



Universidad
Norbert Wiener

Powered by **Arizona State University**

FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Trabajo de Suficiencia Profesional

Mejora de la gestión contable para el cumplimiento tributario en la empresa

DIMPEHAR S.A.C. Lima 2023

Para optar el Título Profesional de

Contador Público

Presentado por:

Autor: García Segovia, Carlos Antonio

Código ORCID: <https://orcid.org/0009-0001-8451-8389>

Asesora: Mg. Chong Silva, Mabel Cecilia

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7676-1880>

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: 08/11/2022

Yo, Carlo Antonio Garcia Segovia egresado de la Facultad de **Ingeniería y Negocios** y Escuela Académica Profesional de **Negocios y Competitividad** de la Universidad privada Norbert Wiener declaro que el trabajo de investigación "Mejora de la Gestión contable para el cumplimiento tributario en la empresa DIMPEHAR S.A.C. Lima 2023." Asesorado por el docente: **Mabel Cecilia Chong Silva** DNI **08123789** ORCID **0000-0002-7676-1880**. tiene un índice de similitud de **11 (once) %** con código oid: 14912:491615645, verificable en el reporte de originalidad del software Turnitin.

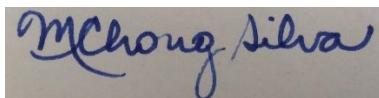
Así mismo:

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 de autor 1
 Carlo Antonio Garcia Segovia
 DNI: 40840164

.....
 Firma de autor 2
 Nombres y apellidos del Egresado
 DNI:



.....
 Firma
 MABEL CECILIA CHONG SILVA
 DNI: 08123789

Lima, 14 de Marzo de...2023

DEDICATORIA

El trabajo realizado lo dedico en primer lugar a Jehová mi Dios, por darnos su amor y su infinita bondad ante situaciones adversas a mí Madre por su grandeza y enseñanzas por la educación brindada el amor y la motivación.

A mi hijo que con su ternura me ayudo a no rendirme y ser un soporte emocional para poder culminar este proyecto

RESUMEN

El título del trabajo de suficiencia profesional tiene por tema Mejora de la Gestión contable para el cumplimiento tributario en la empresa DIMPEHAR S.A.C. Lima 2023 y tiene como objetivo proponer mejoras en la gestión contable y tributaria dentro de la organización. El presente estudio se origina ante de la necesidad de optimizar la eficiencia en el cumplimiento tributario y reducir los errores administrativos que generan multas y sanciones.

Actualmente, la empresa enfrenta dificultades en la organización y control de la documentación contable, lo que ocasiona retrasos y errores en la presentación de impuestos ante la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT). Esta situación genera inconsistencias en la información contable, lo que conlleva a la necesidad de realizar rectificaciones y asumir sanciones económicas.

A lo largo de mi la experiencia profesional en DIMPEHAR SAC, se logró implementar mejoras en los procesos en el área contable, optimizando la recepción y clasificación de los documentos, así como la automatización del procesamiento de datos en el sistema contable. Estas acciones permitieron minimizar los errores en la presentación de impuestos y garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en los plazos establecidos, reduciendo así el riesgo de sanciones y fortaleciendo la gestión financiera de la empresa.

Palabras clave: Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, Cumplimiento Tributario, Gestión Contable, Optimización, Procesos contables.

ABSTRACT

The title of the professional proficiency thesis is "Improving Accounting Management for Tax Compliance at DIMPEHAR S.A.C. Lima 2023" and aims to propose improvements in accounting and tax management within the organization. This study arose from the need to optimize efficiency in tax compliance and reduce administrative errors that generate fines and penalties.

Currently, the company faces difficulties in organizing and controlling accounting documentation, which causes delays and errors in filing taxes with the National Superintendency of Tax Administration (SUNAT). This situation generates inconsistencies in the accounting information, which leads to the need for corrections and financial penalties.

Throughout my professional experience at DIMPEHAR SAC, improvements were implemented in the accounting process, optimizing the reception and classification of documents, as well as automating data processing in the accounting system. These actions helped minimize errors in tax filing and ensure compliance with tax obligations within the established deadlines, thereby reducing the risk of penalties and strengthening the company's financial management.

Keywords: National Superintendency of Tax Administration, Tax Compliance, Accounting Management, Optimization, Accounting Processes.

INDICE GENERAL

DEDICATORIA	3
RESUMEN	4
ABSTRACT.....	5
INDICE GENERAL	6
Índice de tablas	7
Índice de figuras.....	7
INTRODUCCION	9
Capítulo I: Antecedentes y Descripción de la empresa	10
1.1.- Reseña de la Empresa	10
1.2.- Ubicación y actividad empresarial	11
1.3 Misión, visión y valores de la empresa.....	12
1.4. Descripción del puesto desarrollado y su entorno	13
CAPÍTULO II: Fundamento Del Tema Elegido.....	20
2.1 Bases Teóricas	20
2.2 Marco conceptual.....	23
2.3 Antecedentes.....	26
2.4 Justificación de la metodología escogida.....	31
Capítulo III: Aporte y Desarrollo de la Experiencia.....	33
3.1 Diagnóstico de la Situación Problemática problema general	33
3.2 Desarrollo de la experiencia.....	39
3.4. Resultado.....	54

Conclusiones	62
Recomendaciones	63
Referencias bibliográficas.....	64

Índice de tablas

Tabla 1 Diagnóstico de la brecha técnica.....	36
Tabla 2 Diagnóstico de la brecha técnica.....	36
Tabla 3 Diagnóstico del impacto económico.....	37
Tabla 4 Recepción de correos y documentación física del área de Facturación y venta	56

Índice de figuras

Figura 1 Ubicación de la empresa.....	11
Figura 2 Logo de la empresa.....	15
Figura 3 Organigrama de la empresa	16
Figura 4 Diagnóstico de la problemática	35
Figura 5 Solución de la problemática	38
Figura 6 Diagrama de procesos.....	40
Figura 7 Correo enviado al área de facturación e inventarios	42

