Digital Core

E-BOOK

Resumen de PPIs

SAP

20 indicadores clave para Finanzas, Procure-to-Pay y Order-to-Cash

Email: contacto@digitalcore.pro

Telefono: +51 1 7097928

www.digitalcore.pro

@digitalcorepro

Lima, Perú · LATAM · 2026 · Todos los derechos reservados.

Cómo leer este e-book

Una guía rápida para sacarle el máximo provecho

Cada PPI (Process Performance Indicator) está presentado como una ficha individual con cuatro elementos clave que te permiten entender de un vistazo qué mide, por qué importa y cómo actuar.

Qué representa

La definición funcional del indicador en lenguaje claro de negocio.

Por qué es relevante

El impacto operativo, financiero o de control interno que justifica medirlo.

Área / Dominio

El proceso de negocio o módulo SAP donde habita el indicador.

Tags de impacto

Etiquetas rápidas para conectar el PPI con la categoría de mejora.

Organizado por dominio funcional

Procure-to-Pay & Datos Maestros	10 PPIs
Order-to-Cash & Tesorería	6 PPIs
Contabilidad, Controlling & Activos	4 PPIs

Cada indicador es accionable: úsalo como base para Process Mining y mejora continua.

ÍNDICE DE PPIs

20 indicadores ·

PPI 01 **Modificaciones en documentos financieros** — Pág. 05

Contabilidad General

PPI 02 **Modificaciones en datos maestros de proveedor** — Pág. 06

Datos Maestros · Proveedor

Order-to-Cash

PPI 03 **Documentos de ventas abiertos con bloqueo de crédito** — Pág. 07

PPI 04 **Facturas de ventas no contabilizadas en contabilidad** — Pág. 08

Procure-to-Pay

PPI 05 **Partidas abiertas bloqueadas para el pago** — Pág. 09

PPI 06 **Posiciones de factura de proveedor bloqueadas con partidas FI-AP abiertas** — Pág. 10

PPI 07 **Facturas de proveedor creadas** — Pág. 11

PPI 08 **Utilización de condiciones de pago en facturas FI-AP** — Pág. 12

PPI 10 **Partidas abiertas y atrasadas en Acreedores** — Pág. 13

Datos Maestros · Cliente

PPI 09 **Modificaciones en datos maestros de cliente** — Pág. 14

Leyenda de dominios

P2P / Datos Maestros · O2C / Tesorería · Contabilidad / Controlling

ÍNDICE DE PPIs

PPI 11 — **Utilización de sociedad en documentos financieros** — *Contabilidad General* — **Pág. 15**

PPI 12 — **Utilización de cuenta de mayor por ejercicio y sociedad** — *Contabilidad General* — **Pág. 16**

Order-to-Cash

PPI 13 — **Partidas abiertas y atrasadas en Deudores** — **Pág. 17**

PPI 14 — **Partidas abiertas sin procedimiento de reclamación** — **Pág. 18**

PPI 15 — **Extractos de cuenta electrónicos contabilizados parcialmente** — *Tesorería* — **Pág. 19**

PPI 16 — **Utilización de centro de coste en totales de costes reales** — *Controlling* — **Pág. 20**

PPI 17 — **Modificaciones en datos maestros de material** — *Datos Maestros · Material* — **Pág. 21**

PPI 18 — **Modificaciones en campos críticos de proveedor** — *Datos Maestros · Proveedor* — **Pág. 22**

Procure-to-Pay

PPI 19 — **Utilización de datos maestros de proveedor en compras** — **Pág. 23**

PPI 20 — **Utilización de clase de activos** — *Activos Fijos* — **Pág. 24**

Leyenda de dominios

P2P / Datos Maestros · O2C / Tesorería · Contabilidad / Controlling

PPI 01

Modificaciones en documentos financieros

¿Qué representa?

Mide el volumen y la frecuencia de cambios realizados en asientos contables o documentos de finanzas (facturas, órdenes de pago, registros de diario) después de haber sido creados o contabilizados.

¿Por qué es relevante?

Un alto índice de modificaciones es señal de retrabajo e ineficiencia operativa. Indica que la información capturada inicialmente es incorrecta o incompleta, forzando correcciones manuales. Desde auditoría y cumplimiento, representa un riesgo de control interno que afecta la integridad y confiabilidad de los estados financieros.

