



Universidad  
**Norbert Wiener**

Powered by **Arizona State University**

**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS**  
**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Tesis**

Implementación del sistema CONCAR para optimizar la gestión contable de las  
compañías gestionadas por el Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C.,  
Miraflores, 2022

**Para optar el Título Profesional de**  
Contador Público

**Presentado por:**

**Autora:** Tucno Yance, Maria


**Código ORCID:** <https://orcid.org/0009-0004-7755-8392>

**Asesor:** Mg. Luza Castillo, Freddy Felipe

**Código ORCID:** <https://orcid.org/0000-0003-1491-0251>

**Lima – Perú**

**2025**

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN		
	CÓDIGO: UPNW-GRA-FOR-033	VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01	FECHA: 18/03/2025

Yo, Maria Tucno Yance egresado de la Facultad de **Elija un elemento** y Escuela Académica Profesional de **Negocios y Competitividad** de la Universidad privada Norbert Wiener declaro que el trabajo de investigación "Implementación del sistema CONCAR para optimizar la gestión contable de las compañías gestionadas por el Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C., Miraflores, 2022." Asesorado por el docente: Freddy Felipe Luza Castillo DNI 06798311 ORCID 0000-0002-7676-1880 tiene un índice de similitud de **13 (trece) %** con código 14912:440274059, verificable en el reporte de originalidad del software Turnitin.

Así mismo:

1. Se ha mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Se autoriza que el trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. El porcentaje señalado es el mismo que arrojó al momento de indexar, grabar o hacer el depósito en el turnitin de la universidad y,
5. Asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión en la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas del reglamento vigente de la universidad.



.....  
 Firma  
 Maria Tucno Yance  
 DNI: 70807710



.....  
 Firma  
 Freddy Felipe Luza Castillo  
 DNI: 06798311

Lima, 18 de marzo del 2025

Es obligatorio utilizar adecuadamente los filtros y exclusión del turnitin: excluir las citas, la bibliografía y las fuentes que tengan menos de 1% de palabras. EN

## Resumen

El presente informe de trabajo de suficiencia profesional lleva como título “implementación del sistema CONCAR para optimizar la gestión contable de las compañías gestionadas por el Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C.”, el objetivo principal es evaluar cómo la implementación de este sistema puede mejorar la gestión contable de las compañías. Llevar la contabilidad en Excel ocasionaba errores al digitar datos, demoras y retrasos en la elaboración de informes financieros pues esto afectaba con el cumplimiento normativo. Además, generaba una sobrecarga de trabajo y problemas con los clientes debido a la falta de información oportuna y precisa.

Los resultados demuestran que la implementación de CONCAR permitió la automatización de procesos, disminuyó los errores y agilizo la generación de los reportes, los que mejoro la precisión financiera. Además, se logró reducir el tiempo de cierre contable en un 60% y los errores en un 86% y optimizar la gestión mediante la centralización de la información en tiempo real.

Se concluye que la implementación de CONCAR mejoró la gestión contable al automatizar procesos y centralizar la información. La configuración del plan contable y la capacitación externa facilitaron una adaptación eficiente, optimizando la precisión y rapidez en los procedimientos financieros. Se recomienda para potenciar el uso de CONCAR continuar con la capacitación del personal en herramientas avanzadas y explorar nuevas funciones para una mejor integración con otros procesos. Además, expandir el software a más dispositivos o servidores optimizaría el acceso y la gestión en tiempo real.

**Palabras clave:** CONCAR, gestión contable, estados financieros, automatización, libros electrónicos (PLE).

**(Abstract)**

This professional proficiency report is titled "Implementation of the CONCAR system to optimize accounting management of companies managed by Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C." The main objective is to evaluate how implementing this system can improve the companies' accounting management. Maintaining accounting in Excel led to data entry errors, delays, and delays in preparing financial reports, which affected regulatory compliance. Furthermore, it generated work overload and problems with clients due to the lack of timely and accurate information.

The results demonstrate that the implementation of CONCAR enabled the automation of processes, reduced errors, and streamlined report generation, which improved financial accuracy. Furthermore, the accounting closing time was reduced by 60% and errors by 86%, and management was optimized by centralizing information in real time.

The conclusion is that the implementation of CONCAR improved accounting management by automating processes and centralizing information. The configuration of the accounting system and external training facilitated efficient adaptation, optimizing the accuracy and speed of financial procedures. To enhance the use of CONCAR, it is recommended to continue training staff in advanced tools and explore new features for better integration with other processes. Furthermore, expanding the software to more devices or servers would optimize real-time access and management.

Keywords: CONCAR, accounting management, financial statements, automation, electronic ledgers (PLE

## Índice General

<b>Resumen.....</b>	<b>iii</b>
<b>(Abstract).....</b>	<b>iv</b>
<b>Índice general de figuras .....</b>	<b>vi</b>
<b>Índice general de Tablas.....</b>	<b>viii</b>
<b>Introducción .....</b>	<b>9</b>
<b>Capítulo I: Antecedentes y Descripción General de la Experiencia.....</b>	<b>10</b>
<b>1.1 Reseña de la Empresa .....</b>	<b>10</b>
<b>1.2 Ubicación y actividad empresarial .....</b>	<b>11</b>
<b>1.3 Misión, visión y valores de la empresa.....</b>	<b>12</b>
<b>1.4 Descripción del puesto desarrollado y su entorno .....</b>	<b>13</b>
<b>Capítulo II: Fundamento del Tema elegido.....</b>	<b>17</b>
<b>2.1 Bases Teóricas.....</b>	<b>17</b>
<b>2.2 Marco conceptual.....</b>	<b>18</b>
<b>2.3 Antecedentes (Internacionales, nacionales y locales) .....</b>	<b>22</b>
<b>2.4 Justificación de la metodología escogida.....</b>	<b>25</b>
<b>Capítulo III: Aporte y Desarrollo de la Experiencia.....</b>	<b>27</b>
<b>3.1 Diagnóstico de la situación problemática.....</b>	<b>27</b>
<b>3.2 Desarrollo de la experiencia.....</b>	<b>30</b>
<b>3.3 Modelo de la propuesta o solución .....</b>	<b>31</b>
<b>3.4. Resultados .....</b>	<b>38</b>
<b>Conclusiones.....</b>	<b>49</b>
<b>Recomendaciones.....</b>	<b>50</b>
<b>Referencias Bibliográficas .....</b>	<b>52</b>
<b>Anexos .....</b>	<b>56</b>

## Índice general de figuras

<b>Figura 1</b> Logo de la Empresa.....	11
<b>Figura 2</b> Ubicación geográfica de la empresa.....	11
<b>Figura 3</b> Organigrama de Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C. ....	13
<b>Figura 4</b> Imagen del Sistema Contable CONCAR.....	18
<b>Figura 5</b> Diagnóstico del Problema.....	29
<b>Figura 6</b> Solución a la Problemática .....	29
<b>Figura 7</b> Análisis de Cuentas en Excel Cuenta 121 Facturas, Boletas y Otros Comprobantes por Cobrar	32
<b>Figura 8</b> Análisis de cuenta en Excel 421 Facturas, Boletas y otros Comprobantes por Pagar .....	33
<b>Figura 9</b> Generador de Registro de Ventas en Plantilla Excel .....	34
<b>Figura 10</b> TXT de Registro de Ventas de Excel.....	35
<b>Figura 11</b> Generador de Registro de Compras Plantilla en Excel.....	35
<b>Figura 12</b> TXT de Registro de Compras de Excel .....	36
<b>Figura 13</b> Balance General en Excel Periodo 2021 .....	37
<b>Figura 14</b> Instalación del Sistema Contable CONCAR.....	38
<b>Figura 15</b> Ingreso a Sistema Contable CONCAR.....	39
<b>Figura 16</b> Creación de Compañía Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C.....	40
<b>Figura 17</b> Presentación de Algunas Compañías Creadas en CONCAR.....	41
<b>Figura 18</b> Presentación de Compañía Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C.....	42
<b>Figura 19</b> Ingreso a Análisis de Cuenta del Sistema CONCAR .....	43
<b>Figura 20</b> Análisis de Cuenta en CONCAR 121 Facturas, Boletas y Otros Comprobantes por Cobrar....	43
<b>Figura 21</b> Análisis de Cuenta en CONCAR 421 Facturas, Boletas y Otros Comprobantes por Pagar.....	44
<b>Figura 22</b> Generador de Registro de Ventas de CONCAR .....	45
<b>Figura 23</b> TXT de Registro de Ventas de CONCAR .....	45

<b>Figura 24</b> Generador de Registro de Compras En CONCAR.....	45
<b>Figura 25</b> TXT de Registro de Compras de CONCAR.....	46
<b>Figura 26</b> Detalle de Presentación de Balance General de CONCAR.....	47
<b>Figura 27</b> Balance General Periodo 2022 .....	48

## Índice general de Tablas

<b>Tabla 1</b> Inversión del Sistema Contable CONCAR .....	38
<b>Tabla 2</b> Comparación de Proceso Contable en Excel y CONCAR .....	48

## **Introducción**

El presente informe tiene por finalidad determinar cómo la implementación del sistema CONCAR puede mejorar la gestión contable de las compañías administradas por el Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C. Para lo cual, se establecieron los objetivos específicos para su obtención como:(i) Determinar cómo la implementación del sistema CONCAR puede optimizar el análisis de las cuentas contables de las compañías; (ii) Determinar cómo la implementación del sistema CONCAR puede mejorar la gestión de los libros electrónicos de las compañías; (iii) Determinar cómo la implementación del sistema CONCAR puede agilizar la elaboración de los estados financieros de las compañías. El informe, a continuación de desglosa en tres partes.

En el Capítulo I, se detallarán los antecedentes de la empresa, una descripción general de la experiencia laboral, la historia de la empresa, ubicación y actividad empresarial, así como también misión de, visión y valores de la empresa. Además, se mencionará una breve descripción del puesto desempeñado una descripción del puesto, así como también el problema identificado y los objetivos del informe.

En el Capítulo II, en este capítulo se analizará los fundamentos teóricos del estudio, los antecedentes internacionales, nacionales y locales, el marco conceptual de los variables, y, por último, la justificación del estudio.

En el Capítulo III, en este último capítulo se centrará en diagnosticar la situación problemática presentada, avance de experiencia laboral, propuesta de solución del problema y por último se llegará a los resultados de estudio.

Para concluir el informe, se detallará conclusiones y recomendaciones.

# **Capítulo I: Antecedentes y Descripción General de la Experiencia.**

## **1.1 Reseña de la Empresa**

En 1992, Alejandro Carrasco Sotelo creó el Estudio Contable Carrasco. Desde el comienzo, la empresa se dedicó a brindar servicios contables de calidad, buscando siempre la satisfacción de sus clientes. No obstante, en sus primeros años, el estudio funcionó de manera informal antes de establecerse legalmente.

Carrasco Contadores inició sus operaciones en Oficina 201, Jr. Huancavelica 421, Cercado de Lima. Desafortunadamente, la familia y el estudio sufrieron una gran pérdida cuando el Sr. Alejandro Carrasco Sotelo falleció por Covid-19 en febrero de 2021. Ante este desarrollo, el estudio se trasladó a su sede actual, ubicada en calle Los Pinos 114, Oficina 507 Miraflores. Desde entonces, la gestión pasó a manos de su hijo Manolo Alejandro Carrasco Gallozo, quien como representante legal lideró la transformación de la empresa y la formalizó en mayo de 2021 bajo el nombre de Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C.

Actualmente, Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C. Un equipo de 4 profesionales altamente calificados especializados en consultoría contable, tributaria, financiera y empresarial. La empresa se caracteriza por una moderna estructura interdisciplinaria, que permite brindar soluciones integrales de acuerdo a las necesidades de los clientes, desde la contabilidad y elaboración de informes anuales hasta el desarrollo de estrategias tributarias y consultoría de negocios. Adoptando un enfoque ágil que apunta a la excelencia, el grupo se esfuerza por superar las expectativas de los clientes y demuestra su compromiso con la calidad ética y profesional en cada servicio prestado.

## Figura 1

*Logo de la Empresa*



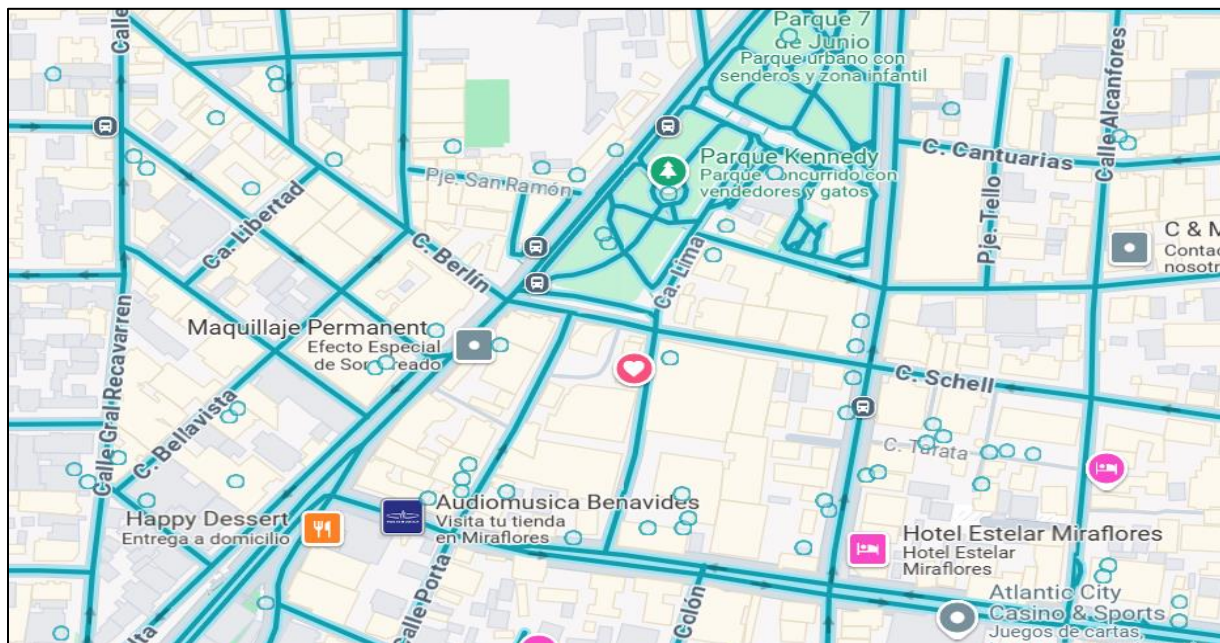
Nota: Página web Grupo Carrasco Asesores empresariales S.A.C.