Figura 8 Sistema de facturación e inventario.....	43
Figura 9 Reporte de ventas recibido del area de Facturacion	44
Figura 10 Reporte de compras recibido del área de almacén e inventario	45
Figura 11 Sistema contable CONCAR	46
Figura 13 Módulo de Interface importación de información.....	48
Figura 14 Sistema Facturación e inventario (Interface formato Excel).....	49
Figura 15 Sistema interface formato Excel llenado de la información.....	50
Figura 16 Sistema Contable CONCAR carga de información del sistema de facturación e inventario	51
Figura 17 Correo enviado al contador general.....	52
Figura 18 Correo solicitando capacitación	53
Figura 19 Correo recibido del área de facturación y almacén	54
Figura 20 Acta de recepcion de documentos	55
Figura 21 Tiempo de carga de informacion por el area contable al sistema	57
Figura 22 Comparacion de la disminucion del tiempo empleado en la carga de información....	57
Figura 23 Carga Importación de información del registro de ventas.....	58
Figura 24 Reporte de ventas del sistema de facturación e inventario.....	59
Figura 25 Reporte de ventas del sistema contable Concar	60
Figura 26 Constancia de la declaración de impuestos	61

INTRODUCCION

El presente trabajo de experiencia profesional tiene objetivo en optimizar la mejora de la gestión contable para el cumplimiento tributario en DIMPEHAR S.A.C. Lima 2023; como objetivos específicos definidos para describir el proceso de planificación, de esta manera optimizar la gestión contable; la descripción de la propuesta generar una cronología ordenada de acuerdo con los procesos de la información contable, describir las herramientas que se utilizaron para optimizar el sistema Facturación e inventario.

El trabajo de investigación está estructurado en tres capítulos: en el primer capítulo se presenta los antecedentes y descripción de la, dónde queda ubicada geográficamente. giro del negocio y los servicios que brinda; misión, visión y valores de la empresa junto con una explicación del puesto desempeñado, su contexto organizacional y los objetivos trazados en el informe, abordando el problema general y los problemas específicos, de igual forma con los objetivos generales y específicos.

El segundo capítulo está dedicado a los fundamentos teóricos del estudio, donde se desarrollan las bases conceptuales y antecedentes relacionados con la temática abordada. Además, se justifica la metodología seleccionada para desarrollar la investigación.

En el tercer capítulo, se analiza el impacto y desarrollo de la experiencia profesional, donde se examina el diagnóstico de los problemas de la empresa en función de una brecha técnica y su impacto económica. se expone el desarrollo de la experiencia laboral, explica el su modelo de solución propuesto presentando los resultados obtenidos tras la implementación de las mejoras. Para concluir, se formulan las conclusiones y recomendaciones derivadas del análisis realizado.

Capítulo I: Antecedentes y Descripción de la empresa

1.1.- Reseña de la Empresa

La empresa es una DROGUERIA autorizada por Digemid, ubicada en el distrito de San Miguel la razón social es Distribuidora Médica Pharmaceutical y el nombre comercial es DIMEPHAR S.A.C; es una organización comprometida a la distribución y venta de insumos hospitalarios y médicos es una organización con más de ocho años dentro del mercado peruano. Esta empresa lidera y se posiciona como una de las principales canales de distribución en su rubro. Dando una variedad de selección de productos tanto de marca como genéricos que se comercializan tanto en lima como en provincia. uno de sus principales objetivos es ofrecer soluciones y asesorías completas a clínicas privadas, hospitales del estado, centros médicos, farmacia y boticas.

Durante su desarrollo, la empresa destaca en los productos de primera calidad que proporciona, la variedad de marcas de laboratorios ya sea nacionales extranjeras o internacionales, la incorporación de la tecnología, la atención personalizada, disponibilidad estable de stock y rapidez en la entrega de pedido a nivel nacional.

Además, cuenta con una cartera de clientes muy atractiva que incluye instituciones públicas (Es salud), clínicas privadas, centros médicos, quienes depositan su confianza en el precio en la calidad y atención personalizada que caracteriza sus servicios y sus productos.

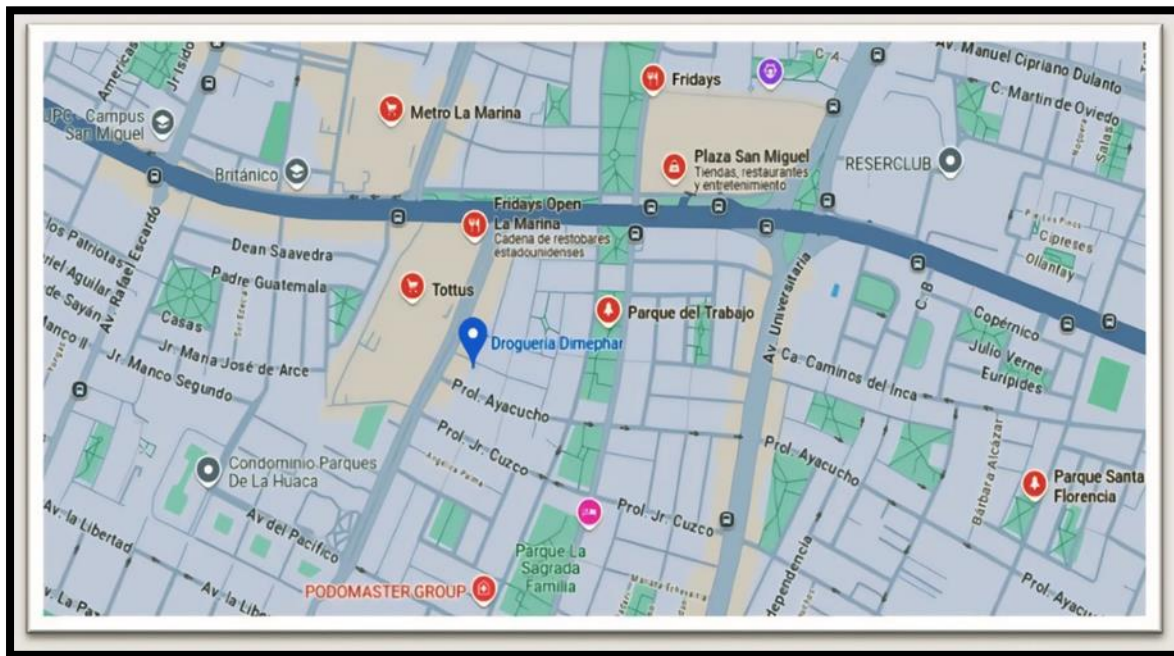
DIMEPHAR asume el compromiso de mantener relaciones basadas con el respeto y la ética profesional con anhelo de aportar positivamente a un mundo mejor a través de la vivencia de los valores y principios

1.2.- Ubicación y actividad empresarial

DIMEPHAR S.A.C se encuentra ubicada en la calle Cristóbal de Mena 177 en el distrito de San Miguel que es su local principal y se dedica al rubro de comercialización de productos farmacéuticos y medicamentos, opera en Lima y a nivel nacional, garantizando la distribución eficiente de sus productos en todo el territorio peruano.