Categorías de impacto

Retrabajo | **Control interno** | **Calidad de datos**

PPI 02

Modificaciones en datos maestros de proveedor

¿Qué representa?

Rastrea cualquier cambio, edición o actualización realizada en los registros principales de proveedores: números de cuenta bancaria, condiciones de pago, direcciones fiscales o datos de contacto.

¿Por qué es relevante?

Los datos maestros son el cimiento del proceso Procure-to-Pay. Alta tasa de modificaciones sugiere captura errónea desde el alta del proveedor, generando interrupciones en la cadena de suministro. Su mayor relevancia reside en seguridad y cumplimiento: cambios frecuentes en cuentas bancarias pueden ser indicadores de fraude o debilidades en controles internos.

Categorías de impacto

Seguridad | **Anti-fraude** | **P2P**

PPI 03

Documentos de ventas abiertos con bloqueo de crédito

¿Qué representa?

Identifica pedidos de venta creados pero detenidos porque el cliente ha superado su límite de crédito, tiene pagos vencidos o no cumple las políticas de riesgo financiero de la empresa.

¿Por qué es relevante?

Indicador crítico de fluidez comercial y gestión de riesgos. Un alto volumen genera cuellos de botella en el ciclo Order-to-Cash, impide el despacho de mercancías y retrasa la facturación y el flujo de caja. Permite detectar fricciones entre ventas y créditos, señalando necesidad de optimizar comunicación o reevaluar límites de crédito.

Categorías de impacto

O2C | Flujo de caja | Gestión de riesgo

PPI 04

Facturas de ventas no contabilizadas en contabilidad

¿Qué representa?

Identifica facturas emitidas en el ciclo comercial que, por errores de determinación de cuentas, bloqueos técnicos o falta de transferencia manual, no han generado su correspondiente asiento en el libro mayor contable.

¿Por qué es relevante?

Indicador crítico para el cumplimiento financiero y reconocimiento de ingresos. Si una factura no está contabilizada, los estados financieros no reflejan las ventas reales y tesorería no tiene visibilidad sobre ese dinero por cobrar. Impacta directamente el flujo de caja: sin contabilización, los procesos de cobranza no se inician, postergando el ingreso de efectivo.

Categorías de impacto

Ingresos | Cumplimiento | Tesorería

PPI 05

Partidas abiertas bloqueadas para el pago

¿Qué representa?

Identifica facturas de proveedores registradas y pendientes de pago que tienen asignado un indicador de bloqueo que impide su liquidación en los ciclos de pago automáticos o manuales del sistema.

¿Por qué es relevante?

Termómetro de eficiencia en Cuentas por Pagar. Un número elevado suele ser síntoma de discrepancias entre factura y pedido, falta de aprobaciones a tiempo o conciliación deficiente. Deteriora la relación con proveedores, impide aprovechar descuentos por pronto pago y aumenta el riesgo de cargos por intereses de demora, afectando el capital de trabajo.

Categorías de impacto

AP | Capital de trabajo | Conciliación

PPI 06

Posiciones de factura de proveedor bloqueadas con partidas FI-AP abiertas

¿Qué representa?

Cuantifica líneas de factura recibidas que, tras ser registradas, presentan un bloqueo técnico o administrativo (típicamente por discrepancias en precio o cantidad contra pedido o recepción) y figuran como partidas abiertas en FI-AP.

¿Por qué es relevante?

Indicador clave de fricción operativa en Procure-to-Pay. Son una 'deuda atrapada': afectan los estados financieros como pasivo, pero no pueden liquidarse por el bloqueo. Volumen alto revela problemas de comunicación entre compras y almacén o conciliación deficiente. Resolverlas es vital para evitar envejecimiento de deuda y mantener relación con proveedores estratégicos.

Categorías de impacto

FI-AP | Conciliación | P2P

PPI 07

Facturas de proveedor creadas

¿Qué representa?

Mide el volumen total de facturas de proveedores ingresadas y registradas en el sistema contable durante un periodo. Métrica de actividad base que cuantifica la carga bruta de transacciones que entran al proceso de Cuentas por Pagar.

¿Por qué es relevante?

Fundamental para el dimensionamiento de recursos y planificación operativa. Permite identificar tendencias estacionales y proyectar necesidades de personal. Su mayor valor es servir como denominador para otros indicadores de eficiencia: costo por factura procesada y porcentaje de éxito en automatización. Sin estrategia de digitalización, el riesgo de errores manuales y cuellos de botella aumenta.

