

CONSULTA MASIVA DE COMPROBANTES DE PAGO								
Fecha de consulta	:	02/10/2023						
Cantidad de comprobantes de pago consultados	:	100						
		<a href="#">Descargar</a> <a href="#">Volver</a>						
								Buscar: <input type="text"/>
RUC	Tipo Comprobante	Serie	Nro Comprobante	Fecha Emisión	Importe Total	Estado Comprobante	Estado Contribuyente	Condición Domicilio
+ 20555094761	01	E001	257	05/07/2023	354	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
+ 20515579991	01	FFA1	7657	05/07/2023	244.26	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
+ 20100349907	01	F002	14565	07/07/2023	5659.57	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
+ 20100349907	01	F002	14593	10/07/2023	9284.43	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
+ 20100349907	01	F002	14632	12/07/2023	7072.38	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
+ 20559617190	01	F002	7037	27/06/2023	1879.2	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
+ 20559617190	01	F002	7043	27/06/2023	2551.29	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
+ 20604035741	01	E001	665	13/07/2023	501.85	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
+ 20601232694	01	E001	2130	12/07/2023	283.2	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
+ 20509514641	01	F001	15368	12/07/2023	54745.34	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
Registros del 1 al 10 de un total de 100 registros				< Anterior    1    2    3    4    5    ...    10    Siguiente >				

*Nota: Obtenido de la página web de SUNAT (2023)*

Esta información se descarga y se archiva como sustento de validación de los comprobantes de pago del mes (Anexo 14). Este resultado indica que el comprobante electrónico está Aceptado, y que el estado del contribuyente está Habido y Activo en SUNAT.

Gracias a la implementación de la validación de comprobantes de pago electrónicos en el portal de SUNAT se logró lo siguiente:

Identificar facturas electrónicas que a la fecha de la revisión no estaban aceptados por SUNAT, con el fin de no usar dicho crédito fiscal en la declaración de impuesto mensual.

Corregir posibles errores de digitación al ingresar los comprobantes de pago a la contabilidad.

Corroborar los datos del comprobante para un correcto pago de deducciones, debido a que tesorería paga las deducciones con la información ingresada a contabilidad.

Validar el estado del proveedor en SUNAT, activo y habido, caso contrario se notifica al usuario para que replantee el seguir trabajando con el proveedor hasta que subsane o cambiar de proveedor.

### **3.4 Control de comprobantes por servicios recurrentes.**

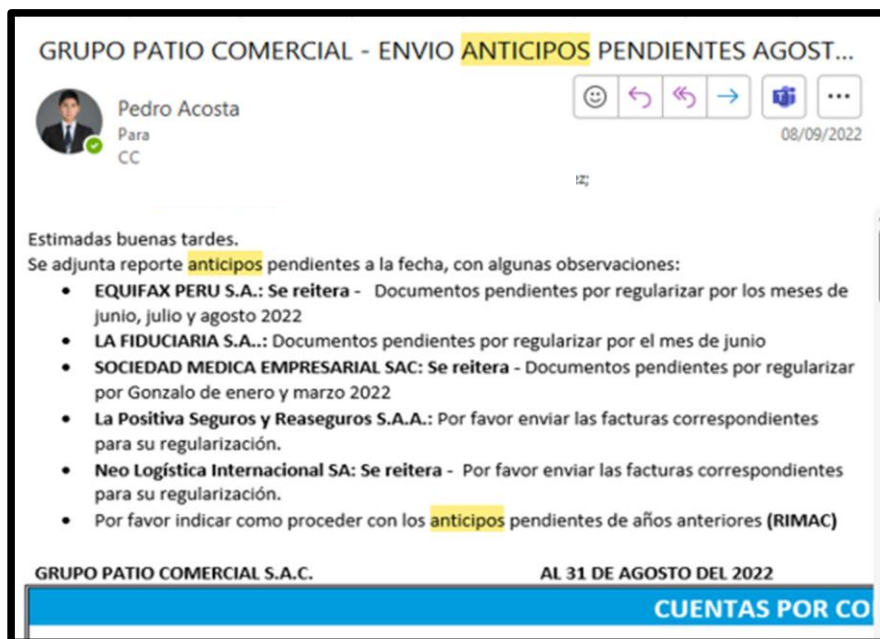
Contablemente, el registro de los comprobantes por pagar se basa en la aprobación completa de una solicitud en el Automy, es decir, si una solicitud no es aprobada por todos los usuarios aprobadores no es posible su registro, mucho menos facturas sin ninguna aprobación ni solicitud en Automy.

Sin embargo, mensualmente se presentan estas dos situaciones: comprobantes por gastos recurrentes pendientes de registro y los anticipos generados por pagos automáticos o adelantos otorgados.

La falta de contabilización de comprobantes que no están aprobados ni subidos al sistema Automy genera que se realicen provisiones de gastos en la contabilidad, dejando de usar el crédito fiscal en el mes correspondiente al momento de realizar la declaración mensual de IGV. Esto debido a que los proveedores por lo general emiten las facturas recurrentes las mismas fechas todos los meses, pero los usuarios suelen tener demoras en la carga de información, o también demoras en las aprobaciones respectivas de la solicitud en Automy.

### Figura 42

*Correo solicitando regularización de anticipos*



*Nota:* Obtenido del correo corporativo.

Por otro lado, también hay anticipos en la contabilidad por pagos realizados de manera automática, sin embargo, estos comprobantes no siempre son subidos a tiempo al Automy para su aprobación y pueden

pasar meses para lograr el registro y aplicación del anticipo. También hay facturas que Grupo Patio emite entre las empresas relacionadas, la cual no siempre es subida por gerencia, por lo que no toda la información contable esta al día y solo lo subían al Automy cuando había que hacer el pago respectivo.

Debido a lo mencionado, empecé a revisar los gastos recurrentes antes de cerrar el mes, descargando el reporte de Documentos electrónicos del Automy, para poder visualizar si existen facturas subidas al sistema pendiente de aprobar o simplemente las facturas no fueron subidas. En muchos casos las facturas subidas no son registradas contablemente a tiempo por falta de aprobación, por lo que se envía un correo electrónico informando la situación para que puedan acelerar con la revisión y aprobación de la factura por parte de los aprobadores.

### Figura 43

*Correo por aprobaciones pendientes en Automy*



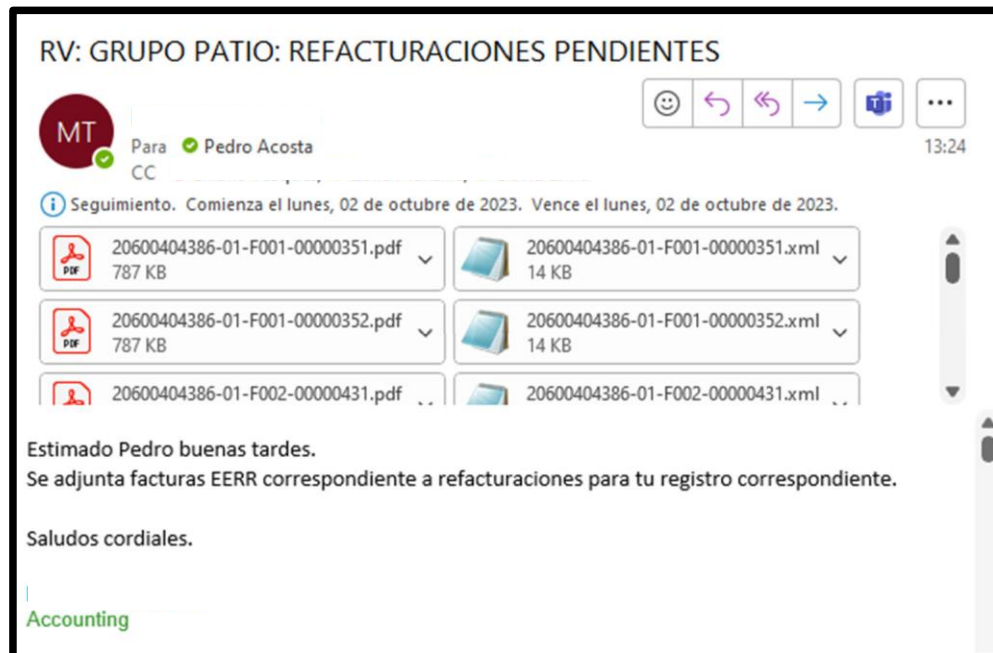
*Nota: Obtenido del correo corporativo.*

En los casos donde la factura recurrente por un servicio mensual no ha sido cargada al Automy, se realiza la consulta dirigida al usuario que subió las facturas anteriores del proveedor, para que nos pueda brindar la información sobre si es necesario o no realizar una provisión, o si ya no se contará con el servicio de dicho proveedor.

Para las facturas emitidas por Grupo Patio, solicito al área de facturación y cobranzas que puedan enviarme los archivos necesarios para proceder a subirlos al Automy, con la autorización del jefe de Contabilidad. (Anexo 15).

#### Figura 44

*Correo de facturas relacionadas por contabilizar*



*Nota: Obtenido del correo corporativo.*

Gracias a la posibilidad que brinda el Automy de poder monitorear los comprobantes en el sistema, estén o no aprobados, se puede hacer seguimiento a los comprobantes por servicios recurrentes, por lo que es posible solicitar las aprobaciones a tiempo de las facturas y también solicitar la carga de estas al sistema en caso de que no estén cargadas aún, para poder realizar el registro contable, uso del crédito fiscal en su debido mes y reconocimiento oportuno del gasto en la contabilidad.