Figura 1

Ubicación de la empresa



Fuente: Google Maps.

Distribución y Comercialización de productos farmacéuticos y medicamentos.

La distribución de insumos hospitalarios y médicos forman un componente básico en el sector salud, garantizando que los hospitales, clínicas, laboratorios y centros médicos cuenten con los insumos necesarios para poder trabajar de manera eficiente y certera. este proceso implica no solo el transporte de la mercadería si no también la gestión de como un producto medico llega al cliente con todas las buenas prácticas de distribución y almacenamiento con el cumplimiento de las normas reglamentarias.

En este contexto, la distribución abarca una gran variedad de productos médicos, que incluyen insumos hospitalarios como guantes, jeringas y gasas hasta equipos médicos como máquinas de diagnósticos por imágenes y máquina para diálisis ventiladores y monitores.

1.3 Misión, visión y valores de la empresa

Misión: promocionar, vender y distribuir insumos hospitalarios y médicos, equipos relacionados con temas salud a un precio reducido asegurando fiabilidad y confianza; ofreciendo producto de calidad para atender las demandas del cliente y cumpliendo con los criterios técnicos y éticos.

Visión:

fortalecernos y tener un reconocimiento como una empresa referente en la distribución de productos e insumos relacionados con gestión de productos médicos para clínicas, hospitales otras instituciones médicas.

Valores:

Compromiso con la salud. – la política de organización está orientada al cliente y desde el principio se trabaja para responder de manera proactiva a las necesidades que pueden surgir, así se lograran superar las expectativas.

Actitud Positiva. - Para lograr los resultados, es importante como se logran. Para ello, creemos que la actitud positiva nos ayudará a consolidar las relaciones con nuestro entorno.

Orientados a los Resultados. - Toma de decisiones orientadas siempre al bien de la empresa para mejorar resultados, sin anteponer intereses personales y manteniendo nuestro objetivo principal de brindar una mayor rentabilidad a la empresa y a nuestros clientes.

1.4. Descripción del puesto desarrollado y su entorno

Seguidamente, se describe las diferentes áreas que se desempeñan en el ámbito de la empresa DIMEPHAR S.A.C.:

Junta General de Accionistas. - La empresa DIMEPHAR S.A.C, cuenta con dos accionistas los cuales han depositado su confianza plena en la empresa.

Gerencia General. –La persona que lo conforma tiene la misión de representar a la entidad legalmente y de tomar las decisiones más relevantes, previa reunión con los accionistas.

Contabilidad. - Esta área es la responsable de gestionar todas las transacciones financieras y llevar un control de los diversos gastos e ingresos que se manejen en la empresa, a fin de conocer en qué estado se encuentra la realidad económica de la entidad.

Asistente contable. – Mi área responsable es de registrar tanto las cuentas del activo, pasivo y patrimonio de la organización; analizar para emitir informes, reportes donde los estados financieros se indiquen razonables, concordantes y exactos conforme la normativa contable.

Funciones del área de trabajo:

- Preparación y envío mensual del PDT 621 IGV – RENTA 3RA.
- Preparación de la declaración mensual PDT 617 OTRAS RETENCIONES.
- Generación y declaración de los libros electrónicos mensuales PLE (registros compras y ventas).
- Encargado del registro de ventas.
- Revisión y categorización de los comprobantes afectos a detracción para su posterior cancelación.
- Verificación y provisión de las planillas del personal empleado en el sistema de contable.
- Coordinar con los departamentos de facturación y almacén los cierres de operaciones mensuales.
- Atención y respuesta de las peticiones de SUNAT.

Administración y Finanzas - Esta área está encargada por su gerente de administración y finanzas, encargada coordinar, planear, organizar y manejar las diversas gestiones operativas que se puedan presentar diariamente en la entidad. También revisa constantemente que recursos

económicos-financieros presenta la empresa, y analiza la rentabilidad mensual que esta genera, la cual es importante para tomar decisiones estratégicas.

Logística y Operaciones. – Esta área está conformado por los técnicos, quienes se encargan de coordinar y realizar las gestiones necesaria para obtener los recursos necesarios e instalar las pantallas.

Ventas. - El departamento de ventas es fundamental y muy importante ya que aquí se concretan las ventas con los clientes, de manera que se tiene que planificar cuáles serán las estrategias que permitan alcanzar nuestras metas obteniendo óptimos resultados.

Cumplimiento Normativo y Sanidad. – Esta área es encargada de cumplir con las leyes normativas con la Digemid licencias, permisos, certificaciones y estándares y regulaciones aplicables