Categorías de impacto

Volumetría | Capacity | Automatización

PPI 08

Utilización de condiciones de pago en facturas FI-AP

¿Qué representa?

Analiza los términos y condiciones de pago (plazos, fechas de vencimiento y descuentos por pronto pago) aplicados efectivamente a las facturas de proveedores. Compara las condiciones utilizadas frente a las pactadas en contratos o datos maestros.

¿Por qué es relevante?

Métrica fundamental para la optimización del capital de trabajo y flujo de caja. Utilización inconsistente sugiere que la empresa podría estar pagando antes de lo necesario (afectando liquidez) o perdiendo descuentos por errores en captura. Identifica si el personal operativo modifica manualmente condiciones, revelando debilidades en controles internos o necesidad de actualizar acuerdos comerciales.

Categorías de impacto

Capital de trabajo | **Liquidez** | **FI-AP**

PPI 10

Partidas abiertas y atrasadas en Acreedores

¿Qué representa?

Cuantifica monto y volumen de facturas de proveedores que han superado su fecha neta de vencimiento sin haber sido liquidadas, permaneciendo como obligaciones pendientes de pago en FI-AP.

¿Por qué es relevante?

Indicador crítico de salud financiera y reputación comercial. Alto índice suele ser síntoma de procesos de aprobación ineficientes o cuellos de botella en tesorería. Impacto doble: costo financiero por intereses por mora y pérdida de beneficios por pronto pago; riesgo operativo por deterioro de relación con proveedores estratégicos y posible suspensión de suministros o servicios.

Categorías de impacto

AP | Reputación | Tesorería

PPI 09

Modificaciones en datos maestros de cliente

¿Qué representa?

Rastrea ediciones, actualizaciones o cambios en registros centrales de clientes: direcciones de entrega, condiciones de pago, límites de crédito o datos bancarios, después de su creación inicial.

¿Por qué es relevante?

Indicador clave para la integridad del ciclo Order-to-Cash. Modificaciones frecuentes suelen indicar que la información capturada originalmente era incorrecta, provocando errores en despachos, facturas rechazadas y retrasos en cobranza. Crítico para gestión de riesgos: cambios no autorizados en límites de crédito o cuentas bancarias pueden ser alertas de fraude interno o debilidades en auditoría.

Categorías de impacto

O2C | Seguridad | Calidad de datos

PPI 11

Utilización de sociedad en documentos financieros

¿Qué representa?

Analiza cómo se distribuyen los documentos financieros entre las distintas entidades legales (Sociedades) configuradas en SAP. Mide el volumen de actividad transaccional y la frecuencia con la que cada unidad de negocio registra operaciones en el libro mayor.

¿Por qué es relevante?

Fundamental para visibilidad organizacional y estrategia de consolidación. Permite identificar qué entidades legales generan mayor carga operativa y si existe dispersión innecesaria que complique el cierre contable. Una supervisión correcta ayuda a detectar errores de imputación, facilita la conciliación intercompany y asegura reportes financieros que cumplan requisitos fiscales y regulatorios por jurisdicción.

Categorías de impacto

Consolidación | Intercompany | Reporting

PPI 12

Utilización de cuenta de mayor por ejercicio y sociedad

¿Qué representa?

Mide el uso y la actividad de las cuentas del libro mayor (G/L accounts) desglosadas por cada entidad legal y periodo contable. Identifica qué cuentas reciben registros transaccionales y cuáles permanecen inactivas durante el año fiscal.

¿Por qué es relevante?

Fundamental para el saneamiento y estandarización del Plan de Cuentas. Exceso de cuentas sin uso o redundantes complica los cierres mensuales, ralentiza la consolidación y aumenta la probabilidad de errores en imputación. Permite a contabilidad simplificar su estructura, facilitar auditorías y asegurar que solo las cuentas necesarias estén operativas, optimizando precisión y reduciendo complejidad administrativa.

Categorías de impacto

Plan de cuentas | Cierre | Saneamiento

PPI 13

Partidas abiertas y atrasadas en Deudores

¿Qué representa?

Identifica facturas emitidas a clientes que ya han superado su fecha de vencimiento pactada y aún no han sido cobradas, permaneciendo como saldos pendientes en la contabilidad de deudores (FI-AR).

¿Por qué es relevante?

