

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



**“LAS CONCILIACIONES BANCARIAS CON EL USO DE
RECURSOS TECNOLÓGICOS”**

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

AUTOR

CINDY KATHERINE CONEJO AMAYA

ASESOR

MG. C.P.C. RONALD PEZO MELENDEZ

Callao – 2023

PERÚ

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN.

MIEMBROS DEL JURADO:

- DR. CPC WALTER VÍCTOR HUERTAS NIQUEN PRESIDENTE
- MG. CPC LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN SECRETARIO
- MG. CPC LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ VOCAL
- MG. CPC LUIS ENRIQUE VERASTEGUI MATTOS MIEMBRO SUPLENTE

ASESOR: MG. C.P.C. RONALD PEZO MELENDEZ

N.º de Libro: 001-FOLIO N°10-INCI.02

N.º de Acta: 013-2023-05/CTTSP/FCC/UNAC

Fecha de Aprobación: 19 de Noviembre del 2023

Resolución del Jurado para Sustentación: N°508-2023-CFCC/TR-DS



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
*Ciclo Taller para Titulación por Modalidad de
Trabajo de Suficiencia Profesional 2023-05*



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

**ACTA DE EXPOSICIÓN N° 013-2023-05/CTTSP/FCC/UNAC
DEL TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

LIBRO N° 001 - FOLIO N° 10- INCI. 02

Del Acta de Exposición N° 013 -2023-05/CTTSP/FCC/UNAC DEL INFORME DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

A los 19 días del mes de noviembre del año 2023, siendo las 10⁰⁰ horas, se reunieron en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables, el **JURADO DE SUSTENTACIÓN DEL CICLO TALLER DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL 2023-05**, para la obtención del **TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO** de la Facultad de Ciencias Contables, designados con Resolución N° 508-2023-CFCC/TR-DS de fecha 24 de octubre del 2023, conformado por los siguientes docentes ordinarios de la Universidad Nacional del Callao:

- Dr. Walter Víctor Huertas Niquen : Presidente
- Mg. Liliana Ruth Huamán Rondón : Secretaria
- Mg. Luis Eduardo Romero Dueñez : Vocal
- Mg. Luis Enrique Verastegui Mattos : Miembro Suplente
- Mg. Ronal Pezo Melendez : Asesor

Se dio inicio al acto de exposición del Informe de Trabajo de Suficiencia Profesional del Bachiller **CONEJO AMAYA CINDY KATHERINE**, quien cumple con los requisitos para optar el Título Profesional de Contador Público, sustenta el Informe titulado: **“LAS CONCILIACIONES BANCARIAS CON EL USO DE RECURSOS TECNOLÓGICOS.”** desarrollando la sustentación en acto público, de manera presencial de acuerdo al Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional del Callao.

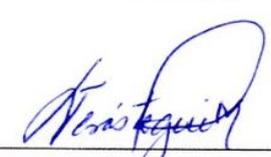
Luego de la exposición, y la absolución de las preguntas formuladas por el Jurado, acordó; Dar por **(Aprobado/Desaprobado)** Aprobado, con observaciones (), sin observaciones (x) con la escala de **calificación cualitativa** muy bueno y **calificación cuantitativa** 17, el presente Trabajo de Suficiencia Profesional conforme a lo dispuesto en el Art. 124 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional del Callao, aprobado por Resolución de Consejo Universitario N° 150-2023-CU del 15 de junio de 2023.

Se dio por cerrada la sesión a las 10⁰⁰ horas del día 19 de noviembre del año 2023.


Dr. Walter Víctor Huertas Niquen
Presidente


Mg. Liliana Ruth Huamán Rondón
Secretaria


Mg. Luis Eduardo Romero Dueñez
Vocal


Mg. Luis Enrique Verastegui Mattos
Miembro Suplente



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

Ciclo Taller para Titulación por Modalidad de
Trabajo de Suficiencia Profesional 2023-02



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

**INFORME FAVORABLE N° 013-2023-05/CTTSP/FCC/UNAC
DEL CICLO TALLER PARA TITULACIÓN POR MODALIDAD DE
TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

TITULO DEL INFORME:

**“LAS CONCILIACIONES BANCARIAS CON EL USO DE
RECURSOS TECNOLÓGICOS.”**

AUTOR: CONEJO AMAYA CINDY KATHERINE

En Bellavista, Callao, Ciudad Universitaria, en la Facultad de Ciencias Contables, siendo las 10,29 horas del día domingo 19 de noviembre del 2023 y luego de escuchar la exposición del Trabajo de Suficiencia Profesional, los miembros del Jurado de Sustentación del Ciclo de Taller de Suficiencia Profesional 2023-05, por unanimidad no encuentran observación alguna, por lo que el Bachiller queda **EXPEDITO** para tramitar el Título Profesional de Contador Público por la modalidad de Trabajo de Suficiencia Profesional.

Dr. Walter Víctor Huertas Niquen
Presidente

Mg. Liliana Ruth Huamán Rondón
Secretaria

Mg. Luis Eduardo Romero Dueñez
Vocal

Mg. Luis Enrique Verastegui Mattos
Miembro Suplente

Document Information

Analyzed document	Archivo 1.1A.Conejo Amaya, Cindy Katherine.título.2023..docx (D178181912)
Submitted	11/9/2023 3:59:00 AM
Submitted by	MANUEL ENRRIQUE PINGO ZAPATA
Submitter email	mepingo@unac.edu.pe
Similarity	6%
Analysis address	mepingo.unac@analysis.orkund.com

Sources included in the report

SA	Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A, Galicio De La Cruz Isai Joel - Informe de Suficiencia Profesional 2022.doc.docx Document Archivo 1. 1A, Galicio De La Cruz Isai Joel - Informe de Suficiencia Profesional 2022.doc.docx (D160583682) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: mepingo.unac@analysis.orkund.com	 1
SA	Universidad Nacional del Callao / Archivo 1.1A,Gonzales Sanchez ,William Beisbi.Titulo-2023..docx Document Archivo 1.1A,Gonzales Sanchez ,William Beisbi.Titulo-2023..docx (D175248306) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: manuel.enrique.pingo.zapata.unac@analysis.orkund.com	 5
SA	Universidad Nacional del Callao / Archivo 1. 1A. LEYDY BACILIO ALARCON. Título. 2023.docx Document Archivo 1. 1A. LEYDY BACILIO ALARCON. Título. 2023.docx (D175247665) Submitted by: mepingo@unac.edu.pe Receiver: manuel.enrique.pingo.zapata.unac@analysis.orkund.com	 2
W	URL: https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/a33ee48f-2668-4f25-95a8-6c16ad30d11... Fetched: 11/9/2023 4:00:00 AM	 5
SA	INFORME TÉCNICO INTERCORP.docx Document INFORME TÉCNICO INTERCORP.docx (D83438404)	 4
SA	2. GRUPO 8 PROYECTO CONTABLE FASHION BOYS-GRUPO 8 (1).docx Document 2. GRUPO 8 PROYECTO CONTABLE FASHION BOYS-GRUPO 8 (1).docx (D143133772)	 2
W	URL: https://www.cvsoft.com/glosario-sap/sap-fi/fs10n-1618.html Fetched: 11/9/2023 4:01:00 AM	 1

Entire Document

DEDICATORIA

A Dios

Quien nos da la vida, por ser mi guía, acompañarme en mi largo camino y por darme la fuerza para seguir avanzando y lograr mis objetivos.

Gracias por todo.

A mi madre Mercedes

Quien, con su esfuerzo y perseverancia constante me brindó la oportunidad de estudiar, de sacarme adelante, por su amor infinito, paciencia, valores impartidos, enseñanzas, consejos y apoyo incondicional en mi vida, para lograr cumplir mis objetivos.

A mis abuelitos Venancio y Vicenta por su cariño y que desde el cielo me guían y cuidan.

A toda mi familia por el gran afecto que siempre me demuestran.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por derramar sus bendiciones sobre mí, por su infinita bondad y amor, por fortalecer mi corazón e iluminarme con su sabiduría y permitirme alcanzar mis objetivos.

A mi madre por ser mi mayor inspiración para cada paso que doy en mi vida. Porque a pesar de las dificultades, siempre me ha brindado su apoyo incondicional para poder seguir adelante, impulsándome a lograr mis objetivos propuestos.

A los profesores y a mi alma mater “Universidad Nacional del Callao”, por brindarme los conocimientos que aportaron en mi formación como Contadora y que me permiten poder desempeñarme en el campo laboral.

ÍNDICE

ÍNDICE DE TABLAS	2
ÍNDICE DE FIGURAS.....	3
INTRODUCCIÓN	4
I. ASPECTOS GENERALES.....	5
1.1. Objetivos.....	5
1.1.1. Objetivo General.....	5
1.1.2. Objetivos Específicos.....	5
1.2. Organización de la empresa.....	6
1.2.1. Descripción general de la empresa	6
1.2.2. Presentación.....	10
1.2.3. Organización.....	11
II. FUNDAMENTACIÓN DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL.....	18
2.1. Marco Teórico.....	18
2.1.1. Antecedentes.....	18
2.1.2. Marco Conceptual.....	24
2.1.3. Marco Normativo o Legal.....	27
2.1.4. Definición de Términos Básicos.....	29
2.2. Descripción de las Actividades Desarrolladas.....	31
III. APORTES REALIZADOS	57
IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	67
V. RECOMENDACIONES.....	70
VI. BIBLIOGRAFÍA.....	72
ANEXOS.....	75

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Plataformas bancarias utilizadas	32
Tabla 2: Sociedades de Inkafarma asignadas	35
Tabla 3: Sociedad de Mifarma asignada	35

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Logotipos de Mifarma e Inkafarma	7
Figura 2: Ubicación de la empresa INRETAIL PHARMA S.A.	7
Figura 3: Generalidad de INRETAIL PHARMA S.A.	8
Figura 4: N° de Farmacias (Pharmacies N° Stores)	10
Figura 5: Organigrama de la empresa. Estructura organizativa Simplificada	12
Figura 6: Organigrama General de InRetail Pharma	13
Figura 7: Organigrama de Conciliaciones Bancarias de INKAFARMA	15
Figura 8: Organigrama de Conciliaciones Bancarias de MIFARMA	15
Figura 9: Organigrama de sociedades asignadas	16
Figura 10: Interfaz de usuario SAP.....	26
Figura 11: Logo de Microsoft Excel.....	27
Figura 12: Transacción SAP: FS10N.....	34
Figura 13: Transacción SAP: FF.5	36
Figura 14: Transacción SAP: LSMW	38
Figura 15: Transacción SAP: SM35	39
Figura 16: Transacción SAP: FBL3N.....	40
Figura 17: Transacción SAP: F-51.....	41
Figura 18: Transacción SAP: FB03	42
Figura 19: Reporte de Conciliaciones Bancarias	51
Figura 20: Bancos en Concar	52
Figura 21: Banco BBVA – Datos principales en Concar	53
Figura 22: Transferencia entre cuentas en Concar.....	54
Figura 23: Fragmento del Formato 01. Comprensión de las Operaciones de la Entidad a ser Auditada (2015)	56
Figura 24: Reporte de Control de Extractos Bancarios.....	59
Figura 25: Antes de la creación de Layout	61
Figura 26: Después de la creación del Layout - Reporte de FBL3N	61
Figura 27: Columnas de un Layout	62
Figura 28: Reporte de registros compensados por tarjetas del operador AMEX	63
Figura 29: Reporte de registros compensados por recaudaciones en efectivo	65

INTRODUCCIÓN

En una empresa, el análisis de la información financiera es vital para la toma de decisiones. Por ello, es importante que las conciliaciones bancarias, que es una parte de la información financiera, sea oportuna, real y confiable.

Para poder optimizar la gestión de las conciliaciones bancarias, es necesario contar con recursos tecnológicos que permitan ahorrar tiempo, recursos y eliminar errores. Con ello, se logra que los registros contables sean precisos y estén actualizados.

Por recursos tecnológicos me refiero al sistema ERP SAP R3 – módulo FI, que es el módulo financiero – contable y al programa Microsoft Excel; ya que ambos permiten manejar y analizar un gran volumen de información; con lo cual se llega a monitorear partidas pendientes de conciliar y se logra realizar una gestión oportuna para la regularización con las áreas pertinentes.

El presente informe está enfocado en mi experiencia como Asistente Contable contratada por MANPOWER PROFESSIONAL SERVICES S.A. y asignada a INRETAIL PHARMA S.A., cuyo giro de negocio es la venta al por menor de productos farmacéuticos y médicos, cosméticos y artículos de tocador en comercios especializados.

En INRETAIL PHARMA S.A., inicialmente trabajé en el Departamento de Conciliaciones Bancarias de Inkafarma y posteriormente para el Departamento de Conciliaciones Bancarias de Mifarma; ambos Departamentos pertenecientes a la Gerencia de Contabilidad, durante el proceso de migración de SAP R3 a SAP HANA; mencionar también que por motivos de la pandemia del COVID-19 se incrementaron sus operaciones.

Este informe detalla mis experiencias y aportes a la empresa, durante este difícil período coyuntural.

I. ASPECTOS GENERALES

1.1. Objetivos

El presente informe de trabajo de suficiencia profesional fundamentado en mi experiencia laboral en el área contable, que se presenta ha sido desarrollado con los siguientes objetivos.

1.1.1 Objetivo General

Dar a conocer la importancia del uso de los recursos tecnológicos en la gestión de las conciliaciones bancarias, que conlleva a un buen resultado en el proceso contable; que se refleja en los informes financieros para una adecuada toma de decisiones.

1.1.2 Objetivos Específicos

- a) Describir la aplicación del programa Microsoft Excel en la gestión de las conciliaciones bancarias de la compañía.
- b) Destacar la relevancia que tiene el sistema SAP R3 que utiliza la compañía para llevar a cabo las conciliaciones bancarias.
- c) Resaltar la importancia que tiene el programa Microsoft Excel para el procesamiento de un gran volumen de datos.
- d) Monitorear las partidas pendientes a conciliar hasta su regularización con las áreas pertinentes.

1.2. Organización de la empresa

1.2.1. Descripción general de la empresa

A. Datos Generales de la Empresa

INRETAIL PHARMA S.A. con RUC: 20331066703, inició sus actividades el 12 de agosto de 1996, su domicilio legal es Av. Defensores Del Morro Nro. 1277 (Ex Fábrica Luchetti) Chorrillos - Lima, cuenta con certificación ISO 9001-2015 (Sistemas de gestión de la calidad — Requisitos) a nivel corporativo y a la fecha según SUNAT tiene el estado de Activo.

Asimismo, se encuentra registrada y autorizada por la Dirección General de Medicamentos, Insumos y Drogas (DIGEMID), cuenta con certificaciones en buenas prácticas de almacenamiento y buenas prácticas de distribución y transporte.

La compañía trabaja con laboratorios acreditados por el Ministerio de Salud (MINSA). Todos los medicamentos vendidos en las boticas deben estar registrados en DIGEMID.

Nota. Información tomada del Reporte de Sostenibilidad 2021 (pp. 46, 52) (<https://www.inretail.pe/Reporte%20de%20Sostenibilidad/1118/>)

INRETAIL PHARMA S.A. opera bajo dos marcas líderes: Inkafarma (Boticas IP S.A.C. - R.U.C. N° 20608430301) y Mifarma (MIFARMA S.A.C. -R.U.C. N°20512002090).