Figura 2

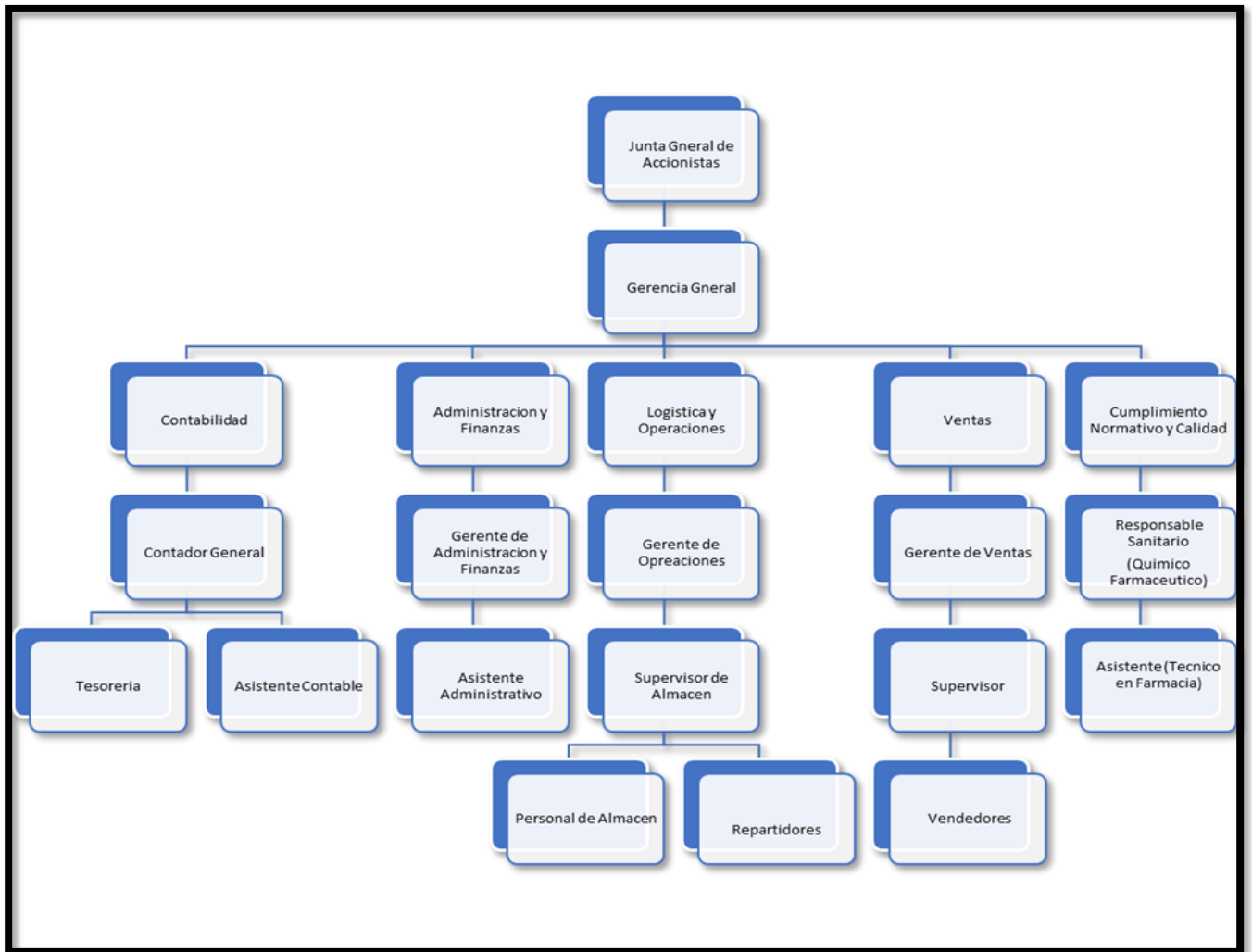
Logo de la empresa



Fuente: Material de la empresa

Figura 3

Organigrama de la empresa



Fuente: Material de la empresa

1.5. Problemática y objetivos trazados (problema general, problemas específicos, objetivo general, objetivos específicos)

En el contexto actual, las empresas enfrentan múltiples desafíos relacionados con el cumplimiento tributario, especialmente en lo que concierne a la gestión contable. Esta es esencial para garantizar la transparencia, la sostenibilidad y la legalidad de las operaciones empresariales. No obstante, muchas organizaciones enfrentan deficiencias que complican el cumplimiento de las normativas.

A lo largo de los años, las normativas relacionadas con la gestión contable y el cumplimiento tributario han experimentado constantes cambios y actualizaciones, lo que ha generado incertidumbre y dificultades dentro de las empresas. Lo que se obtiene como resultado son contingencias que se evidencian a nivel global, especialmente en aquellas organizaciones que no cuentan con un sistema contable eficiente. Esta situación incrementa el riesgo de incumplimientos, multas y otros inconvenientes financieros. y adecuados de control interno ni con una planificación financiera estratégica. Los escasos de actualización en la gestión contable, la defectuosa organización en los procesos de información financiera y la falta de herramientas tecnológicas adecuadas presentan obstáculos para respaldar una declaración de impuestos precisa y oportuna.

Según Cevallos (2021) los sistemas contables mejoran la gestión administrativa de la empresa, garantizando la eficacia y eficiencia en todos sus procesos y a la vez permite el ahorro de tiempo y dinero.

Además, Cruz (2021) dice que los sistemas contables son cruciales para el registro de las operaciones de una empresa garantiza el correcto orden y el control sobre los movimientos de una

organización . el software contable proporciona imformacion imformacion veraz y precisa para el area de contable .

En este caso un sistema contable mejorado se convierte en un factor importante para fortalecer la transparencia financiera y reducir los riesgos fiscales. No obstante, la deficiencia en la formación del personal el desconocimiento de las herramientas tecnológicas y la resistencia al cambio siguen siendo desafíos que deberían ser enfrentados para garantizar el cumplimiento normativo.

Problema general:

¿Cuál es la propuesta de mejora en la gestión contable para la optimización del cumplimiento tributario en la empresa DIMPEHAR S.A.C. 2023?

Problemas específicos

¿Cómo fue el proceso de planificación para mejorar la gestión contable con el fin de optimizar el cumplimiento tributario en la empresa DIMPEHAR S.A.C. 2023?

¿Cuál es la propuesta para generar un orden en el procesamiento de la información contable en la empresa DIMEPHAR SAC 2023?

¿Qué herramientas se utilizaron para el uso optimo del sistema Facturación e inventarios en la empresa DIMPEHAR SAC 2023?

Objetivo general

Determinar estrategias para mejorar la gestión contable y optimizar el cumplimiento tributario en la empresa DIMPEHAR S.A.C.

Objetivos específicos

- Describir el proceso de planificación para mejorar la gestión contable con el fin de optimizar el cumplimiento normativo en la empresa Dimephar S.A.C. 2023.
- Describir la propuesta para generar un orden en el procesamiento de información contable en la empresa DIMPEHAR SAC 2023
- Describir que herramientas se utilizaron para optimizar el sistema contable CONCAR en la empresa DIMPEHAR S.A.C. 2023

CAPÍTULO II: Fundamento Del Tema Elegido

2.1 Bases Teóricas

para el trabajo de investigación para fundamentar las bases teóricas que respaldan se utilizó tres teorías las cuales son: Teoría de la contabilidad, teoría del control y teoría de la información contable

Teoría de contabilidad: Según Urias (2019) la contabilidad es una gestión que consta de selección de información como financiera y económica importante para la toma de decisiones de diferentes empresas. Interpretándola en términos económicos , procesados y registrados con capacidad suficiente de interpretación de resultados definitivos de esa información en los estados financieros. la contabilidad es primordial tanto para terceras personas interesadas como para la comparativa de los contadores.

Asimismo Guerrero y Galindo (2020) la contabilidad se origina en la antigüedad , cuando la memoria era limitada llevar un control y registro de las operaciones económicas y financieras. Los análisis contables categorizan y llevan un registro contable el cual es fundamental dentro de las entidades con el objetivo de facilitar la información necesaria para la toma de decisiones que afectan el desarrollo del negocio.