Indicador principal para medir la salud del flujo de caja y eficiencia del departamento de cobranzas. Un volumen elevado incrementa el Days Sales Outstanding (DSO), reduciendo la liquidez inmediata. Permite detectar tempranamente riesgos de incobrabilidad o problemas de satisfacción del cliente (quien a menudo retiene pago por disputas), habilitando acciones preventivas antes de que la deuda se convierta en pérdida.

Categorías de impacto

DSO | Cobranzas | AR

PPI 14

Partidas abiertas sin procedimiento de reclamación

¿Qué representa?

Identifica facturas pendientes de cobro de clientes que no tienen asignado un procedimiento de reclamación (dunning) en su registro maestro o documento contable. Estas cuentas no están integradas en los ciclos automáticos de avisos de cobro de SAP.

¿Por qué es relevante?

Punto ciego crítico en la gestión de cobranzas. Sin procedimiento asignado, el sistema no generará alertas ni comunicaciones automáticas cuando la factura venza, dejando la recuperación a merced de detección manual. Aumenta significativamente el riesgo de envejecimiento de deuda, eleva la probabilidad de impagos y debilita el control sobre el flujo de caja, volviendo el cobranza reactivo en lugar de proactivo.

Categorías de impacto

Dunning | Automatización | AR

PPI 15

Extractos de cuenta electrónicos contabilizados parcialmente

¿Qué representa?

Identifica extractos bancarios electrónicos cargados en el sistema cuya contabilización no se ha completado en su totalidad. Ocurre cuando el primer paso (cuenta bancaria) se realiza con éxito pero el segundo (compensación de partidas en deudores o acreedores) queda pendiente.

¿Por qué es relevante?

Termómetro de la eficiencia en conciliación bancaria y automatización de tesorería. Alto volumen obliga al equipo financiero a compensaciones manuales que consumen tiempo y retrasan la visibilidad del flujo de caja real. Afecta la precisión de otros indicadores: si un pago no se postea completamente, la factura sigue como 'atrasada', desencadenando reclamos innecesarios y afectando relación con cliente o proveedor.

Categorías de impacto

Conciliación | Tesorería | Automatización

PPI 16

Utilización de centro de coste en totales de costes reales

¿Qué representa?

Muestra la distribución y consumo de los costos reales incurridos por la organización a través de los diferentes Centros de Coste configurados, desglosados por cada Ejercicio fiscal. Identifica qué unidades, departamentos o áreas absorben el gasto operativo.

¿Por qué es relevante?

Herramienta fundamental para el control presupuestario y contabilidad de gestión. Permite detectar desviaciones entre el gasto planificado y el ejecutado, identificar departamentos con ineficiencias de gasto y evaluar rentabilidad por área. Proporciona visibilidad para ajustes estratégicos, justificar asignación de recursos y asegurar que cada unidad de negocio rinda cuentas sobre su impacto en los estados financieros.

Categorías de impacto

Presupuesto | **Controlling** | **Rentabilidad**

PPI 17

Modificaciones en datos maestros de material

¿Qué representa?

Rastrea ediciones, actualizaciones o eliminaciones en los registros centrales de materiales (SKU): descripciones, unidades de medida, clasificaciones fiscales, tipos de aprovisionamiento y datos de planificación (MRP).

¿Por qué es relevante?

El maestro de materiales es el corazón de la cadena de suministro, producción y ventas. Alta frecuencia de modificaciones suele ser síntoma de mala definición inicial o falta de estandarización. Efecto dominó: errores en órdenes de compra, inconsistencias en cálculo de costos (valoración de inventarios) y fallos en planificación de producción. Mantener estos datos estables es vital para reflejar la realidad operativa.

Categorías de impacto

MRP | Inventarios | Producción

PPI 18

Modificaciones en campos críticos de proveedor

¿Qué representa?

Monitorea ediciones o actualizaciones en los campos críticos de los registros maestros de proveedores: datos bancarios, condiciones de pago, direcciones fiscales o nombres legales, una vez que el registro ya ha sido creado y aprobado en el sistema.

¿Por qué es relevante?

Métrica fundamental para la seguridad financiera y la integridad de datos. Tasa alta de modificaciones suele indicar procesos de 'alta de proveedores' deficientes que requieren correcciones constantes (retrabajo). Su importancia principal radica en la prevención de fraude: el cambio no autorizado de cuentas bancarias es un riesgo crítico. Asegura que los pagos lleguen al destino correcto y se cumpla con normativas de auditoría.