Además, la información sobre posibles cambios en cuanto a los gastos recurrentes se obtiene de manera temprana, por lo que el analista contable puede tomar esta información al momento de realizar los análisis de los gastos mensuales.

Todas las facturas relacionadas emitidas por Patio logran ser aprobadas para el registro y posterior pago, además teniendo en cuenta que no todas las empresas relacionadas tienen la misma liquidez, con el pronto pago de estas facturas se maneja un nivel adecuado de caja en las empresas relacionadas, para poder cumplir con sus obligaciones mensuales.

## **IV. DISCUSION Y CONCLUSIONES**

### **4.1 Discusión**

Teniendo en cuenta toda mi experiencia profesional realizando las funciones del área de cuentas por pagar de la empresa Grupo Patio Comercial S.A.C. pude identificar que aún hay procesos que pueden tener mejoras, y otros que ya están en desarrollo, con esto se lograría poder disminuir errores y optimizar los tiempos en la empresa.

Los aportes expuestos en el capítulo anterior generan un mejor control y optimización de tiempo en el registro de las cuentas por pagar, que tiene como consecuencia optimizar recursos de la empresa y una información financiera al día.

Según lo mencionado, mi informe tiene relación con el trabajo de grado titulado “El sistema de control interno de cuentas por pagar comerciales y su influencia en los egresos de fondos de la empresa Herramientas y Accesorios SAC de Lima Metropolitana año 2017”; ya que la autora mencionan la falta de control en las cuentas por pagar en su empresa por lo que propone implementar un sistema de control interno de cuentas por pagar comerciales, enfocando una mayor atención al cumplimiento de las políticas de autorización y a los procedimientos que se implanten por parte de los usuarios, realizando supervisiones y monitoreos con la finalidad de revisar las operaciones por pagar.



## 4.2 Conclusiones

Con la elaboración del presente trabajo de suficiencia profesional, pude demostrar mi experiencia en base a los aportes realizados logrando así mejoras en el proceso de cuentas por pagar, y optimización de tiempos gracias a la aplicación del sistema Automy, lo que es de gran utilidad para todos los usuarios que cargan los comprobantes de pago como para gerencia y contabilidad. Con esto llegamos a las siguientes conclusiones:

- a) Se concluye que la identificación de los errores y fallas de la plataforma SharePoint entre el 2018 al 2022, que generaba retraso en las aprobaciones de los comprobantes de pago ha servido para poder implementar el sistema Automy, lo que facilitó el flujo de aprobaciones, reducir tiempos en la elaboración del acta de aprobación, disminuir errores de digitación por parte de los usuarios, almacenar más información para sustentar la operación comercial, poder monitorear el estatus de la aprobación en tiempo real por cualquier usuario del sistema, logrando así poder realizar el registro de comprobante de pago de manera oportuna en la contabilidad.
- b) Se concluye que la participación en la implementación del sistema Automy y posterior capacitación a todos los usuarios del nuevo sistema sido de gran ayuda para la correcta configuración del Automy según las necesidades de la empresa y también para una mejor respuesta al cambio por parte de los usuarios al conocer los detalles y nuevas opciones del sistema Automy luego de las

capacitaciones realizadas ya que se logró una mejor respuesta a la adaptabilidad del nuevo sistema y también un buen manejo de este.

- c) Se concluye que la revisión del registro de compras mensual, por medio de la validación masiva de comprobantes de pago a través de la web de SUNAT ha sido de gran utilidad debido a que ayuda a poder reducir posibles contingencias tributarias al detectar facturas electrónicas no aceptadas por SUNAT y también facturas mal digitadas en la contabilidad.
- d) Se concluye que la revisión de los servicios recurrentes y el ingreso de las facturas relacionadas entre empresas del mismo grupo en Automy ayuda a poder agilizar el proceso de registro de los comprobantes de pago, teniendo información clara sobre los gastos y sus variaciones, y también tener la información al día de los comprobantes emitidos entre empresas relacionadas, para un adecuado reporte financiero.

## V. RECOMENDACIONES

- a) Mantener el uso del sistema Automy e identificar oportunidades de mejora según la necesidad de la empresa, ya que a futuro se espera desarrollar nuevos sistemas de automatización que mejoren los procesos de las órdenes de compra y órdenes de servicio, lo que puede tener una conexión directa con el Automy.
- b) Continuar trabajando de la mano con el área de Sistemas sobre nuevos requerimientos por parte de la empresa que necesitan en el sistema Automy, y seguir realizando capacitaciones al personal sobre el uso del sistema para evitar tener errores en la carga de información, que al observarlo luego de las aprobaciones generaría demoras en el registro del comprobante.
- c) Seguir la validación a través del formato Excel de los comprobantes de pago electrónicos en el Registro de Compras, ya que, con esta última validación, evitamos considerar información errada en nuestro registro de compras y evitamos también ser observados por SUNAT.
- d) Continuar con el control de comprobantes por servicios recurrentes, y el ingreso de las facturas relacionadas en la contabilidad, ya que así se podrá solicitar a tiempo las aprobaciones faltantes para el registro de los gastos recurrentes de la empresa y también lograr obtener información sobre posibles variaciones que pueda surgir.

## VI. BIBLIOGRAFIA

Barreix, A. & Zambrano, R. (2018) *Factura Electrónica en América Latina*.

[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=DOmaDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=FACTURA&ots=pXulU\\_czcV&sig=j6wihaAnTwcB\\_NhcgqKh43EhPGQ#v=onepage&q=FACTURA&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=DOmaDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=FACTURA&ots=pXulU_czcV&sig=j6wihaAnTwcB_NhcgqKh43EhPGQ#v=onepage&q=FACTURA&f=false)

Boyer, S. (2021) *Sistema de gestión de procesos para las áreas de compras, inventarios y cuentas por pagar de la empresa CONICO*

S.A. [Trabajo final de graduación para obtener la licenciatura en ingeniería industrial, Universidad Latina de Costa Rica].  
[https://repositorio.ulatina.ac.cr/bitstream/20.500.12411/1997/1/TFG\\_Ulatina\\_Stephanie\\_Boyer\\_Zu%C3%B1iga\\_2015010327.pdf](https://repositorio.ulatina.ac.cr/bitstream/20.500.12411/1997/1/TFG_Ulatina_Stephanie_Boyer_Zu%C3%B1iga_2015010327.pdf)

Castañeda, L. (2005) *Implementación el arte de convertir los planes de negocios en resultados rentables*.

[https://www.google.com.pe/books/edition/Implementaci%C3%B3n\\_ar\\_te\\_de\\_convertir\\_los\\_pl/YOeb9I0rLg8C?hl=es-419&gbpv=1&dq=DEFINICION+DE+IMPLEMENTAR&pg=PA15&printsec=frontcover](https://www.google.com.pe/books/edition/Implementaci%C3%B3n_ar_te_de_convertir_los_pl/YOeb9I0rLg8C?hl=es-419&gbpv=1&dq=DEFINICION+DE+IMPLEMENTAR&pg=PA15&printsec=frontcover)

Chacón, L. (1996) *Automatización de la biblioteca*.

[https://www.google.com.pe/books/edition/Automatizaci%C3%B3n\\_de\\_la\\_Biblioteca/sn17yKx4UwwC?hl=es-419&gbpv=1&dq=AUTOMATIZACION&pg=PA68&printsec=frontcover](https://www.google.com.pe/books/edition/Automatizaci%C3%B3n_de_la_Biblioteca/sn17yKx4UwwC?hl=es-419&gbpv=1&dq=AUTOMATIZACION&pg=PA68&printsec=frontcover)

Condori, G. & Quispe L. (2019) *La gestión del control interno en las cuentas*

*por pagar de la empresa Central Parking System Perú S.A. 2018*

[Trabajo de investigación para obtener el grado de bachiller en Contabilidad, Universidad Tecnológica del Perú].  
<https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/2196>

D.L. N° 25632 Ley Marco de Comprobantes de pago (1992).  
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/comprob/ley/fdetalle.htm>

Debitoor *Provisiones* (s.f.). Recuperado el 15 de septiembre del 2023  
<https://debitoor.es/glosario/definicion-provisiones>

Decreto Supremo N° 29-94-EF Reglamento de Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo (2017).  
[https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwjioPCH89iBAxXFD7kGHXNwDsgQFnoECB8QAQ&url=https%3A%2F%2Fwww2.congreso.gob.pe%2Fsicr%2Fcendocbi%2Fcon5\\_uibd.nsf%2F245019EA7FB96099052581B4006ECD5E%2F%24FILE%2FReglamento\\_IGV-ISC.pdf&usg=AOvVaw1-0MAbby-gl9wXf6UVmjXq&opi=89978449](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwjioPCH89iBAxXFD7kGHXNwDsgQFnoECB8QAQ&url=https%3A%2F%2Fwww2.congreso.gob.pe%2Fsicr%2Fcendocbi%2Fcon5_uibd.nsf%2F245019EA7FB96099052581B4006ECD5E%2F%24FILE%2FReglamento_IGV-ISC.pdf&usg=AOvVaw1-0MAbby-gl9wXf6UVmjXq&opi=89978449)

Decreto Supremo N°179-2004-EF Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta (2004)  
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.pdf>