Nota. Información tomada de la página Web (<https://www.inretail.pe/Unidades%20de%20Negocio/90/>)

Figura 1

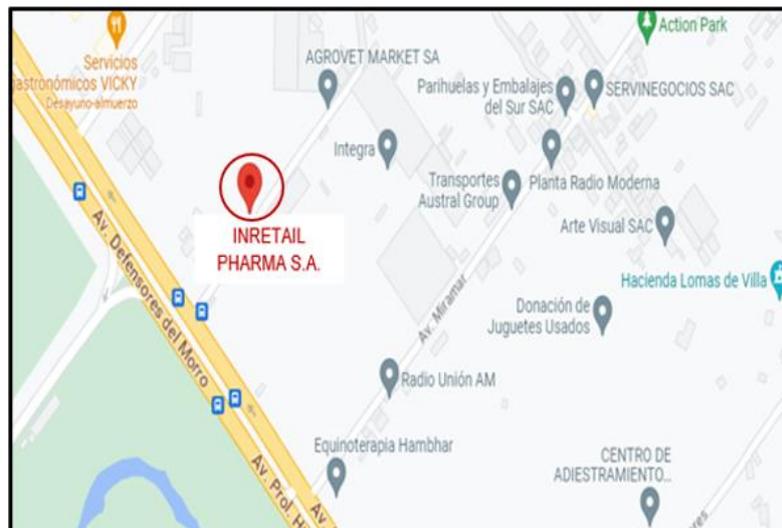
Logotipos de Mifarma e Inkafarma



Nota: Logotipos expuestos en la Presentación Corporativa. (p. 19)
(<https://www.inretail.pe/Presentaci%C3%B3n%20Corporativa/45/>)

Figura 2

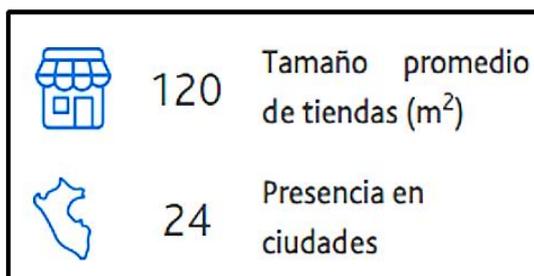
Ubicación de la empresa INRETAIL PHARMA S.A.



Nota. Tomado de Google Maps

Figura 3

Generalidad de INRETAIL PHARMA S.A.



Nota: Información tomada de la página Web

(<https://www.inretail.pe/Unidades%20de%20Negocio/90/>)

A. Reseña Histórica de la Empresa

InRetail Pharma S.A. (antes Eckerd Perú S.A.)

Fue constituida el 2 de agosto de 1996, es subsidiaria de InRetail Perú Corp. quien es, a su vez, subsidiaria de Intercorp Retail Inc., la misma que forma parte del conjunto de empresas que operan en el Perú y en el exterior del denominado Grupo Intercorp Perú.

La Compañía mantiene las siguientes subsidiarias: Quicorp S.A. y Subsidiarias; Boticas IP S.A.C. (Inkafarma); Química Suiza S.A.C. y Subsidiaria; Mifarma S.A.C. y Subsidiaria; Farmacias Peruanas S.A.C. y FP Servicios Generales S.A.C.

Nota: Información tomada de los Estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 Auditados. (p. 11)

(https://www.inretail.pe/Public/EF_InRetail%20Pharma%20S.A.%20y%20Subsidiarias_Q4'22_Auditado.pdf)

- **Mifarma S.A.C.**

Fue constituida e inició sus operaciones comerciales en noviembre 2005. Su actividad económica es la comercialización de productos farmacéuticos, cosméticos, alimentos de uso médico y otros elementos destinados para la protección y la recuperación de la salud a través de su cadena de farmacias “Mifarma”, marca registrada de propiedad de la Compañía.

- **Boticas IP S.A.C.**

Fue constituida e inició sus operaciones comerciales en noviembre 2021. Su actividad económica es la comercialización de productos farmacéuticos, cosméticos, alimentos de uso médico y otros elementos destinados para la protección y la recuperación de la salud a través de su cadena de farmacias “Inkafarma”, marca registrada de propiedad de la Compañía.

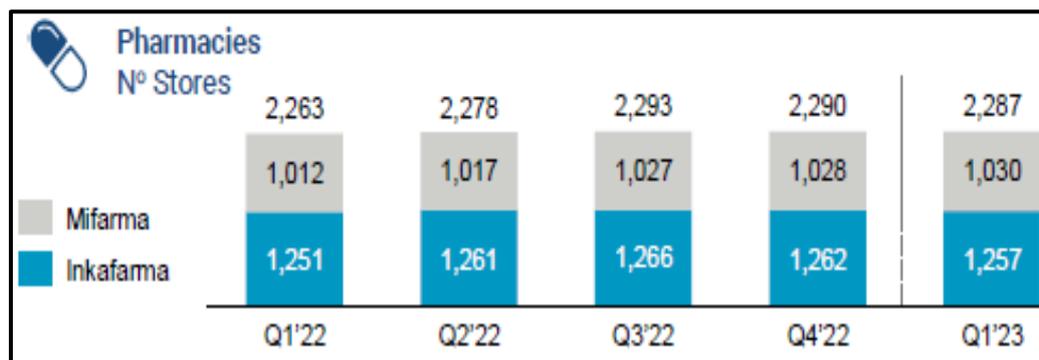
Nota: Información tomada del Informe 2022. (pp. 14-15)
(<https://www.inretail.pe/Informes%20Anuales/52/>)

B. Actividad Principal de la Empresa

El giro de la empresa es la venta al por menor de productos farmacéuticos y médicos, cosméticos y artículos de tocador en comercios especializados.

Figura 4

N° de Farmacias (Pharmacies N° Stores)



Nota: Información tomada de la Presentación Corporativa Junio 2023.

(p. 30)

(<https://www.inretail.pe/Presentaci%C3%B3n%20Corporativa/45/>)

1.2.2. Presentación

A. EMPRESA INRETAIL PHARMA S.A.

Pertenece a InRetail Perú Corp., que a su vez pertenece al grupo económico Intercorp.

- **Visión de InRetail Perú Corp.**

Ser la mejor opción de Retail para todos los peruanos.

- **Misión de InRetail Perú Corp.**

Operar formatos de Retail modernos y eficientes, dando acceso a productos y servicios de calidad a los mejores precios.

Nota: Información tomada del Reporte de sostenibilidad InRetail Perú Corp. 2019. (p. 4)

(<https://www.inretail.pe/Reporte%20de%20Sostenibilidad/1118/>)

- **Valores de la Organización**

Obsesión por el Análisis

Pasión por los Resultados

Liderazgo Inspirador

Amor por las Personas

Nota: Información tomada del Trabajo de Suficiencia Profesional de Silvia Polo Flores. 2018. (p. 16)

(<https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/a33ee48f-2668-4f25-95a8-6c16ad30d115/content>)

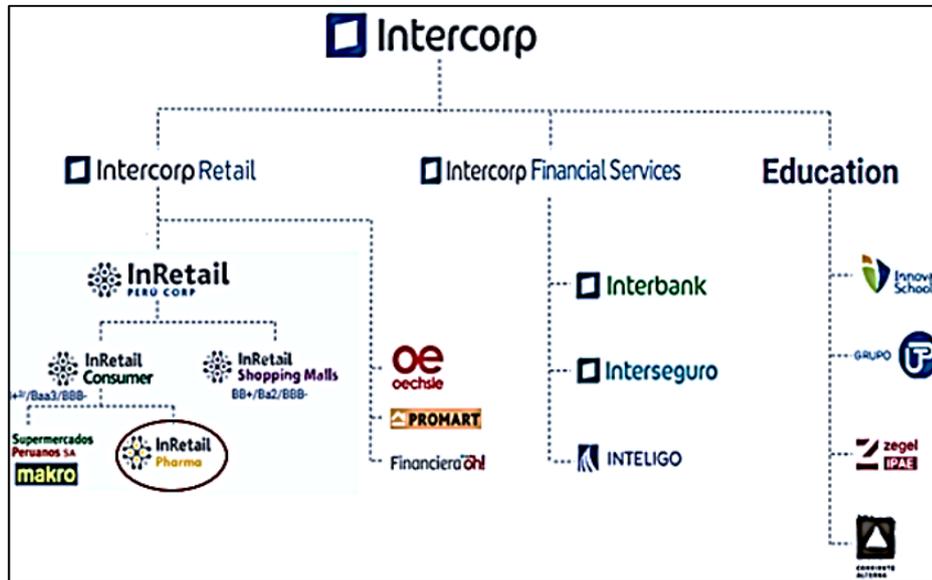
1.2.3. Organización

A. Organigrama de la Empresa

InRetail Pharma S.A. pertenece a uno de los grupos empresariales líderes y más diversificados del país, el grupo económico Intercorp.

Figura 5

Organigrama de la empresa. Estructura organizativa simplificada



Nota: Información tomada de la Presentación Corporativa Junio 2023. (p. 5) (<https://inretail.pe/Presentaci%C3%B3n%20Corporativa/45/>)

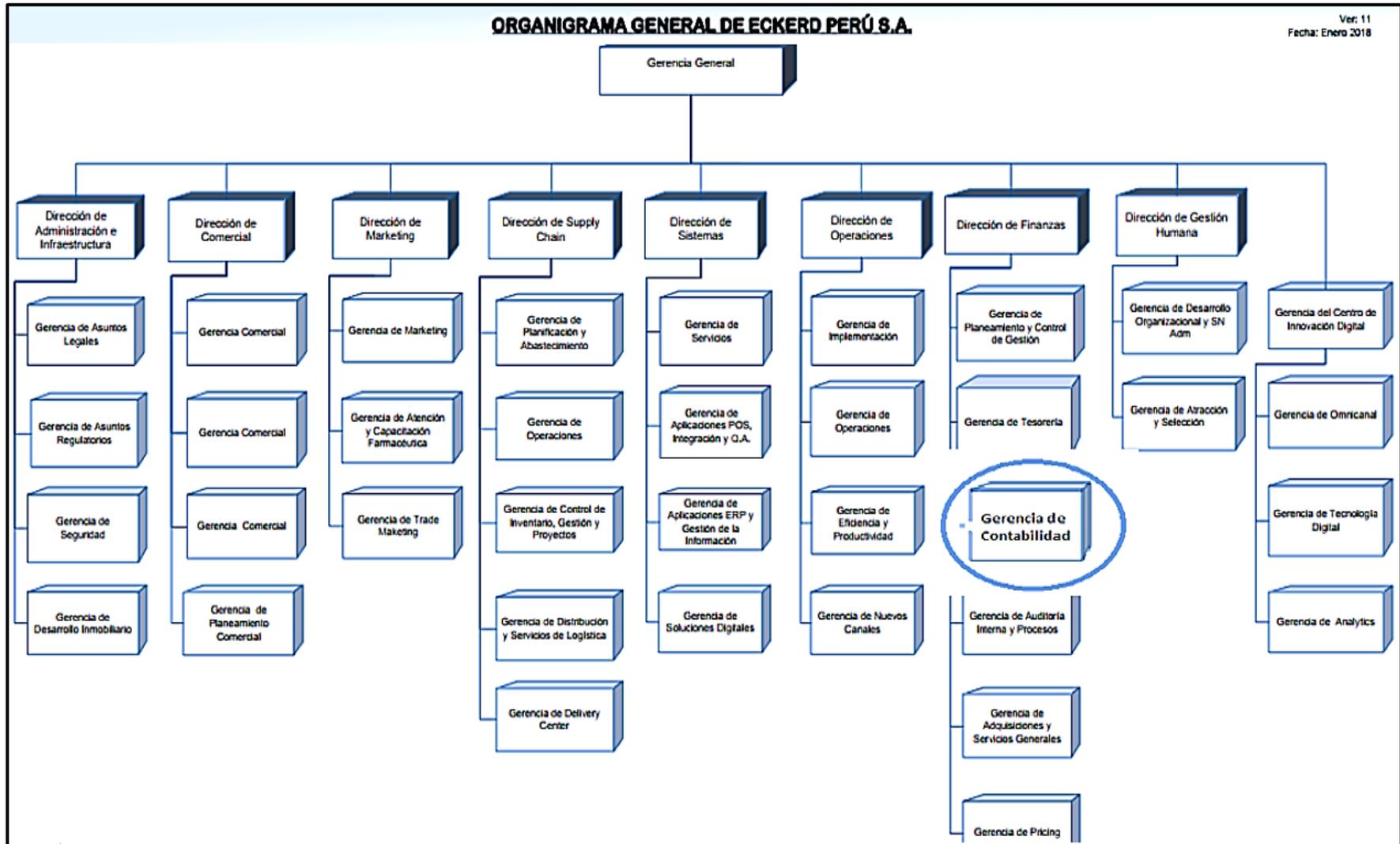
B. Organigrama de la Gerencia General

La Gerencia General brinda información consolidada de todas las operaciones realizadas por la compañía y los resultados obtenidos para el Directorio de INTERCORP.

La Gerencia de Contabilidad está conformada por el Gerente de Contabilidad que se encarga de brindar la información contable y financiera consolidada de INKAFARMA y MIFARMA y que junto con las distintas jefaturas y el personal integrante brindan soporte para las operaciones contables y financieras de la compañía.

Figura 6

Organigrama General de InRetail Pharma



Nota: Para Enero del 2018, figuraba la anterior razón social: ECKERD PERU S.A.

Información tomada del Trabajo de Suficiencia Profesional de Silvia Polo Flores. 2018. (p. 14)

(<https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/a33ee48f-2668-4f25-95a8-6c16ad30d115/content>)

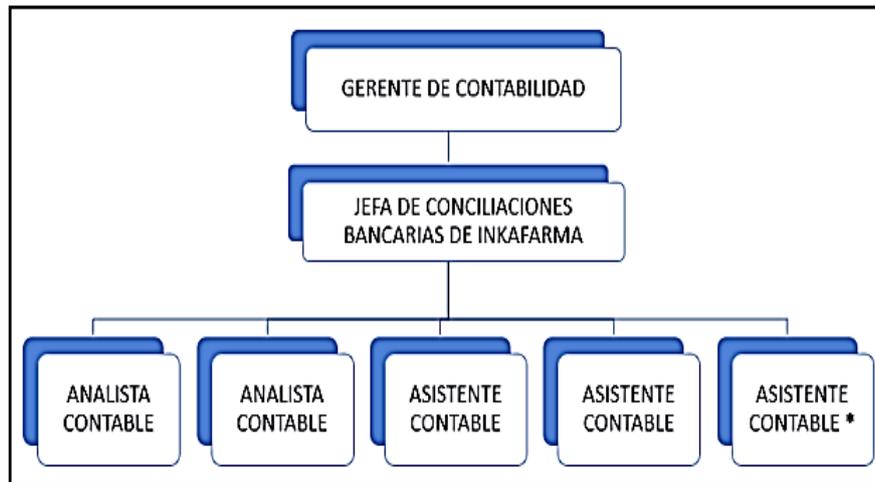
C. Organigramas de los Departamentos de Conciliaciones Bancarias de INKAFARMA y MIFARMA

Para los Departamentos de Conciliaciones Bancarias de INKAFARMA y MIFARMA:

Ambos están conformados por sus respectivas Jefas de Conciliaciones Bancarias que se encargan de presentar ante el Gerente de Contabilidad los informes financieros por las sociedades de INKAFARMA y MIFARMA respectivamente; los analistas y asistentes contables que brindan los reportes para el Comité (conformado por el Gerente de Contabilidad, el Jefe de Tesorería, la Jefa de Conciliaciones Bancarias y el Jefe de Cobranzas), Auditoría y los que solicite en cualquier momento la Jefa de Conciliaciones Bancarias.

Figura 7

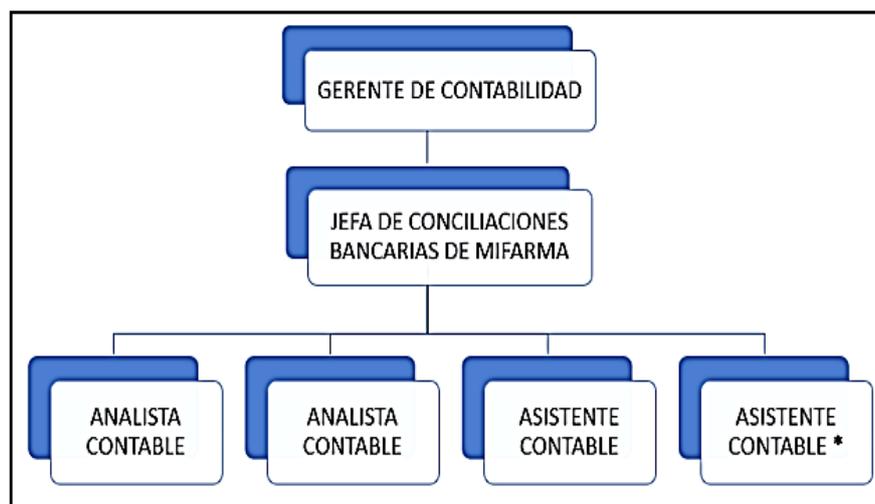
Organigrama de Conciliaciones Bancarias de INKAFARMA.