## 1.2 Ubicación y actividad empresarial

Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C está ubicado en la Calle Los Pinos 114, Oficina 507, en Miraflores, Lima.

## Figura 2

*Ubicación geográfica de la empresa*



Nota: Extraído de Google Maps

Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C. ofrece servicios especializados en contabilidad, así como consultoría tributaria, financiera, laboral y administrativa. Se distingue por ofrecer un servicio efectivo, competente y de forma individualizada, dispone de un grupo de expertos altamente capacitados y especializados en cada área.

### **1.3 Misión, visión y valores de la empresa**

#### **Misión**

Proporcionamos atención de alta calidad, con un enfoque razonable, seguro, puntual y veraz para nuestros clientes, de esta forma satisfacemos sus demandas. También trabajamos en la actualidad y en adelante para materializar las metas de los emprendedores y de quienes confían en nosotros.

#### **Visión:**

Ser vistos como un estudio contable de renombre en Miraflores y en todo Lima, además de ofrecer un servicio adecuado, claro y fiable, ayudando a fomentar una cultura comercial y el bienestar social.

#### **Valores**

El Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C., se orienta por estos valores:

**Responsabilidad:** Realizar de forma efectiva las tareas que se les asignan.

**Confiabilidad:** Brindar servicios de alta calidad a costos accesibles.

**Eficiencia:** Entregar resultados de alta calidad fundamentados en la planificación conjunta con el cliente.

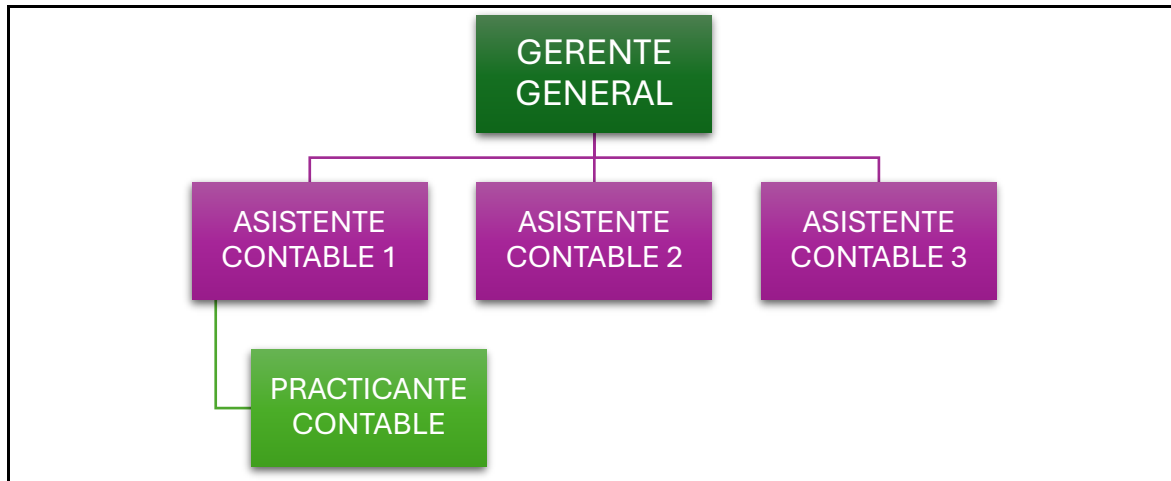
**Trabajo en equipo:** Incluir al cliente en el desarrollo de las actividades, manteniéndolo al tanto en todo momento.

**Honestidad:** Los miembros del equipo se comportan de manera sincera.

## 1.4 Descripción del puesto desarrollado y su entorno

**Figura 3**

*Organigrama de Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C.*



Nota: Elaboración propia

**Asistente contable 2:** Registro los asientos contables de manera diaria y me encargo de realizar las declaraciones de impuestos, tanto mensuales como anuales, dentro de los plazos establecidos. Además, participo en la actualización de los registros en SUNAT y SUNAFIL, y manejo las notificaciones electrónicas que recibo. Asimismo, llevo a cabo tareas relacionadas con la elaboración de reportes financieros, análisis contables y otras funciones complementarias.

**Gerente General:** Es la persona encargada de velar por la administración de los recursos de la organización, con la capacidad de gestionar las oportunidades que se le presenten a la compañía y con la responsabilidad legal de firmar compromisos contractuales, contrato de personal, administración de caja y fondos para que la empresa que siempre cuente con capital de trabajo para hacer frente a las deudas de corto plazo, negociando en todo momento con los clientes interno y externos de la organización.

**Asistentes Contable 1:** La labor que realizar declaraciones mensuales y anuales de una

sola compañía con mayor volumen de operaciones centrándose en tareas administrativas. Entre las más relevantes, es revisar por clave sol de compañías avisos de SUNAT de cualquier de notificación. Además, se encarga de enviar las respuestas correspondientes a la SUNAT.

**Asistentes Contable 3:** Su labor se centra en elaborar estados financieros, tareas contables y declaraciones mensuales y anuales ante el ente rector SUNAT, y otros registros de actividades financieras de la empresa.

**Practicante Contable:** Es la persona que colabora directamente con el asistente contable 1, le proporciona soporte en temas muy puntuales como cancelaciones, registro de ventas, compras, cobros y otras operaciones contables.

### **Problemática y objetivos trazados**

La compañía Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C., ubicada en el distrito de Miraflores en Lima, tiene por delante un cúmulo de obstáculos debido al excesivo uso de hojas de cálculo para sus registros contables en Excel, esto genera atrasos, desorden y falta de eficiencia en los procesos contables con los clientes. Este desorden puede fomentar errores involuntarios en el registro de información contable financiera de las distintas compañías con los que cuenta la empresa. Así mismo estos procedimientos manuales genera duda en los clientes, ya que no garantizan eficiencia, exactitud ni veracidad.

El manejo de hojas de cálculo induce a un proceso manual del procedimiento como la creación de asientos contables, elaboración de libros y obtener información de los estados financieros como hacer un filtro exhaustivo de hojas. Esto aumenta la posibilidad de incurrir en errores y provoca entregas tardías de información confiable. Por otro lado, el copiar y pegar datos a formatos contribuye a la equivocación y a hacer más tedioso el proceso contable, lo cual impacta de forma negativa en la elaboración de informes y limita la capacidad de respuesta ante las

exigencias de los clientes.

La limitada capacidad de respuesta en la elaboración de informes financieros y el atraso en la entrega de información inciden de forma negativa en la toma de decisiones dentro del área contable. Además, este sistema manual complica de manera significativa la adaptación a las fluctuantes modificaciones en el campo fiscal, lo cual representa un peligro tanto para el cumplimiento de la normativa actual como para la estabilidad financiera de los clientes, dado que frecuentemente los informes generados se encuentran desactualizados o incluso erróneos.

Desde otra perspectiva, la ausencia de un sistema contable incrementa la carga laboral del personal, lo que reduce el tiempo disponible para realizar análisis de operaciones de contabilidad. Esta circunstancia repercute adversamente en el avance del análisis y limita su capacidad competitiva en la empresa. A partir de estos aspectos, se definen el problema general y los específicos, así como el objetivo principal y los específicos de este estudio de investigación.

**Problema General:**

¿Cómo puede la implementación del sistema CONCAR mejorar la gestión contable de las compañías administradas por el Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C., Miraflores, 2022?

**Problemas específicos:**

¿Cómo puede la implementación del sistema CONCAR optimizar el análisis de las cuentas contables de las compañías gestionadas por el Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C., Miraflores, 2022?

¿Cómo puede la implementación del sistema CONCAR mejorar la gestión de los libros electrónicos de las compañías administradas por el Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C., Miraflores, 2022?

¿Cómo puede la implementación del sistema CONCAR agilizar la elaboración de los estados financieros de las compañías gestionadas por el Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C., Miraflores, 2022?

**Objetivo General:**

Determinar cómo la implementación del sistema CONCAR puede mejorar la gestión contable de las compañías administradas por el Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C., Miraflores, 2022.

**Objetivo Específicos:**

Determinar cómo la implementación del sistema CONCAR puede optimizar el análisis de las cuentas contables de las compañías gestionadas por el Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C., Miraflores, 2022.

Determinar cómo la implementación del sistema CONCAR puede mejorar la gestión de los libros electrónicos de las compañías administradas por el Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C., Miraflores, 2022.

Determinar cómo la implementación del sistema CONCAR puede agilizar la elaboración de los estados financieros de las compañías gestionadas por el Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C., Miraflores, 2022.

## **Capítulo II: Fundamento del Tema elegido.**

### **2.1 Bases Teóricas**

Von (1968) afirmó que la teoría de sistemas es un campo interdisciplinario que se basa en una visión global, lo que permite entender su complejidad y abordar problemas en áreas como la economía, la sociología, la psicología y la biología. Así, la teoría de sistemas está vinculada con las variables de un sistema en red, ya que su aplicación facilita la comprensión de cómo los distintos elementos de un sistema interactúan entre sí y cómo éste se conecta con su entorno.

De acuerdo con Sanz (2011) los sistemas contables, desde un enfoque descriptivo, consisten en información estructurada que se elabora de acuerdo con principios contables reconocidos. Esta información es producida por las empresas dentro de un ámbito geográfico específico, con el fin de ser utilizada por distintos usuarios, dependiendo del caso. La responsabilidad de elaborar y validar esta información recae en los profesionales contables del país. Este proceso se desarrolla en un entorno que incluye aspectos económicos, jurídicos, políticos, socioculturales e incluso religiosos. Dichos factores determinan qué datos deben proporcionarse, a quiénes van dirigidos, quiénes están autorizados para generarlos y, en caso necesario, para validarlos.

Según Pico y Núñez (2018) las necesidades cambiantes de las industrias dentro y fuera del país han requerido el uso de sistemas contables. El proceso de contabilidad se organiza de manera sistemática, lo que permite a las empresas satisfacer sus necesidades y garantizar una gestión precisa de la información contable. Estos sistemas son ahora una parte vital del proceso económico.

Farfán (2010) establece que la gestión contable es fundamental para gestión de las empresas, ya que contribuyen de manera sostenida a la medición de la productividad de los

colaboradores de la organización, la administración óptima en la utilización de los recursos y fomentar la mejor toma de decisiones por parte de los gerentes en el momento oportuno y de manera eficiente. Las Pymes deben consolidar un modelo contable que sea estratégico. Esto necesariamente implica que el instrumento más usado y necesario es la gestión contable a través de un elaborado sistema contable.

## 2.2 Marco conceptual

### Sistema CONCAR

Este software de contabilidad, creado por la empresa Real System, tiene características peculiares por su flexibilidad que facilita de manera clara y consistente información económica financiera de las empresas de forma clara y fácil. Este es un producto desarrollado en Perú y cumple con todos los parámetros estipulados por la SUNAT, dejando a la elaboración de libros contables en formatos digitales o impresos a disposición de los usuarios, lo que lo convierte en un producto eficiente para las Pymes del país.

### Figura 4

*Imagen del Sistema Contable CONCAR*



Nota: Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C.

**Finalidad:** El software fue creado por los desarrolladores de CONCAR con el propósito de facilitar y optimizar la información contable de las empresas. Con este sistema podemos ingresar a informaciones contables en tiempo real. Real Systems (2019)

### **Versiones de Concar**

**CONCAR® CB:** Este software es el más usado y reconocido en el mercado nacional, ayuda en la elaboración de los estados financieros, informes de costos, presupuestos e indicadores, gráficos e informes de información analítica, operativa y fiscal. Igualmente, permite realizar los informes de cuentas por cobrar y por pagar, realizar la conciliación bancaria y generar los libros oficiales exigidos por la SUNAT, los cuales se encuentran en versión física y electrónica.

**CONCAR® SQL Internacional:** Proporciona información en tiempo real, es recomendado para compañías que tienen varios usuarios. Crea asientos contables automáticos y son reflejados en estados financieros ofrece alta seguridad, incluyendo copia de backups para resguardar datos.

**CONCAR® Educativo:** Este software contable está diseñado para instituciones grandes que desean mantener a sus estudiantes actualizados mejorando su competitividad en el mercado laboral. Fue desarrollado por Real Sytems.