Según Correa et. al (2022), La contabilidad proporciona información financiera y contable a las empresas que permite al gerente tomar decisiones estructurando los valores que sustentan los activos, los pasivos y patrimonio. su objetivo es canalizar la sostenibilidad de los negocios. Por lo tanto, El análisis de las estructuras financieras puede dar lugar a situaciones críticas que afecten las decisiones de gestión, por lo que es importante desarrollar habilidades y conocimientos para estudiar la función financiera de una empresa.

Por otro lado Luzuriaga et. Al. (2021), La contabilidad tiene un impacto directo en las decisiones empresariales incluye las operaciones y los métodos financieros. comprende las funciones contables como base primordial para todo experto de la contabilidad, pudiendo analizar y comprender la información financiera y contable. Con base a ellos dirigir a la organización y a la alta gerencia para la implementación de estrategias actualizadas que faciliten el flujo de información, incrementen la competitividad y mejoren eficientemente los resultados tanto económicos como financieros.

Teoría del control Según Sastre (2023) la teoría del control hace referencia a los componentes conjuntos encargados de la regulación del comportamiento encargado de alcanzar acciones enfocadas de acuerdo al objetivo, existe la variación de tamaños en cuanto a los procesos para el control de las variables establecidas dentro de un área delimitada, conduce directamente a la ejecución de métodos y procesos que manejan el comportamiento de diferentes sistemas de alta complejidad para el logro de objetivos planteados.

A su vez Klius et al. (2020) a nivel global las fallas en el control interno en las empresas privadas y públicas generan complicaciones en cuanto a información financiera y administrativa impidiendo que las empresas alcancen sus metas y objetivos.

El autor Rodríguez et al., (2020) Se refiere al control interno como crucial para cualquier organización alcance sus objetivos como financieros y administrativos así como para garantizar el orden y la eficiencia en las actividades económicas. En general consta en los métodos y estructura y plan organizacional de la empresa así como las habilidades y valores de sus empleados. esto le

permitira mantener sus activos y esto le ayudara en que la informacion contable financiera sea veraz en la que pueda basar la toma de decisiones.

Teoría de la información contable: Según Zapata (2021) Menciona acerca de la información contable presentada hacia los accionistas o propietarios dentro de una empresa, debe poseer fundamentos y características que determinen la situación en específico para la toma de decisiones en pro de la empresa. Toda información mencionada debe ser clara, fiable y con bases para la posterior elaboración de la parte contable, los datos deben procesarse conforme las normativas y los métodos adecuados en base a los principios contables.

Asimismo Chiquito et al. (2021) la gestión eficaz de la información contable es esencial para el éxito empresarial. A pesar de contar con un sistema de gestión e información contable bien estructurado, las organizaciones pueden tomar decisiones inciertas.

A su vez Rajnoha et al. (2019) afirman que la gestión contable apoya a organizar los recursos de la empresa y llevar a cabo la planificación financiera del negocio. Dentro de este aspecto el personal financiero de la empresa son personas aptas y profesionales especializadas que llevan comunicación directa a la gerencia.

Según Fernández et al. (2020) Los cambios en la gestión contable y la necesidad de que las empresas implementen estrategias que den estabilidad y competitividad obligan a la gerencia al análisis de características, estructuración del sistema e inversión en los diferentes modelos de financiamiento utilizados dentro de la gestión contable, tanto en su dimensión estratégica como operativa.

2.2 Marco conceptual

Gestión

La gestión es establecer objetivo, elaborar estrategias y controlar los recursos tanto financieros, materiales y tecnológicos. Se enfoca principalmente en la toma de decisiones fundamentales que garantiza el buen funcionamiento de la empresa.

Según Fajardo y Soto (2018) la palabra Gestión etimológicamente está relacionada al latín “gestio” que se traduce a la acción y administración de un algo. Este quiere decir que debe existir una persona u agente que se encarga de gestionar y manejar las acciones para la administración de una entidad y por ende el direccionamiento en un camino correcto.

Finanzas

Es el estudio de la gestión del dinero como los recursos y los activos ya sea como persona natural o jurídica. Esto incluye planificación, inversión y control de fondos.

Por otro lado, Rodríguez et al.(2022), Las finanzas implican un conjunto de principios, métodos y procedimientos utilizados para convertir la información contenida en los estados financieros de una empresa en información procesable para la toma de decisiones, sean para aspectos comerciales o directamente en el aspecto financiero, transformándose en una parte viable para la toma de decisiones dentro de la organización.

Gestión Financiera

La gestión financiera abarca los procesos, estrategias y decisiones dirigidos a administrar de manera eficiente los recursos económicos de una organización.

En palabras de Sandoval et al. (2020) mencionan que la gestión financiera estudia como una organización maneja y analiza su dinero y sus inversiones para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

Asimismo, Huacchillo et al.(2020), la gestión financiera busca la optimización de los recursos dentro de la empresa buscando maximizarlos generando rentabilidad para la sostenibilidad y garantía a largo plazo de la empresa. La gestión financiera es el proceso clave dentro de la parte empresarial dado que comprende un conjunto de actividades orientadas a planificar, organizar y direccionar los recursos económicos de la empresa u organización.

Auditoria

Es un proceso de evaluación que se realiza para verificar a una empresa como va su funcionamiento administrativo, financiero; evalúa la gestión y el control interno.

Según Tech (2021), es un proceso sistemático de obtener y valorar objetivamente evidencia sobre los datos revelados por las empresas sobre sus actuaciones y hechos económicos para determinar el grado de correspondencia entre dicha información y los criterios establecidos, comunicando sus resultados a terceros interesados.

Auditoría Interna

La Auditoría interna examina y ordena los controles internos desarrollados por la alta gerencia, evalúa y arregla errores dentro de los procesos contables, realizando una evaluación si algún campo de la organización necesita ser reestructurado

Según el Instituto de Auditores Internos IIA (2020), la auditoría interna proporciona control y evaluación de riesgos, contribuyendo y mejorando los procesos empresariales. Su misión es

ayudar a la entidad a alcanzar sus objetivos a través de un enfoque sistemático y ordenado para evaluar la eficiencia de los procesos de control y gestión.

Cumplimiento tributario

El cumplimiento tributario es el nivel en que los contribuyentes den cumplimiento conforme las obligaciones fiscales de acuerdo a la normativa vigente de su país. Es el pago de sus impuestos, presentación de sus declaraciones correctamente y el cumplimiento de las normativas establecidas por la SUNAT.