*Nota: *Puesto que desempeñé. Elaboración propia*

Figura 8

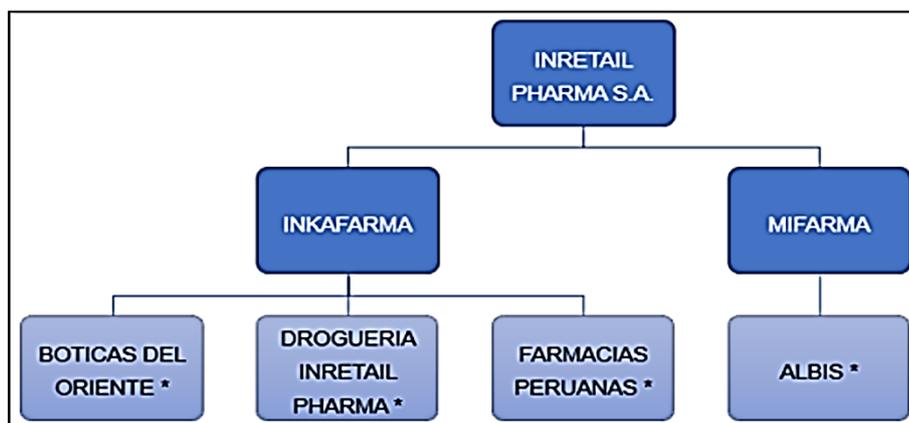
Organigrama de Conciliaciones Bancarias de MIFARMA.



*Nota: *Puesto que desempeñé. Elaboración propia*

Figura 9

Organigrama de sociedades asignadas



Nota: *Sociedades asignadas. Elaboración propia

D. Herramientas Tecnológicas

- **SAP R3**

Según Branco (2022), nos menciona que fue creado en 1992, por la empresa de origen alemán SAP (Aplicación de Sistemas y Productos). (pp. 6,15)

Para el blog de Xamai México (2022), es un software ERP (Planificación de Recursos Empresariales) cuyo objetivo es la gestión integrada de los datos que arrojan las operaciones de toda una empresa, con el fin de hacer un uso eficaz de los recursos y mejorar la productividad de la compañía. Asimismo, el acrónimo R3 se refiere a la plataforma para la que fue diseñado el sistema. La "R" se refiere al procesamiento en "Real Time" y el "3" se refiere a la estructura delineada en tres etapas: Base de datos; Servidor de aplicaciones y Cliente.

Módulos SAP

De acuerdo con Branco (2022), nos refiere que SAP tiene diferentes módulos funcionales. Los módulos funcionales se centran en áreas como: ventas, distribución, gestión de relaciones con los clientes, gestión de la cadena de suministro, gestión financiera, inteligencia empresarial y objetos de negocio. Los módulos se conectan entre sí, formando un sistema integrado, son los siguientes:

- SAP FI (Financial Accounting)
- SAP CO (Controlling)
- SAP MM (Materials Management)
- SAP SD (Sales and Distribution)
- SAP PP (Production Planning)
- SAP HCM (Human Capital Management) o HR (Human Resources)
- SAP QM (Quality Management)
- SAP PS (Project System)
- SAP PM (Plant Maintenance)
- SAP WM (Warehouse Management). (p. 17)

E. Herramientas de Gestión, Contable y Financiera

Microsoft Excel, por el uso de fórmulas para extraer datos y realizar cálculos, análisis de cuentas contables a través de la creación de tablas dinámicas y la presentación de reportes contables.

Para el procesamiento de extractos bancarios en SAP R3, se utilizan los tipos de archivos con extensión como CSV (Comma Separated Values), PRN (Print to file), TXT (Archivo de texto), XLSX (Hoja de cálculo de Microsoft Excel) y plantillas de macros.

SAP R3 - módulo FI, por el ingreso de registros contables, procesamiento de extractos bancarios, visualización de saldos contables y reportes.

II. FUNDAMENTACIÓN DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL

2.1 Marco Teórico

2.1.1. Antecedentes

Antecedentes Internacionales

- Ávila (2015), en su tesis de la Evaluación de la Implementación de un ERP (SAP) en el módulo de gestión financiera para una empresa multinacional del rubro naviero en Chile periodo 2012-2014, nos comenta que el sistema SAP que se implementó, logró mejorar los procesos diarios que se realizan en el departamento de contabilidad. Asimismo, dicho sistema permitió que se tenga mayor control en las operaciones diarias y resguardar la información en la “nube”, que es más efectiva en comparación que si se tiene en copias al interior de la empresa. También SAP, permite fortalecer el control interno de la empresa, al tener funcionalidades como la segregación de funciones, las autorizaciones; que se basan en los roles y perfiles, que permite identificar quién ha creado un registro. (pp. 61-62)

En mi opinión, considero que toda entidad que tiene un sistema ERP logra agilizar procesos, reducir tiempos de procesamiento de datos, contar con una mejor seguridad en la información y brindar información oportuna y real.

- Baquero (2015), en su tesis del Análisis y Conciliación de 44 cuentas bancarias de Convenios Interinstitucionales firmados por la Universidad de Cundinamarca desde el año 2010 a Septiembre

de 2014 en el área de tesorería, nos comenta que al compararse y verificarse la información emitida por el área de tesorería con los extractos bancarios emitidos por la entidad financiera Davivienda, se detectó cuentas activas con saldos pendientes en la información proporcionada por Tesorería, sin embargo, para la entidad financiera Davivienda, éstas cuentas estaban canceladas; por ello se informó a Tesorería para que adoptaran las medidas correctivas correspondientes. Asimismo, se recomendó que una persona sea la responsable de las cuentas activas, que tenga conocimiento de cualquier cambio en estas cuentas y que realice la conciliación oportunamente. (pp. 45-47)

En mi opinión, considero que el tema de investigación resalta la importancia de tener una adecuada gestión de las conciliaciones bancarias para tener información financiera oportuna y real. Ello incluye que las conciliaciones bancarias tengan los sustentos que respalden las operaciones registradas.

- Carvajal (2019), en su tesis de la Auditoría de Gestión Financiera aplicada a las Conciliaciones Bancaria, en el área Fondosalud de la Universidad de Córdoba 2018-I, nos comenta que la ausencia de documentos contables que influyen en cada transacción realizada afecta al proceso de conciliaciones bancarias, ello implica que no se consiga un buen resultado financiero. Asimismo, se detectaron registros con una antigüedad mayor a 3 meses y que no habían sido depuradas en el período de análisis. Ante ello, se recomendó que el responsable de la conciliación bancaria debe solicitar mensualmente todos los documentos contables que soportan las operaciones realizadas y notificar después de cada proceso al área de tesorería sobre las cuentas pendientes para que puedan depurarse en el menor tiempo. (pp. 58-59)

En mi opinión, considero, que es necesario que las conciliaciones bancarias tengan los sustentos que respalden las operaciones registradas y que permitan llevar un adecuado control de la información. Asimismo, resaltar que para tener dichos sustentos es necesario realizar las gestiones pertinentes para poder reunir dicha información, solicitando a las áreas que correspondan.

- Díaz (2023), en su tesis de Automatización del proceso de reconciliación bancaria mediante la integración de Excel con Chatgpt, nos comenta que los contadores y las firmas contables deben reconocer la importancia de adoptar tecnologías en los procesos contables con el fin de mejorar la eficiencia y precisión, logrando brindar beneficios significativos a las organizaciones. Asimismo, con el uso de tecnologías se ahorra tiempo y recursos, se reducen riesgos en las operaciones, con ello, se logra mejorar la toma de decisiones y se ofrece un servicio de mayor calidad a las empresas. (pp. 29,31)

En mi opinión, considero que en toda entidad es importante mejorar la eficiencia y precisión de la información financiera, para una mejor toma de decisiones; entre una de las herramientas importantes para lograr ello es, Microsoft Excel que gracias al uso de sus funcionalidades permite la automatización de procesos de conciliación bancaria, reducción de tiempo y eliminación de errores.

- Fuentes (2017), en su tesis de Análisis e implementación de un sistema informático de contabilidad y finanzas en el Hotel Concordia S.A., nos comenta que para obtener información precisa en menor tiempo, que sirva para tomar decisiones y gestionar los recursos de forma óptima, se necesita tener un

software que permita integrar los procesos de las diferentes unidades de negocio, con ello, se pueda mostrar informes consolidados. Por ello, el software indicado para implementar en la empresa es el Sistema de Aplicación y Productos (SAP), que es fácil de utilizar y además permite un retorno de la inversión debido al ahorro de tiempo y recurso humano. (p. 63)

En mi opinión, considero que para toda entidad es necesario tener integrado las operaciones que realizan las unidades del negocio, por lo cuál el sistema SAP es idóneo debido a que ofrece información consolidada, de forma rápida y precisa; además permite tener un mejor control de las operaciones.

Antecedentes Nacionales

- Aldoradin, Huaranga y Miranda (2016), en su tesis de Eficiencia, eficacia y control del sistema SAP en el sistema contable de la empresa BINSWANGER, nos comenta que la implementación del sistema SAP en la empresa BINSWANGER, ayudó al departamento de contabilidad, al aumentar la productividad, reducir las horas hombre, control de la información en línea, facilidad para dar o denegar autorizaciones desde un móvil, sin que sea necesario desde una computadora, cumplir con el cronograma de cierre establecido por el directorio en no mayor al quinto día hábil del mes siguiente, proporcionando información de gran valor para la empresa en la toma de decisiones. (p. 84)

En mi opinión, considero que el sistema SAP es idóneo para automatizar las operaciones, logrando reducir costos y tiempo de procesamiento; otorga información en línea para los

diferentes usuarios, tiene un nivel de seguridad que permite el control de las operaciones.

- Castro (2020), en su tesis de Las Conciliaciones Bancarias y su incidencia en el Control de las Cuentas Corrientes – Municipalidad Provincial de Virú, año 2019, nos comenta que las conciliaciones bancarias inciden en el control de las cuentas corrientes, que es muy importante para las empresas, debido a que proporciona información para tomar mejores decisiones, también permite pronosticar hacia dónde nos dirigimos y con qué recursos contamos. (p. 42)

En mi opinión, considero que tener un control en el registro de las operaciones, realizar el monitoreo de las partidas pendientes a conciliar hasta su regularización con las áreas pertinentes y obtener la documentación necesaria que permita evidenciar las operaciones, mejorará el proceso de las conciliaciones bancarias. Asimismo, si a ello se suma la automatización de las conciliaciones bancarias, se logrará reducir tiempo y se mostrará una información oportuna y clara para la toma de decisiones.

- Feria (2022), en su tesis de Las conciliaciones bancarias y la gestión financiera de una universidad privada del distrito de Santiago de Surco-Lima, 2020; nos comenta que existe una relación entre las conciliaciones bancarias y la toma de decisiones financieras en la institución, manifestada en el manejo de los recursos financieros, que permite establecer el origen de los fondos, analizar las tendencias de los ingresos; que permite demostrar la sostenibilidad del servicio que brinda la universidad. (p. 36)

En mi opinión, considero que las conciliaciones bancarias permiten mejorar el control de las operaciones, al detectar partidas pendientes y monitorearlas hasta su regularización con las áreas pertinentes; también muestran información clara y oportuna, para los diferentes usuarios de la información financiera lo que permite la toma de decisiones, logrando mejorar la gestión financiera de una entidad.

- Limascca y Medina (2021), en su tesis de las Conciliaciones bancarias y su influencia en la gestión administrativa del departamento de tesorería de una Coopac de Arequipa, 2021, nos comenta que las conciliaciones bancarias influyen de manera significativa en la gestión administrativa del departamento de tesorería de la entidad, debido a que constituyen una herramienta de control del efectivo de las cuentas bancarias, brindando un análisis eficiente de los recursos financieros, con lo cual, proporciona información financiera fidedigna, real y oportuna al departamento de tesorería. (pp. 44-45)

En mi opinión, considero que las conciliaciones bancarias no sólo son importantes para la gestión del área de tesorería, sino también para toda la empresa, ya que provee información financiera que es considerada para la toma de decisiones, además, permite a través de determinadas acciones, mejorar la planificación, estrategias, actividades y optimizar recursos para llevar una adecuada gestión de la empresa.

- Manrique (2016), en su tesis del Sistema SAP y su contribución para la toma de decisiones en las empresas de servicios de restaurantes en el distrito de San Isidro, año 2016, nos comenta que el sistema SAP es una herramienta que permite hacer mejoras en el planeamiento empresarial y por ende en la

organización. Asimismo, este trabajo resalta que un adecuado proceso contable logra optimizar el análisis de la información gerencial para la toma de decisiones oportunas, que permite mejorar la gestión de la empresa. (p. 65)

En mi opinión, considero que es importante tener un sistema SAP porque permite a la entidad, automatizar sus operaciones, ahorrando tiempo y recursos, ofrece información consolidada de forma rápida y precisa, tiene una base de datos de respaldo que garantiza la integridad y seguridad de la información.

2.1.2. Marco Conceptual

Conciliación bancaria

Chong, Quevedo, Chávez y Bravo (2021), nos refiere que “la conciliación bancaria es un informe que tiene por objeto explicar la diferencia que normalmente se produce entre el saldo que aparece en la cuenta banco de la compañía y el estado de cuenta proporcionado por la entidad bancaria”. (párr. 1)

Recurso Tecnológico

Moscoso (1998), nos menciona que “por recurso tecnológico podemos entender la herramienta informática que permite que la información sea procesada, accesible y recuperable, con independencia de su lugar de almacenamiento físico, conforme a un modelo de estructura de datos que responda a los objetivos de la organización y a las necesidades de los usuarios de dicha organización”. (p. 330)

Por recursos tecnológicos para el presente informe, se consideró a SAP R3 (módulo FI) y Microsoft Excel (Excel)

- **SAP R3 - Módulo de FI (Financial Accounting)**

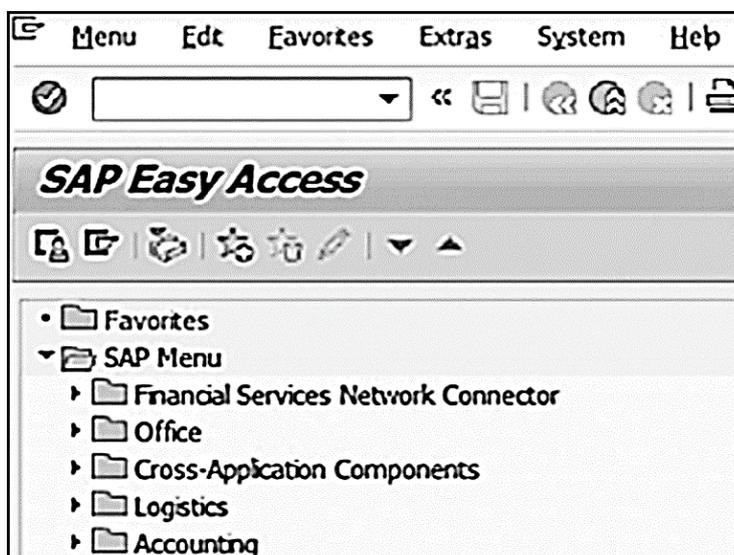
Branco (2022), nos refiere que “el módulo FI tiene la función de seguir y guardar todo el flujo de los movimientos financieros de la empresa. Ayuda a tener una visión general de la empresa en términos financieros en tiempo real, para que pueda tener toda la información necesaria a la hora de tomar decisiones. Para ello es necesario primero definir las estructuras organizativas para el módulo FI.

La estructura organizativa está compuesta por:

- Definición de la empresa: nombre de la empresa, país, dirección, moneda, idioma en el que funcionará el software;
- Definir código de empresa: Esta es una unidad organizativa utilizada en software, en la que se asignan las empresas;
- Área funcional: esta es una unidad organizativa. Por ejemplo, Administración, Ventas, Producción, entre otros;
- Área de Control de Crédito: Es la unidad organizativa creada para la especificación y control del límite de crédito para los clientes”. (p. 20)

Figura 10

Interfaz de usuario SAP



Nota: Información tomada de la página web:
(<https://shtransformation.com/que-es-el-sap-gui/>)

- **Microsoft Excel (Excel)**

Microsoft (2023), nos menciona que “es una herramienta muy eficaz para obtener información con significado a partir de grandes cantidades de datos. También funciona muy bien con cálculos sencillos y para realizar el seguimiento de casi cualquier tipo de información. La clave para desbloquear todo este potencial es la cuadrícula de las celdas. Las celdas pueden contener números, texto o fórmulas. Los datos se escriben en las celdas y se agrupan en filas y columnas. Esto permite sumar datos, ordenarlos y filtrarlos, ponerlos en tablas y crear gráficos muy visuales”.