### **Análisis de cuentas contables**

El análisis de las cuentas representa un importante reto en el campo de la contabilidad, nos encontramos frecuentemente con una ausencia de un esquema contable estandarizado, plantillas contables, plazos claros y actualizaciones oportunas, esta falta de uniformidad puede hacer dudar a los auditores y otros miembros afectando de manera negativa la elaboración correcta de informes financieros. Para ello es importante corregir errores desde el origen para mejorar las interfases del

sistema, capacitar constantemente a los usuarios para la adecuada precisión de operaciones contables. Pinto (2023).

### **Sistema de Libros Electrónicos PLE**

PLE fue creada por SUNAT con el fin de facilitar el cumplimiento de las obligaciones de presentación de libros y registros contables y tributarios. Esta herramienta permite a las compañías ahorrar tiempo reduce costo en legalizar documentos. PLE facilita en la creación del resumen del libro electrónico, cuyo envío permite obtener la Constancia de Recepción de la SUNAT.

### **Otros libros**

Desde su sitio web SUNAT (s.f.) , ofrece estos libros

**El Libro Caja y Bancos**, en este libro, cada mes se necesita anotar toda la información relacionada con el flujo de efectivo y sus equivalentes.

**El Libro de Inventarios y Balances** tiene que presentar, al concluir el ejercicio, la información que requiere el artículo pertinente, además de lo que indica la Resolución de Superintendencia N° 1412003/SUNAT.

**El Libro Diario** debe incluir registros para dar inicio al ejercicio, las transacciones del mes, correcciones de meses pasados y del mes en curso, así como también el cierre del ejercicio. Es importante anotar la correlación del asiento contable, la fecha, la descripción, el número del documento que lo respalda, la cuenta contable y los movimientos (debe y haber)

**El Libro Mayor** tiene que anotar mensualmente la fecha de la operación, el número correlativo en el Diario, la cuenta contable asociada, la descripción de la operación y los saldos y movimientos de cada cuenta.

### **Estados financieros**

Los Estados Financieros son informes organizados que representan de manera ordenada diversos aspectos económicos, financieros, patrimoniales y de flujo de efectivo de una empresa en un periodo determinado, siguiendo las normas contables generalmente aceptadas. Perucontable (2024).

**Estado de Situación financiera:** Este informe refleja la situación económica de la empresa en un momento específico. Muestra de dónde provienen los financiamientos, ya sean de inversores externos o internos, y los activos en los que se ha utilizado ese capital, ofreciendo una visión clara de las finanzas de la empresa en ese momento.

**Estado de Resultados:** En el ámbito contable este estado es conocido también como estado de ganancias y pérdidas, detalla la salud económica de la compañía, si realmente las compañías obtuvieron ganancias o pérdidas en un tiempo determinado.

**Estado de Cambios en el Patrimonio Neto:** Muestra los cambios en el patrimonio en un plazo establecido de una empresa como resultado de las actividades comerciales. Como repartición de utilidades, aumento de capital, contribución de los socios y otros cambios que afectan directamente al patrimonio de una empresa.

**Estado de Flujo de Efectivo:** Refleja las variaciones del efectivo durante un periodo determinado. Su propósito principal de este estado es resaltar cómo las operaciones afectan la liquidez, evalúa las ganancias y pérdidas.

### **Definición Gestión Contable**

La gestión contable son procedimientos que las empresas utilizan para llevar un control detallado de sus actividades comerciales en un periodo específico. Esto se realiza a través de registros sistemáticos y cronológico de las operaciones, lo que garantiza el cumplimiento de las

leyes y normativas aplicables. Además, permite obtener información financiera clave y fundamental para la toma de decisiones estratégicas y para asegurar la sostenibilidad de las operaciones en el mercado. Mendoza (2019).

Según, Ferreiro (2015) menciona que el código de comercio regula las actividades de negocio y establece diversas responsabilidades contables. En este sentido, exige al dueño de las empresas llevar una contabilidad adecuada y organizada de sus operaciones lo que a muchas compañías permite una mejor planificación sin incumplir las normativas contables. Asimismo, requiere las conservaciones de toda información o documentación empresarial por un periodo de 6 años según las normativas. También indica de mantener registros de operaciones básicos, como libros de ventas, inventarios, un libro diario y cuentas anuales.

### **2.3 Antecedentes (Internacionales, nacionales y locales)**

#### **Antecedentes internacionales**

Según Caminos et al. (2023), el propósito de su estudio fue de analizar “el impacto de los softwares contables en las empresas ecuatorianas”. El estudio empleó un enfoque metodológico mixto, que combinó técnicas cualitativas y cuantitativas. Los resultados revelaron que existen softwares contables tanto de pago como gratuitos, algunos diseñados para ser instalados localmente en los equipos, mientras que otros funcionan a través de una conexión a internet. Además, se determinó que el programa Mónica es el más empleado en su versión offline, mientras que Dora se destaca como la herramienta más eficaz entre los sistemas basados en internet.

Por otro lado Murillo y Veliz (2023), su investigación tuvo el objetivo de “analizar la incidencia de los sistemas contables en la toma de decisiones durante 2021 en cinco estaciones de servicio de combustibles en Chone, Manabí, Ecuador”. Se adoptó un enfoque descriptivo, utilizando fuentes secundarias, análisis documental, encuestas y entrevistas aplicadas a 5

contadores y 5 gerentes. Los resultados evidenciaron que los sistemas contables son primordiales para potenciar la utilización de los recursos económicos, hacer más eficiente la planificación, organización y gestión, y así disminuir el riesgo de pérdidas económicas de las entidades. La importancia de estos sistemas se hizo notar especialmente durante la difícil crisis sanitaria económica de 2021, ya que a causa de esto ayudaron a tomar mejores decisiones en el ámbito financiero, contable, administrativo y operativo.

El aporte de Chávez et al. (2022), tuvo como propósito principal “explicar cómo las tecnologías de la información tienen incidencias en los sistemas contables para el fortalecimiento de una adecuada gestión empresarial”. Para lograr este objetivo, se realizó una investigación en revistas importantes, utilizando palabras clave y filtros específicos para analizar cómo la tecnología influye en los sistemas contables y en la gestión de las empresas. Los resultados indican que actualizar los sistemas contables ayuda a mejorar la planificación fiscal, permite prever mejor el futuro, reduce errores y evita retrasos en el registro de datos. Además, el uso de tecnología fortalece los conocimientos contables, mejora la organización dentro de la empresa y fomenta el uso de herramientas digitales, haciendo que la gestión empresarial sea más eficiente y sostenible.

Por último, Tosca (2022), tuvo como objetivo de su informe evaluar de qué forma ayudan a incrementar su suficiencia los sistemas contables dentro del rubro de las microempresas. En su estudio utilizó un enfoque descriptivo junto con método documental. Se demostró que los sistemas contables son fundamentales para el crecimiento de las microempresas, ya que fortalecen su competitividad y les proporciona una misión más clara de su situación financiera, facilitando a la gerencia en una toma de decisiones más precisa y fundamentada.

### **Antecedentes Nacionales**

Hernandez y Fernandez (2022), en su investigación, plantearon como objetivo “proponer

un sistema contable CONCAR para mejorar la calidad de servicio en un estudio de asesoría tributaria y financiera de Bagua Grande, 2021”. El estudio utilizó una metodología de enfoque proyectivo y descriptivo, tomando como muestra a 4 colaboradores y 170 clientes. Se empleó un cuestionario como herramienta principal para la recopilación de datos. Los resultados indicaron que la implementación del sistema contable CONCAR mejorará significativamente la calidad del servicio brindado por un estudio de asesoría tributaria y financiera en Bagua Grande. La propuesta se basa en tres componentes clave: el Programa de Libros Electrónicos (PLE), los Estados Financieros y los Archivos destinados a la SUNAT, que garantizan un monitoreo continuo del sistema.

De acuerdo con Nolasco (2022), el propósito de su investigación fue “elaborar una propuesta de mejora para la implementación del sistema contable Concar CB 2022.02 en la empresa Joyería Lluvia de Plata SAC”. Sobre la metodología, se aplicó un método tanto práctico como analítico. Así, se concluyó que al poner en marcha este sistema, los procesos contables de la empresa se mejorarán, lo que hará que la toma de decisiones sea más efectiva, basada en datos financieros que sean confiables.

### **Antecedentes Locales**

En su estudio, Gavidia (2020), se propuso “determinar de qué manera el uso del Sistema Contable CONCAR mejora el aprendizaje de los procesos contables en los estudiantes del III Ciclo de la carrera de contabilidad, en el curso de Procesos Contables Sistematizados del Instituto Tecnológico CERTUS”. La investigación adoptó un método cuantitativo y un esquema cuasi experimental, con la participación de 60 alumnos del curso. Para medir el aprendizaje, se realizaron pruebas y exámenes escritos que fueron aprobados por dos especialistas. El análisis de la información se llevó a cabo utilizando las pruebas de Wilcoxon y U Mann Whitney, con un margen

de error inferior al 5%. Los hallazgos indicaron un aprendizaje considerable de los procesos contables y un avance en el entendimiento de las cuentas contables gracias a la aplicación del Sistema Contable CONCAR. En resumen, se determinó que la introducción de este sistema benefició el aprendizaje del registro y la realización de operaciones contables entre los estudiantes del III Ciclo de contabilidad en el Instituto CERTUS, con un error estadístico de 0,0012%.

Finalmente, Corak y Sánchez (2023), tuvieron como objetivo “comparar el sistema Concar y el sistema Odoos en su aplicación en el proceso de ventas de una ferretería, Lima – 2021”. Para llegar al objetivo planteado, aplicaron la revisión documental, que ayudó a obtener y estudiar información valiosa. Los resultados demostraron que el sistema CONCAR es más eficiente y adecuado para manejar el proceso de ventas, ya que facilita administrar los datos financieros en tiempo real, asegurando el cumplimiento de las normativas de las establecidas por SUNAT y brinda herramientas específicas, como detalle de cuentas contables por cobrar y pagar, análisis detallado de los estados financieros, conciliaciones bancarias automáticas y generación de archivos que exigen SUNAT.

## **2.4 Justificación de la metodología escogida**

### **Justificación Teórica**

Al utilizar este sistema contable CONCAR, podremos analizar de forma detallada las cuentas contables con mayor claridad. También, nos aseguraremos de entregar el PLE a tiempo, cumpliendo con los plazos que exige SUNAT, se elaborará un informe detallado de los estados financieros según la solicitud de los clientes y se realizará varios análisis contables. Todo esto ayudará a llevar mejor la contabilidad y a tomar mejores decisiones.

### **Justificación práctica**

El sistema CONCAR se ocupa de cuestiones como la ineficacia y las equivocaciones que pueden aparecer debido al uso de hojas de cálculo. Optimiza análisis de cuentas, la administración de libros en línea y la elaboración de informes, garantizando que se cumplan las obligaciones fiscales y mejorando la eficacia y sostenibilidad de la empresa.

### **Justificación Metodológica**

Para cumplir con los objetivos, se realizó una investigación basada en la revisión de documentos y el análisis de ideas. Su propósito es comprobar que un sistema contable ayuda a mejorar las empresas en sus operaciones contables, se quiere confirmar después de implementarlo, si realmente tendrá un impacto en los procesos contables de las compañías gestionadas por Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C.

## **Capítulo III: Aporte y Desarrollo de la Experiencia**

### **3.1 Diagnóstico de la situación problemática**

La empresa Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C., al llevar contabilidad de las compañías en hojas de Excel de las compañías, venía enfrentado diversas dificultades, como errores en la digitalización de datos y retrasos en presentar declaraciones tanto mensuales como anuales. Además, invertíamos demasiado tiempo en realizar registros contables como, el llenado tipo de cambio SUNAT, la creación de subcuentas de plan contable generalmente aceptadas y la elaboración de asientos contables como asiento de destino de la clase 9, entre otros. Estos problemas afectaban a la compañía, ya que dificultaban toma de decisiones, retrasaban los procesos contables y nos demandaba más tiempo en corregir errores lo que impactaba negativamente la liquidez de la empresa. Asimismo, la desorganización en la contabilidad provocaba el abandono de algunas compañías que buscaban una adecuada gestión contable eficiente y confiable. Se visualiza en la figura 5 el impacto económico de costos adicionales, como errores contables y pérdida de tiempo en procesos manuales que ascienden a s/ 8,500.00. Esto afecta directamente la liquidez de Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C.

Un gran dificultad era el análisis de las cuentas contables del balance, ya que, por falta de herramienta adecuada, se generaban errores en operaciones contables. Para corregirlos se tenía que filtrar para buscar errores cuentas por cuenta, al no digitar importes correctamente se desactualizaban las cuentas contables como DEBE y HABER no cuadraba en el libro diario. Otro problema era la gestión de libros electrónico, como el PLE. Se tenía que descargar macros que presentaban ciertos límites y requerían actualizaciones. Al trasladar datos de libro de compras y ventas, a veces estos macros generaban errores, lo que nos demandaba más tiempo en su rectificación. Como resultado, se presentaba datos incorrectos dentro del plazo establecido por

SUNAT, lo que ocasionaba que los clientes se molestaban y, en algunos casos, se negaban en pagar nuestros honorarios. Por último, había retrasos en la elaboración de estados financieros debido a la digitación de montos o datos incorrectos en las operaciones contables. Esto obligaba a revisar cada operación manualmente aumentando el tiempo necesario en elaborar los estados financieros y, en consecuencia, ocasionando que las declaraciones anuales se presentasen fuera de plazos establecidos, perjudicando tanto a la empresa y a los clientes quienes quedaban expuestos a sanciones y multas.