Decreto Supremo N° 155-2004-EF referente al Sistema de Pagos de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central (2004).  
<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwiutpWq-NiBAxXZFLkGHWOzA5YQFnoECAkQAQ&url=https%3A%2F%2Fwww.mef.gob.pe%2Fes%2Fpor-instrumento%2Fdecreto->

supremo%2F1595-d-s-n-155-2004-

ef%2Ffile&usg=AOvVaw3hNL0gpLu53Tr2XyLF4Cot&opi=89978449

Gómez, S. (2018) *El sistema de control interno de cuentas por pagar comerciales y su influencia en los egresos de fondos de la empresa Herramientas y Accesorios SAC de Lima Metropolitana año 2017* [Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública, Universidad Ricardo Palma].  
<https://repositorio.urp.edu.pe/handle/20.500.14138/1663>

Granizo, R. (2020) *Incidencia de las cuentas por pagar en los estados financieros de las empresas del sector plástico de la ciudad de Guayaquil* [Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil].  
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3930>

Grupo Patio (2023, 15 de septiembre). *Información general de la empresa, centros comerciales* <https://grupopatio.pe/>

Horngrén, Ch. (2003) *Contabilidad*.  
<https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad/mRx5DafOaE8C?hl=es-419&gbpv=1&dq=CAJA+CHICA&pg=PA286&printsec=frontcover>

Horngrén, Ch., Sundem, G. & Elliott J (2000) *Introducción a la contabilidad financiera*.  
[https://www.google.com.pe/books/edition/Introducci%C3%B3n\\_a\\_la\\_contabilidad\\_financie/-BJyun6IDP8C?hl=es-](https://www.google.com.pe/books/edition/Introducci%C3%B3n_a_la_contabilidad_financie/-BJyun6IDP8C?hl=es-)

419&gbpv=1&dq=cuentas+por+pagar&pg=PA90&printsec=frontcover

Johansen, O. (1982) *Introducción a la teoría general de sistemas.*

[https://www.google.com.pe/books/edition/Introducci%C3%B3n\\_a\\_la\\_teor%C3%ADa\\_general\\_de\\_si/4bVvTLvHVzMC?hl=es-](https://www.google.com.pe/books/edition/Introducci%C3%B3n_a_la_teor%C3%ADa_general_de_si/4bVvTLvHVzMC?hl=es-)

419&gbpv=1&dq=DEFINICION+DE+SISTEMAS&pg=PA53&printsec=frontcover

Malagón, G., Galán, R. & Pontón, G. (2003) *Auditoría en salud para una gestión diferente.*

[https://www.google.com.pe/books/edition/Auditor%C3%ADa\\_en\\_Salud\\_Para\\_una\\_gesti%C3%B3n\\_ef/vJQKu8PU-sgC?hl=es-](https://www.google.com.pe/books/edition/Auditor%C3%ADa_en_Salud_Para_una_gesti%C3%B3n_ef/vJQKu8PU-sgC?hl=es-)

419&gbpv=1&dq=centro+de+costos&pg=PA419&printsec=frontcover

Montoya, A. (2010) *Administración de compras, quien compra bien, vende bien.*

[https://www.google.com.pe/books/edition/Administraci%C3%B3n\\_de\\_compras\\_3ra\\_Edici%C3%B3n/5cBZAQAAQBAJ?hl=es-](https://www.google.com.pe/books/edition/Administraci%C3%B3n_de_compras_3ra_Edici%C3%B3n/5cBZAQAAQBAJ?hl=es-)

419&gbpv=1&dq=proceso+de+compras&printsec=frontcover

Pereira, C. (2019) *Control Interno de las empresas.*

[https://www.google.com.pe/books/edition/Control\\_interno\\_en\\_las\\_empresas/xM\\_DDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1](https://www.google.com.pe/books/edition/Control_interno_en_las_empresas/xM_DDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1)

PUCP Gastos. (s.f.). Recuperado el 15 de septiembre del 2023

[https://www.google.com.pe/books/edition/Auditor%C3%ADa\\_en\\_Salud\\_Para\\_una\\_gesti%C3%B3n\\_ef/vJQKu8PU-sgC?hl=es-](https://www.google.com.pe/books/edition/Auditor%C3%ADa_en_Salud_Para_una_gesti%C3%B3n_ef/vJQKu8PU-sgC?hl=es-)

419&gbpv=1&dq=centro+de+costos&pg=PA419&printsec=frontcover

Reglamento de comprobantes de pago R.S. N°007-99/SUNAT (2022)

<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/comprob/index.html#>

Ricardo, N. (2005) *Derecho monetario*.

[https://www.google.com.pe/books/edition/Derecho\\_monetario/lw0uT](https://www.google.com.pe/books/edition/Derecho_monetario/lw0uT)

[Hsvh\\_cC?hl=es-](https://www.google.com.pe/books/edition/Derecho_monetario/lw0uT)

[419&gbpv=1&dq=sistema+de+pagos&pg=PA319&printsec=frontcov](https://www.google.com.pe/books/edition/Derecho_monetario/lw0uT)

[er](https://www.google.com.pe/books/edition/Derecho_monetario/lw0uT)

Riojas, A. & Huisarayme F. (2021) *El sistema contable del área de compras*

*y las cuentas por pagar de una clínica del distrito de Miraflores -*

*2020* [Tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad

Autónoma

de

Perú].

<https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/1529>

Risto, J. (2023) *Tratamiento de la Documentación Contable – Novedad*

*2023*.

[https://www.google.com.pe/books/edition/Tratamiento\\_de\\_la\\_Docum](https://www.google.com.pe/books/edition/Tratamiento_de_la_Docum)

[entaci%C3%B3n\\_Contabl/urXHEAAQBAJ?hl=es-](https://www.google.com.pe/books/edition/Tratamiento_de_la_Docum)

[419&gbpv=1&dq=pago+adelantado+a+proveedores&pg=PA72&print](https://www.google.com.pe/books/edition/Tratamiento_de_la_Docum)

[sec=frontcover](https://www.google.com.pe/books/edition/Tratamiento_de_la_Docum)

Rodriguez, J. (2019) *Control interno de las cuentas por pagar y la utilidad*

*en el grupo de boticas estrella, 2018* [Tesis para optar el título

profesional de Contador Público, Universidad de Huánuco].

<http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/1905>

Serra, V., Vercher, S. & Zamorano, V. (2007) *Sistemas de Control de*

*Gestión: Metodología para su diseño e implantación*.



[https://www.google.com.pe/books/edition/Sistemas\\_de\\_control\\_de\\_gesti%C3%B3n/rXAdmXTDOtkC?hl=es-419&gbpv=1](https://www.google.com.pe/books/edition/Sistemas_de_control_de_gesti%C3%B3n/rXAdmXTDOtkC?hl=es-419&gbpv=1)

Vera, M. (2021) *Análisis de control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2018 de la escuela de conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil* [Trabajo de titulación para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil].  
<https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/20227>

Vidal, V. & Nalley, M. (2021) *Propuesta de mejoramiento al proceso de cuentas por pagar de la empresa Comunícate Ltda.* [Trabajo de grado para optar el título de Contador Público, Institución Universitaria Antonio José Camacho].  
<https://repositorio.uniajc.edu.co/handle/uniajc/1002>

## ANEXOS

# Anexo N° 01: Ficha RUC

30/9/23, 18:05 Datos de Ficha RUC- Modificación de Datos

**FICHA RUC: 20600390016** ▼ ▲

**GRUPO PATIO COMERCIAL SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA - GRUPO PATIO COMERCIAL S.A.C.**

[Descargar Ficha RUC](#) [Ficha RUC](#) [Aceptar](#) [Cancelar](#)

Información General del Contribuyente ▼ ▲

Apellidos y Nombres o Razón Social	:	GRUPO PATIO COMERCIAL SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA - GRUPO PATIO COMERCIAL S.A.C.
Tipo de Contribuyente	:	39 - SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	:	20/05/2015
Fecha de Inicio de Actividades	:	14/05/2015
Estado del Contribuyente	:	ACTIVO
Dependencia SUNAT	:	0021 - INTENDENCIA LIMA
Condición de Domicilio Fiscal	:	HABIDO
Emisor electrónico desde	:	30/07/2018
Comprobantes electrónicos	:	FACTURA (desde 30/07/2018),BOLETA (desde 30/07/2018)
Tamaño	:	PRINCIPAL

Para modificar los datos del Contribuyente [Ingrese Aquí](#) ▼ ▲

Nombre Comercial	:	-
Tipo de Representación	:	-
Actividad Económica Principal	:	6810 - ACTIVIDADES INMOBILIARIAS REALIZADAS CON BIENES PROPIOS O ARRENDADOS
Actividad Económica Secundaria 1	:	-
Actividad Económica Secundaria 2	:	-
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	:	MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	:	MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	:	-
Actividad de Comercio Exterior	:	SIN ACTIVIDAD
Exportación de servicios	:	SI
Servicio a Exportar	:	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO.
Número Fax	:	-
Teléfono Fijo 1	:	1 6128383
Teléfono Fijo 2	:	-
Teléfono Móvil 1	:	1 986830832
Teléfono Móvil 2	:	-
Correo Electrónico 1	:	liliana.vasquez@rsm.pe
Correo Electrónico 2	:	zoila.mansilla@rsm.pe

Para modificar los datos de Domicilio Fiscal [Ingrese Aquí](#) ▼ ▲

Actividad Económica	:	6810 - ACTIVIDADES INMOBILIARIAS REALIZADAS CON BIENES PROPIOS O ARRENDADOS
Departamento	:	LIMA
Provincia	:	LIMA
Distrito	:	SAN ISIDRO
Tipo y Nombre Zona	:	-
Tipo y Nombre Vía	:	AV. JORGE BASADRE
Nro	:	347
Km	:	-
Mz	:	-
Lote	:	-
Dpto	:	P.6
Interior	:	-
Otras Referencias	:	WEWORK JORGE BASADRE
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	:	OTROS.
Licencia Municipal	:	-

Para modificar los datos de la Empresa [Ingrese Aquí](#) ▼ ▲

Fecha Inscripción RR.PP	:	14/05/2015
Número de Partida Registral	:	13432298
Tomo/Ficha	:	-
Folio	:	-
Asiento	:	-
Origen del Capital	:	NACIONAL
País de Origen del Capital	:	-

Suspensión / Reinicio de Actividades [Ingrese Aquí](#)

Registro de Tributos Afectos ▼ ▲

Ingrese a la opción de "Alta" o "Dar de Baja" para actualizar sus tributos.