Figura 11

Logo de Microsoft Excel



Nota: Información tomada de la página web:
(<https://www.microsoft.com/es-pe/microsoft-365/p/excel/cfq7ttc0hr4r>)

2.1.3. Marco Normativo o Legal

- Ley que regula la actividad de la empresa - Ley N° 26842 (1997), según:
Artículo 33º: El químico-farmacéutico es responsable de la dispensación de medicamentos y de informar al usuario sobre su uso, dosis, interacciones, reacciones adversas y condiciones de conservación.
Artículo 49º, 60º y 92º: La Autoridad de Salud de nivel nacional es la encargada del control sanitario y vigilar la calidad de los productos farmacéuticos, productos cosméticos, insumos, instrumental y equipo de uso médico-quirúrgico, productos de higiene personal y doméstica.
Artículo 50º: Todos los productos necesitan un Registro Sanitario.
Artículo 56º y 66º.- Los distribuidores, vendedores de productos farmacéuticos y los profesionales químico-farmacéuticos tienen la obligación de garantizar y mantener la calidad de los productos farmacéuticos.

- Ley N° 30730 (2018), según el Artículo 5° los medios de pago son los siguientes:
 - Depósitos en cuenta.
 - Giros.
 - Transferencia de fondos.
 - Órdenes de pago.
 - Tarjetas de débito expedidas en el país.
 - Tarjetas de crédito expedidas.
 - Cheques.
 - Remesas.
 - Cartas de crédito.

- Decreto Legislativo N° 1529 (2022), según el Artículo 4:
 El monto a partir del cual se deberá utilizar medios de pago es de dos mil soles (S/ 2 000) o quinientos dólares americanos (US\$ 500).

- Ley N° 28194 (2004), según el artículo 9 define ITF (Impuesto a las Transacciones Financieras) como:
 Es un impuesto que pagas cada vez que realizas operaciones en moneda nacional o extranjera.

- Ley N° 29667 (2011), según el Artículo 10:
 La alícuota del Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF) es cero coma cero cero cinco por ciento (0.005%). El impuesto se determina aplicando la tasa sobre el valor de la operación afecta.

- Decreto Legislativo N° 1028 (2008), según el Artículo 225:
 La cuenta corriente regida por la presente ley es un contrato en virtud del cual una empresa se obliga a cumplir las órdenes de pago de su cliente hasta por el importe del dinero que hubiere depositado en ella o del crédito que se haya estipulado.

2.1.4. Definición de Términos Básicos

ABONO

Francisco (2019) Cuando hablamos de abono desde el punto de vista contable, siempre estamos haciendo referencia a un apunte contable en el haber.

BANCA VIRTUAL

Banco Central de Reserva del Perú [BCRP] (2023). Indica que, se entiende por banca virtual a los dispositivos utilizados para realizar operaciones a través de medios distintos a la ventanilla de un banco o cajero automático, como son la Internet, la banca telefónica o por software que el banco brinde a sus clientes.

BANCO

BCRP (2023). Es una empresa dedicada a operaciones y servicios de carácter financiero, que recibe dinero del público, en forma de depósitos u otra modalidad, y utiliza ese dinero, junto con su propio capital y el de otras fuentes, para conceder créditos (préstamos o descuentos de documentos) y realizar inversiones por cuenta propia.

CARGO

Francisco (2019) Cuando nos referimos al concepto de cargo desde el punto de vista de la contabilidad, siempre estamos haciendo referencia a un apunte contable en la parte del debe.

CUENTA CORRIENTE

BCRP (2023). Es una cuenta abierta mediante contrato entre un banco o institución financiera de depósito y una persona física o jurídica, por el cual ésta, tras depositar una cierta cantidad de dinero en aquélla, puede disponer de él cuando lo desee.

La cuenta se abre a nombre del cliente y en ella se registran cronológicamente todas las operaciones tales como depósitos, retiros, pagos, entre otras.

EXTRACTO BANCARIO

Billin (2023). El Extracto Bancario es un documento que te ofrece una entidad financiera que recoge todos los movimientos que se han dado en una cuenta bancaria durante un periodo concreto.

FECHA VALOR

BCRP (2023). Se le conoce también como valuta. En terminología bancaria y contable las palabras “fecha valor” seguida de la indicación de un día determinado, indica la fecha desde la cual es válida la operación del caso.

MEDIOS DE PAGO DISTINTOS AL EFECTIVO

BCRP (2023). Indica que son instrumentos de pago que permiten a los usuarios transferir fondos sin utilizar efectivo.

Pueden ser: cheques, transferencias de crédito, débitos directos, tarjetas de débito y tarjetas de crédito.

SALDO

BCRP (2023). Indica que el saldo de una cuenta es la diferencia entre los aumentos y las disminuciones registradas en ella.

Diferencia existente en un momento determinado entre el total de los débitos y los créditos de una cuenta contable.

2.2. Descripción de las Actividades Desarrolladas

A. INRETAIL PHARMA S.A.

En esta entidad me desempeñe como Asistente Contable asignada por la empresa Manpower Professional Services S.A., durante el proceso de migración de SAP R3 a SAP HANA, desde el 11 de diciembre del 2020 hasta el 31 de octubre del 2021. He de mencionar que durante este periodo por motivos de la pandemia del COVID-19 se incrementaron sus operaciones.

En un primer momento estuve trabajando en el Departamento de Conciliaciones Bancarias de Inkafarma asignada a las sociedades Boticas del Oriente, Droguería InRetail Pharma y Farmacias Peruanas.

Posteriormente me incorporé al Departamento de Conciliaciones Bancarias de Mifarma asignada a la sociedad Albis.

En todo este tiempo desarrollé las siguientes labores:

1. Proceso de Conciliaciones Bancarias

a) Plataformas bancarias

❖ En Inkafarma

Estuve asignada a las sociedades Boticas del Oriente, Farmacias Peruanas y Droguería InRetail Pharma, debiendo analizar un total de 25 cuentas bancarias en soles y dólares, de las tres sociedades.

Ingresaba a las plataformas bancarias y descargaba los Extractos Bancarios de las siguientes entidades financieras: Banco de Crédito del Perú (BCP), Scotiabank (SCOT), Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA), Interbank (IBK), Citibank (CITI) y Caja Piura (CP).

Cabe mencionar que los extractos bancarios descargados tenían la extensión de archivo xlsx, csv o txt.

Por las cuentas bancarias de las sociedades en Citibank y Caja Piura, me comunicaba con una analista de conciliaciones, a quién enviaban los sectoristas los extractos bancarios de cada cuenta de las entidades financieras respectivas. Para estos extractos bancarios utilizaba unas plantillas de macros que los convertían en unos archivos con extensión pnr, con la finalidad que puedan ser procesados en SAP R3.

Tabla 1

Plataformas bancarias utilizadas

Entidad Financiera	Plataforma bancaria
Banco de Crédito del Perú (BCP)	Telecrédito
Scotiabank (SCOT)	Telebanking
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA)	BBVA Net Cash
Interbank (IBK)	Banca por Internet - Empresas

Nota. Elaboración propia

❖ **En Mifarma**

En el Departamento de Conciliaciones Bancarias de Mifarma, estuve asignada a la sociedad Albis que tenía 10 cuentas bancarias en soles y dólares; en los bancos: Banco de Crédito del Perú (BCP), Scotiabank (SCOT), Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA), Interbank (IBK).

Previamente al ingreso de extractos bancarios a SAP, realizaba la verificación de los saldos contables por cada cuenta bancaria en soles y dólares, tanto en SAP R3 (a través de la transacción FBL3N - Partida individual cuentas de mayor), como en la plataforma bancaria de cada Banco.

- **Transacción FS10N – Visualización de Saldos**

Transacción de SAP R3, que permite listar los Saldos de Cuentas de Mayor para un determinado ejercicio.

Este reporte muestra los saldos sumarizados en cada periodo del ejercicio, incluido el arrastre de saldos, abierto en las siguientes columnas: Total Debe, Total Haber, Saldo del periodo, Saldo acumulado.

Nota: Información tomada de la página Web

(<https://www.cvsoft.com/glosario-sap/sap-fi/fs10n-1618.html>)

Figura 12

Transacción SAP: FS10N

Period	Debit	Credit	Balance	Cum. balance
Balance Ca...				
1	253,524.72	253,524.72		
2	747,916.50	747,916.50		
3	2,321,287.56	2,321,287.56		
4	678,414.01	678,414.01		
5	2,905,428.89	2,905,428.89		
6	1,849,575.32	46,112.28	1,803,463.04	1,803,463.04

Nota: Información tomada de la página web

(<https://easysaptutorial.blogspot.com/2014/09/fs10n-sap-tutorial.html>)

b) Ingreso y procesamiento de extractos bancarios en SAP

Luego de tener todos los extractos bancarios los ingresaba y realizaba su procesamiento en SAP R3, módulo FI.

❖ **En Inkafarma**

Realizaba los ingresos de extractos bancarios de Caja Piura y Citibank una vez a la semana y para los demás extractos bancarios tres veces a la semana, al empezar el día, tanto de las cuentas en soles como en dólares

para las sociedades Boticas del Oriente, Droguería InRetail Pharma y Farmacias Peruanas.

Tabla 2

Sociedades de Inkafarma asignadas

Sociedad	Sigla o Abreviatura	Sociedad en SAP R3
Boticas del Oriente	BO	3000
Farmacias Peruanas	FP	F000
Droguería Inretail Pharma	DR	R000

Nota. Elaboración propia

❖ **En Mifarma**

Realizaba los ingresos de extractos bancarios de las entidades financieras asignadas tres veces a la semana, al empezar el día, tanto de las cuentas bancarias en soles como en dólares de la sociedad Albis.

Tabla 3

Sociedad de Mifarma asignada

Sociedad	Sigla o Abreviatura	Sociedad en SAP R3
Albis	AB	1280

Nota: Elaboración propia

➤ **De BBVA, SCOTIABANK, INTERBANK y BCP**

Para ingresar los extractos bancarios a SAP se utilizó la transacción SAP: ZEBP0001 Conversión a Formato

Multicash, luego de ello, se ejecuta la transacción SAP: FF.5 para procesarlos.

- **Transacción ZEBP0001 (Conversión a Formato Multicash)**

Este formato se crea a partir de los datos de extracto de cuenta que se reciben de las instituciones bancarias.

Consta de dos ficheros en el formato AUSZUG.TXT y UMSATZ.TXT.

AUSZUG.TXT contiene la información de cabecera de los extractos bancarios y UMSATZ.TXT la información de las partidas.

Nota: Información tomada de la página web

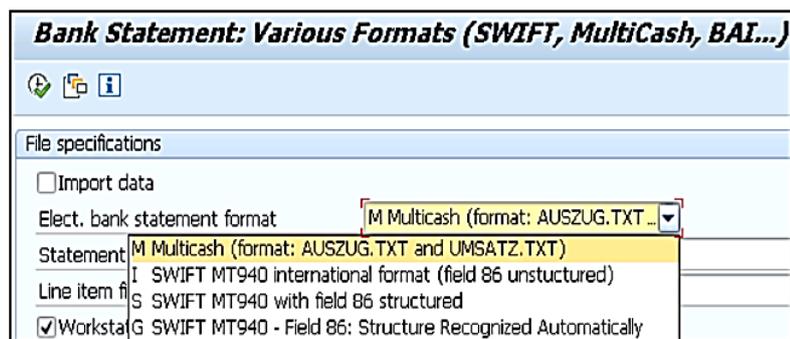
(https://help.sap.com/saphelp_470/helpdata/es/43/0bd64443de11d1896f0000e8322d00/frameset.htm)

- **Transacción FF.5**

Para procesar los ficheros cabecera (fichero extracto) y detalle (fichero VN) de los extractos bancarios.

Figura 13

Transacción SAP: FF.5



Nota: Tomado de la página web

(<https://www.minipps.com/wp-content/uploads/2018/06/0000002203.UploadBankStatementsL.pdf>)

➤ **De CITIBANK y Caja Piura**

Los extractos bancarios de CITIBANK y Caja Piura se convertían a través de una plantilla de macros (archivo de Microsoft Excel) en unos archivos con extensión pnr, para que puedan ser ingresados y procesados en SAP.

Para ello, se utilizó la transacción SAP: LSMW, para ingresarlos y para procesarlos la transacción SAP: SM35.

• **LSMW (Legacy System Migration Workbench)**

Es una herramienta que admite la migración de datos de sistemas heredados (sistemas que no son SAP) a sistemas SAP. Es un componente multiplataforma del sistema SAP.

LSMW comprende las siguientes funciones principales:

- Importar datos (a la base de datos utilizada por la aplicación SAP).
- Leer datos (datos heredados en tablas de hojas de cálculo y/o archivos secuenciales).
- Convertir datos (del origen al formato de destino).

Nota: Información tomada de la página web

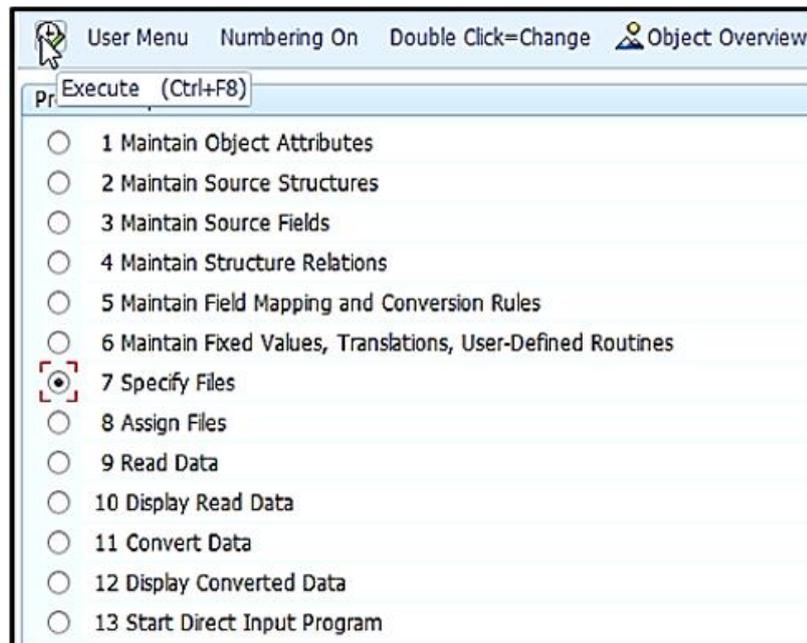
(https://help.sap.com/doc/saphelp_nw73ehp1/7.31.19/en-US/4d/afeb6ad8f66d57e10000000a42189e/content.htm?no_cache=true)

Pasos para la carga en LSMW:

- 7 (Specify Files), para seleccionar el archivo a cargar.
- 9 (Read data), para leer el archivo cargado en el paso 7.
- 11 (Convert Data), convierte el archivo cargado.
- 13 (Start Direct Input Program), el archivo se encuentra preparado para procesarlo en SM35.

Figura 14

Transacción SAP: LSMW



Nota: Tomado de la página web

(<https://sapprogramref.blogspot.com/2013/11/lsmw-through-direct-input-method.html>)

• **SM35 (Proceso Batch Input)**

En esta transacción SAP, se procesaba el archivo generado en LSMW, llamado Data_Load. Para identificarlo

se ubicaba el archivo Data_Load, por usuario SAP que tenía designado (código de usuario), fecha y hora.

Figura 15

Transacción SAP: SM35



Nota: Tomado de la página web

(<https://foros.consultoria-sap.com/t/uso-de-lsmw-legacy-system-migration-workbench/2331>)

c) Compensación de cuentas contables en SAP

Después de realizar el ingreso y procesamiento de los extractos bancarios, verificaba que sus saldos contables se reflejarán en la transacción FS10N Visualización de saldos en SAP R3.

Posteriormente exportaba los registros pendientes de la cuenta contable asociada a cada cuenta bancaria, para lo cuál utilizaba la transacción SAP: FBL3N (Partidas Individuales de Cuentas de Mayor), con la finalidad de analizar los registros pendientes en archivos Microsoft Excel.