Mechan (2019), el cumplimiento tributario se basa en que los contribuyentes tengan responsabilidad al momento de presentar sus declaraciones de impuestos en una forma correcta y veraz de la información con la finalidad de determinar la obligación de tributos y su pago respectivo, y que son deberes que se tiene con la entidad reguladora de cada país.

Control Interno

El control interno es una conglomeración de políticas, procesos y actividades diseñado para la protección de los activos de una organización, garantizando la credibilidad de los reportes financieros y el cumplimiento de las normativas aplicables.

En palabras de Mendoza (2018), El control interno se ha vuelto la base fundamental de las empresas, asegurando la eficiencia y confiabilidad de las actividades en tiempos determinados y sobre que la información es confiable, garantizando el cumplimiento de todas las normas y leyes registradas adherirse a las regulaciones en todos los procesos organizacionales.

La optimización se refiere al proceso de mejorar la eficacia de recursos y procesos dentro de la organización para alcanzar resultados óptimos posibles. En el ámbito de gestión financiera y

la auditoría interna, la optimización implica la implementación de estrategias y herramientas que faciliten aumentar la gestión de los recursos, minimizar riesgos y garantizar el cumplimiento normativo.

Software contable

Un sistema contable financiero facilita el proceso financiero y contable optimiza el trabajo del auditor y garantiza que se cumplan las normativas; ofrecen integración con otros sistemas de gestión que permite una visión más completa en la empresa.

Para Martínez et. al (2021) Para implementar un sistema contable financiero mejora la comunicación de las organizaciones, interna como externa ya que por medio de reportes o notificaciones que se estará dando mejorar la organización. Para tomar decisiones efectivas que conducen a la mejora y competitividad del mercado la notificación que se estará dando en dichas empresas habrá una mejor organización

2.3 Antecedentes

Antecedentes Internacionales

Sánchez y Zambrano (2023) en su investigación “Implementación de la gestión contable en el crecimiento empresarial” realizada en Ecuador. El objeto de esta investigación está basada en el análisis para implementar la gestión contable y la influencia para el crecimiento empresarial de Cable Hogar del cantón Junín, período 2019-2020.

La metodología empleada fue con un enfoque mixto. Para su desarrollo se reunió información de fuentes de la empresa, complementado con entrevistas que abordaron aspectos relacionados con la gestión contable y el crecimiento de la organización.

Los resultados obtenidos destacan la necesidad de un sistema contable adecuado con módulos integrados al manual de procesos de gestión. Llegando a concluir acerca del análisis organizacional favorece la implementación de estrategias que fortalecen gestión contable y el desarrollo empresarial.

Parra (2021), en su investigación “Análisis del proceso contable y su incidencia en la información financiera de Comercial Katita del Cantón Urdaneta, 2021” realizada en Ecuador. El objetivo de esta investigación es la determinación de si la organización carece de un proceso contable adecuado y de un registro correcto de su información comercial. Esto es causante de la falta de precisión de sus movimientos y no presentar de manera correcta los estados financieros.

La metodología que se ha utilizado es de tipo deductivo y descriptivo, aplicada al método analítico a través de la observación y la entrevista como herramientas para obtención de información.

Los resultados obtenidos se determinan que Comercial Katita del Cantón Urdaneta no cuenta con un proceso contable adecuado, evidenciado en los registros deficientes de sus operaciones comerciales, lo que causa que la información contable no esté presente de manera correcta y completa en los estados financieros.

Sánchez y Sotanse (2021), en su investigación “Proceso contable y su incidencia en la rentabilidad para la toma de decisiones de la Agrícola Karina Cantón La Mana Provincia de Cotopaxi año 2019” realizada en Ecuador tiene como objetivo la realización de un proceso contable y la incidencia en la rentabilidad para la toma de decisiones basándose en el análisis de la situación actual del proceso contable de la agrícola Karina del Cantón La Maná, es necesario el

uso de fuentes provenientes de investigaciones y documentos actuales que hagan referencia al proceso contable y rentabilidad.

En la metodología, se emplearon enfoques de investigación descriptiva y exploratoria, ya que posibilitaron la descripción del problema y la formulación de posibles soluciones. Mediante técnicas para recolección de datos tales como encuestas y entrevistas, obteniendo información de primera mano de los actores clave involucrados dentro del problema. Al llevar a cabo el proceso contable, se logró obtener una visión clara de la situación contable y financiera de la agrícola Karina.

Los resultados obtenidos indican que la organización es rentable, con una utilidad neta de \$13.546,88. Según los datos históricos, se espera que las ventas aumenten un 2,08% anual, mientras que la inflación se prevé en un 1%, lo que implicará un incremento proporcional en los costos fijos y variables. El resto de los rubros establecidos permanecerá sin cambios. Es crucial implementar el manual de gestión de procesos contables y rentabilidad para optimizar la toma de decisiones y mejorar la rentabilidad de la agrícola Karina.

Antecedentes nacionales

Liñer y Macarlupu (2020) en su investigación “Implementación de un sistema de gestión contable y comercial en la nube y su incidencia en los procesos operativos de la empresa Grifo Pam y Mave S.A.C., Distrito de Marca – Huaraz, años 2019 – 2020” tiene como objetivo elaborar y determinar la implementación de un sistema de gestión contable para la eficiencia, eficacia y el funcionamiento administrativo de la organización. Dando así información en tiempo real.

La metodología de este estudio se da en la técnica de constatación, las técnicas de empleo el estudio de recolección de información de la documentación y con entrevistas y cuestionario 7 trabajadores.

Los resultados obtenidos de la entrevista fue en el grupo pres test 71% (%) trabajadores se analiza un nivel bajo de gestión contable y el 29 % (2) trabajadores observa un nivel intermedio. Determinando la implementación del sistema Edsuite, para mejorar aspectos de la gestión contable comercial empresarial.

Castro (2021) En su investigación “Incidencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020”, planteo como objetivo la determinación del control interno y su influencia dentro d la gestión financiera y el acatamiento de las normativas legales dentro de la empresa en el sector industrial. Dicha investigación se concentró en la evaluación de cuan efectiva es el sistema del control interno y el impacto de la toma de decisiones financieras.