**Alta**

Tributo	Fecha de alta	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración Desde	Hasta	Modificación	Dar de Baja
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	20/05/2015	14/05/2015	-	-	-		<input type="checkbox"/>
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA. PROPIA	03/03/2017	01/01/2017	-	-	-		<input type="checkbox"/>
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	12/04/2017	01/03/2017	-	-	-		<input type="checkbox"/>
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	20/09/2016	01/08/2016	-	-	-		<input type="checkbox"/>
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	20/09/2018	01/08/2018	-	-	-		<input type="checkbox"/>
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	20/09/2018	01/08/2018	-	-	-		<input type="checkbox"/>
SNP - LEY 19990	20/09/2018	01/08/2018	-	-	-		<input type="checkbox"/>

Representantes Legales ▼ ▲

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Fecha de Nacimiento	Cargo	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación	Datos secundarios

<https://e-menu.sunat.gob.pe/cti-llmenu/MenuInternet.htm?pestanas=&agrupacion=>
1/2

91

CARNÉ DE EXTRANJERÍA  
-001921222

ONETTO LARRAÍN CRISTIAN

11/02/1983

GERENTE GENERAL

19/11/2019

-



## Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Fecha de Nacimiento	Vinculo	Fecha Desde	Residencia	Porcentaje	Datos Secundarios
REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES - 20600390610	GRUPO PATIO CORP SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - GRUPO PATIO CORP S.A.C.	-	SOCIO	20/04/2021	-	100.000000000	

## Establecimientos Anexos

Alta

Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal	Licencia Municipal	Act. Econ.	Modificación	Dar de baja
0001	L. COMERCIAL	LOCAL COMERCIAL	ICA ICA ICA	RES. SAN MARTIN AV. SAN MARTIN 727	PLAZA DEL SOL ICA	PROPIO	07171	6810	Modificar	<input type="checkbox"/>
0002	L. COMERCIAL	LOCAL COMERCIAL	LIMA HUAURA HUACHO	CAL. COLON 601	PLAZA DEL SOL HUACHO	PROPIO	002878	6810	Modificar	<input type="checkbox"/>
0003	L. COMERCIAL	LOCAL COMERCIAL	PIURA PIURA PIURA	---- PIURA CERCADO CAL. CUSCO 801	PLAZA DEL SOL PIURA	PROPIO	029259	6810	Modificar	<input type="checkbox"/>
0004	L. COMERCIAL	LOCAL COMERCIAL	PIURA PIURA PIURA	---- PIURA CERCADO JR. APURIMAC 560	PLAZA DEL SOL PIURA AMPLIACION	PROPIO	029165	6810	Modificar	<input type="checkbox"/>
0005	L. COMERCIAL	LOCAL COMERCIAL	PIURA PIURA PIURA	OTR. ZONA RESIDENCIAL OCCIDENTAL PROLONG. AV. GRAU 1460	PLAZA DE LA LUNA PIURA	PROPIO	029118	6810	Modificar	<input type="checkbox"/>
0006	L. COMERCIAL	LOCAL COMERCIAL	LIMA LIMA SANTIAGO DE SURCO	URB. TAMBO DE MONTE RRICO AV. CAMINOS DEL INCA 331	C.C. SANTA MARIA	PROPIO	-	6810	Modificar	<input type="checkbox"/>
0007	L. COMERCIAL	LOCAL COMERCIAL	LIMA LIMA RIMAC	AV. PROLONGACION TACNA 115	C.C. RIMAC	PROPIO	-	6810	Modificar	<input type="checkbox"/>

Ficha RUC


Aceptar

Cancelar

Ayuda: Para ver una demostración de la Modificación de Datos dar click [aquí](#).

Version del pase 000249

Anexo N° 02 Acta de aprobación en Automy

		Acta de Aprobación			
<b>Empresa:</b> GRUPO PATIO COMERCIAL					
<b>Proveedor:</b> Maria del Carmen Bustamante Espinoza					
<b>Tipo de Documento:</b> FACTURA			<b>Número de Documento:</b> E001 240		
<b>Fecha de emisión del documento:</b> 2023-09-23			<b>Fecha de vencimiento del documento:</b>		
<b>Moneda:</b> SOLES	<b>Subtotal:</b> 250	<b>IGV:</b> 45	<b>Importe Total:</b> 295		
<b>Detracción (%):</b> 0.00	<b>Importe Detracción:</b>	<b>Centro de Costo:</b> 2000 - Property - PSH PLAZA DEL SOL HUACHO	<b>Cuenta Contable:</b> 694408 - RECUPERO INGRESO POR CUOTA DE ARQUITECTURA		
<b>Observaciones:</b> REVISIÓN DE TRABAJOS DE MODIFICACIÓN CONEY PARK KIDDIES AR 107			<b>Detalle Centro de Costo:</b>		
<b>Validación Física</b>  <b>Usuario:</b>  <div style="text-align: center; margin-top: 20px;">             _____  <b>Firma del Validador</b> </div>					
Solicitante		Fecha de Solicitud			
		26/09/2023 17:58:14			
HISTORIAL DE APROBACIÓN					
#	ACCIÓN	ESTADO	USUARIO	FECHA DE APROBACIÓN	OBSERVACIONES
1	Completar información	Finalizado		26/09/2023 18:00:49	
2	Completar información	Finalizado		26/09/2023 18:01:34	
3	Aprobación Nivel 1	Finalizado		26/09/2023 18:12:09	Ok, conforme
4	Aprobación Nivel 2	Finalizado		27/09/2023 11:54:55	
5	Aprobación Nivel 3	Finalizado		28/09/2023 17:32:28	

# Anexo N° 03 Formato de rendición de caja chica

ITEM	FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	DETALLE Y MOTIVO DEL GASTO	CENTRO	CUENTA	NOMBRE	TOTAL
1	3/03/2021	FK77-00020150	KFC	Reunión operaciones	1000	694132	694132 GC Alimentación	PEN 28.10
2	8/03/2021	F022-00000786	LA BAGUETTERIA & DELICATEZZE	Compartir día de la mujer	1000	694132	694132 GC Alimentación	PEN 23.00
3	15/03/2021	F649-05090602	METRO	Suministros cafetín oficina	1000	694132	694132 GC Alimentación	PEN 9.90
4	3/03/2021	F001-00018670	UNIVERSAL SAC	Compra de útiles de oficina	1000	694303	694303 GC Insumos Administración Oficina	PEN 65.40
5	6/03/2021	F649-05090183	METRO	Compra de comida para perros - Pet friendly	1000	694132	694308 Otros Gastos Comunes	PEN 85.90
6	24/02/2021	F024-00017060	OLVA COURIER	Envío de Adondas Stephanie Castillo	1000	694308	694308 Otros Gastos Comunes	PEN 15.00
7	26/02/2021	F024-00017088	OLVA COURIER	Envío de celular Jessica Lescano	1000	694308	694308 Otros Gastos Comunes	PEN 15.00
8	2/03/2021	F024-00017130	OLVA COURIER	Envío de laptop - David Venegas	1000	694308	694308 Otros Gastos Comunes	PEN 155.78
9	17/03/2021	F828-7598	COOLBOX	Compra de Rack TV	1000	694308	694308 Otros Gastos Comunes	PEN 83.90
10	17/03/2021	F649-05090662	METRO	Suministros cafetín oficina	1000	694132	694132 GC Alimentación	PEN 65.96
11	19/03/2021	F649-05090742	METRO	Suministros cafetín oficina	1000	694132	694132 GC Alimentación	PEN 46.94
12	16/03/2021	F003-00000054	UNIVERSAL SAC	Compra de útiles de oficina	1000	694303	694303 GC Insumos Administración Oficina	PEN 63.40
13	9/03/2021	F649-05090314	METRO	Suministros cafetín oficina	1000	694132	694132 GC Alimentación	PEN 39.02
14	2/03/2021	F649-05090027	METRO	Suministros cafetín oficina	1000	694132	694132 GC Alimentación	PEN 58.25
15	2/03/2021	FA07-00954584	PROMART	Compra de cerradura para CCTV	1000	694130	694130 GC Materiales Property	PEN 69.90
16	25/02/2021	FO09-14	TECNOOFERTAS PERU S.A.C.	Mica y case celular Jessica Lescano.	1000	694308	694308 Otros Gastos Comunes	PEN 45.00
17	8/03/2021	FED1-24623	NOTARÍA QUIINDE RAZURI	Envío de carta - Rpta de Libro de reclamos	1000	694309	694309 GC GASTOS NOTARIALES Y DE REGISTRO	PEN 25.00
18	6/03/2021	ED01-5522	COMFORTA SAC	Compra de 03 bidones de agua	1000	694132	694132 GC Alimentación	PEN 22.50
19	19/03/2021	ED01-5593	COMFORTA SAC	Compra de 03 bidones de agua	1000	694132	694132 GC Alimentación	PEN 22.50
20	16/03/2021	ED01-17	GARCIA ACARO CRISTIAN OMAR	Termómetro digital infrarrojo marca contec.	1000	694130	694130 GC Materiales Property	PEN 123.90
21	19/02/2021	SB01-0055623263	CLARO	Recibo de teléfono 73525860	1000	694307	694307 GC Telefono Gasto Comun	PEN 64.99
22	19/03/2021	Planilla de Movilidad	JULIO MORANTE	Planilla de movilidad	1000	694131	694131 GC Movilidad	PEN 20.00
23	4/03/2021	Planilla de Movilidad	JESICA LESCANO GARIMENDI	Planilla de movilidad	1000	694131	694131 GC Movilidad	PEN 32.00
24	19/03/2021	Planilla de Movilidad	DIANA JULCA NOÉ	Planilla de movilidad	1000	694131	694131 GC Movilidad	PEN 103.00
25	22/02/2021	Planilla de Movilidad	DAVID VENEGAS OJEDA	Planilla de movilidad	1000	694131	694131 GC Movilidad	PEN 120.00
<b>TOTAL RENDICION</b>								<b>PEN 1,404.34</b>
<b>FONDO ENTREGADO</b>								<b>PEN 0.00</b>
<b>TOTAL A PAGAR (DEVOLVER)</b>								<b>PEN 1,404.34</b>