La brecha técnica, causada por falta de un sistema contable automatizado, perjudicaba la presentación detallada y ordenada de operaciones contables. Además, aumentaba la carga laboral y requería más tiempo para desarrollar cada operación.

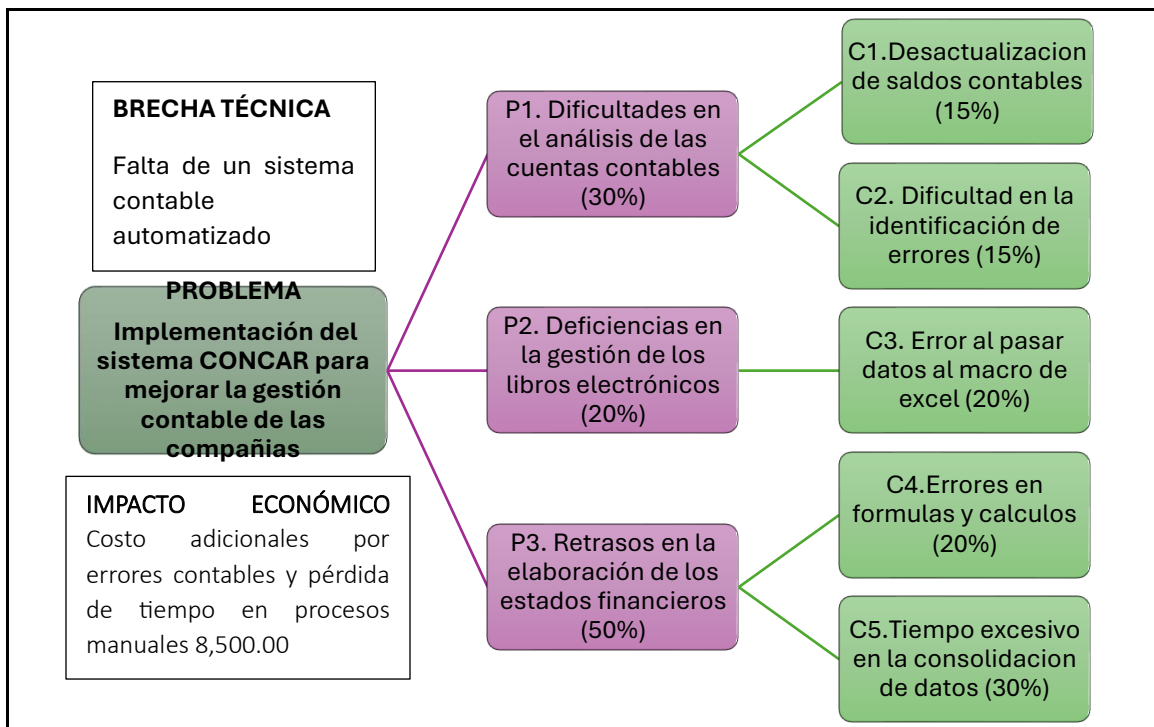
Para solucionar estos problemas, lo propuse al gerente general la implementación de un software contable llamado CONCAR. Este sistema permite a los usuarios ingresar de forma remota a las operaciones contables y facilita la creación de compañías dentro de la misma plataforma. Además, CONCAR reduce tiempo en realizar operaciones contables, ya que este sistema se actualiza automáticamente según los cambios y normativas de SUNAT, también se genera automáticamente el tipo de cambio desde el sistema de SUNAT, proporciona información en tiempo real y realiza copias de seguridad, entre procesos de manera automática que optimiza la gestión contable.

Este sistema permitirá analizar las cuentas contables de manera más detallada, rápida y preciso, en cuanto a la generación de libros contables el PLE, nos permite crear archivo de registro TXT tanto para ventas y compra de forma automática y detallada. Por último, para elaboración de los estados financieros este sistema nos presenta información detallada de los procesos contables que puede ser como en dólares o soles en tiempo real y nos da fácil de analizar y corregir porque

cada operación tiene número correlativo. Al implementar este sistema, se ahorrará dinero y tiempo, además, de permitir a la empresa tomar de decisiones de forma más rápida. También se proporcionará información veraz, confiable y eficaz tanto para la empresa y clientes, también se podrá aumentar los honorarios a los clientes.

**Figura 5**

*Diagnóstico del Problema*

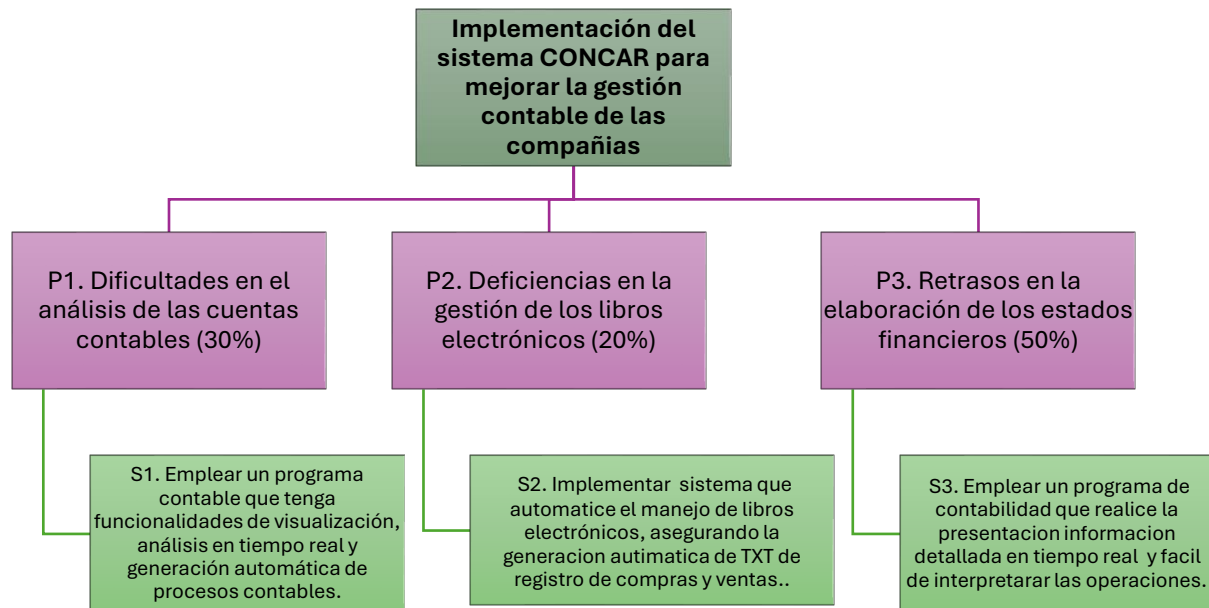


Nota: Elaboración propia

**Figura 6**

*Solución a la Problemática*

Nota: *Elaboración propia*



### 3.2 Desarrollo de la experiencia

Mi experiencia profesional como practicante contable inicio en el año 2016 en estudio contables Carrasco. Pues como practicante realicé ordenar documentos, archivar, pagar impuestos con formularios, y me enseñaron registra en Excel asientos básicos de contabilidad como, cancelación cobranzas y realicé otras tareas administrativas.

Estaba como practicante como 6 meses el contador vio que aprendizaje era rápido me designo Auxiliar Contable hasta 2021. En este puesto estaba a cargo en 4 compañías para realizar su contabilidad en Excel, realizaba registro de ventas compras, cancelaciones, cobranzas, llenado de formularios SUNAT, T-registro de trabajadores, emisión de recibo por honorarios, de facturas, pago de detracciones, declaración de impuestos mensuales y otros trabajos de contabilidad.

En junio de 2021 cuando falleció el contador el gerente creo otra compañía y me designó como Asistente Contable en el Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C, donde tengo responsabilidades importantes de 7 compañías. Estas incluyen como, registros de operaciones contables en el Sistema nuevo implementado llamado CONCAR, realizo presentación de los Libros Electrónicos PLE, impresión de libros contables, llenado de T-registro, declaración de AFPNET cada quinto día hábil de cada mes, emisión de comprobantes en plataforma SUNAT, presentación de declaración jurada anual y mensual, análisis de cuentas, pago de impuestos, pago de deducciones y realizo otras operaciones, soy la responsable de llevar la contabilidad de las compañías. Durante estos años, he mejorado mis habilidades técnicas en contabilidad y tributación, concentrándome en la precisión y el cumplimiento de las normativas fiscales actuales, lo que ha optimizado mi rendimiento profesional.

### **3.3 Modelo de la propuesta o solución**

Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C., una empresa dedicada a la contabilidad, enfrentaba diversas dificultades debido al uso de Excel en sus procesos. La gestión manual de datos no solo hacía más lentas las tareas, sino que también aumentaba la probabilidad de errores, afectando la eficiencia y la satisfacción de sus clientes. La falta de precisión y actualización en la información complicaba la elaboración de declaraciones, conciliaciones bancarias y anexos de cuentas, lo que generaba retrasos y, en algunos casos, la pérdida de clientes.

Además, la actualización manual del tipo de cambio, la manipulación de datos mediante copias y pegados, y la ausencia de un sistema automatizado impedían mantener registros actualizados en tiempo real. Esto ocasionaba discrepancias en las declaraciones fiscales y aumentaba el riesgo de sanciones. La acumulación de grandes volúmenes de información en Excel

hacía que los procesos fueran menos eficientes, lo que afectaba directamente la calidad del servicio contable.

### **P1. Dificultades en el análisis de las cuentas contables**

Revisar procesos contables en Excel solía ser un proceso muy complicado. Al analizar cuentas del balance general, como por ejemplo cuenta 12 clientes y cuenta 42 proveedores, teníamos que aplicar filtros pasar de una hoja a otra para detallar cuentas, nos dificultaba analizar los registros contables como por ejemplo de un comprobante registrado no sabíamos con exactitud si ese comprobante estaba emitido en moneda soles o dólares, ni a que proveedor o cliente pertenecía dicho registro.

Otro problema era el control de los pagos. No teníamos una visión clara sobre si las facturas se habían cancelado con caja o bancos, si estaban pagadas en su totalidad o si quedaba un saldo pendiente. Para verificarlo, era necesario revisar manualmente el Libro de Compras y Ventas y examinar cada comprobante, lo que nos tomaba mucho tiempo y aumentaba la posibilidad de errores. También era difícil determinar si una factura estaba sujeta a detracciones o retenciones, lo que nos obligaba a buscar los documentos físicos o digitales para obtener esa información. Además, el análisis anual de las cuentas representaba un gran reto, ya que mes a mes debíamos realizar sumas manuales y, si los números no cuadraban, revisar cada cuenta individualmente hasta encontrar el problema. Esto suponía una inversión considerable de tiempo y esfuerzo, aumentando el riesgo de inconsistencias en los reportes financieros.

### **Figura 7**

*Análisis de Cuentas en Excel Cuenta 121 Facturas, Boletas y Otros Comprobantes por Cobrar*

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"													
PERÍODO: 2021													
RUC: 20608007050													
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: GRUPO CARRASCO ASESORES EMPRESARIALES S.A.C.													
										-32,314.63			
										441,743.29	474,057.92	127,986.39	112,713.75
										441,743.29	474,057.92	127,986.39	15,272.64
Nº	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		SUB MOVIMIENTOS		MOVIMIENTO						
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER	DEBE	HABER					
			421	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar									
7	JULIO	PAGO MULTA RENTA 3RA 06-2020 C/ DETRACC	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar									
2	JULIO	DESTINO DIFERENCIA POR REDONDEO	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar									
7	JULIO	PAGO RENTA 3RA 07-2020 C/ DETRACCION	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar									
6	55 AGOSTO	COBRANZA DE VENTAS	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	308.00								
1	56 AGOSTO	COMPRAS DE AGOSTO	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar									
6	SEPTIEMBRE	DEPOSITO DE DETRACCION FT 001-000390	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	393.00								
1	JULIO	DEPOSITO DE DETRACCION FT 001-000403	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar									
6	JULIO	PAGO IGV 08-2019 C/ DETRACCION	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	7,495.00								
5	OCTUBRE	DEPOSITO DE DETRACCION FT 001-000406	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		318.00							
8	SEPTIEMBRE	COMPRAS DE SETIEMBRE	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	27,960.00								
3	SEPTIEMBRE	COBRANZA DE VENTAS	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar									
4	OCTUBRE	PAGO A PROVEEDORES	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	840.00								
9	OCTUBRE	PROVISION RENTA 3RA 10-2020	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar									
8	JULIO	PAGO RENTA 3RA 07-2019 C/ DETRACCION	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar									
1	SEPTIEMBRE	DESTINO DE PAGO DE RENTA 3RA 07-2020	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar		3,168.00							

Nota: Contabilidad en Excel de Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C

Figura 8

Análisis de cuenta en Excel 421 Facturas, Boletas y otros Comprobantes por Pagar

FORMATO 5.1: "LIBRO DIARIO"													
PERÍODO: 2021													
RUC: 20608007050													
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: GRUPO CARRASCO ASESORES EMPRESARIALES S.A.C.													
										-32,314.63			
										441,743.29	474,057.92	127,986.39	112,713.75
										441,743.29	474,057.92	127,986.39	15,272.64
Nº	FECHA DE LA OPERACIÓN	GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	CTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACIÓN		SUB MOVIMIENTOS		MOVIMIENTO						
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER	DEBE	HABER					
330	AGOSTO	VENTAS DE AGOSTO	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar									
332	AGOSTO	VENTAS DE AGOSTO	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar									
344	AGOSTO	COMPRAS DE AGOSTO	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar									
346	AGOSTO	COMPRAS DE AGOSTO	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar									
364	60 AGOSTO	PROVISION RENTA 3RA 08-2021	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar									
366	AGOSTO	PROVISION RENTA 3RA 08-2021	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar									
382	63 SETIEMBRE	DEPOSITO DE DETRACCION FT 001-000406	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		6,306.44							
388	SETIEMBRE	VENTAS DE SETIEMBRE	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	4,313.56								
406	SETIEMBRE	VENTAS DE SETIEMBRE	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		26,511.92							
408	SETIEMBRE	PROVISION RENTA 3RA 09-2020	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar									
452	AGOSTO	PAGO RENTA 3RA 07-2020 C/ DETRACCION	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar									
454	AGOSTO	PAGO RENTA 3RA 10-2020 C/ DETRACC	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar									
500	NOVIEMBRE	COMPRAS DE NOVIEMBRE	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		41,215.04							
503	NOVIEMBRE	COMPRAS DE NOVIEMBRE	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	19,872.88								
536	DICIEMBRE	COMPRAS DE DICIEMBRE	421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar									

Nota: Contabilidad en Excel de Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C

Ante estas dificultades, el análisis de las cuentas principales periodo 2021 los estados financieros se tornaban aún más complejo, especialmente cuando los clientes de las compañías solicitaban anexos detallados de sus cuentas. Debido a esta problemática, propuse al Gerente

General la implementación del sistema contable CONCAR para periodo 2022, ya que una empresa familiar con la que tenía experiencia previa lo utilizaba y conocía sus ventajas en la optimización de la gestión contable.