Categorías de impacto

Anti-fraude | **Auditoría** | **Seguridad**

PPI 19

Utilización de datos maestros de proveedor en compras

¿Qué representa?

Mide la frecuencia y consistencia con la que los documentos de compra (pedidos, solicitudes de pedido) utilizan registros de proveedores creados formalmente en el maestro. Evalúa si las transacciones se vinculan correctamente a la base de datos central o se procesan fuera de estándares.

¿Por qué es relevante?

Fundamental para visibilidad y consolidación del gasto (spend visibility). Si las compras no usan datos maestros (uso excesivo de proveedores ocasionales o registros manuales), la empresa pierde la capacidad de rastrear volumen total por proveedor, debilitando el poder de negociación. Garantiza que se apliquen automáticamente condiciones comerciales, plazos y SLAs pactados, reduciendo compras fuera de contrato (maverick buying).

Categorías de impacto

Spend visibility | **Compliance** | **Maverick buying**

PPI 20

Utilización de clase de activos

¿Qué representa?

Mide la frecuencia y volumen de transacciones asociadas a las diferentes Clases de Activos (terrenos, maquinaria, vehículos, equipos de IT) dentro del módulo de Contabilidad de Activos Fijos (FI-AA). Analiza cómo se categorizan los bienes al momento de capitalización, traslado o retiro.

¿Por qué es relevante?

Métrica esencial para la integridad del balance y gestión fiscal. La clase de activo dicta automáticamente las reglas de depreciación y vida útil; un uso erróneo puede llevar a estados financieros inexactos o contingencias tributarias por cálculos de amortización incorrectos. Una supervisión constante asegura que las inversiones de capital estén correctamente clasificadas, facilita auditorías y permite un control preciso sobre el ciclo de vida de los activos físicos.

Categorías de impacto

FI-AA | Depreciación | Compliance fiscal

Mapa de los 20 PPIs

Por dónde empezar la conversación con tu organización

Estos indicadores no se atacan todos a la vez. La recomendación de Digital Core es priorizar por riesgo y por potencial de retorno: lo que duele hoy, lo que se ve en estados financieros y lo que abre la puerta a automatización.

Alta urgencia

Riesgo financiero o de control

- Partidas atrasadas en Acreedores (PPI 10)
- Partidas atrasadas en Deudores (PPI 13)
- Posiciones bloqueadas FI-AP (PPI 06)
- Modif. datos maestros proveedor (PPI 02 / 18)
- Facturas no contabilizadas (PPI 04)

Media

Eficiencia operativa

- Partidas bloqueadas para pago (PPI 05)
- Docs ventas con bloqueo crédito (PPI 03)
- Sin procedimiento de reclamación (PPI 14)
- Extractos parciales (PPI 15)
- Modif. datos maestros cliente/material (PPI 09 / 17)

Optimización

Saneamiento y mejora continua

- Modif. en documentos financieros (PPI 01)
- Utilización de sociedad (PPI 11)
- Utilización cuenta de mayor (PPI 12)
- Centros de coste (PPI 16)
- Clases de activos (PPI 20)
- Condiciones de pago FI-AP (PPI 08)
- Datos maestros en compras (PPI 19)
- Volumen facturas creadas (PPI 07)

Las empresas que dominan sus **procesos** dominan su mercado

¿Quieres aplicar estos PPIs en tu organización?

Hablemos sobre Process Mining, SAP Signavio
y mejora continua en SAP S/4HANA.

¡Agenda una sesión!

Email: contacto@digitalcore.pro

Telefono: +51 1 7097928

www.digitalcore.pro

@digitalcorepro

Lima, Perú · LATAM · 2026 · Todos los derechos reservados.

Digital Core

SORTEO PARA LECTORES

¿Le sirvió este ebook? Participe por una caja de merch Digital Core.

Responda cuatro preguntas sobre su situación. Toma menos de un minuto y nos ayuda a enviarle contenido útil para su empresa.

- **Una respuesta por pregunta, con un clic**
- **Participar no le obliga a contratar nada**
- **Anunciamos al ganador por correo**

Participar en el sorteo →

Bases del sorteo en digitalcore.pro/sorteo

contacto@digitalcore.pro · +51 1 7097328 · Santiago de Surco, Lima, Perú