V° B° del Devolvido  
**David A. Venegas Ojeda**  
 MANA S.A.

Anexo N° 04 Detalle de líneas telefónicas



GRUPO PATIO COMERCIAL S.A.C.  
 CARLOS WONG LAO  
 Recibo: SB01-0410744065

CONSOLIDADO DE FACTURACIÓN POR LINEA (Importes no incluyen IGV)

N° Celular	Cantidad de Celulares	Total cargos fijos VOZ contratados	Total cargos fijos VAS contratados	Total tráfico VOZ adicional	Total tráfico VAS adicional	Total LDN	Total LDI	Total Roaming	Total por Equipos	Monto Total por Línea
980646346		55.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	55.08
980646745		59.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	59.36
980647584		33.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33.81
980647773		33.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33.81
980650846		33.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33.81
980650866		33.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33.81
980650923		33.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33.81
980651157		33.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33.81
980652139		33.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33.81
980652255		33.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33.81
980652729		33.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33.81
980653178		33.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33.81
980653669		59.23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	59.23
992670466		33.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33.81
980654820		33.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33.81
994670801		33.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33.81
914651235		33.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33.81
914250790		33.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33.81
914319835		59.23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	59.23
914319844		33.81	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33.81
914669233		30.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30.42
<b>TOTAL</b>		<b>804.28</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>804.28</b>

## Anexo N° 05 Certificado de Residencia – Chile

**CERTIFICADO DE RESIDENCIA EN CHILE  
PARA EFECTOS DE LA APLICACIÓN DE CONVENIO  
PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN**

F3463

*(Certificate of residency in Chile)  
(For the purposes of a Convention for the Avoidance of Double Taxation)*

**CERTIFICADO (Certificate) N° 248986**

**Código de Verificación (Verification code): YAOS644Z**

### I. IDENTIFICACIÓN DE LA PERSONA *(Identification of the person)*

Nombre o Razón Social <i>(Name)</i>
AIM SPA

RUT o número de identificación tributaria <i>(Tax identification number in Chile)</i>	Giro o Actividad Económica <i>(Commercial activity)</i>
76365377-3	ACTIVIDADES DE CONSULTORIA DE INFORMATICA Y DE GESTION DE INSTALACIONES INFORMATICAS

Tipo de Contribuyente <i>(Type of taxpayer)</i>
PERSONA JURIDICA

Domicilio	
Calle	Comuna
EL BOSQUE CENTRAL 92 401 SANTIAGO	LAS CONDES

### II. CERTIFICACIÓN *(Certification)*

Se certifica, para efectos del Convenio para Evitar la Doble Tributación vigente entre Chile y Perú, que la persona individualizada en el presente documento es (o ha sido) residente en Chile y que está (o ha estado) sujeta a impuestos en este país por el período comprendido entre el 01/09/2023 y el 30/09/2023, de acuerdo a la legislación tributaria chilena.

*(It is certified, for the purposes of the Convention for the Avoidance of Double Taxation in force between Chile and Peru, that the person identified in this document is (or as been) resident in Chile and he is (or as been) liable to taxes in this country for the time between 01/09/2023 and 30/09/2023, in accordance with Chilean tax law.)*

01/09/2023  
Fecha *(Date)*



**MARÍA JOSÉ CASTILLO VEJAR**  
DIRECTOR REGIONAL  
XV DIRECCIÓN REGIONAL  
METROPOLITANA SANTIAGO ORIENTE



## Anexo N° 06 Reporte de pago de Detracciones

Numero Cons	Periodo	Tribu RUC	Proveedor	Nombre Proveedor	Fecha Pago	Monto Depos	Tipo Bien	Tipo Operacio	Tipo de Comp	Serie de Comj	Numero de Cc
179295367	202208	10028971660	LAMA CELI CHRISTIAN		26/09/2022	496	22	1	1	E001	44
178577725	202208	10076395212	FUENTES NACARINO ROSAS LOURDES		16/09/2022	425	37	1	1	E001	379
180750881	202209	10106112113	BUSTAMANTE ESPINOZA MARIA DEL C		07/10/2022	368	22	1	1	E001	121
180750880	202209	10106112113	BUSTAMANTE ESPINOZA MARIA DEL C		07/10/2022	184	22	1	1	E001	120
178577726	202207	10106112113	BUSTAMANTE ESPINOZA MARIA DEL C		16/09/2022	184	22	1	1	E001	117
180750882	202209	10181284701	RAMOS MAYTA INOCENTE		07/10/2022	235	37	1	1	E001	4
179295368	202207	10181284701	RAMOS MAYTA INOCENTE		26/09/2022	254	37	1	1	E001	2
180750883	202209	10214877371	QUISPE ALVARADO GERMAN		07/10/2022	156	37	1	1	E001	174
178270300	202208	10214877371	QUISPE ALVARADO GERMAN		09/09/2022	156	37	1	1	E001	169
178577727	202208	10431685421	CASTILLO SALAZAR ANA MARIA		16/09/2022	496	37	1	1	E001	481
179295373	202208	10718883691	AVILA VASQUEZ ERICK ALEXANDER		26/09/2022	85	22	1	1	E001	210
179295372	202208	10718883691	AVILA VASQUEZ ERICK ALEXANDER		26/09/2022	90	22	1	1	E001	209
179295371	202208	10718883691	AVILA VASQUEZ ERICK ALEXANDER		26/09/2022	90	22	1	1	E001	208
179295370	202208	10718883691	AVILA VASQUEZ ERICK ALEXANDER		26/09/2022	225	22	1	1	E001	207
179295369	202208	10718883691	AVILA VASQUEZ ERICK ALEXANDER		26/09/2022	127	22	1	1	E001	206
180750884	202209	10726286375	RUIZ ENRIQUEZ PEDRO MIGUEL		07/10/2022	906	22	1	1	E001	11
180750885	202209	20100057523	ASCENSORES S A		07/10/2022	359	30	1	1	F010	28267
179295374	202208	20100057523	ASCENSORES S A		26/09/2022	195	30	1	1	F012	203475
178577728	202208	20100057523	ASCENSORES S A		16/09/2022	71	30	1	1	F012	203406
179692013	202208	20100883644	CRUZ VERDE FUMIGACION Y LIMPIEZA		03/10/2022	292	22	1	1	F001	9110
179692012	202208	20100883644	CRUZ VERDE FUMIGACION Y LIMPIEZA		03/10/2022	357	22	1	1	F001	9109
179692011	202208	20100883644	CRUZ VERDE FUMIGACION Y LIMPIEZA		03/10/2022	113	22	1	1	F001	9108
179692010	202208	20100883644	CRUZ VERDE FUMIGACION Y LIMPIEZA		03/10/2022	212	22	1	1	F001	9107
180750886	202209	20105367407	PUNTO BLANCO S.A.C.		07/10/2022	5272	19	1	1	F021	699605
178270301	202208	20105367407	PUNTO BLANCO S.A.C.		09/09/2022	5319	19	1	1	F021	687627
180750891	202209	20110531576	SOUND & VIDEO SERVICE S.A.C. - S.V.		07/10/2022	98	37	1	1	E001	45010922
180750890	202209	20110531576	SOUND & VIDEO SERVICE S.A.C. - S.V.		07/10/2022	125	37	1	1	E001	3944
180750889	202209	20110531576	SOUND & VIDEO SERVICE S.A.C. - S.V.		07/10/2022	96	37	1	1	E001	3943
180750888	202209	20110531576	SOUND & VIDEO SERVICE S.A.C. - S.V.		07/10/2022	96	37	1	1	E001	3942
180750887	202209	20110531576	SOUND & VIDEO SERVICE S.A.C. - S.V.		07/10/2022	86	37	1	1	E001	3941
179295375	202208	20110531576	SOUND & VIDEO SERVICE S.A.C. - S.V.		26/09/2022	113	37	1	1	E001	3932
178270304	202208	20110531576	SOUND & VIDEO SERVICE S.A.C. - S.V.		09/09/2022	97	37	1	1	E001	3915
178270303	202208	20110531576	SOUND & VIDEO SERVICE S.A.C. - S.V.		09/09/2022	97	37	1	1	E001	3914
178270302	202208	20110531576	SOUND & VIDEO SERVICE S.A.C. - S.V.		09/09/2022	88	37	1	1	E001	3912
179295377	202208	20382350368	CRP MEDIOS Y ENTRETENIMIENTO S.A		26/09/2022	107	37	1	1	F001	41133
179295376	202208	20382350368	CRP MEDIOS Y ENTRETENIMIENTO S.A		26/09/2022	272	37	1	1	F001	41132
178271342	202208	20386636070	ALGECIRAS INVERSIONES S.A.C		09/09/2022	423	37	1	1	F001	1090
179692015	202208	20393024039	KPMG ASESORES SOCIEDAD CIVIL DE F		03/10/2022	708	22	1	1	F002	17204
179692014	202208	20393024039	KPMG ASESORES SOCIEDAD CIVIL DE F		03/10/2022	496	22	1	1	F002	17201
179692019	202208	20422293699	G4S PERU S.A.C. .		03/10/2022	3204	12	1	1	F004	17525
179692018	202208	20422293699	G4S PERU S.A.C. .		03/10/2022	3204	12	1	1	F004	17524
179692017	202208	20422293699	G4S PERU S.A.C. .		03/10/2022	6015	12	1	1	F004	17468