Luego de los análisis respectivos, realizaba la compensación (proceso mediante el cual, se aplican los abonos con sus cargos correspondientes en SAP R3, que tienen el estado de partidas abiertas) por cada cuenta

contable, tanto en moneda nacional como extranjera, para lo cuál utilizaba la transacción SAP: F-51.

- **FBL3N (Partidas Individuales de Cuentas de Mayor)**

Permite emitir un reporte con los registros de una cuenta contable, seleccionando una de las siguientes opciones: Partidas abiertas (registros pendientes), partidas compensadas o todas las partidas (seleccionando un rango de fechas, mostraba tanto partidas abiertas como compensadas).

El reporte era exportado en un archivo Microsoft Excel, en donde mostraba los registros pendientes por compensar y los registros compensados a una determinada fecha.

Figura 16

Transacción SAP: FBL3N

The screenshot displays the SAP FBL3N transaction interface. At the top, there is a menu bar with 'Programa', 'Tratar', 'Pasas a', 'Sistema', and 'Ayuda'. Below the menu is a toolbar with various icons. The main title is 'Ctas.may.lista part.indiv.'. Underneath, there are several sections: 'Fuentes de datos', 'Selección cuenta mayor' (with fields for 'Cuenta de mayor' and 'Sociedad'), 'Sel.por Ayuda p.búsqueda' (with fields for 'ID Ay.p.búsq.' and 'Str.búsq.'), 'Selección de partidas' (with radio buttons for 'Partidas abiertas', 'Partidas compensadas', and 'Todas las partidas'), and 'Clase' (with checkboxes for 'Partidas normales', 'Apuntes estadísticos', and 'Part con forma preliminar'). The 'Todas las partidas' option is selected, and the 'Fecha de contabilización' is set to '01.01.2017'. The SAP logo is visible in the bottom right corner.

Nota: Tomado de la página web

(<https://grupomeidperu.blogspot.com/2018/03/transaccion-fbl3n-sap.html>)

- **Transacción F-51**

Se utilizaba para compensar registros de diferentes cuentas contables, para lo cual se necesitaba ingresar los números de documento y las cuentas contables, que corresponden a los registros previamente analizados en archivos Microsoft Excel.

Figura 17

Transacción SAP: F-51

The screenshot displays the SAP F-51 transaction interface. At the top, there are tabs for 'Standard', 'Partial pmt', 'Res.items', and 'Withhldg tax'. Below the tabs, the 'Account items' section shows a list of 43 items. The table below contains the following data:

Assignment	Document ...	D.	P.	Posting Da...	Document ...	Profit Center	INR Gross
1200000002014	1200000000	SA	50	24.04.2014	31.03.2014	1100000001	22,394,834.40-
1200000222013	1200000022	SA	40	02.04.2013	02.04.2013	1100000001	918,000.00
1200000572010	1200000057	SA	40	02.11.2010	02.11.2010	1100000001	891,781.00
1200000582010	1200000058	SA	40	10.11.2010	10.11.2010	1100000001	600,000.00
12000000612010	1200000061	SA	50	01.11.2010	01.11.2010	1100000001	30,191.00-
1200000682012	1200000068	SA	40	03.04.2012	03.04.2012	1100000001	1,500,000.00
1200000922012	1200000092	SA	40	04.04.2012	04.04.2012	1100000001	70,000,000.00
1200001972013	1200000197	SA	40	11.04.2013	11.04.2013	1100000001	500,000.00
1200002442012	1200000244	SA	50	09.04.2012	09.04.2012	1100000001	57,000,000.00-
1200004182012	1200000418	SA	50	09.04.2012	09.04.2012	1100000001	63,753.00-
1200005872012	1200000587	SA	40	20.04.2012	20.04.2012	1100000001	9,500,000.00
1200007042013	1200000704	SA	40	04.05.2013	04.05.2013	1100000001	6,000,000.00

Below the table, there are buttons for 'Amo...', 'Gross<->...', 'Currency', 'Items', and 'Disc.'. The 'Editing status' section shows:

Number of items	391	Amount entered	0.00
Display from item	1	Assigned	13,576,151.03
Display in clearing currency		Not assigned	13,576,151.03-

At the bottom, a status bar indicates '391 items were selected' and the SAP logo is visible.

Nota: Tomado de la página web

(<http://sapficorealttimeissues.blogspot.com/2014/04/difference-between-f-03-fbl3n-open-item.html>)

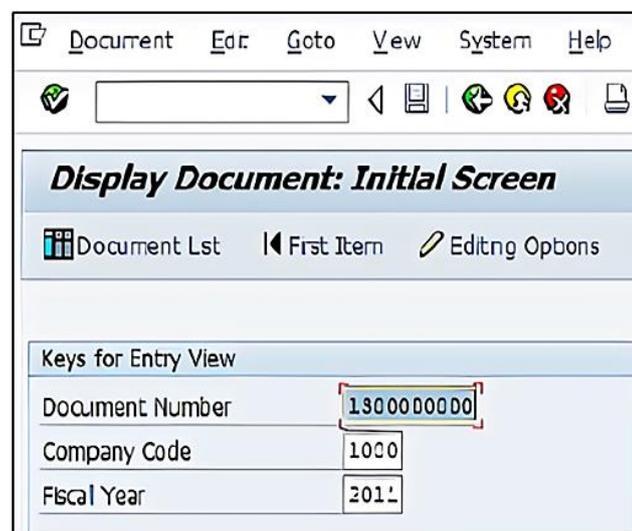
Asimismo, cuando requería ver un documento registrado en SAP R3, utilizaba la transacción FB03.

- **Transacción FB03 (Display accounting document)**

Para poder ver un documento registrado en SAP, se necesita el número de documento, la sociedad (código que representa a la empresa) y el año del registro del documento.

Figura 18

Transacción SAP: FB03



Nota: Tomado de la página web

(<http://sapendusertutorial.blogspot.com/2012/12/fb03-display-accounting-document.html>)

2. Gestión de Conciliaciones Bancarias

- **Para Inkafarma**

Ingreso y procesamiento de extractos bancarios a SAP, verificación, análisis, compensaciones de las cuentas contables y monitoreo de partidas pendientes del mes, de meses anteriores hasta su regularización de las sociedades: Boticas del Oriente, Droguería InRetail Pharma y Farmacias Peruanas. Indicar que por estas funciones reportaba a la analista y a la jefa de Conciliaciones Bancarias.

- **Para Mifarma**

Ingreso y procesamiento de extractos bancarios a SAP, verificación, análisis, compensaciones de las cuentas contables asignadas y monitoreo de partidas pendientes del mes, de meses anteriores hasta su regularización de la sociedad Albis.

En el tema de Tarjetas de Albis:

Me encargué de realizar el análisis y monitoreo de partidas pendientes del mes, de meses anteriores hasta su regularización, por las recaudaciones de los clientes de las farmacias, que utilizaban como medios de pago, tarjetas de débito o de crédito de los operadores: Visanet, Mastercard, Amex y Diners. Estas funciones eran reportadas a la analista y a la Jefa de Conciliaciones Bancarias.

Cabe indicar que realicé las conciliaciones bancarias en soles y dólares.

Según la naturaleza de las operaciones:

❖ **Recaudaciones en efectivo de las sociedades asignadas en Inkafarma y Mifarma**

Son las recaudaciones de las farmacias, por el efectivo recibido de los clientes, que incluye billetes y monedas.

Al cierre de las operaciones del día, los responsables de cada caja entregaban los importes recibidos de los clientes al Encargado de la farmacia (químico-farmacéutico), quién previo conteo del efectivo registraba esta información en el sistema IRS; para que estos registros se visualicen en SAP R3, el área de Créditos y Cobranzas se encargaba de transferirlos al SAP.

Posteriormente la empresa recaudadora Hermes o Prosegur (según la designación de cada farmacia), se encargaba de recoger los sobres con dinero en efectivo de las farmacias con categoría consolidador.

Las farmacias con categoría de Consolidador recibían el dinero en efectivo de otras farmacias, debido a que por temas de distancia no había algún banco cerca donde depositar el dinero.

Para las farmacias que no se encontraban asignadas para el recojo de Hermes o Prosegur, pertenecían a la categoría de Directo, ello implicaba que depositaban directamente al Banco o agente bancario, en las cuentas de Inkafarma o Mifarma según correspondía.

Por otro lado, Prosegur y Hermes se encargaban de contar el efectivo en los sobres; luego en archivos Microsoft Excel registraban el detalle por número de sobre, código de farmacia e importes de billetes y monedas.

Después de este proceso, se encargaban de depositar el dinero recibido en las cuentas bancarias de las sociedades de Inkafarma o Mifarma según correspondiera.

- **Para los registros que identificaba diferencias en importes por depositar en Boticas del Oriente, Droguería InRetail Pharma y Albis:**

Previamente comparaba la información proporcionada por Hermes o Prosegur (según correspondiera), con la información que figuraba en el sistema IRS y en SAP R3.

Luego de verificar y analizar toda la información me comunicaba vía telefónica con el encargado de la farmacia por la diferencia identificada, entre lo depositado en Bancos y lo registrado en SAP (que provenía del registro en el IRS que realizaba el encargado de farmacia). Asimismo, le enviaba los sustentos vía correo por la diferencia identificada, solicitando su regularización.

Para regularizar habían dos métodos:

a) Depósito por la diferencia en Banco o Agente bancario

Si el encargado de la farmacia escogía la opción de depositar la diferencia, enviaba por correo las cuentas bancarias de la sociedad que correspondía la diferencia por regularizar.

Asimismo, en el correo hacía énfasis que al momento de realizar el depósito en el Banco o Agente Bancario, debía mencionar el código (formado por números y/o letras) de la farmacia, el motivo del depósito, que era por Recaudación y la cuenta bancaria.

Después de haber realizado el depósito, el encargado de farmacia escaneaba el voucher de depósito y me lo enviaba por correo.

b) Depósito por la diferencia en el siguiente envío del sobre a Hermes o Prosegur

Para regularizar, el encargado de la farmacia enviaba el importe pendiente por depositar en el siguiente envío del sobre a Hermes o Prosegur, según correspondía.

Mediante correo, el encargado de la farmacia enviaba el código del remito (comprobante de servicio de recojo de sobre), número de sobre, fecha y el importe que entregaba.

Después de efectuar el ingreso y procesamiento de los extractos bancarios a SAP, realizaba los análisis respectivos y procedía a compensar.

Cuando se presentaban los casos detallados anteriormente, ubicaba el registro por el depósito de la diferencia, según la documentación enviada por el encargado de farmacia y la información enviada a mi solicitud por Hermes o Prosegur (según correspondiera) lo compensaba en SAP, con el registro proveniente del IRS y con el registro del depósito que figuraba previamente en SAP.

Posteriormente, con el registro pendiente ya regularizado, actualizaba el reporte de los registros pendientes por compensar. Luego continuaba con las demás compensaciones.

- **Para los depósitos en otras cuentas bancarias**

Se da cuando el encargado de farmacia que pertenece a Albis, realizaba el depósito de dinero a otras empresas y no a la que correspondía depositar.

Para poder identificar estos casos, previamente comparaba la información proporcionada por Hermes o Prosegur (según correspondiera), con la información que figuraba en el sistema IRS y en SAP R3.

Luego de verificar y analizar toda la información, me comunicaba vía telefónica con el encargado de la farmacia por el depósito que no figuraba en Bancos. Asimismo, le enviaba los sustentos vía correo, solicitando su regularización.

Cuando el encargado de farmacia me enviaba vía correo el voucher de depósito escaneado, identificaba que se había realizado a otra empresa.

Asimismo, en el caso que el encargado de farmacia me informara que el voucher de depósito lo había entregado al área de Control Documentario, coordinaba con esta área, para que envíen el voucher escaneado vía correo.

a. Depósitos a otras empresas, pero que correspondían a Albis

Luego de recibir escaneado el voucher de depósito vía correo, identificaba a que empresa habían depositado el dinero y con ese sustento, más los registros en SAP, los adjuntaba a un correo que enviaba al encargado de la farmacia y al área de Créditos y Cobranzas, informándoles que se había realizado el depósito a otra cuenta bancaria y solicitando el recupero del depósito.

Después de las coordinaciones y tomar las medidas pertinentes, el área de Créditos y Cobranzas comunicaba mediante correo a la analista y a la jefa de Conciliaciones Bancarias de Mifarma, el depósito a la cuenta bancaria de Albis, para la compensación del registro pendiente por estos casos.

b. Depósitos en Inkafarma, pero que correspondían a Albis

Se da cuando el encargado de farmacia que pertenece a Albis (sociedad que pertenece a Mifarma) deposita el dinero en la cuenta bancaria de Inkafarma.

Luego de recibir escaneado el voucher de depósito vía correo, identificaba que habían realizado el depósito a Inkafarma. Con ese sustento más los registros en SAP procedía a enviarlos por correo al área de Créditos y Cobranzas, al encargado de la farmacia y al departamento de Conciliaciones Bancarias de

Inkafarma informándoles que se había realizado el depósito a su cuenta bancaria y solicitando el recupero del depósito.

Después de las coordinaciones y tomar las medidas pertinentes el departamento de Conciliaciones Bancarias de Inkafarma (que había recibido el depósito errado) y el área de Créditos y Cobranzas comunicaban mediante correo a la analista y a la jefa de Conciliaciones Bancarias de Mifarma la transferencia del depósito a la cuenta bancaria de Albis.

Al tomar conocimiento de las acciones realizadas mediante correo, verificaba en el extracto bancario el ingreso del depósito. Después de realizar el procesamiento de extractos bancarios en SAP, procedía a la compensación del registro pendiente, con ello se daba la regularización.

❖ **Recaudaciones por medio de Tarjetas en Albis**

Para las recaudaciones de los clientes de las farmacias, que utilizaban como medios de pago, tarjetas de débito o de crédito. El área de Tarjetas se encargaba de registrar en SAP R3, lo enviado por los sectoristas de Visanet, Mastercard, Amex (American Express) y Diners (Diners Club International).

Por mi parte, exportaba desde SAP R3, por medio de la transacción FBL3N (Partida individual cuentas de mayor), reportes en Microsoft Excel por cada cuenta contable asociada a una cuenta bancaria, para identificar las operaciones vinculadas a cada operador de tarjetas.

Después de comparar por cada operador de tarjetas, los registros en SAP R3 (procedentes de los extractos bancarios) con los registros realizados por el área de Tarjetas, identificaba las partidas a compensar; posteriormente realizaba la compensación a través de la transacción F-51.

Luego de ello, elaboraba un reporte con los registros pendientes a compensar y adjuntaba los sustentos respectivos, para enviarlos

mediante correo al analista del área de Tarjetas, previamente vía telefónica me comunicaba con él, para consultarle por estos registros y que sean regularizados a la brevedad.

Realizaba un monitoreo de las partidas pendientes del mes y de meses anteriores hasta su regularización.

- **Para las compensaciones masivas erradas de meses anteriores en Albis**

Al realizar el monitoreo de partidas pendientes, detecté registros no regularizados debido a compensaciones masivas erradas de meses anteriores, por ello, fue necesario solicitar descompensar (anular compensación) los registros para poder regularizarlos.

Por lo cuál, elaboré un reporte con la lista de los números de compensación que debían anularse en SAP R3, indicando el motivo, el usuario en SAP que había realizado las compensaciones, adjuntando los vouchers de depósito y la documentación sustentatoria; todo lo envié por correo informando a la analista de conciliaciones bancarias que estaba apoyando, para que coordinara la anulación de las compensaciones solicitadas.

Con la información enviada a la analista de conciliaciones bancarias, mediante correo se informaba sobre estos casos y se solicitaba las autorizaciones para la anulación de dichas compensaciones a la Jefa de Conciliaciones Bancarias y a la analista de Control y Presupuestos.

Después de revisado los casos la Jefa de Conciliaciones Bancarias y la analista de Control y Presupuestos, daban sus autorizaciones a la analista de Conciliaciones Bancarias para anular las compensaciones masivas erróneas.

Una vez, que la analista de Conciliaciones Bancarias anulaba las compensaciones masivas erróneas, procedía a compensar los

registros con sus operaciones respectivas, de esta manera se regularizaron los registros pendientes, por este tipo de casos.

❖ **Por operaciones de Tesorería en Inkafarma y Mifarma**

Después de realizar el análisis de las conciliaciones bancarias y de las compensaciones de abonos con los cargos correspondientes en soles y dólares por cada cuenta contable; identificaba los registros pendientes de compensar.