La metodología fue descriptiva, con un diseño no experimental y un enfoque cualitativo. Se aplicaron cuestionarios a trabajadores luego se analizará información fundamental sobre las variables de control internas y gestión contable, así como resumen de los autores citados dentro de las referencias bibliográficas.

Los instrumentos que se han usado con referente a la encuesta y atraviesan el análisis mediante el programa de Excel.

Como resultado, se establece la influencia del control interno en la gestión contable dentro de la empresa, siendo necesario la implementación de una guía para procesos que sean exclusivamente para la oficina contable y sus áreas derivadas. De este modo, se podrán llevar a

cabo los controles que permitan tanto el desarrollo eficiente de las actividades como la protección de los activos.

Córdova (2024), en su investigación “Gestión Contable y Tributaria en el estudio Fernández, Dávila & Canelo” El objetivo de este trabajo es analizar los factores que se consideran al llevar a cabo una gestión contable tributaria adecuada en el Estudio Fernández, Dávila & Canelo. Conocer estos aspectos facilitará su identificación y aplicación para asegurar el correcto funcionamiento al ofrecer servicios de asesoría al cliente, lo que a su vez contribuya al crecimiento de la organización.

La metodología fue descriptiva, enfocándose en identificar y detallar las funciones realizadas en el estudio contable. Este enfoque permitió detectar problemas que afectan el servicio de contabilidad ofrecido, y se proporcionarán sugerencias para solucionarlos, todo ello con el respaldo del instrumento de observación.

Como resultado, se han identificado como principales problemas la falta de información oportuna, fallos en el software contable y la falta de capacitación del personal contable. Estos problemas afectan negativamente al desempeño del equipo, ya que, si no se corrigen, los empleados seguirán empleando más tiempo para realizar sus tareas o presentar trabajos incompletos, lo que también generará costos adicionales para la empresa en el futuro.

2.4 Justificación de la metodología escogida

En la empresa DIMEPHAR SAC, donde preparamos este informe, se ha visto que hay una deficiencia en la gestión contable, lo que afecta el cumplimiento tributario y el proceso de toma de decisiones. Por esta razón, se implementará una interface para la migración de datos al sistema contable CONCAR esto permitirá al área contable registrar y organizar toda la información relevante, como ingresos, gastos, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, impuestos y otros documentos importantes, como facturas y recibos, órdenes de compra, certificados de retención, detracciones, entre otros. Este módulo interface permitirá dar una información relevante como detección de duplicación de documentos, cruce de información de registros de compras y ventas con el sistema de emisión y una visión completa de la situación financiera.

Estas herramientas no solo optimizarán la gestión contable de la organización, sino que también permitirán a la empresa cumplir con los requisitos normativos de una forma más eficaz disminuyendo los riesgos de ser sancionados por las organizaciones respectivas a la mejora de sus procesos.

Justificación teórica

Para el desarrollo del presente estudio se consideró tres teorías que fundamentan la investigación (I) teoría de la contabilidad Según Urías (2019), la contabilidad es una gestión que consta de selección de información como financiera y económica; Asimismo Guerrero y Galindo (2020) la contabilidad se originó en la antigüedad, cuando la memoria era limitada para registrar y controlar diversas operaciones económicas y financieras; Según Correa et. al (2022), La

contabilidad proporciona información financiera y contable a las empresas; Por otro lado, Luzuriaga et. al. (2021), La contabilidad tiene un impacto directo en las decisiones empresariales incluye las operaciones y los métodos financieras (II) teoría del control Según Sastre (2023) la teoría del control se refiere a un conjunto de componentes que puedan regular el comportamiento para lograr acciones predeterminadas.; A su vez Klius et al. (2020) a nivel global las fallas en el control interno en las empresas privadas y públicas pueden generar errores en la información financiera.; Por su parte Rodríguez et al. (2020) el control interno es crucial para cualquier organización alcance sus objetivos como financieros y administrativos. (III) Teoría de la información Contable Según Zapata (2021) sugiere que la información contable que se presenta a los propietarios o accionistas de una empresa; Asimismo Chiquito et al. (2021) la gestión eficaz de la información contable es esencial para el éxito empresarial; A su vez Rajnoha et al. (2019) afirman que la gestión contable apoya a organizar los recursos de la empresa.

Justificación metodológica

La fundamentación metodológica para el diseño de un diagrama de flujos de procesos resulta esencial para asegurar la eficiencia y calidad en procesos empresariales.

Según Torres (2019), un diagrama de flujo es una representación gráfica que dibuja los pasos necesarios para llevar a cabo un proceso. Se compone por una serie de conectores que indican secuencia en la que se ejecutan las actividades lo que facilita identificar deficiencias en los cuellos de botella y esto a su vez permite la implementación de mejoras correctivas para optimizar los procesos.

Asimismo Cristofani (2021) los diagramas de flujo de procesos representan la opción más factible para la comprensión de los procedimientos de manera detallada y secuencial. A través de

graficos claros y estructurados que permiten visualizar los procesos que se llevan en las empresas. Para elaborar un diagrama de flujo de manera optima es primordial reconocer cada paso comprende el proceso describirlo de forma uniforme hasta llegar los puntos de decisió

Capítulo III: Aporte y Desarrollo de la Experiencia

3.1 Diagnóstico de la Situación Problemática problema general

En el Marco normativo peruano establecidas por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) exigen que las empresas presenten sus estados financieros de forma razonable, sistemática y ordenada las declaraciones tributarias precisas y adopten mecanismos de control interno efectivos para evitar sanciones y asegurar su sostenibilidad.

DIMPEHAR S.A.C., en su brecha técnica relacionado con la falta de implementación de un módulo de interface que permita interactuar con los sistemas de facturación e inventarios con el sistema contable que causan errores en la presentación de impuestos y estados financieros y demoras en las declaraciones presentando fuera de su fecha de vencimiento que son indicadas por la SUNAT .Asimismo la falta de capacitación del sistema de facturación e inventario en la migración de datos al sistema CONCAR que origina que haya una demora al momento de los procesos contables ya que no se utiliza de manera correcta las herramientas tecnológicas. Esto genera un impacto económico para la empresa se refleja en el costo de las sanciones y multas impuesta por el ente regulador SUNAT que se genera por las declaraciones presentadas erróneamente y por las rectificaciones de las mismas. la una organización del sector Salud, que ha identificado la necesidad de fortalecer su auditoría interna y gestión financiera para prevenir riesgos y evitar incumplimientos normativos que podrían afectar su estabilidad económica. Esto

genera un impacto económico reflejado en el costo de multas y sanciones impuesta por la SUNAT que se genera por las declaraciones presentadas erróneamente y por las rectificaciones realizadas para modificar y actualizar los datos erróneos.