## Anexo N° 07 Certificado de Compliance.

	<b>CERTIFICADO DE DETALLE DE CONSULTA</b>	FOLIO N° <b>93</b>
<i>USUARIO</i> -----	FECHA EMISIÓN <b>2023-09-05 13:00:31</b>	
En cumplimiento con nuestras políticas de prevención de lavado de activos, financiamiento del terrorismo, y delitos contemplados en la Ley N°30424, <b>GRUPO PATIO PERU S.A.C.</b> certifica haber realizado el proceso de verificación de <b>SERVICIOS DE PREVENCIÓN EN SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL SOCIEDAD ANONIMA CERRADA</b> , lo cual arrojó los resultados que se detallan a continuación:		
<i>CONSULTA WEB</i> <i>FECHA CONSULTA</i> 9/5/2023 1:01:08 PM		
<i>DETALLE</i> Search: SERVICIOS DE PREVENCIÓN EN SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
PASS - Sin Antecedentes.		
		
COPYRIGHT HANDEL SPA 2004 -2023		

## Anexo N° 08 Conciliación bancaria CIP

International Potato Center (CIP)

### Bank Reconciliation Form

Bank: Banco de Crédito del Perú (BCP) Account Numbers: 193-2318248-0-45  
 Account Code into the System: 11101 / BPE009 193-2318248-0-45  
 Period: Nov-18 Currency: S/. Nuevos Soles

Balance as per the bank statement at the end of the period	139,691.57
(-) less: Outflows showed in the system report but not showed in the bank statement	0.00
(-) less: Inflows showed in the bank statement but not showed in the system report	0.00
(+) plus: Outflows showed in the bank statement but not showed in the system report	3.50
(+) plus: Inflows showed in the system report but not showed in the bank statement	0.00
<b>Ending balance for the period per the accounting system (Agresso) report</b>	<b>139,695.07</b>
	0.00

Cash movements into the system & Adjustment of rate exchange difference	
Starting balance for the period per the accounting system (Agresso)	210,199.72
(+) plus: Deposits made and recorded into the system during the period	15,311.10
(-) less: Checks issued and recorded into the system during the period	-85,815.75
<b>Ending balance for the period per the accounting system (Agresso) report</b>	<b>139,695.07</b>
Average rate exchange during the period <input type="text" value="3.353"/>	The system shows it equivalent to US\$ <input type="text" value="41,668.70"/>
Rate exchange at the end of the period <input type="text" value="3.379"/>	It should be equivalent to US\$ <input type="text" value="41,342.13"/>
<b>Adjustment of rate exchange difference during the period</b>	<b>-326.57</b>

Prepared by: Keyla Tumpay (RSM Consultant)      Accounting Trainee      Date: 10-Dec-18

Reviewed by: Patricia Martinez      Senior Accountant      Date:

Reviewed by: Pamela Aguinaga      Treasury Officer      Date:

## Anexo N° 09 Acta de aprobación en SharePoint



### Aprobaciones de Pagos

Estado:Aprobado

Fecha de Ingreso	Usuario
2021-10-13	Diana Julca

Empresa: GRUPO PATIO COMERCIAL

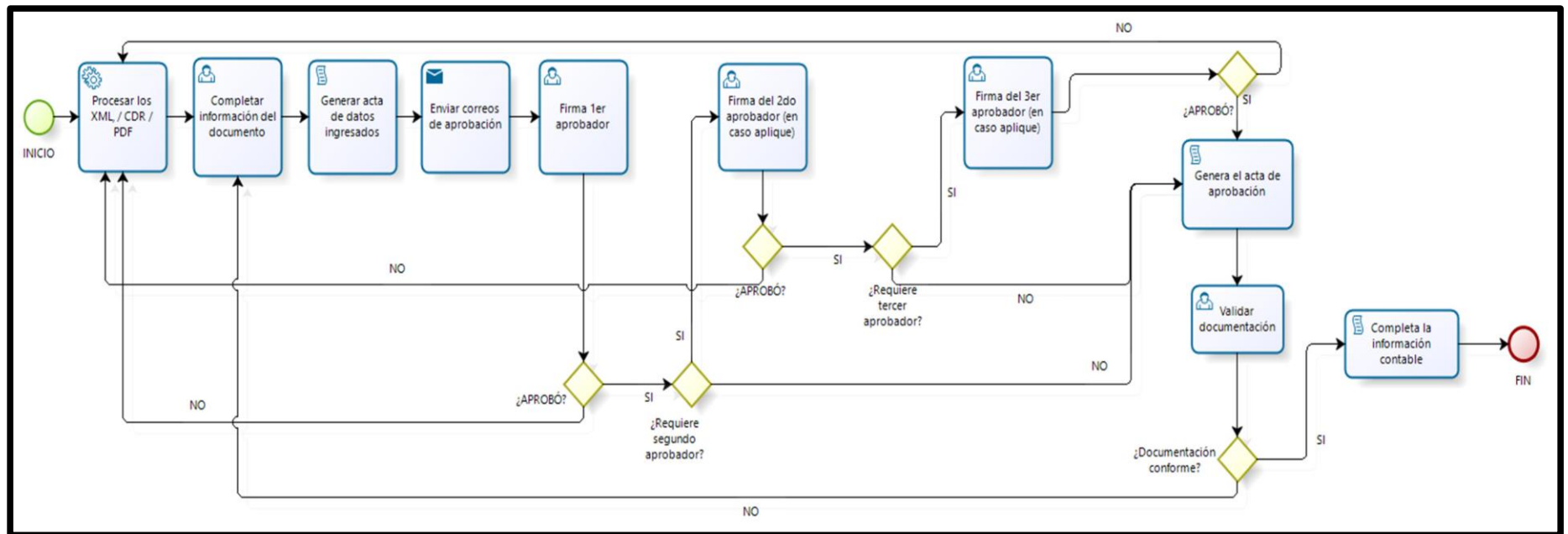
- **Número de Documento:** FT-FACTURA - FFA1-4021
- **Fecha de factura:** 2021-10-07
- **Fecha de vencimiento:** 2021-11-05
- **Proveedor:** ASCENSORES GS & F S.A.C
- **Moneda:** PEN
- **Importe:** 4701.12
- **Cuenta Bancaria:** CC: - CCI: ()
- **Centro de Costo:** 1000 - Property - PLP PLAZA DE LA LUNA PIURA
- **Cuenta Contable:** 694120 - Gc Mantencione Ascensores y Escales
- **Detracción:** False
- **Detracción (%):**
- **Glosa:** SERV. REGULAR MANTTO ASCENSOR PDL