Si se detectaba alguna diferencia, me comunicaba telefónicamente con el responsable del registro y mediante correo enviaba los sustentos de la operación, solicitando la regularización.

Realizaba el monitoreo de la partida pendiente hasta su regularización con compensación de los registros en SAP R3.

Figura 19

Reporte de Conciliaciones Bancarias

BOTICAS DEL ORIENTE S.A						
BANCO		CREDITO				
CTA. CTE:		311-1752337-0-09				
MONEDA:		NACIONAL				
MES:		DICIEMBRE		2020		
CONCILIACION BANCARIA AL 31/12/2020						
SALDO SEGÚN LIBROS AL 31/12/2020						S/ 1,660,277.72
(+) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS						0.00
(-) CARGOS NO CONSIDERADOS EN LIBROS						0.00
(+) CARGOS NO CONSIDERADOS EN BANCOS						0.00
(-) DEPOSITOS NO CONSIDERADOS EN BANCOS						
31/12/2020	1300019199	IQUITOS 20	AFIVANS	-377.37	Depositado en Enero	
(+) DEPOSITOS NO CONSIDERADOS EN LIBROS						0.00
SALDO SEGÚN BANCOS AL 31/12/2020						<u>1,659,900.35</u>

Nota. Elaboración propia

B. Independiente/Asesoría Contable

Asistente Contable (Mayo 2017 - Septiembre 2018)

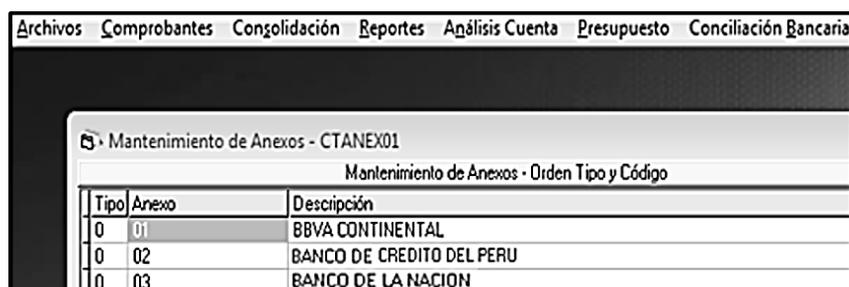
En este puesto laboré brindando servicios profesionales como independiente, apoyando a la jefa de contabilidad.

Funciones laborales:

- Elaboración de conciliaciones bancarias, análisis y aplicaciones de abonos con los cargos correspondientes en soles.
- Revisión y verificación de la documentación sustentatoria, como estados de cuenta mensual y en físico.
- Revisión de registros en el sistema Concar.
- Monitoreo de partidas pendientes a conciliar hasta su regularización con el área pertinente.
- Elaboración de reportes, donde se muestran tablas dinámicas y gráficos en Microsoft Excel.
- Gestión de bases de datos en Microsoft Excel y gestión de estos archivos en carpetas por cada empresa cliente.
- Apoyo administrativo, redacción de documentos, envío de correos, ordenar documentación de empresas cliente.

Figura 20

Bancos en Concar



The screenshot shows a software application window titled 'Mantenimiento de Anexos - CTANEX01'. The window has a menu bar with options: Archivos, Comprobantes, Consolidación, Reportes, Análisis Cuenta, Presupuesto, Conciliación Bancaria. Below the menu bar, there is a sub-header 'Mantenimiento de Anexos - Orden Tipo y Código'. A table is displayed with the following data:

Tipo	Anexo	Descripción
0	01	BBVA CONTINENTAL
0	02	BANCO DE CREDITO DEL PERU
0	03	BANCO DE LA NACION

Nota. Tomado de la empresa

Figura 21

Banco BBVA – Datos principales en Concar

The screenshot shows a software window titled 'Modificación' with three tabs: 'Datos Principales', 'Datos Complementarios', and 'Datos Prestador de Servicios'. The 'Datos Principales' tab is active and contains the following fields:

- Tipo de anexo: 0 CTAS CTES BANCOS (dropdown menu)
- Código de Anexo: 01 (text input)
- Descripción: BBVA CONTINENTAL (text input)
- Referencia: (empty text input)
- Validar RUC: (checkbox)
- Tipo de Documento: SIN DOCUMENTO (dropdown menu)
- Moneda: MN SOLES (dropdown menu)

Nota. Tomado de la empresa

C. Abantia Perú SAC

Asistente Contable Temporal (Enero 2017 – Abril 2017)

En este puesto laboré brindando servicios profesionales por el proyecto de cierre de Consorcio Abantia Sotoval (CAS), asimismo, mencionar que se encontraban en proceso de migración de información de SAP R3 a Concar.

Funciones laborales:

- Recolección de evidencia sustentatoria por las operaciones registradas en SAP R3. Revisión de estados de cuenta en físico, tanto de las cuentas en soles como las de dólares.
- Verificación y análisis de información en SAP R3 – módulo FI por proceso de migración a Concar.

- Conciliaciones bancarias, aplicaciones de abonos con los cargos correspondientes en soles y dólares en SAP R3 – módulo FI y Concar.
- Elaboración de reportes contables, análisis de saldos según Libros y Bancos, utilizando tablas dinámicas y gráficos en Microsoft Excel.
- Gestión de múltiples bases de datos en Microsoft Excel y SAP R3 – módulo FI.

Figura 22

Transferencia entre cuentas en Concar

Detalle de Comprobante

Sub-Comprobante	22 070001	Debe	50,000.
Moneda	MN SOLES	Haber	50,000.
Fecha	03/07/2015	Diferencia	.

Sec.	Cuenta	Anexo	Cos.	F	Importe	TP	Docmto	Fec.Doc.	Fec.Ven.	Area
0001	104104	01		H	50000.00	EN	TRANSF.ENTF	03/07/2015	/ /	002
0002	104103	01		D	50000.00	EN	TRANSF.ENTF	03/07/2015	/ /	002

- Creación

Secuencia		Fec.Docmto.	03/07/15	Fec.Vmto.	/ /
Cuenta	104103	Area	002 TRANSFERENCIAS		
Anexo	01	Anexo Refer.			
Centro Costo		Dcmtto.Refer.			
Tipo Pago	003 TRANSFERENCIA DE FOND	Nro.Docmto.Refer.		Fec.Doc.Refer.	/ /
Debe-Haber	D Importe 50,000.	Tipo Tasa			
Tipo Docmto.	EN	Tasa		Monto Base	
Num. Docmto.	TRANSF.ENTRE CUENTAS	Glosa	TRANSF.ENTRE CUENTAS		

Nota. Tomado de la empresa

D. Sociedad de Auditoría Santivañez Guarniz y Asociados

Asistente C de Auditoría (Octubre 2015 – Marzo 2016)

Funciones laborales:

- Análisis de Conciliaciones Bancarias del Consorcio Huancabamba como parte de la auditoría de los Estados financieros a la empresa Obrascon Huarte Lain S.A.-Sucursal del Perú (OHL).
- Elaboración de informes financieros y papeles de trabajo de las Conciliaciones Bancarias del Consorcio Huancabamba.
- Recolección de evidencia sustentatoria por las operaciones registradas en SAP R3. Revisión de estados de cuenta en físico, tanto de las cuentas en soles como las de dólares.
- Entrevistas (relevamiento) al personal del cliente auditado.
- Preparación de cartas de confirmación de saldos a las diversas entidades financieras que mantiene Consorcio Huancabamba.
- Gestión de múltiples bases de datos en Microsoft Excel y SAP R3 – módulo FI.
- Elaboración de informes financieros y papeles de trabajo por evaluación de cartera de créditos del cliente Caja Municipal de Crédito Popular de Lima.

Figura 23

Fragmento del Formato 01: Comprensión de las Operaciones de la Entidad a ser Auditada (2015).

Mediante Contrato de Consorcio (Minuta 552, Escritura 560) del 17 de Marzo del 2015, se crea el Consorcio Huancabamba, para la ejecución de la obra: "Rehabilitación y mejoramiento de la carretera Andahuaylas - Pampachiri – Negromayo, tramo: Andahuaylas-Huancabamba", ubicada en el departamento de Apurímac (La Obra).

- **El Consorcio está conformado por: OHL y Constructora TP.**
OHL y Constructora TP, por convenir a sus mutuos intereses decidieron compartir esfuerzos, capacidades, conocimientos y experiencias, habiendo participado en forma conjunta en el proceso de licitación antes citado, bajo la denominación de "Consorcio Huancabamba", de conformidad con la "promesa formal de Consorcio" que las partes suscriben el 19 de diciembre del 2014 y que forma parte integrante del presente acuerdo.
Por el presente acuerdo, las partes acuerdan conformar un consorcio para la ejecución de la obra, de conformidad con lo establecido las bases de Licitación Pública N°0012-2014/MTC/20.
- **Duración del consorcio**
El Consorcio entrará en vigor desde la suscripción del presente documento y su duración será indeterminada, extendiéndose todo el tiempo necesario para permitir:
La ejecución de todas las obligaciones del contrato de ejecución de obra:
La liquidación final, completa y definitiva de todas las cuentas relativas a la ejecución del contrato de ejecución de obra.
La liquidación de todo conflicto, tanto entre las partes como con el cliente y terceros, así como de todo conflicto derivado de la ejecución de la obra.

Nota. Tomado de la empresa

III. APORTES REALIZADOS

Habiéndose presentado una convocatoria de la empresa Manpower, en el cuál se solicitaba a un Asistente Contable y en el que enfatizaba como un requisito indispensable contar con amplio conocimiento y experiencia de 2 a 3 años en SAP R3 módulo FI (financiero y contable) y ser egresado universitario de la carrera de Contabilidad.

Después de solicitar la vacante, a la semana siguiente la ejecutiva de recursos humanos de Manpower, se comunicó conmigo para iniciar el proceso de selección, donde me indicó que iba ser el trabajo en su totalidad de forma remota (modalidad home office) debido a la coyuntura por la pandemia del COVID-19, ello, para mi fue ideal porque estaba buscando una oportunidad laboral en esta modalidad por motivo de salvaguardar la salud de mi familia y de mi propia salud.

La última fase del proceso de selección fue la entrevista con el Gerente de Contabilidad de INRETAIL PHARMA S.A., en el cuál me informó que requerían un personal para un proyecto en el área de Contabilidad por migración de su ERP SAP R3 a SAP HANA y que mi perfil profesional encajaba en ello, debido a mi experiencia en Conciliaciones Bancarias y SAP R3 módulo FI.

He de mencionar que el ERP SAP R3, es utilizado por grandes empresas, debido a que soporta una gran cantidad de operaciones y están interconectados las áreas de las empresas, haciendo que sus registros sean en tiempo real.

Al ser un proyecto de migración de un ERP a otro, además teniendo en cuenta que por la coyuntura de la pandemia del COVID-19, aumentaron sus operaciones, era necesario que el personal que asumiera el puesto tenga los conocimientos y experiencia que solicitaban, porque la empresa no iba a tener tiempo para capacitar en SAP R3, ni en Conciliaciones Bancarias, además al ser un proyecto (que es para un fin específico) se maneja un cronograma de actividades diferente al de un cierre mensual, cada actividad es requerida en menos tiempo.

En la siguiente semana se comunicó conmigo la ejecutiva de recursos humanos de Manpower, para informarme que empezaba a laborar a partir del 11 de diciembre como asistente contable, destacada al cliente INRETAIL PHARMA S.A.

En un primer momento estuve trabajando en el Departamento de Conciliaciones Bancarias de Inkafarma asignada a las sociedades Boticas del Oriente, Droguería InRetail Pharma y Farmacias Peruanas.

Posteriormente me incorporé al Departamento de Conciliaciones Bancarias de Mifarma asignada a la sociedad Albis.

En base a mi experiencia acumulada durante todo este tiempo en Contabilidad, realicé los siguientes aportes:

a) Reporte de Control de Extractos Bancarios

Elaboré un reporte en Microsoft Excel que permitió mejorar el control de los extractos bancarios y tener de forma ordenada los sustentos respectivos para los diferentes usuarios por cada sociedad (código de la empresa), banco y moneda. El reporte permite mostrar si en una determinada fecha hubo movimientos de un determinado banco.

Asimismo, ayudó a agilizar los procesos de ingresos y procesamientos de los extractos bancarios en SAP R3 - módulo FI, con lo cuál se redujo los tiempos de validación en transacciones SAP R3, como FBL3N (Partidas Individuales de Cuentas de Mayor) y FS10N (Visualización de Saldos) por cada sociedad en las cuentas contables asociadas a cada banco y de acuerdo con el tipo de moneda (soles o dólares).

Figura 24*Reporte de Control de Extractos Bancarios*

Fecha de carga	Rango de Fechas de extracto	Sociedad	Banco	Moneda	Movimientos
21.12.2020	18 al 20	FP	BBVA	PEN	Si
21.12.2020	18 al 20	FP	BBVA	USD	Si
21.12.2020	18 al 20	DR	BBVA	PEN	Si
21.12.2020	18 al 20	DR	BBVA	USD	No
21.12.2020	18 al 20	BO	BCP	PEN	Si
21.12.2020	18 al 20	BO	BCP	USD	No
21.12.2020	18 al 20	FP	BCP	PEN	Si
21.12.2020	18 al 20	FP	BCP	USD	Si
21.12.2020	18 al 20	DR	BCP	PEN	Si
21.12.2020	18 al 20	DR	BCP	USD	Si
21.12.2020	18 al 20	BO	IBK	PEN	Si
21.12.2020	18 al 20	BO	IBK	USD	No
21.12.2020	18 al 20	FP	IBK	PEN	Si
21.12.2020	18 al 20	FP	IBK	USD	Si
21.12.2020	18 al 20	DR	IBK	PEN	Si
21.12.2020	18 al 20	DR	IBK	USD	No
21.12.2020	18 al 20	BO	SCOT	PEN	No
21.12.2020	18 al 20	BO	SCOT	USD	No
21.12.2020	18 al 20	FP	SCOT	PEN	Si
21.12.2020	18 al 20	FP	SCOT	USD	Si
21.12.2020	18 al 20	DR	SCOT	PEN	Si
21.12.2020	18 al 20	DR	SCOT	USD	Si
21.12.2020	18 al 20	DR	CITI	PEN	No
21.12.2020	18 al 20	DR	CITI	USD	Si
21.12.2020	18 al 20	BO	CP	PEN	Si

LEYENDA

BANCO	SIGLAS
Banco Continental	BBVA
Banco de Crédito	BCP
Interbank	IBK
Scotiabank	SCOT
Citibank	CITI
Caja Piura	CP

Nota: Elaboración propia

b) Creación de Layout en la transacción FBL3N (Partidas Individuales de Cuentas de Mayor) de SAP R3

El Layout creado permitió exportar un histórico de las partidas pendientes de las recaudaciones por Tarjetas de una sociedad (código de empresa), necesario para poder realizar la compensación.

Este aporte fue importante para la organización porque anterior a ello, no se podía exportar la información, debido a la alta cantidad de registros sin compensar, asimismo, se redujo los tiempos al momento de exportar la información, ya que sólo se considero ciertos criterios o campos para generar el reporte por FBL3N.

El layout creado aplicaba a las columnas o campos a considerar en el reporte que se emite en FBL3N, los cuáles eran: Debe o Haber, Año, Mes, Fecha Valor, Fecha de Contabilización, Libro Mayor (Cuenta Contable), Texto Explicativo (Nombre de la Cuenta Contable), Número de documento, Texto, Importe, Moneda.

Un Layout define la información que se mostrará en el informe, una vez ejecutado. El diseño controla las columnas, el criterio de ordenación, el formato y las opciones de filtrado.