## P2. Deficiencias en la gestión de los libros electrónicos

La elaboración de los Libros Electrónicos (PLE) se realizaba de manera manual en Excel, recurriendo a macros descargadas para generar los archivos TXT exigidos por SUNAT. Este procedimiento requería trasladar información desde el Registro de Compras y Ventas, lo que aumentaba la posibilidad de errores humanos, discrepancias en los datos y omisiones. La ausencia de integración con otros módulos contables obligaba a efectuar modificaciones y revisiones adicionales antes de la presentación. Asimismo, los archivos eran almacenados en carpetas sin respaldo automático, lo que ocasionaba la pérdida de información y dificultaba su recuperación en auditorías o procesos de fiscalización. Además, cualquier actualización en la normativa tributaria exigía modificar manualmente las macros, incrementando la carga de trabajo y el riesgo de incumplimiento normativo.

### Figura 9

*Generador de Registro de Ventas en Plantilla Excel*

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	N	R	V
Campo	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	17	21
Descripción	Periodo	Número correlativo del registro o el código único de la operación	Fecha de emisión del Comprobante de Pago	Fecha de Vencimiento o Fecha de Documento	Tipo de Comprobante de Pago o Documento	Número serie del comprobante de pago o documento o número de serie de la maquina registradora	Número del comprobante de pago o documento.	En caso de optar por anotar el importe total de las	Tipo de Documento de Identidad del cliente	Número de Documento de Identidad del cliente	Apellidos y nombres, denominación o razón social del cliente	Base imponible de la operación gravada (3)	IGV y/o IPM (4)	Importe total del comprobante de pago
Fila/Columna	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	17	21
1	20211200	0000001	28/12/2021		01	E001	38	0	6	20603743661	P66 S.A.C.	2000.00	360.00	2360.00
2	20211200	0000002	28/12/2021		01	E001	39	0	6	20549460586	INVERSIONES SANTO DOMINGO PERU	2000.00	360.00	2360.00
3	20211200	0000003	28/12/2021		01	E001	40	0	6	20510305249	STAHL SAC	1500.00	270.00	1770.00
4	20211200	0000004	28/12/2021		01	E001	41	0	6	20554689231	REPRESENTACIONES AMMIZ E.I.R.L	670.00	120.60	790.60
5	20211200	0000005	28/12/2021		01	E001	42	0	6	10075688071	ZAMORA ALVA ROSALINA	250.00	45.00	295.00
6	20211200	0000006	30/12/2021		01	E001	43	0	6	20608141180	KIKUPET S.A.C.	200.00	36.00	236.00
7														
8														

Nota:(Ministerio de Economía y Finanzas del Perú, 2013b)

**Figura 10**

*TXT de Registro de Ventas de Excel*

Fecha	Código	Documento	Empresa
28/12/2021	0000001	01 E001 38 0 6 20603743661 P66 S.A.C.ÿ 2000   360   2360	P66 S.A.C.ÿ
28/12/2021	0000002	01 E001 39 0 6 20549460586ÿ INVERSIONES SANTO DOMINGO PERU S.A.C.ÿ 2000   360   2360	INVERSIONES SANTO DOMINGO PERU S.A.C.ÿ
28/12/2021	0000003	01 E001 40 0 6 20510305249ÿ STAHL SACÿ 1500   270   1770	STAHL SACÿ
28/12/2021	0000004	01 E001 41 0 6 20554689231ÿ REPRESENTACIONES AMMIZ E.I.R.Lÿ 670   120.6   790.6	REPRESENTACIONES AMMIZ E.I.R.Lÿ
28/12/2021	0000005	01 E001 42 0 6 10075688071ÿ ZAMORA ALVA ROSALINAÿ 250   45   295	ZAMORA ALVA ROSALINAÿ
30/12/2021	0000006	01 E001 43 0 6 20608141180ÿ KIKUPET S.A.C.ÿ 200   36   236	KIKUPET S.A.C.ÿ

Nota:(Ministerio de Economía y Finanzas del Perú, 2013b)

**Figura 11**

*Generador de Registro de Compras Plantilla en Excel*

Campo	1	2	3	4	5	6	7	8	11	12	13	14	22	24	25	26	27	29	30	31	32
Descripción	Periodo	Número correlativo del Registro o código único de la operación	Fecha de emisión del comprobante de pago o documento	Fecha de vencimiento o Fecha	Tipo de Comprobante de Pago o Documento	Serie del comprobante de pago o documento. En los casos de la Declaración Única de Aduanas (DUA) o de la Declaración Simplificada	Año de emisión de la DUA o DSI	Número del comprobante de pago o número de orden del formulario físico o virtual donde consta el pago del impuesto.	Número de RUC del proveedor o número de documento de Identidad, según corresponda.	Apellidos y nombres, denominación o razón social del proveedor. En caso de personas naturales se debe consignar los datos en el siguiente orden: apellido paterno, apellido materno y nombre completo.	Base imponible de las adquisiciones gravadas que dan derecho a crédito fiscal y/o saldo a favor por exportación, destinadas exclusivamente a operaciones gravadas y/o de exportación	Monto del Impuesto General a las Ventas y/o Impuesto de Promoción Municipal	Importe total de las adquisiciones registradas según comprobante de pago.	Fecha de emisión del comprobante de pago que se modifica	Tipo de comprobante de pago que se modifica	Número de serie del comprobante de pago que se modifica	Número del comprobante de pago que se modifica	Fecha de emisión de la Constancia de Depósito de Detracción	Número de la Constancia de Depósito de Detracción	Marca del comprobante de pago sujeto a retención	Indica el esta comprobante de pago y a incidencia en imponible relación al p tributari correspond
2	20210101	009	20/01/2021		07	0001	0	29382	20100085225	LA COMERCIAL SAA	-100.00	-18.00	-118.00	?	01	0001	00201		0	0	1
3	20210102	010	25/01/2021		08	0001	0	29382	20100085225	LA COMERCIAL SAA	100.00	18.00	118.00	02/11/2012	01	E00001	7321		0	1	1
4	20210103	011	31/01/2021		01	0001	0	00111	20502400372	INSUMOS QUIMICOS SA	1000.00	180.00	1180.00	01/01/0001	00	-	-		002194	0	6
5	20210104	012	31/10/2021		01	0001	0	00034	20100085225	LA COMERCIAL SAA	1000.00	180.00	1180.00	01/01/0001	00	-	-		001199	0	7
6	20210105	013	31/01/2021		50	118		00076523	20131312955	PHX USA CORP	1000.00	180.00	1180.00	01/01/0001	00	-	-		0	0	1
7	20210106	014	31/05/2021		01	0001	0	00011	20100085225	LA COMERCIAL SAA	1000.00	180.00	1180.00	01/01/0001	00	-	-		0	0	9
8																					

Nota:(Ministerio de Economía y Finanzas del Perú, 2013a)

**Figura 12**

*TXT de Registro de Compras de Excel*

```
20210100|001|02/01/2011|01|0001|0|00234|0|6|20502400372|INSUMOS QUIMICOS SAC|1000|180|0|0|0|0|0|0|1180|2.635|01/01/0001|00|-|-|31/01/2013|00000372|0
20210101|009|20/01/2021|07|0001|0|29382|0|6|20100085225|LA COMERCIAL SAA|-100.00|-18.00|0|0|0|0|0|0|0|-118.00|0.000|01|0001|00201|-|0|0|1|
20210102|010|25/01/2021|08|0001|0|29382|0|6|20100085225|LA COMERCIAL SAA|100.00|18.00|0|0|0|0|0|0|0|118.00|0.000|02/11/2012|01|E00001|7321|-|0|1|1|
20210103|011|31/01/2021|01|0001|0|00111|0|6|20502400372|INSUMOS QUIMICOS SAC|1000|180|0|0|0|0|0|0|0|1180|0.000|01/01/0001|00|-|-|002184|0|6|
20210104|012|31/10/2021|01|0001|0|00034|0|6|20100085225|LA COMERCIAL SAA|1000|180|0|0|0|0|0|0|0|1180|0.000|01/01/0001|00|-|-|001199|0|7|
20210105|013|31/01/2021|50|118|00076523|0|6|20131312955|PHX USA CORP|1000|180|0|0|0|0|0|0|0|1180|0.000|01/01/0001|00|-|-|0|0|1|
```

Nota: (Ministerio de Economía y Finanzas del Perú, 2013a)

Debido a estas discrepancias, me retrasaba en la elaboración de los libros electrónicos PLE, ya que debía invertir mucho tiempo en completar la información en Excel y generar el archivo TXT para su declaración en el PLE. Por ello, propuse al gerente la implementación del sistema CONCAR, el cual genera automáticamente el archivo TXT de los registros de ventas y compras.

### **P3. Retrasos en la elaboración de los estados financieros**

La preparación de los estados financieros en Excel presentaba diversas dificultades que afectaban tanto la eficiencia como la exactitud del proceso contable. Los descuadres eran recurrentes debido a enlaces incorrectos en las fórmulas, movimientos accidentales de celdas y errores en la consolidación de saldos. La ausencia de automatización obligaba a realizar cálculos manualmente, lo que aumentaba la posibilidad de cometer errores y generaba inconsistencias en informes clave como el Balance General, el Estado de Resultados y el Estado de Flujos de Efectivo. Además, cualquier actualización procesos contables exigía una verificación manual en múltiples hojas vinculadas, esto incrementaba carga laboral. La conversión de montos entre soles (s/) y dólares (\$) se efectuaba mediante fórmulas específicas, lo cual no solo demandaba un mayor

tiempo, sino que también elevaba el riesgo de errores en los cálculos. Identificar y corregir discrepancias resultaba ser un proceso complicado y exigente, lo que dificultaba la entrega oportuna de información crucial para la toma de decisiones.

**Figura 13**

*Balance General en Excel Periodo 2021*

<b>BALANCE GENERAL</b>			
<b>DEL 01.01.2021. AL 31.12.2021.</b>			
<b>(Expresado en Soles)</b>			
<b>GRUPO CARRASCO ASESORES EMPRESARIALES S.A.C</b>			
<b>3</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>
9	Caja y Bancos	20,897.63	Tributos por pagar
0	Cuentas por Cobrar Comerciales	8,876.00	Proveedores
1	Otras cuentas por cobrar	55.00	
2	Existencia		Cuentas por Pagar Diversas CP
<b>3</b>	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>29,828.63</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>
			<b>5,726.36</b>
<b>5</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
6	Inmuebles Maquinarias y Eq.		Cuentas por Pagar Diversas LP
7	Depreciación acumulada	0.00	Prestamos Accionistas
8	Cargas Diferidas	4,239.00	
<b>9</b>	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>4,239.00</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>
			<b>0.00</b>
			<b>PATRIMONIO</b>
			Capital Social
			Resultados Acumulados
			24,830.81
			Resultado del Ejercicio
			6,510.47
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
			<b>31,341.28</b>
<b>6</b>	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>34,067.63</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>
			<b>37,067.63</b>

Nota: Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C

Debido a la necesidad de mejorar la precisión, eficiencia y seguridad en la gestión contable, propuse al gerente la adquisición e implementación de un sistema contable como CONCAR. El uso de Excel presentaba diversas limitaciones, ya que la falta de integración provocaba retrasos en la elaboración de reportes y aumentaba el riesgo de inconsistencias en la información financiera. Esto no solo afectaba la organización de los datos, sino que también podía influir negativamente en la toma de decisiones dentro de la empresa.