#### Detalle de Aprobadores

Aprobadores	Fecha
[Redacted]	13-10-2021
[Redacted]	13-10-2021

Copyright © 2019 - GrupoPatio


















## Anexo N° 10 Flujograma inicial del proceso de cuentas por pagar



## Anexo N° 11 Reporte del estado de las solicitudes en el Automy

Estado	Fecha	Proveedor	RUC	Fecha de emis	Tipo de doc	Serie de	Número	Moneda	Subtotal	Total	Centro	Cuenta	Nro de	paso actual
Ejecución	29/09/2023 12:13 p.m.	DAMMA LEGAL	20509143561	2023-09-18	FACTURA	E001	4233	DOLARES	1100	1298	5000 - Prope	632201 - ASE DE-2309-00E	Aprobación Contabilidad	
Ejecución	28/09/2023 02:12 p.m.	ALTERNA BTL	20482744711	2023-09-21	FACTURA	FP01	3930	SOLES	3200	3776	2000 - Marke	637501 - CAI DE-2309-00E	Aprobación Nivel 1	
Ejecución	28/09/2023 12:02 p.m.	SOLUCIONES P	20571580421	2023-09-26	FACTURA	E001	1346	SOLES	1600	1888	2000 - Marke	637501 - CAI DE-2309-00E	Aprobación Nivel 1	
Ejecución	27/09/2023 04:19 p.m.	GRUPO PATIO F	20600404388	2023-08-31	FACTURA	F001	339	DOLARES	18512	21844.16	3000 - GAV -	694301 - GC I DE-2309-00E	Aprobación Contabilidad	
Ejecución	27/09/2023 12:51 p.m.	G4S PERU S.A.C	20422293699	2023-09-27	NOTA DE CREDI	F004	2277	SOLES	138.98	164	3000 - Prope	694108 - GC : DE-2309-00E	Aprobación Contabilidad	
Ejecución	27/09/2023 12:45 p.m.	G4S PERU S.A.C	20422293699	2023-09-26	FACTURA	F004	27269	SOLES	46524.05	54898.38	3000 - Prope	694108 - GC : DE-2309-00E	Aprobación Contabilidad	
Ejecución	27/09/2023 11:59 a.m.	INVERSIONES Q	20535086341	2023-09-26	FACTURA	E001	2746	SOLES	2632.97	3106.9	3000 - Prope	694308 - GC DE-2309-00E	Completar información	
Ejecución	27/09/2023 10:17 a.m.	KPMG ASESORES SOCIEDA	2023-07-20	FACTURA	F002	20218	SOLES	4500	5310	501 - Finanza	632204 - SEF DE-2309-00E	Aprobación Nivel 3		
Ejecución	26/09/2023 06:26 p.m.	CREASOFT S.A.	20551011756	2023-09-05	FACTURA	E001	1239	SOLES	300	354	3000 - Marke	637107 - SITI DE-2309-00E	Aprobación Nivel 1	
Ejecución	26/09/2023 06:18 p.m.	VALOR ESTRAT	20605416331	2023-09-19	FACTURA	E001	685	SOLES	6913.8	8158.28	3000 - Marke	637101 - AGE DE-2309-00E	Aprobación Nivel 1	
Ejecución	26/09/2023 05:58 p.m.	Maria del Carmer	10106112113	2023-09-23	FACTURA	E001	240	SOLES	250	295	2000 - Prope	694408 - REI DE-2309-00E	Aprobación Contabilidad	
Ejecución	26/09/2023 05:55 p.m.	Maria del Carmer	10106112113	2023-09-23	FACTURA	E001	239	SOLES	250	295	2000 - Prope	632908 - HOI DE-2309-00E	Aprobación Contabilidad	
Ejecución	26/09/2023 05:52 p.m.	Maria del Carmer	10106112113	2023-09-23	FACTURA	E001	238	SOLES	250	295	2000 - Prope	632908 - HOI DE-2309-00E	Aprobación Contabilidad	
Ejecución	26/09/2023 05:48 p.m.	Maria del Carmer	10106112113	2023-09-23	FACTURA	E001	237	SOLES	250	295	2000 - Prope	632908 - HOI DE-2309-00E	Aprobación Contabilidad	
Ejecución	26/09/2023 05:42 p.m.	Maria del Carmer	10106112113	2023-09-23	FACTURA	E001	235	SOLES	250	295	2000 - Prope	632908 - HOI DE-2309-00E	Aprobación Contabilidad	
Ejecución	26/09/2023 05:39 p.m.	Maria del Carmer	10106112113	2023-09-23	FACTURA	E001	234	SOLES	260	306.8	2000 - Prope	694408 - REI DE-2309-00E	Aprobación Contabilidad	
Ejecución	26/09/2023 05:34 p.m.	Maria del Carmer	10106112113	2023-09-23	FACTURA	E001	233	SOLES	400	472	2000 - Prope	632908 - HOI DE-2309-00E	Aprobación Contabilidad	
Ejecución	26/09/2023 05:29 p.m.	Maria del Carmer	10106112113	2023-09-23	FACTURA	E001	232	SOLES	650	767	2000 - Prope	632908 - HOI DE-2309-00E	Aprobación Contabilidad	
Ejecución	26/09/2023 05:26 p.m.	Maria del Carmer	10106112113	2023-09-01	FACTURA	E001	219	SOLES	1600	1888	2000 - Prope	632908 - HOI DE-2309-00E	Aprobación Contabilidad	
Ejecución	26/09/2023 05:18 p.m.	Maria del Carmer	10106112113	2023-08-02	FACTURA	E001	211	SOLES	500	590	2000 - Prope	632908 - HOI DE-2309-00E	Aprobación Contabilidad	
Ejecución	26/09/2023 05:02 p.m.	Maria del Carmer	10106112113	2023-08-02	FACTURA	E001	210	SOLES	500	590	2000 - Prope	632908 - HOI DE-2309-00E	Aprobación Contabilidad	
Ejecución	26/09/2023 04:55 p.m.	ECOLIAME I.R.L	20556795099	2023-09-26	FACTURA	E001	1006	SOLES	1500	1770	3000 - Prope	694119 - GC F DE-2309-00E	Aprobación Contabilidad	
Ejecución	26/09/2023 04:19 p.m.	G4S PERU S.A.C	20422293699	2023-09-26	FACTURA	F004	27181	SOLES	39381.85	46470.58	2000 - Prope	694108 - GC : DE-2309-00E	Aprobación Contabilidad	
Ejecución	26/09/2023 01:10 p.m.	Maria del Carmer	10106112113	2023-09-23	FACTURA	E001	250	SOLES	250	295	3000 - Prope	632908 - HOI DE-2309-00E	Aprobación Contabilidad	
Ejecución	26/09/2023 01:07 p.m.	Maria del Carmer	10106112113	2023-09-23	FACTURA	E001	229	SOLES	250	295	3000 - Prope	632908 - HOI DE-2309-00E	Aprobación Contabilidad	
Ejecución	26/09/2023 01:02 p.m.	Maria del Carmer	10106112113	2023-09-23	FACTURA	E001	228	SOLES	250	295	3000 - Prope	694408 - REI DE-2309-00E	Aprobación Contabilidad	
Ejecución	26/09/2023 12:59 p.m.	Maria del Carmer	10106112113	2023-09-23	FACTURA	E001	227	SOLES	250	295	3000 - Prope	632908 - HOI DE-2309-00E	Aprobación Contabilidad	


## Anexo N° 12 Archivos adjuntos en una solicitud del Automy

Opciones	↑↓ Tipo	↑↓ Formulario	↑↓ Campo	↑↓ Usuario	↑↓ Nombre de Adjunto	↑↓ Tamaño	↑↓ Tipo de Contenido	↑↓ Fecha de Creación
 	ADJUNTO	Carga de Archivos	Seleccione XML		FACTURAE001-68820600552890.XML	13.9 Kb	XML	27/07/2023 03:00 p.m.
 	ADJUNTO	Carga de Archivos	Seleccione PDF		FACTURA E001-688.pdf	4.8 Kb	PDF	27/07/2023 03:00 p.m.
 	ADJUNTO	Pagos Patio	Datos Adjuntos		2023-07 Cuadro Comparativo - LIMPIEZA DE TUBERIAS DE RED DE DESAGUE Y GRASOS C71.xlsx	25.24 Kb	Excel	27/07/2023 03:00 p.m.
 	ADJUNTO	Pagos Patio	Datos Adjuntos		230717 PSH_OT_Electromin.pdf	296.78 Kb	PDF	27/07/2023 03:00 p.m.
 	ADJUNTO	Pagos Patio	Datos Adjuntos		ACTA DE CONFORMIDAD - LIMPIEZA TUBERIAS Y GRASOS PLAZA DEL SOL - HUACHO FIRMADO.pdf	476.71 Kb	PDF	27/07/2023 03:00 p.m.
 	ADJUNTO	Pagos Patio	Datos Adjuntos		correo aprobación LIMPIEZA DE TUBERIAS DE RED DE DESAGUE Y GRASOS JULIO 23.pdf	1.23 Mb	PDF	27/07/2023 03:00 p.m.
 	ADJUNTO	Pagos Patio	Datos Adjuntos		correo cotización LIMPIEZA DE TUBERIAS DE RED DE DESAGUE Y GRASOS JULIO 23 - ELECTROMIN.pdf	866.34 Kb	PDF	27/07/2023 03:00 p.m.
 	ADJUNTO	Pagos Patio	Datos Adjuntos		INFORME TECNICO - LIMPIEZA DE TUBERIAS Y GRASOS - C.C PLAZA DEL SOL HUACHO.pdf	1.25 Mb	PDF	27/07/2023 03:00 p.m.
 	ADJUNTO	Pagos Patio	Datos Adjuntos		PPTO - LIMPIEZA DE TUBERIAS DE RED DE DESAGUE Y GRASOS - C.C. PLAZA DEL SOL - HUACHO.pdf	152.32 Kb	PDF	27/07/2023 03:00 p.m.
 	GENERADO			Sistema Interno	Acta_Aprobación_DE-2307-004920.pdf	354.75 Kb	PDF	27/07/2023 03:00 p.m.
 	GENERADO			Sistema Interno	DatosIngresados_DE-2307-004920.pdf	48.18 Kb	PDF	24/07/2023 05:38 p.m.