Nota: Tomado de la página web

(<https://www.efficientplantmag.com/2017/08/sap-tips-tricks-put-variants-layouts-work/>)

Figura 25

Antes de la creación de Layout



Nota: Tomado de la página web

(<https://luislokox.wordpress.com/2014/01/31/memoria-escasa-que-hago-abap/>)

Figura 26

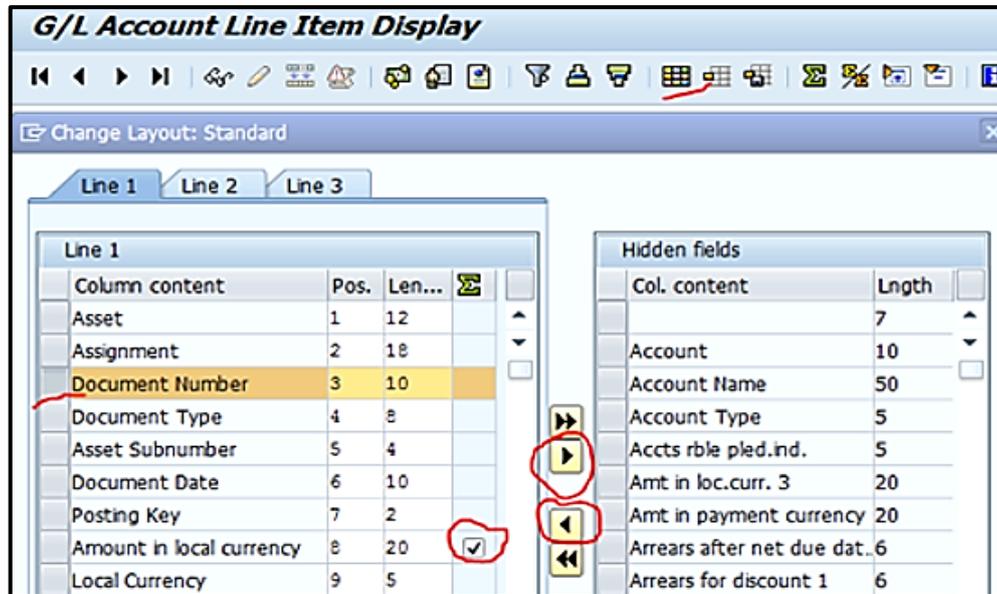
Después de la creación del Layout - Reporte de FBL3N

D/H	Año	Mes	Fe.valor	Fe.contab.	Lib.mayor	Texto explicativo	N° doc.	Texto	Importe	Mon.
H	2021	02	2/2/2021	4/2/2021	1041204017	Banco Crédito	6000220247	2401 0004918785 DINERS	-176.51	PEN
H	2021	02	2/2/2021	4/2/2021	1041204017	Banco Crédito	6000217702	2401 0004918786 DINERS	-34.97	PEN
H	2021	02	2/2/2021	4/2/2021	1041204017	Banco Crédito	6000217956	2401 0004918788 DINERS	-43.6	PEN
H	2021	02	2/2/2021	4/2/2021	1041204017	Banco Crédito	6000222058	2401 0004918797 DINERS	-560.88	PEN
H	2021	02	2/2/2021	4/2/2021	1041204017	Banco Crédito	6000216503	2401 0004918809 DINERS	-2.75	PEN
H	2021	02	2/2/2021	4/2/2021	1041204017	Banco Crédito	6000218922	2401 0004918810 DINERS	-87.82	PEN
H	2021	02	2/2/2021	4/2/2021	1041204017	Banco Crédito	6000220943	2401 0004918811 DINERS	-257.36	PEN
H	2021	02	2/2/2021	4/2/2021	1041204017	Banco Crédito	6000218217	2401 0004918856 DINERS	-52.84	PEN
H	2021	02	2/2/2021	4/2/2021	1041204017	Banco Crédito	6000216857	2401 0004918857 DINERS	-12.07	PEN
H	2021	02	2/2/2021	4/2/2021	1041204017	Banco Crédito	6000221108	2401 0004918858 DINERS	-286.63	PEN
H	2021	02	2/2/2021	4/2/2021	1041204017	Banco Crédito	6000221990	2401 0004918859 DINERS	-531.33	PEN
H	2021	02	2/2/2021	4/2/2021	1041204017	Banco Crédito	6000218324	2401 0004918861 DINERS	-58.04	PEN
H	2021	02	2/2/2021	4/2/2021	1041204017	Banco Crédito	6000221944	2401 0004918862 DINERS	-515.01	PEN
H	2021	02	2/2/2021	4/2/2021	1041204017	Banco Crédito	6000216651	2401 0004918990 DINERS	-7.76	PEN
H	2021	02	2/2/2021	4/2/2021	1041204017	Banco Crédito	6000217562	2401 0004918991 DINERS	-31.43	PEN
H	2021	02	2/2/2021	4/2/2021	1041204017	Banco Crédito	6000218418	2401 0004918993 DINERS	-61.97	PEN
H	2021	02	2/2/2021	4/2/2021	1041204017	Banco Crédito	6000216580	2401 0004918994 DINERS	-5.89	PEN

Nota: Elaboración propia

Figura 27

Columnas de un Layout



Nota: Tomado de la página web

(<https://easysaptutorial.blogspot.com/2014/09/1.html>)

c) Reporte de registros compensados por cada operador de Tarjetas

Para el análisis de las conciliaciones bancarias se trabajó con archivos en Microsoft Excel que incluían un gran volumen de datos y que al aplicar tablas dinámicas, filtros y fórmulas ayudaron a agilizar el proceso de identificación de abonos con sus respectivos cargos, reflejado en el procesamiento de compensación de partidas pendientes.

Mi aporte consistió en la elaboración de un reporte en Microsoft Excel por cada operador de Tarjetas; que muestra a una determinada fecha el estado de los registros regularizados, ello permitió llevar un monitoreo de los registros por recaudaciones de Tarjetas y brindar una información detallada por cada operador para los diferentes usuarios.

Anteriormente no había un reporte por recaudaciones de Tarjetas, por ello, no había información del estado de los registros regularizados a la fecha por cada operador.

Figura 28

Reporte de registros compensados por tarjetas del operador AMEX

D/H	Año	Mes	Fe.valor	Fe.contab	Lib.mayor	Texto explicativo	N° doc.	Texto	Importe	Mon.	Compensado
H	2021	08	10/8/2021	10/8/2021	1041204017	Banco Crédito	7000847809	2401 0708002387 CIA	-11.16	PEN	●
D	2021	08	10/8/2021	10/8/2021	1041204011	Banco Crédito	8801925033	OT-893-10082021-EN	11.16	PEN	●
H	2021	08	12/8/2021	12/8/2021	1041204017	Banco Crédito	7000861098	2401 1008000638 CIA	-614.22	PEN	●
D	2021	08	12/8/2021	12/8/2021	1041204011	Banco Crédito	8801925521	OT-124-12082021-EN	614.22	PEN	●
H	2021	08	12/8/2021	12/8/2021	1041204017	Banco Crédito	7000861110	2401 1008001284 CIA	-628.7	PEN	●
D	2021	08	12/8/2021	12/8/2021	1041204011	Banco Crédito	8801925967	OT-A05-12082021-EN	628.7	PEN	●
H	2021	08	12/8/2021	12/8/2021	1041204017	Banco Crédito	7000861116	2401 1008001828 CIA	-637.8	PEN	●
D	2021	08	12/8/2021	12/8/2021	1041204011	Banco Crédito	8801925511	OT-106-12082021-EN	637.8	PEN	●
H	2021	08	12/8/2021	12/8/2021	1041204017	Banco Crédito	7000861123	2401 1008001129 CIA	-655.13	PEN	●
D	2021	08	12/8/2021	12/8/2021	1041204011	Banco Crédito	8801925579	OT-276-12082021-EN	655.13	PEN	●
H	2021	08	12/8/2021	12/8/2021	1041204017	Banco Crédito	7000861128	2401 1008000901 CIA	-660.72	PEN	●
D	2021	08	12/8/2021	12/8/2021	1041204011	Banco Crédito	8801925633	OT-367-12082021-EN	660.72	PEN	●
H	2021	08	12/8/2021	12/8/2021	1041204017	Banco Crédito	7000861140	2401 1008001289 CIA	-680.32	PEN	●
D	2021	08	12/8/2021	12/8/2021	1041204011	Banco Crédito	8801925991	OT-A22-12082021-EN	680.32	PEN	●
H	2021	08	12/8/2021	12/8/2021	1041204017	Banco Crédito	7000861144	2401 1008000121 CIA	-682.5	PEN	●
D	2021	08	12/8/2021	12/8/2021	1041204011	Banco Crédito	8801925746	OT-610-12082021-EN	682.5	PEN	●
H	2021	08	12/8/2021	12/8/2021	1041204017	Banco Crédito	7000861147	2401 1008001196 CIA	-687.27	PEN	●
D	2021	08	12/8/2021	12/8/2021	1041204011	Banco Crédito	8801925865	OT-864-12082021-EN	687.27	PEN	●

Nota: Elaboración propia

d) Reporte de registros compensados por recaudaciones en efectivo

El monitoreo de las partidas pendientes a conciliar hasta su regularización con las áreas pertinentes es muy importante para tener información oportuna para los diferentes usuarios. Asimismo, refleja la adecuada gestión en las conciliaciones bancarias, y por ende, en la información financiera importante para la toma de decisiones por parte de la Gerencia de la empresa.

Por consiguiente, al contar con una inadecuada gestión y monitoreo de las partidas pendientes a conciliar, no permite brindar una información oportuna para los diferentes usuarios, perjudicando la calidad y confiabilidad de la información para la toma de decisiones.

Debido a ello, elaboré un reporte en Microsoft Excel que permitió mostrar el estado de los registros regularizados por recaudaciones en efectivo de los locales o farmacias, a una determinada fecha.

Asimismo, muestra si hay diferencia entre el Importe registrado en Libros y el Importe registrado en Bancos, indicando el Año, Mes, Fecha Valor, Banco, Número de documento (registro), Local (farmacia) y el estado de Compensado (registro regularizado).

Se menciona también la forma de regularización de las partidas pendientes.

Figura 29

Reporte de registros compensados por recaudaciones en efectivo

Año	Mes	Felvalor	Banco	N° doc.	Importe registrado en Libros	Importe registrado en Bancos	Diferencia	Local	Compensado
2021	01	14/1/2021	BCP	9700195583	S/ 100.00	S/ 100.00	S/ 0.00 (2)	G0	●
2021	02	12/2/2021	BCP	9700467990	S/ 100.00	S/ 100.00	S/ 0.00 (2)	G1	●
2021	02	18/2/2021	BCP	9700492635	S/ 4,874.30	S/ 4,874.30	S/ 0.00 (2)	G9	●
2021	03	1/3/2021	IBK	9700576408	S/ 20.00	S/ 20.00	S/ 0.00 (2)	30	●
2021	03	5/3/2021	BCP	9700627055	S/ 1,376.10	S/ 1,376.10	S/ 0.00 (2)	A5	●
2021	03	11/3/2021	BCP	9700659073	S/ 4,077.60	S/ 4,077.60	S/ 0.00 (2)	53	●
2021	03	22/3/2021	BBVA	9700740022	S/ 2,452.60	S/ 2,252.60	S/ 200.00 (1)	13	●
2021	03	22/3/2021	BBVA	9700740116	S/ 15.50	S/ 15.50	S/ 0.00 (2)	61	●
2021	03	29/3/2021	IBK	9700827242	S/ 244.80	S/ 244.80	S/ 0.00 (2)	A1	●
2021	03	30/3/2021	SCOT	9700796090	S/ 1,972.70	S/ 1,972.70	S/ 0.00 (2)	79	●
2021	03	31/3/2021	IBK	9700805517	S/ 9,334.70	S/ 9,334.70	S/ 0.00 (2)	05	●
2021	03	31/3/2021	IBK	9700805266	S/ 7,599.80	S/ 7,599.80	S/ 0.00 (2)	03	●
2021	03	31/3/2021	BBVA	9700804685	S/ 3,182.70	S/ 3,182.70	S/ 0.00 (2)	34	●
2021	04	2/4/2021	BCP	9700904525	S/ 1,883.50	S/ 1,883.50	S/ 0.00 (2)	A0	●
2021	04	5/4/2021	BBVA	9700914284	S/ 1,581.60	S/ 1,581.60	S/ 0.00 (2)	38	●
2021	04	6/4/2021	BCP	9700906047	S/ 204.00	S/ 204.00	S/ 0.00 (2)	73	●
2021	04	11/4/2021	SCOT	9700937598	S/ 1,535.30	S/ 1,535.30	S/ 0.00 (2)	G4	●
2021	04	14/4/2021	BBVA	9700950396	S/ 2,959.60	S/ 2,909.60	S/ 50.00 (1)	13	●
2021	04	15/4/2021	BBVA	9700990448	S/ 6,912.99	S/ 6,912.99	S/ 0.00 (2)	G3	●
2021	04	15/4/2021	IBK	9700995256	S/ 30.00	S/ 30.00	S/ 0.00 (2)	A3	●
2021	04	16/4/2021	SCOT	9701011701	S/ 1,604.40	S/ 1,604.40	S/ 0.00 (2)	34	●
2021	04	16/4/2021	BBVA	9701029295	S/ 1,645.40	S/ 1,645.40	S/ 0.00 (2)	54	●
2021	04	19/4/2021	BCP	9701037285	S/ 100.00	S/ 100.00	S/ 0.00 (2)	49	●
2021	04	21/4/2021	BBVA	9701038821	S/ 4,138.90	S/ 4,138.90	S/ 0.00 (2)	21	●
2021	04	22/4/2021	IBK	9701044212	S/ 1,451.80	S/ 1,451.80	S/ 0.00 (2)	38	●
2021	04	24/4/2021	IBK	9701057474	S/ 1,902.00	S/ 1,902.00	S/ 0.00 (2)	83	●
2021	04	24/4/2021	BBVA	9701058112	S/ 1,922.90	S/ 1,922.90	S/ 0.00 (2)	14	●
2021	04	26/4/2021	BCP	9701070545	S/ 2,629.00	S/ 2,629.00	S/ 0.00 (2)	53	●
2021	04	27/4/2021	CP	9701088455	S/ 3,076.70	S/ 3,076.70	S/ 0.00 (2)	A3	●
2021	04	30/4/2021	BBVA	9700817369	S/ 3,508.70	S/ 3,508.70	S/ 0.00 (2)	84	●
2021	05	28/5/2021	BCP	9701340549	S/ 491.20	S/ 491.20	S/ 0.00 (2)	09	●

Comentarios

(1) Se regularizó la diferencia con un depósito en el Banco

(2) Para regularizar estos registros se procedió a solicitar descompensaciones en masa, porque anteriormente un usuario había compensado erróneamente con otros registros que no correspondían con la operación.

LEYENDA

BANCO	SIGLAS
Banco Continental	BBVA
Banco de Crédito	BCP
Interbank	IBK
Scotiabank	SCOT
Caja Piura	CP

Nota: Elaboración Propia

IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

En el presente informe de trabajo por suficiencia profesional he querido plasmar mis conocimientos y experiencia adquirida en todo este tiempo, que me permitió identificar ciertas deficiencias en el manejo de la gestión de las conciliaciones bancarias, que no permitían proporcionar información financiera oportuna y confiable a los usuarios para la toma de decisiones.

Las deficiencias que se detectaron fueron registros con diferencias en importes por depositar en Boticas del Oriente, Droguería InRetail Pharma y Albis; depósitos que correspondían a Albis pero que se depositaban en Inkafarma y a otras empresas.

Asimismo, se detectó compensaciones masivas erradas de meses anteriores en Albis, por las cuales no se habían identificado los abonos con sus respectivos cargos, lo que originó registros con diferencias en importes por depositar, depósitos a Inkafarma y a otras empresas, pero que correspondían a Albis.

Por estas deficiencias realicé las gestiones y coordinaciones con las áreas pertinentes, a través de comunicaciones por teléfono y envíos de información sustentatoria por correo, los cuales eran obtenidos de SAP R3, IRS, Control Documentario, Prosegur o Hermes, solicitando la regularización de las partidas pendientes.

En cuanto a la regularización de las partidas pendientes de:

Las diferencias en importes por depositar:

Se realizaba la gestión respectiva con el encargado de la farmacia, que podía optar para la regularización, depositando el importe por la diferencia en el banco, agente bancario o enviando el importe en el siguiente envío del sobre a Hermes o Prosegur.

Los depósitos que correspondían a Albis pero que se depositaban en Inkafarma:

Coordinación con el encargado de la farmacia, el área de Créditos y Cobranzas, el departamento de Conciliaciones Bancarias de Inkafarma solicitando el recupero del depósito.

Después de las coordinaciones y tomar las medidas pertinentes el área de Créditos y Cobranzas; y el departamento de Conciliaciones Bancarias de Inkafarma, comunicaban la transferencia del depósito a la cuenta bancaria de Albis a la analista y a la jefa de Conciliaciones Bancarias de Mifarma, para la compensación del registro pendiente por estos casos.