### 3.4. Resultados

Con el objetivo de mejorar los resultados, se llevó a cabo la implementación del sistema CONCAR. Primero, se presentó un proyecto de inversión para la compra del software y, posteriormente, se realizó su instalación. Una vez configurado, se procedió a la creación de compañías dentro del sistema, ingresando a la empresa DEMO 2011, un ejemplo preinstalado en CONCAR que incluye el Plan Contable General Empresarial. Al registrar nuevas compañías, se selecciona el plan contable correspondiente, que se copia automáticamente en cada empresa creada. En este caso, se ingresó la empresa Grupo Carrasco Contadores y Asesores Empresariales para el período 2022. Después de completar la instalación, un contador externo brindó una capacitación sobre el uso del sistema CONCAR y ofreció recomendaciones específicas relacionadas con la instalación realizada.

**Tabla 1**

*Inversión del Sistema Contable CONCAR*

DETALLE	VERSIÓN	PROGRAMA	TOTAL, INVERSIÓN (S/.)
Software Contable CONCAR	Concar80 (01 PC)	Ejecutable	<b>2,357.50</b>

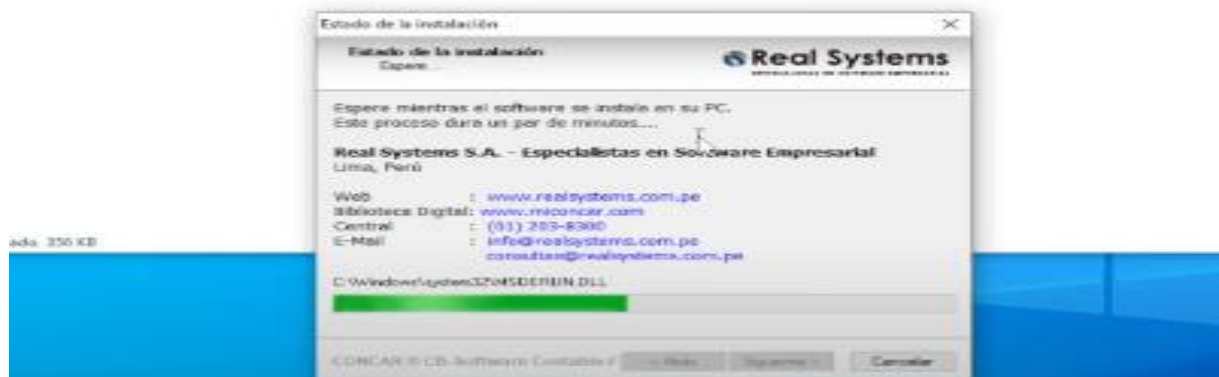
Nota: Elaboración propia.

#### **Instalación del sistema contable CONCAR**

Se procedió con la instalación de CONCAR 80 en un PC, lo cual tuvo una duración aproximada de 2 horas.

**Figura 14**

*Instalación del Sistema Contable CONCAR*



Nota: Grupo Carrasco Asesores Empresariales SAC.

### Ingreso a CONCAR instalado

Se accede al sistema CONCAR ya instalado, y luego se ingresa a la compañía DEMO, donde se procederá a crear nuevas compañías según sea necesario.

**Figura 15**

*Ingreso a Sistema Contable CONCAR*



Nota: Grupo Carrasco Asesores Empresariales SAC.

### Creación de compañías

Una vez dentro de la compañía DEMO, se comienza a crear las nuevas compañías y se elige el Plan Contable General Empresarial. No hay restricción en cuanto al número de compañías que se pueden crear. En la imagen, se muestra el proceso de creación de la compañía Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C.

### Figura 16

*Creación de Compañía Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C.*

Creación de Compañía

Código Compañía

Nombre Pantalla: GRUPO CARRASCO Y ASESORES EMP

Ejercicio

Nombre Reporte

Nombre Rep Extendido

Moneda: MN SOLES

Año/Mes Inicio: 2022

R.U.C.

Tipo de Plan de Cuentas: 01 PLAN CONTABLE GENERAL EMPRE!

Cátalogo de Estado Financieros: 01 SECTOR DIVERSAS - INDIVIDUAL

Aceptar

Salir

Ayuda

F1 - Ayuda

Automatizamos los

Nota: Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C.

**Creación de compañías gestionadas de Grupo Carrasco Asesores Empresarial S.A.C.**

En esta figura17 se muestra algunas compañías Gestionadas por Grupo Carrasco Empresariales S.A.C.

**Figura 17**

*Presentación de Algunas Compañías Creadas en CONCAR*

Compañía	Nombre Empresa	Plan Cuentas
0080	L&V INNOVACION Y TECNOLOGIA DE	0080
0081	DISTRIBUIDORA CUNIA S.A.C.	0081
0084	MUNDO PET FRIENDLY S.A.C.	0084
0085	POLICE SERVICE PERU S.A.C.	0085
0086	GRUPO CARRASCO ASESORES EMPRES	0086
0087	MITAHARA FOODS S.A.C.	0087
0088	KIKUPET S.A.C.	0084
0090	CONDORI QUINTEROS AMADOR	0090
0091	COLINS INGENIEROS S.A.C.	0091
0092	H & J SERVICIOS INTEGRALES S.A	0092
0093	ASESORIAS ITRANSPORTE PERU SAC	0093
0094	DYNAMO SPORTS S.C.R.L.	0094
0095	MARQUEZADO TAKAYAMA VANIA CONS	0095
0096	MUJERES PRODUCTORAS DE MANGOMA	0096
0099	INVERS. SANTO DOMINGO PERU SAC	0099

Nota: Grupo Carrasco Asesores Empresariales SAC.

### **Presentación de compañía Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C**

Después de crear las compañías administradas por Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C., se accede a la empresa elegida para llevar a cabo los procedimientos contables que CONCAR permite. En esta ocasión, se optó por la compañía Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C. correspondiente al periodo 2022, con el fin de cumplir con los procedimientos y objetivos planteados en el marco de este trabajo.

## Figura 18

*Presentación de Compañía Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C*



Nota: Grupo Carrasco Asesores Empresariales SAC.

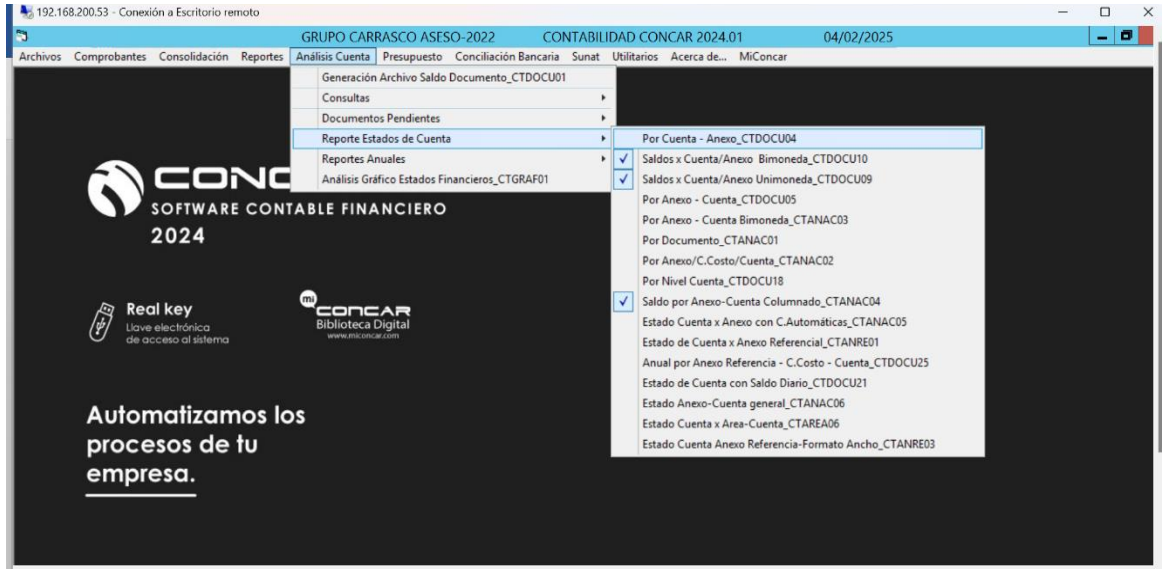
### **O1. Análisis de las cuentas contables**

Con la implementación de CONCAR, todo cambió en periodo 2022. Ahora podemos analizar cada cuenta de manera detallada y acceder instantáneamente a toda la información que necesitamos. El sistema nos muestra automáticamente el nombre del cliente o proveedor, su RUC, si la factura está sujeta a detracciones o retenciones, si se trata de un servicio o una operación comercial y la moneda en la que fue emitida. También nos proporciona el número de operación y el estado de las cuentas por cobrar o pagar, indicándonos si la factura ha sido cancelada total o parcialmente o si sigue pendiente. Lo que antes era un proceso manual y tedioso ahora es ágil, preciso y eficiente. Gracias a CONCAR, podemos realizar análisis contables de manera mensual, trimestral o anual con solo unos clics, sin perder tiempo en cálculos manuales ni en la revisión de

documentos uno por uno. Esto nos ha permitido reducir errores, optimizar nuestro tiempo y enfocarnos en tareas estratégicas en lugar de procesos operativos repetitivos.

**Figura 19**

*Ingreso a Análisis de Cuenta del Sistema CONCAR*



Nota: Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C

**Figura 20**

*Análisis de Cuenta en CONCAR 121 Facturas, Boletas y Otros Comprobantes por*

FECHA COMPROB.		SD NUMERO ID DOCUMENTO		FECHA DOCUMENTO GLOSA		MO	D O L A R E S		MONEDA NACIONAL		
							DEBE	HABER	DEBE	HABER	
121201 FACTURAS POR COBRAR EMITIDAS CARTERA TERCEROS M.N.Nivel Saldo: 3 , Tipo Anexo : C											
10075688071 ZAMORA ALVA ROSALINA											
26/01/2022	01	010011	FT E001-48	26/01/2022	COBRO FT E001-48	MN		76.58		295.00	
26/01/2022	05	010005	FT E001-48	26/01/2022	ZAMORA ALVA ROS, FT E001-48	MN	76.58		295.00		
23/02/2022	01	020002	FT E001-55	23/02/2022	COBRO FT E001-55	MN		78.77		295.00	
23/02/2022	05	020006	FT E001-55	23/02/2022	ZAMORA ALVA ROS, FT E001-55	MN	78.77		295.00		
29/03/2022	01	030002	FT E001-63	29/03/2022	COBRO FT E001-63	MN		78.94		295.00	
29/03/2022	05	030008	FT E001-63	29/03/2022	ZAMORA ALVA ROS, FT E001-63	MN	78.94		295.00		
TOTAL ANEXO:10075688071							234.29		885.00		
SALDO ANEXO								0.00		885.00	0.00
20510305249 STAHL SAC											
26/01/2022	05	010003	FT E001-46	26/01/2022	STAHL SAC , FT E001-46	MN	459.50		1,770.00		
31/01/2022	01	010013	FT E001-46	26/01/2022	COBRO FT E001-46	MN		404.78		1,558.00	
23/02/2022	05	020004	FT E001-53	23/02/2022	STAHL SAC , FT E001-53	MN	472.63		1,770.00		
28/02/2022	01	020016	FT E001-53	23/02/2022	COBRO FT E001-53	MN		414.03		1,558.00	
28/02/2022	56	020001	FT E001-46	26/01/2022	AJUSTE FASB 52 POR DIFER.CAMBI US	US	1.77		0.00		
28/02/2022	56	020001	FT E001-53	23/02/2022	AJUSTE FASB 52 POR DIFER.CAMBI US	US		2.11		0.00	
12/03/2022	21	030004	FT E001-46	26/01/2022	DEPOSITO DE DETRACCION FT E001-46	MN		57.33		212.00	
29/03/2022	05	030006	FT E001-61	29/03/2022	STAHL SAC , FT E001-61	MN	473.64		1,770.00		
31/03/2022	01	030018	FT E001-61	29/03/2022	COBRO FT E001-61	MN		417.92		1,558.00	
31/03/2022	55	030001	FT E001-46	26/01/2022	ASIENTO DE REGULARIZACION	US	0.84		0.00		
31/03/2022	56	030001	FT E001-53	23/02/2022	AJUSTE FASB 52 POR DIFER.CAMBI US	US	0.45		0.00		

Nota: Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C

## Figura 21

### Análisis de Cuenta en CONCAR 421 Facturas, Boletas y Otros Comprobantes por

GRUPO CARRASCO ASESORES EMPRESAS											Pag. 23
ESTADO DE CUENTA Y ANEXO											
CTDOCU04											
DEL 01/01/2022 AL 31/12/2022											
04/02/2025 11:31:40 p.m											
FECHA	SD	NUMERO	FECHA	*****		D O L A R E S		*****		MONEDA NACIONAL	*****
COMPROB.	NUMERO	ID DOCUMENTO	DOCUMENTO	GLOSA	MO	DEBE	HABER	DEBE	HABER		
421201		FACTURAS EMITIDAS POR PAGAR M.N. TERCEROS		Nivel Saldo: 3 , Tipo Anexo : P							
10075521605		MAS CARDENAS SANDRO RAUL									
02/11/2022	01	110002	FT FE01-13693	02/11/2022	PAGO MAS CARDENAS SA, FT FE01- MN	15.03		60.00			
02/11/2022	11	110001	FT FE01-13693	02/11/2022	MAS CARDENAS SA, FT FE01-13693 MN		15.03		60.00	60.00	
					TOTAL ANEXO:10075521605	15.03	15.03	60.00		60.00	
					SALDO ANEXO		0.00			0.00	
10410465596		GARCIA MEJIA JOHNNY TEODORO									
24/02/2022	01	020006	FT E001-4	24/02/2022	PAGO GARCIA MEJIA JO, FT E001- MN	64.61		240.01			
24/02/2022	11	020005	FT E001-4	24/02/2022	GARCIA MEJIA JO, FT E001-4 MN		64.61		240.01	240.01	
					TOTAL ANEXO:10410465596	64.61	64.61	240.01		240.01	
					SALDO ANEXO		0.00			0.00	
10471892080		BAYLON BRONCANO JOSE ALBERTO									
01/04/2022	01	040006	FT 0001-000612	01/04/2022	PAGO BAYLON BRONCANO, FT 0001- MN	10.00		37.00			
01/04/2022	11	040001	FT 0001-000612	10/03/2022	BAYLON BRONCANO, FT 0001-00061 MN		9.95			37.00	
30/04/2022	55	040001	FT 0001-000612	10/03/2022	ASIENTO DE REGULARIZACION US		0.05			0.00	
					TOTAL ANEXO:10471892080	10.00	10.00	37.00		37.00	
					SALDO ANEXO		0.00			0.00	
20100041953		RIMAC SEGUROS Y REASEGUROS									