1 - 11 de 11 registros

Anterior  Siguiente

## Anexo N° 13 Acta de aprobación modificada en Automy

		Acta de Aprobación			
<b>Empresa:</b> GRUPO PATIO COMERCIAL					
<b>Proveedor:</b> FENIX POWER PERU S.A					
<b>Tipo de Documento:</b> FACTURA			<b>Número de Documento:</b> F001 13751		
<b>Fecha de emisión del documento:</b> 2023-01-11			<b>Fecha de vencimiento del documento:</b>		
<b>Moneda:</b> SOLES	<b>Subtotal:</b> 21,945.78	<b>IGV:</b> 3,669.53	<b>Importe Total:</b> 25,615.31		
<b>Detracción (%):</b> 0.00	<b>Importe Detracción:</b>	<b>Centro de Costo:</b> 4000 - Property - PSP PLAZA DEL SOL PIURA	<b>Cuenta Contable:</b> 694305 - GC ELECTRICIDAD GASTO COMUN		
<b>Observaciones:</b> Electricidad suministro galerías y Cine PdS- DISTRIBUIR A LA CTA 694305( S/2,349.69) Y 694402( S/19,596.09)		<b>Detalle Centro de Costo:</b>			
<b>Validación Física</b>					
<b>Usuario:</b>					
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> <b>Firma del Validador</b>					
<b>Solicitante</b>		<b>Fecha de Solicitud</b>			
		1/16/2023 6:42:35 PM			
<b>HISTORIAL DE APROBACIÓN</b>					
#	ACCIÓN	ESTADO	USUARIO	FECHA DE APROBACIÓN	OBSERVACIONES
1	Completar información	Finalizada		1/16/2023 6:44:32 PM	
2	Aprobación Nivel 1	Finalizada		1/18/2023 8:27:52 PM	
3	Aprobación Nivel 2	Finalizada		1/19/2023 3:23:29 PM	
4	Aprobación Nivel 3	Finalizada		1/19/2023 3:28:31 PM	
5	Aprobación Contabilidad	Rechazada	Pedro Acosta	1/23/2023 12:10:23 PM	El gasto detallado en la descripción del acta es distinto al gasto de la factura, hay una diferencia de S/906.02. El excel tiene como importe total S/24546.21 en la pestaña de factura, pero la factura tiene como importe total S/25615.31, la diferencia parece ser el gasto de S/906.02 + el IGV de 906.02.
6	Completar información	Finalizada		1/23/2023 12:29:28 PM	
7	Completar información	Finalizada		1/23/2023 12:49:19 PM	
8	Aprobación Nivel 1	Finalizada		1/23/2023 1:10:08 PM	Ya está revisado con la aprobación de Pedro Acosta.
9	Aprobación Nivel 2	Finalizada		1/23/2023 4:44:06 PM	
10	Aprobación Nivel 3	Finalizada		1/23/2023 4:44:38 PM	



**Anexo N° 14** Reporte de validación de comprobantes electrónicos en SUNAT.

RUC	TC	SE	NUMI	FECHA	MONT	ACEPTAD	ACTIV	HABID
20506058687	1	E001	2154	30/03/2023	106.2	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20506058687	1	E001	2178	13/04/2023	29.5	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20551011756	1	E001	1145	05/04/2023	354	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20610138480	1	E001	15	15/03/2023	7537.25	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20610138480	7	E001	14	04/04/2023	7537.25	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20559617190	1	F002	6455	30/03/2023	1530	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20602278892	1	E001	197	27/03/2023	99.12	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
10106112113	1	E001	167	09/04/2023	295	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
10106112113	1	E001	168	09/04/2023	295	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20265681299	1	F001	798035	31/01/2023	436.6	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20265681299	1	F001	803942	28/02/2023	436.6	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20519260485	7	F003	9053	12/04/2023	1064.89	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20100349907	1	F002	13418	14/04/2023	2950.86	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20509514641	1	F001	14667	11/04/2023	66087.84	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20509514641	1	F001	14665	11/04/2023	82063.41	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20509514641	1	F001	14666	11/04/2023	31704.31	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20602278892	1	E001	201	03/04/2023	684.4	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20571580421	1	E001	1104	16/02/2023	330.4	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20551011756	1	E001	1144	05/04/2023	354	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20551011756	1	E001	1143	05/04/2023	354	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20559657817	1	F001	19104	10/04/2023	60	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20559657817	1	F001	19105	10/04/2023	60	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20559617190	1	F002	6456	30/03/2023	1972.5	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20606356545	1	E001	217	14/04/2023	590	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20601232694	1	E001	2000	13/04/2023	477.9	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20601232694	1	E001	2011	18/04/2023	472	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO
20509514641	1	F001	14663	11/04/2023	45216.72	ACEPTADO	ACTIVO	HABIDO

## Anexo N° 15 Facturas relacionadas subidas al Automy.

OPCIONES	ESTADO	FECHA	EMPRESA	PROVEEDOR	RUC	FECHA DE EMISIÓN	TIPO DE DOCUMENTO	SERIE DEL DOCUMENTO	NÚMERO DOCUMENTO	MONEDA	SUBTOTAL	TOTAL	CENTRO COSTO	CUENTA CONTABLE	NRO DE SOLICITUD	PASO ACTUAL
	ESQUEJON	27/09/2023 04:19 p.m.	GRUPO PATIO COMERCIAL	GRUPO PATIO PERU S.A.C	20600404386	31/08/2023	FACTURA	F001	339	DOLARES	18512	21,844.16	3000 - GAV - PSI PLAZA DEL SOL ICA	694301 - GC HONORARIOS ADMINISTRACION CENTROS	DE-2309-005510	Aprobación Contabilidad
	ESQUEJON	14/09/2023 02:29 p.m.	GRUPO PATIO COMERCIAL	GRUPO PATIO PERU S.A.C	20600404386	31/07/2023	FACTURA	F001	337	DOLARES	1836	2,166.48	3000 - Marketing - PSI PLAZA DEL SQL ICA	632101 - HONORARIOS BACKOFFICE	DE-2309-005318	Aprobación Nivel 1
	ESQUEJON	14/09/2023 11:27 a.m.	GRUPO PATIO COMERCIAL	GRUPO PATIO PERU S.A.C	20600404386	31/08/2023	FACTURA	F001	342	DOLARES	1881	2,219.58	3000 - Marketing - PSI PLAZA DEL SQL ICA	632101 - HONORARIOS BACKOFFICE	DE-2309-005314	Aprobación Nivel 1
	APROBADA	14/09/2023 11:12 a.m.	GRUPO PATIO COMERCIAL	GRUPO PATIO PERU S.A.C	20600404386	31/08/2023	FACTURA	F001	341	DOLARES	5896	6,957.28	3000 - GAV - PSI PLAZA DEL SOL ICA	632104 - HONORARIOS BACKOFFICE ELECTRICO	DE-2309-005312	Actualizar estado del documento
	APROBADA	14/09/2023 11:05 a.m.	GRUPO PATIO COMERCIAL	GRUPO PATIO PERU S.A.C	20600404386	31/08/2023	FACTURA	F001	340	DOLARES	35323	41,681.14	3000 - GAV - PSI PLAZA DEL SOL ICA	632101 - HONORARIOS BACKOFFICE	DE-2309-005311	Actualizar estado del documento
	APROBADA	6/09/2023 05:04 p.m.	GRUPO PATIO COMERCIAL	GRUPO PATIO PERU S.A.C	20600404386	31/08/2023	FACTURA	F001	343	DOLARES	15736	18,568.48	3000 - GAV - PSI PLAZA DEL SOL ICA	632405 - OTRAS COMISIONES - EQUITY	DE-2309-005252	Actualizar estado del documento
	APROBADA	16/08/2023 11:58 a.m.	GRUPO PATIO OFICINAS	GRUPO PATIO PERU S.A.C	20600404386	21/07/2023	FACTURA	F002	400	DOLARES	1674	1,975.32	7200 - GAV - Centric	632405 - OTRAS COMISIONES - EQUITY	DE-2308-005092	Actualizar estado del documento
	APROBADA	16/08/2023 11:45 a.m.	GRUPO PATIO OFICINAS	GRUPO PATIO PERU S.A.C	20600404386	31/07/2023	FACTURA	F002	408	DOLARES	1674	1,975.32	7200 - GAV - Centric	632405 - OTRAS COMISIONES - EQUITY	DE-2308-005089	Actualizar estado del documento
	APROBADA	16/08/2023 11:41 a.m.	GRUPO PATIO OFICINAS	GRUPO PATIO PERU S.A.C	20600404386	31/07/2023	FACTURA	F002	406	DOLARES	1085	1,280.30	7200 - GAV - Centric	632104 - HONORARIOS BACKOFFICE ELECTRICO	DE-2308-005088	Actualizar estado del documento

## Anexo N° 16 Declaración Jurada.



### UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

*“Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo”*

#### DECLARACIÓN JURADA

Yo, Pedro Manuel Acosta Tafur, identificado (a) con DNI N° 48098478 con domicilio en MZ B LT 33 Urb. Buenos Aires - San Juan de Lurigancho, DECLARO BAJO JURAMENTO, que el contenido del presente Informe denominado “Control de Cuentas por pagar con la aplicación del sistema Automy en la empresa Grupo Patio Comercial S.A.C.”, corresponde a mi autoría, en cumplimiento del art. 61 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional del Callao, aprobado por Resolución N° 150-2023-CU.

Callao, 02 de octubre del 2023.

Pedro Manuel Acosta Tafur  
DNI 48098478