Los depósitos a otras empresas, pero que correspondían a Albis:

Coordinación con el área de Créditos y Cobranzas; y el encargado de la farmacia, solicitando el recupero del depósito.

Después de las coordinaciones y tomar las medidas pertinentes el área de Créditos y Cobranzas, comunicaba el depósito a la cuenta bancaria de Albis a la analista y a la jefa de Conciliaciones Bancarias de Mifarma, para la compensación del registro pendiente por estos casos.

He de mencionar que realizaba el seguimiento hasta su regularización de los registros pendientes utilizando un archivo Microsoft Excel como soporte de la gestión realizada con las áreas pertinentes.

4.2 Conclusiones

- A. El reporte de control de extractos permitió mostrar si hubo movimientos de un banco a una determinada fecha, con ello, contribuyó a agilizar los ingresos y procesamientos de los extractos bancarios en SAP R3, redujo los tiempos de validación de saldos contables de cada sociedad. Asimismo, permitió mejorar el control de los extractos bancarios y tener de forma ordenada los sustentos respectivos para los diferentes usuarios de la información.
- B. El Layout creado en la transacción FBL3N (Partidas Individuales de Cuentas de Mayor), contribuyó a agilizar el proceso de exportación de información de una cuenta contable en SAP R3, permitiendo tener la información oportunamente para el análisis y gestión de las partidas pendientes por compensar de las recaudaciones por Tarjetas.
- C. El reporte de registros compensados por cada operador de tarjetas permitió brindar una información detallada y oportuna del estado de los registros regularizados a una determinada fecha para los diferentes usuarios.
- D. El reporte de registros compensados por recaudaciones en efectivo permitió mostrar el resultado del monitoreo de las partidas pendientes a conciliar hasta su regularización con las áreas pertinentes, contribuyendo a la presentación de información financiera de forma oportuna y confiable para los diferentes usuarios.

V. RECOMENDACIONES

Del presente informe de trabajo de suficiencia profesional me permito efectuar las siguientes recomendaciones:

- A. Se recomienda a la Gerencia de Contabilidad, seguir con el uso del reporte de control de extractos bancarios, con el fin de agilizar los ingresos y procesamientos de los extractos bancarios en SAP R3 y reducir los tiempos de validación de saldos contables de cada sociedad.

Asimismo, se sugiere que la Gerencia de Contabilidad y la Gerencia de Tesorería, coordinen con los sectoristas (trabajadores de un banco responsables de brindar servicios y asesoramiento para ayudar a la empresa asignada a manejar sus cuentas y realizar transacciones) de Caja Piura y Citibank, para que envíen los extractos bancarios oportunamente, con el fin de reducir los tiempos de monitoreo de las partidas pendientes.

- B. Se sugiere a la Gerencia de Contabilidad, mantener el uso del layout creado en la transacción FBL3N, con el fin de agilizar el proceso de exportación de información de una cuenta contable con alta cantidad de registros sin compensar (recaudaciones por Tarjetas) en SAP R3 y considerar nuevas sugerencias de mejora propuestas por el personal de contabilidad.

Asimismo, se recomienda aprovechar la capacidad de SAP R3 para conectarse a una nube de almacenamiento, para lo cual es necesario que la Gerencia de Contabilidad coordine con la Gerencia de Tecnología de la Información, para que implemente esta conexión; con ello, se lograría aumentar el nivel de seguridad y almacenamiento de la información.

La nube de almacenamiento permite realizar copias de seguridad automáticas de los datos, protege contra ciberataques, otorga acceso,

almacenamiento y compartir archivos desde cualquier dispositivo y lugar, siempre que se tenga conexión a internet.

- C. Se recomienda a la Gerencia de Contabilidad, mantener el uso del reporte de registros compensados por cada operador de tarjetas, para poder mostrar a los diferentes usuarios una información oportuna y clara del estado de los registros, producto del control de las operaciones.

Además, se sugiere tomar en cuenta nuevas mejoras que proponga el equipo de contabilidad.

- D. Se sugiere a la Gerencia de Contabilidad, seguir con el reporte de registros compensados por recaudaciones en efectivo, ya que muestra el resultado de la gestión realizada y brinda información real de la situación de las operaciones.

También, se recomienda para Microsoft Excel, implementar la conexión con Power BI (Plataforma unificada y escalable de inteligencia empresarial), para lo cual es necesario que la Gerencia de Contabilidad coordine con la Gerencia de Tecnología de la Información, para que implemente esta conexión; con ello, se lograría crear reportes interactivos que se actualicen automáticamente, con la información de múltiples archivos de Microsoft Excel en una sola vista.

VI. BIBLIOGRAFÍA

- Aldoradin, M. d., Huaranga, M., & Miranda, P. (2016). Eficiencia, eficacia y control del sistema SAP en el sistema contable de la empresa BINSWANGER. Perú: Universidad Nacional del Callao.
- Ávila, S. (2015). Evaluación de la Implementación de un ERP (SAP), en el módulo de gestión financiera para una empresa multinacional del rubro naviero en Chile periodo 2012-2014. Chile: Universidad de Valparaíso.
- Banco Central de Reserva del Perú [BCRP]. (11 de Agosto de 2023). Glosario de Términos Económicos. Obtenido de BCRP: <https://www.bcrp.gob.pe/publicaciones/glosario.html>
- Billin. (11 de Agosto de 2023). Glosario Contable. Obtenido de Billin: <https://www.billin.net/glosario/definicion-extracto-bancario/>
- Baquero, M. (2015). Análisis y Conciliación de 44 cuentas bancarias de Convenios Interinstitucionales firmados por la Universidad de Cundinamarca desde el año 2010 a Septiembre de 2014 en el área de tesorería. Colombia: Universidad de Cundinamarca.
- Branco, R. (2022). Academia SAP FI LOG - SOFTINSA. Portugal: Instituto Politécnico de Tomar. Escola Superior de Gestão de Tomar.
- Carvajal, A. (2019). Auditoría de Gestión Financiera aplicada a las Conciliaciones Bancaria, en el área Fondosalud de la Universidad de Córdoba 2018-I. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Castro, G. (2020). Las Conciliaciones Bancarias y su Incidencia en el Control de las Cuentas Corrientes – Municipalidad Provincial de Virú, año 2019. Perú: Universidad Privada del Norte.
- Chong, E., Quevedo, M., Chávez, M., & Bravo, M. (2021). Contabilidad financiera intermedia: estados financieros y análisis de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio. Recuperado el 11 de Agosto de 2023, de Universidad del Pacífico:

https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_financiera_intermedia_estad/faROEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1

Decreto Legislativo N° 1028 . (2008). Decreto Legislativo que modifica la Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros. Obtenido de <https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/DecretosLegislativos/01028.pdf>.

Decreto Legislativo N° 1529. (2022). Decreto Legislativo que modifica la Ley para la lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/dispositivo/NL/2044433-2>.

Diaz, E. (2023). Automatización del proceso de reconciliación bancaria mediante la integración de Excel con Chatgpt. Colombia: Universidad Autónoma de Bucaramanga.

Feria, M. (2022). Las conciliaciones bancarias y la gestión financiera de una universidad privada del distrito de Santiago de Surco-Lima, 2020. Perú: Universidad César Vallejo.

Francisco, J. (2019). Diccionario económico. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones-diccionario>

Fuentes, F. (2017). Análisis e implementación de un sistema informático de contabilidad y finanzas en el Hotel Concordia S.A. Guatemala: Universidad Panamericana.

Ley N° 26842 (1997). Ley General de Salud. Obtenido de <http://www.essalud.gob.pe/transparencia/pdf/publicacion/ley26842.pdf>

Ley N° 28194. (2004). Ley para la lucha contra la evasión y para la formalización de la economía. Obtenido de [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/02254E9A32DDE9CA0525829000613661/\\$FILE/28194.pdf#:~:text=Ley%20para%20la%20Lucha%20contra%20la%20Evasi%C3%B3n%20y,Decreto%20Supremo%20N%C2%BA%20150-2007-EF%2Cpublicado%20el%2023%20septiembre%202007](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/02254E9A32DDE9CA0525829000613661/$FILE/28194.pdf#:~:text=Ley%20para%20la%20Lucha%20contra%20la%20Evasi%C3%B3n%20y,Decreto%20Supremo%20N%C2%BA%20150-2007-EF%2Cpublicado%20el%2023%20septiembre%202007).

- Ley N° 29667 . (2011). Ley que modifica los artículos 10, 13 y 17 del Texto Único Ordenado de la Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía. Obtenido de https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos//2006_2011/ADLP/Normas_Legales/29667-LEY.pdf.
- Ley N° 30730. (2018). Ley que modifica los artículos 3, 5 y 7 del Decreto Supremo 150-2007-EF, Texto Único Ordenado de la Ley para la lucha contra la evasión y para la formalización de la economía, y los artículos 16 y 192 del decreto legislativo 1053, Ley General de Aduanas. Obtenido de https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016_2021/ADLP/Normas_Legales/30730-LEY.pdf.
- Limascca, F., & Medina, A. (2022). Conciliaciones bancarias y su influencia en la gestión administrativa. Perú: Universidad César Vallejo.
- Manrique, J. (2018). Sistema SAP y su contribución para la toma de decisiones en las empresas de servicios de restaurantes en el distrito de San Isidro, año 2016. Perú: Universidad de San Martín de Porres.
- Microsoft. (11 de Agosto de 2023). Tareas básicas en Excel. Obtenido de Excel para Microsoft 365, Excel 2021, Excel 2019, Excel 2016, Excel 2013, Excel 2010: <https://support.microsoft.com/es-es/office/tareas-b%C3%A1sicas-en-excel-dc775dd1-fa52-430f-9c3c-d998d1735fca#:~:text=Excel%20es%20una%20herramienta%20muy,la%20cuadr%C3%ADcula%20de%20las%20celdas>
- Moscoso, P. (1998). Reflexiones en torno al concepto “Recurso de Información”. Revista General de Información y Documentación, Vol. 8, n.01. Universidad Complutense. España.
- Xamai México. (2022). Recuperado el 11 de Agosto de 2023, de <https://mx.xamai.com/blog/sap-r3>

ANEXOS

Anexo 1.- Consulta RUC de MANPOWER PROFESSIONAL SERVICES S.A.

Número de RUC: 20329545459 - MANPOWER PROFESSIONAL SERVICES S.A.
Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA
Nombre Comercial: MANPOWER
Fecha de Inscripción: 16/07/1996 Fecha de Inicio de Actividades: 15/07/1996
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Domicilio Fiscal: CAL MONTEROSA NRO. 233 URB. CHACARILLA DEL ESTANQUE (PISO 11) LIMA - LIMA - SANTIAGO DE SURCO
Sistema Emisión de Comprobante: MANUAL/COMPUTARIZADO Actividad Comercio Exterior: SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad: MANUAL/COMPUTARIZADO
Actividad(es) Económica(s): Principal - 7830 - OTRAS ACTIVIDADES DE DOTACIÓN DE RECURSOS HUMANOS

Información tomada el 18/09/2023 de la página web:

<https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/jcrS00Alias>

Anexo 2.- Consulta RUC de INRETAIL PHARMA S.A.

Número de RUC: 20331066703 - INRETAIL PHARMA S.A.
Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA
Nombre Comercial: INKAFARMA
Fecha de Inscripción: 13/08/1998 Fecha de Inicio de Actividades: 12/08/1998
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Domicilio Fiscal: AV. DEFENSORES DEL MORRO NRO. 1277 (EX FABRICA LUCHETTI) LIMA - LIMA - CHORRILLOS
Sistema Emisión de Comprobante: MANUAL/COMPUTARIZADO Actividad Comercio Exterior: IMPORTADOR
Sistema Contabilidad: COMPUTARIZADO
Actividad(es) Económica(s): Principal - 4772 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MÉDICOS, COSMÉTICOS Y ARTÍCULOS DE TOCADOR EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS

Cabe indicar que la razón social anterior de INRETAIL PHARMA es Eckerd Perú S.A.

Nombre o Razón Social:	Fecha de Baja:
ECKERD PERU S.A.	17/04/2018

Información tomada el 18/09/2023 de la página web:

<https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/jcrS00Alias>

Anexo 3.- Consultas RUC de Boticas IP S.A.C. (INKAFARMA) y MIFARMA S.A.C.

➤ BOTICAS IP S.A.C.

Número de RUC:	20608430301 - BOTICAS IP S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	INKAFARMA, VANTTIVE		
Fecha de Inscripción:	02/09/2021	Fecha de Inicio de Actividades:	03/09/2021
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	AV. DEFENSORES DEL MORRO NRO. 1277 (.) LIMA - LIMA - CHORRILLOS		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4772 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MÉDICOS, COSMÉTICOS Y ARTÍCULOS DE TOCADOR EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS		

➤ MIFARMA S.A.C.

Número de RUC:	20512002090 - MIFARMA S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	BOTICAS MIFARMA,INKAFARMA		
Fecha de Inscripción:	22/11/2005	Fecha de Inicio de Actividades:	22/11/2005
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	CAL VICTOR ALZAMORA NRO. 147 URB. SANTA CATALINA LIMA - LIMA - LA VICTORIA		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad Comercio Exterior:	IMPORTADOR
Sistema Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4772 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MÉDICOS, COSMÉTICOS Y ARTÍCULOS DE TOCADOR EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS		

Información tomada el 18/09/2023 de la página web:

<https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/jcrS00Alias>

Anexo 4.- Consulta RUC de sociedades asignadas, pertenecientes a INKAFARMA y MIFARMA

He de indicar que durante el tiempo que estuve asignada a las siguientes sociedades, éstas se encontraban “Activas” (Estado del Contribuyente).

a) Sociedades asignadas pertenecientes a INKAFARMA:

➤ FARMACIAS PERUANAS S.A.C.

Número de RUC:	20605900012 - FARMACIAS PERUANAS S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	12/02/2020	Fecha de Inicio de Actividades:	12/02/2020
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		

Información tomada el 13/10/2023 de la página web:

<https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/jcrS00Alias>

A la fecha figuran como “Baja Definitiva” (Estado del Contribuyente), esto sucedió cuando ya no me encontraba asignada a estas sociedades.

➤ BOTICAS DEL ORIENTE S.A.C.

Número de RUC:	20493651286 - BOTICAS DEL ORIENTE S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	INKA FARMA		
Fecha de Inscripción:	28/11/2007	Fecha de Inicio de Actividades:	01/12/2007
Estado del Contribuyente:	BAJA DEFINITIVA Fecha de Baja: 01/09/2021		

Información tomada el 01/10/2023 de la página web:
<https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/jcrS00Alias>

➤ **DROGUERÍA INRETAIL PHARMA S.A.C.**

Número de RUC:	20604890617 - DROGUERIA INRETAIL PHARMA S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	DROGUERIA INRETAIL PHARMA		
Fecha de Inscripción:	20/06/2019	Fecha de Inicio de Actividades:	24/06/2019
Estado del Contribuyente:	BAJA DEFINITIVA Fecha de Baja: 01/10/2022		

Información tomada el 01/10/2023 de la página web:
<https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/jcrS00Alias>

b) Sociedad asignada, perteneciente a MIFARMA:

➤ **ALBIS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - ALBIS S.A.C.**

Número de RUC:	20418140551 - ALBIS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - ALBIS S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	BOT.ARCANGEL-MIFARMA-INKAFARMA		
Fecha de Inscripción:	11/11/1998	Fecha de Inicio de Actividades:	01/12/1998
Estado del Contribuyente:	BAJA DEFINITIVA Fecha de Baja: 26/11/2021		

Información tomada el 01/10/2023 de la página web:
<https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/jcrS00Alias>



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

DECLARACIÓN JURADA

Yo, CINDY KATHERINE CONEJO AMAYA....., identificado (a)
con DNI N° 70842500 con domicilio en
URB. CIUDAD DEL PESCADOR, MZ J4 LOTE 24 BELLAVITA -
CALLAO....., DECLARO BAJO JURAMENTO, que el contenido del presente
Informe denominado
" LAS CONCILIACIONES BANCARIAS CON EL USO DE
RECURSOS TECNOLÓGICOS.....", 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, NOVIEMBRE del 2023.

CINDY KATHERINE CONEJO AMAYA
DNI 70842500