Nota: Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C

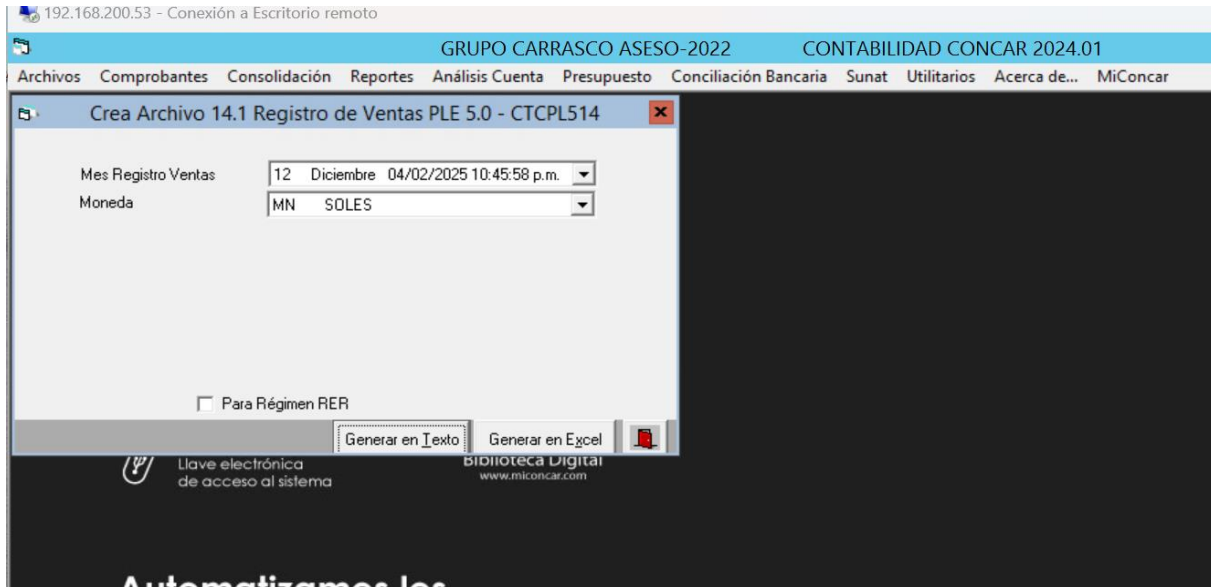
## 02. Gestión de los libros electrónicos

La implementación de CONCAR transformó por completo la gestión de los Libros Electrónicos (PLE) al automatizar los procesos contables. Con este sistema, los asientos del Registro de Compras y Ventas se registran y generan automáticamente en archivos TXT con el formato requerido por SUNAT, eliminando la manipulación manual. Además, CONCAR se actualiza constantemente de acuerdo con las normativas vigentes, garantizando el cumplimiento tributario sin necesidad de ajustes manuales. La información se almacena de forma segura en una base de datos centralizada con respaldo automático, lo que facilita su acceso y auditoría. Gracias a esta modernización, se ha logrado una reducción significativa del tiempo operativo, una mayor

precisión en los registros contables y una mejora en la trazabilidad de la información financiera, optimizando el control contable y la eficiencia en la presentación de datos.

**Figura 22**

*Generador de Registro de Ventas de CONCAR*



Nota: Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C

**Figura 23**

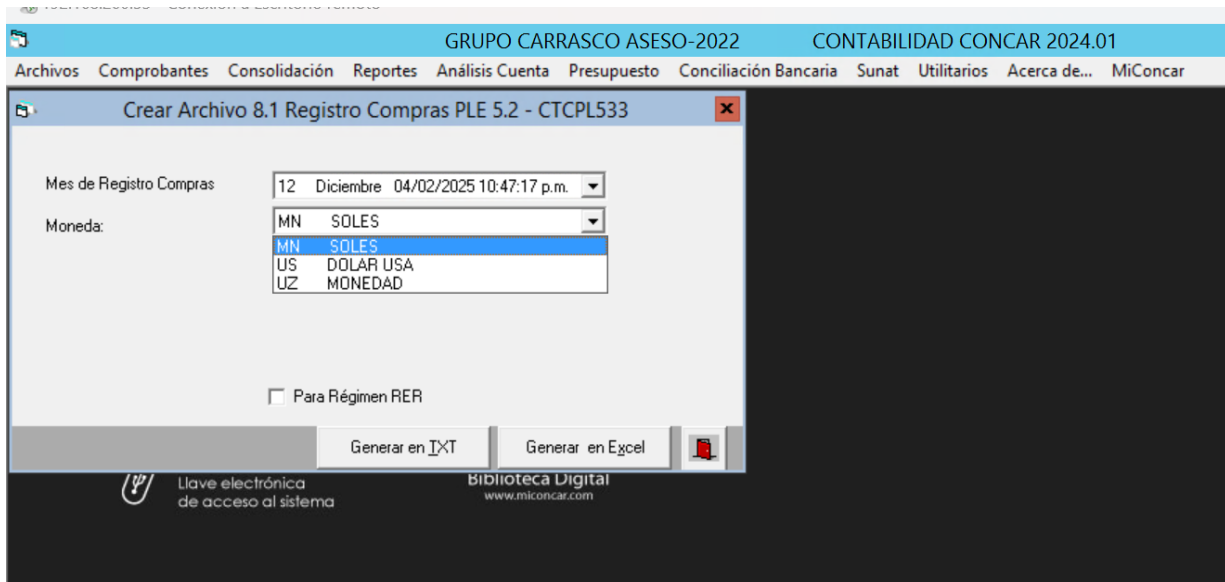
*TXT de Registro de Ventas de CONCAR*

LE2060800705020221200140100001111: Bloc de notas																							
Archivo	Edición	Formato	Ver	Ayuda																			
20221200	05-120006	M0001	30/12/2022	03	EB01	1	1	48301184	ENCISO FERNANDEZ RUFINA	0.00	272.92	0.00	49.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	322.05	PEN	3.818
20221200	05-120007	M0001	31/12/2022	03	EB01	2	1	45760206	NONATO CORNELIO KEYLA JHOANA	0.00	270.92	0.00	48.77	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	319.69	PEN	3
20221200	05-120008	M0001	30/12/2022	03	EB01	3	1	76525583	ROMERO FRANCIA YAMILEY FLORENCIA	0.00	270.92	0.00	48.77	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	319.69	P	
20221200	05-120001	M0001	13/12/2022	01	E001	116	6	20549460586	INVERSIONES SANTO DOMINGO PERU S.A.C.	0.00	2000.00	0.00	360.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
20221200	05-120002	M0001	13/12/2022	01	E001	117	6	20609738511	ASESORIAS ITRANSPORTE PERU S.A.C.	0.00	900.00	0.00	162.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1
20221200	05-120003	M0001	27/12/2022	01	E001	118	6	20603743661	P66 S.A.C.	0.00	3000.00	0.00	540.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3540.00	PEN	3.823 01/01
20221200	05-120004	M0001	27/12/2022	01	E001	119	6	20510305249	STAHL SAC	0.00	1500.00	0.00	270.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1770.00	PEN	3.823 01/01/
20221200	05-120005	M0001	27/12/2022	01	E001	120	6	20608141180	KIKUPET S.A.C.	0.00	466.10	0.00	83.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	550.00	PEN	3.823 01/0

Nota: Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C

**Figura 24**

*Generador de Registro de Compras En CONCAR*



Nota: Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C

Figura 25

*TXT de Registro de Compras de CONCAR*

LE2060800705020221200080100001111: Bloc de notas																			
archivo	Edición	Formato	Ver	Ayuda															
!0221200	11-120001	M0002	12/12/2022	12/12/2022	01	F608	0	00385761	6	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU S.A.	16.95	3.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
!0221200	11-120002	M0002	12/12/2022	12/12/2022	01	F608	0	00385760	6	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU S.A.	10.17	1.83	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
!0221200	11-120003	M0002	01/12/2022	01/12/2022	01	F608	0	00384241	6	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU S.A.	52.39	9.43	0.00	0.00	0.00	0.00	14.62	
!0221200	11-120004	M0002	02/12/2022	02/12/2022	01	F608	0	00384406	6	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU S.A.	15.42	2.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
!0221200	11-120005	M0002	12/12/2022	12/12/2022	01	F608	0	00385825	6	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU S.A.	7.79	1.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
!0221200	11-120006	M0002	06/12/2022	06/12/2022	01	F608	0	00384950	6	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU S.A.	32.37	5.83	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
!0221200	11-120007	M0002	16/12/2022	16/12/2022	01	FPP1	0	1706	6	20601236002	BYSCN S.A.C.	94.07	16.93	0.00	0.00	0.00	0.00	111.00	
!0221200	11-120008	M0002	30/12/2022	30/12/2022	01	F608	0	05334182	6	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU S.A.	22.20	4.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
!0221200	11-120009	M0002	14/12/2022	14/12/2022	01	F001	0	00005890	6	20521576091	JKE EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDA	37.78	6.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
!0221200	11-120010	M0002	23/12/2022	23/12/2022	01	F001	0	00005963	6	20521576091	JKE EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDA	92.67	16.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
!0221200	11-120011	M0002	23/12/2022	23/12/2022	01	F608	0	00387728	6	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU S.A.	4.66	0.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
!0221200	11-120012	M0002	19/12/2022	19/12/2022	01	F608	0	05333005	6	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU S.A.	14.32	2.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
!0221200	11-120013	M0002	30/12/2022	30/12/2022	01	F001	0	00010476	6	20604538662	CONSORCIO ANGELICA S.R.L.	191.11	34.40	0.00	0.00	0.00	0.00	9.99	
!0221200	11-120014	M0002	23/12/2022	23/12/2022	01	F608	0	05333486	6	20109072177	CENCOSUD RETAIL PERU S.A.	23.57	4.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
!0221200	11-120015	M0002	16/12/2022	16/12/2022	01	FA04	0	00235708	6	20492092313	MAKRO SUPERMAYORISTA S.A.	814.78	146.66	0.00	0.00	0.00	0.00	568.52	
!0221200	11-120016	M0002	02/12/2022	02/12/2022	01	F004	0	00022531	6	20100304806	BELGRAVIA S A	39.83	7.17	0.00	0.00	0.00	0.00	14.90	
!0221200	11-120017	M0002	25/10/2022	25/10/2022	01	F581	0	04553042	6	20100041953	RIMAC SEGUROS Y REASEGUROS	162.36	29.22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
!0221200	11-120018	M0002	01/12/2022	08/12/2022	01	FCE1	0	0002055	6	20549412263	CONCESION ESTACIONAMIENTOS MIRAFLORES S.	300.00	54.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

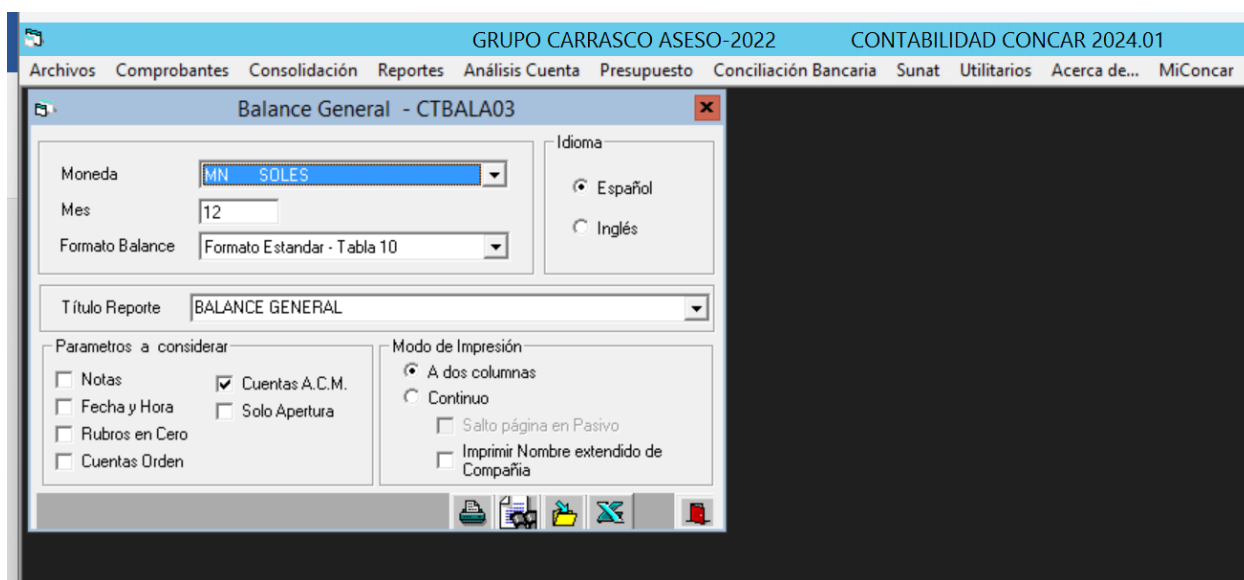
Nota: Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C

### 03. Elaboración de los estados financieros

La implementación de software contable CONCAR ha cambiado notablemente registro de procesos contables, mejorando notablemente las limitaciones que tenía Excel. Con la introducción los asientos contables de manera automática y cuentas de gastos, se logró reducir la repetición de datos y errores de ingreso de registros contables manuales. Pues ahora, la elaboración de estados financieros de las compañías es más rápido y en tiempo real, Además, el tipo de cambio se generar de manera automática, que nos permite obtener informes en soles y dólares con exactitud. CONCAR nos permite generar reportes, como mensual, trimestral o anual, con tan solo unos clics, lo que mejora el análisis comparativo de los procesos y esto ayuda en la toma de decisiones a la gerencia de manera rápida garantizando la claridad y la trazabilidad de la información.

### **Figura 26**

#### *Detalle de Presentación de Balance General de CONCAR*



Nota: Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C

## Figura 27

### Balance General Periodo 2022

GRUPO CARRASCO ASESORES EMPRES			
R.U.C. 20608007050			
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022			
* SOLES *			
ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4,955.00	Tributos, Contrapr. y Aportes a S.P.P y	2,948.89
Cuentas por Cobrar Comerciales-Tercero	1,180.00	Remuneraciones y Participaciones por P	848.27
Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros	874.00	Ctas por Pagar a los Acc.(Socios,partí	287.07
Servicios y Otros Contratados por Anti	121.77		
	-----	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	-----
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	7,130.77		4,084.23
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
PATRIMONIO NETO			
Propiedad, Planta y Equipo	20,000.00	Capital	20,000.00
	-----	Resultados Acumulados	588.78
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	20,000.00	RESULTADO DEL EJERCICIO	2,457.76
	-----		-----
TOTAL ACTIVOS	27,130.77	Total Patrimonio Neto Atribuible a la	23,046.54
	=====		-----
		TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	27,130.77
			=====

Nota: Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C

## Tabla 2

### Comparación de Proceso Contable en Excel y CONCAR

DETALLE	Excel (Antes)	CONCAR (Después)	Mejora (%)
<b>Tiempo de cierre contable</b>	15-20 días (según volumen de información)	5-7 días (automatización y mayor eficiencia)	60%
<b>Errores en EEFF</b>	Altos (fórmulas manuales)	Mínimos (validación automática)	86%
<b>Generación de reportes</b>	Manual y lento	Automático e inmediato	80%
<b>Tipo de cambio</b>	Registro manual y ajustes constantes	Automático con actualización constante	100%
<b>Acceso a la información</b>	Disperso y lento	Centralizado y en tiempo real	100%

Nota: Elaboración propia

Como se puede visualizar en la tabla 2 algunos detalles de procesos contables al implementar sistemas CONCAR, cambio los procesos manuales lo que era antes en Excel con el actual software contable como el cierre contable a reducido en un tiempo de 60%, y las dificultades en los informes financieros redujo en un 86% gracias a las validaciones automáticas. La obtención de informes financieros, que solía ser un proceso que requería mucho tiempo y se hacía de forma manual, ahora se puede llevar de manera más rápida y automática, aumento la eficiencia en un 80%. Asimismo, la actualización del tipo de cambio proporcionado por SUNAT, que antes digitalizaba de manera manual cada mes, ahora se efectúa de manera automática, garantizando una exactitud del 100%.

### **Conclusiones**

La implementación de sistema CONCAR permitió a Grupo Carrasco Contadores Empresariales S.A.C. mejorar la gestión contable con la automatización de registros contables y la centralización de datos. La capacitación externa de los integrantes ayudó a lograr una adaptación efectiva, aumentando la precisión y la velocidad en los procedimientos contables.

#### **Primera conclusión**

La implementación de sistema CONCAR en el año 2022 agilizo el análisis de cuentas en Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C., otorgando acceso inmediato de datos de forma detallada, ordenada y en tiempo real de la información. La automatización de procesos contables disminuyo los errores, facilitó la identificación de cuentas por cobrar y pagar, y aumentó la precisión en el control financiero.

#### **Segunda conclusión**

La implementación de este sistema mejoró la administración de los Libros Electrónicos (PLE) al generar TXT de registro de compras y la creación de archivos solicitados por SUNAT, lo que permitió con presentar a su debido tiempo y en plazo establecido.

### **Tercera conclusión**

El uso de sistema CONCAR perfeccionó significativamente la elaboración de los estados financieros reduciendo errores y retrasos en su preparación y presentación. Este sistema genera de manera automática estados financieros a partir de los asientos contables y cuenta con amarres contables automáticos. Además, muestra el detalle de las operaciones de manera ordenada en tiempo real. Con este sistema, puedes sacar varios reportes ya sea por días, meses y años y puedes seleccionar el tipo de moneda que se desea analizar. Gracias a este sistema la empresa puede tomar decisiones con mayor rapidez y completar a tiempo la operación dentro de los plazos establecidos.

### **Recomendaciones**

Para mejorar, optimizar y destacar el uso de CONCAR, es recomendable continuar con las capacitaciones al personal, actualizando sus conocimientos en temas de herramientas avanzadas y explorar nuevas funcionalidades que faciliten una conexión más efectiva e integral con otros procesos. También, difundir el software a una mayor escala, incrementando el número de dispositivos o servidores que lo utilicen podría optimizar más el acceso y la gestión contable en tiempo real.

### **Primera recomendación**

Se recomienda optimizar el análisis de cuentas, a través de otros sistemas contables especializados, también es aconsejable que el área de contabilidad obtenga mayor y mejor conocimiento en el uso de competencias para el uso del sistema CONCAR, fomentando la capacidad de los colaboradores en el uso de sus funciones avanzadas. Es primordial tener en cuenta que las actualizaciones deben

hacerse frecuentemente ya van a fortalecer la integración y el seguimiento de la información contable.

### **Segunda recomendación**

Se propone como recomendación fomentar el uso de las funciones de automatización de CONCAR para simplificar la administración de los Libros Electrónicos (PLE), generando garantías de que todos los procesos estén alineados a las exigencias fiscales y tributarias de la SUNAT.

### **Tercera recomendación**

Para garantizar la certeza y eficacia en la elaboración de los estados financieros, se recomienda implementar auditorías internas regularmente y utilizar las herramientas complementarias del software que mejoran la automatización contable y su conexión con otros departamentos de la organización para integrar todos los procesos productivos y corporativos de la empresa.

## Referencias Bibliográficas

- Caminos Manjarrez, W. G., Guerrero Arrieta, K. G., Pérez Salas, F. P., & Córdova Ponce, B. M. (2023). Los sistemas contables y su incidencia en la dirección empresarial en el Ecuador. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(2).  
<https://doi.org/doi.org/10.56712/latam.v4i2.998>
- Chávez Hernández, Z. del R., Yambay Hernández, E. A., Ortega Mosquera, J. M., & Colcha Ortiz, R. V. (2022). Las tecnologías de la información en los sistemas contables para la gestión empresarial. *Magazine de Las Ciencias: Revista de Investigación e Innovación*, 7(4). <https://doi.org/10.33262/rmc.v7i4.2697>
- Corak Vindrola, J. P., & Sánchez Moleros, L. M. (2023). *El Sistema CONCAR y el Sistema Odoos en su Aplicación en el Proceso de Ventas para una Ferretería* [Universidad San Ignacio de Loyola]. <https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/6022efaf-527b-4faf-9b90-e87f37ae5b93/content>
- Farfán Liévano, M. A. (2010). La contabilidad de direccionamiento estratégico como oportunidad de desarrollo empresarial en las Pymes\*. *Cuadernos de Contabilidad*, 11(29). Dialnet-LaContabilidadDeDireccionamientoEstrategicoComoOp
- Ferreiro Rodríguez, M. (2015). *Gestión contable, fiscal y laboral en pequeños negocios o microempresas*. Ideaspropias Editorial S.L.
- Gavidia Meza, J. L. (2020). *El Sistema Contable CONCAR para el fortalecimiento del aprendizaje en los estudiantes del III ciclo del Instituto Tecnológico CERTUS en la asignatura de Procesos Contables Sistematizados.* [Tesis profesional, Universidad de San Martín de Porres]. Repositorio institucional

[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6809/gavidia\\_mjl.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6809/gavidia_mjl.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Grupo Carrasco Asesores Empresariales S.A.C. (2022). *Valores de la empresa*.

Hernandez Silva, S., & Medina Fernandez, E. (2022). *Propuesta de sistema contable Concar para mejorar la calidad del servicio en un estudio de asesoría tributaria y financiera en Bagua Grande, 2021* [Tesis profesional, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio institucional

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9375/Hernandez%20Silva%20Silvia%20%26%20Medina%20Fernandez%20Eyner.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Mendoza Sanchez, E. (2019). La gestión contable y su influencia en la gestión administrativa del restaurante “El Zarco” de Cajamarca, 2017. [Tesis profesional, Universidad Nacional de Cajamarca]. In *Repositorio de Universidad Nacional de Cajamarca*. Artículo institucional <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/3549/LA%20GESTI%c3%93N%20CONTABLE%20Y%20SU%20INFLUENCIA%20EN%20LA%20GESTI%c3%93N%20ADMINISTRATIVA%20DEL%20RESTAURANTE%20%e2%80%9cEL%20ZARCO%e2%80%9d%20DE%20CA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. (2013a). *Generador del Registro de Compras PLE*. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publicaciones/capacitaciones/seminario\\_may2013/diapositivas/generador\\_registro\\_compras.xlsm](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicaciones/capacitaciones/seminario_may2013/diapositivas/generador_registro_compras.xlsm)

Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. (2013b). *Generador del Registro de Ventas PLE*. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publicaciones/capacitaciones/seminario\\_may2013/diapositivas/generador\\_registro\\_ventas.xlsm](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicaciones/capacitaciones/seminario_may2013/diapositivas/generador_registro_ventas.xlsm)

Murillo Zambrano, M. S., & Veliz Valencia, M. N. (2023). Los sistemas contables, incidencia en la toma de decisiones en las estaciones de servicios. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS*, 5(5).

<https://doi.org/10.59169/pentaciencias.v5i5.738>

Nolasco Mamani, M. A. (2022). *Propuesta de mejora de proceso contable y manejo de información financiera a través de la implementación del sistema contable Concar CB 2022.02 en la empresa Joyería Lluvia de Plata SAC* [Tesis profesional, Instituto de Educación Superior Privado John Von Neumann.]. Repositorio institucional

<https://repositorioapi.neumann.edu.pe/server/api/core/bitstreams/f6e51b57-a0e3-453d-82f1-beceae9f312/content>

Perucontable. (2024). *¿Cuáles son los Estados Financieros en el Perú?*

<https://www.perucontable.com/contabilidad/cuales-son-los-estados-financieros-en-el-peru/>

Pico Gutiérrez, E. V., & Núñez Neira, S. C. (2018). Los sistemas contables y su incidencia en la dirección empresarial en el Ecuador. *Revista Killkana Sociales*, 2(1)-21–26.

<https://doi.org/https://doi.org/10.26871/killkanasocial.v2i1.242>

Pinto, D. (2023). *Contabilidad - Análisis de cuentas*. Artículo de LinkedIn

<https://cl.linkedin.com/in/danielo-pinto-contador-auditor>

Real Systems. (2019). CONCAR 2019 el Sistema Contable-Financiero N°1 del Perú. In *Real Systems*.

Sanz Santolaria, C. J. (2011). La contabilidad internacional: sistemas contables comparados.

*Acciones e Investigaciones Sociales*, 4. [https://doi.org/10.26754/ojs\\_ais/ais.19964108](https://doi.org/10.26754/ojs_ais/ais.19964108)

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (s.f.).

*Registros y libros electrónicos*. Retrieved January 11, 2025, from

<https://emprender.sunat.gob.pe/comprobantes-libros/registros-y-libros-electronicos>

Tosca Magaña, S. A. (2022). Desarrollo de sistemas contables: mejora de efectividad en microempresas. *Revista de Investigaciones Universidad Del Quindío*, 34(2).

<https://doi.org/10.33975/riuiq.vol34n2.1039>

Von Bertalanffy, L. (1968). *Teoría general de los sistemas: fundamentos, desarrollo, aplicaciones*. Fondo de Cultura Económica. Fondo de Cultura Económica.





## ● 13% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 12% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 7% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

### FUENTES PRINCIPALES

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	<b>coursehero.com</b> Internet	2%
2	<b>repositorio.uwiener.edu.pe</b> Internet	1%
3	<b>repositorio.uss.edu.pe</b> Internet	<1%
4	<b>repositorio.usmp.edu.pe</b> Internet	<1%
5	<b>repositorioapi.neumann.edu.pe</b> Internet	<1%
6	<b>uwiener on 2024-05-21</b> Submitted works	<1%
7	<b>qdoc.tips</b> Internet	<1%
8	<b>researchonline.lshtm.ac.uk</b> Internet	<1%