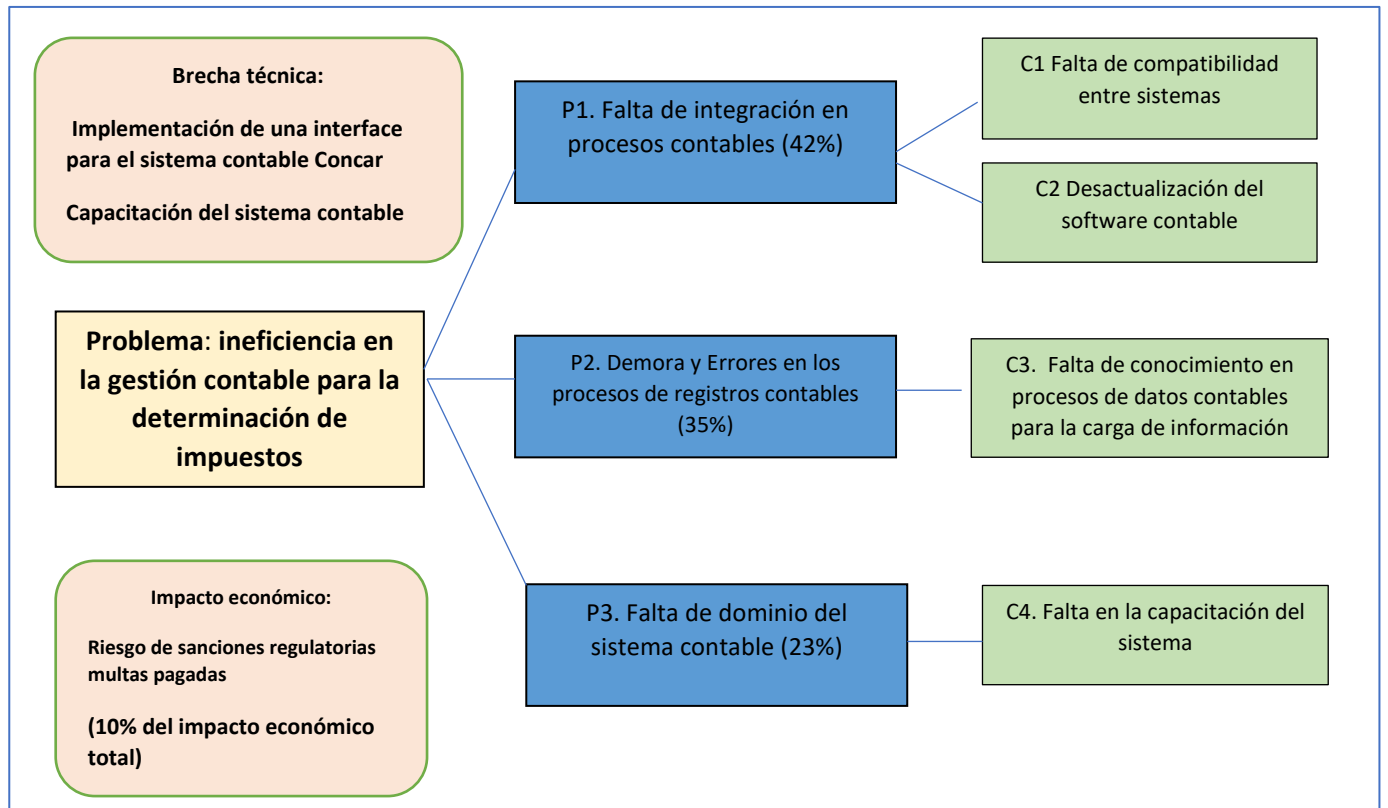
Uno de los primeros problemas de la empresa tenía una falta de integración en los procesos contables no había una compatibilidad de sistema contable CONCAR con el sistema de facturación y control de inventarios; la falta de conexión entre sistemas genero dificultades en la conciliación de las operaciones financieras y un aumento de carga.

Segundo problema en la empresa fue la demora y errores en los procesos de registros contables ya que en la empresa cuando llegaba un documento no había una persona encargada de recopilar y ordenar la documentación ya que podría hacerlo tanto el área contable , almacén o facturación creando un desorden a la hora del registro y traspapelándose la documentación y no llegando a área encargada y de la misma forma se empleaba erróneamente herramientas del sistema contable donde había errores en los procesos los cuales hacían declaraciones fuera de fecha y rectificaciones por errores en la determinación del IGV .

El tercer problema en la empresa fue que en el área contable las personas encargadas no tenían el dominio del sistema de facturación e inventario la falta de capacitación adecuada para el personal encargado de las herramientas del sistema ha llevado que los colaboradores no utilicen las herramientas de manera eficiente provocando errores en la carga de información generando multas y sanciones. Se ha evidenciado que muchos de los errores en el cumplimiento tributario y en la administración de los recursos se deben a la ausencia de programas de formación continua. La falta de conocimiento actualizado en normativas contables, tributarias y financieras genera decisiones incorrectas que afectan el desempeño de la empresa.

Figura 4

Diagnóstico de la problemática



Fuente: elaboración propia

Diagnóstico de la brecha técnica

En el diagnóstico de la brecha técnica vemos que la implementación de una interface que conecte la información del sistema de facturación e inventarios con el sistema contable CONCAR que se consultó con un ingeniero de sistemas que nos envió la cotización requerida el costo de la implementación que es de S/ 1200 que incluye la instalación de 4 computadoras en versión redes locales.

Tabla 1*Diagnóstico de la brecha técnica*

Ítem	Propuesta	Cantidad	Total, soles
1	Elaboración e instalación interface	1	1,200
Totales			1,200

Nota: elaboración de la interface

Fuente: elaboración propia

Respecto a las capacitaciones del sistema contable CONCAR y el uso de sus modules contables nos comunicamos con el proveedor del sistema la empresa REAL SYSTEM para solicitar los servicios de asesoramiento personalizado anual que tiene un costo S/ 1,200 y de un supervisor que tiene costo de S/ 1,000 haciendo un costo total de S/ 2,200.

Tabla 2*Diagnóstico de la brecha técnica*

Ítem	Propuesta	Cantidad	Total, soles
1	Asesoría Personalizada	1	1,200
2	Supervisor	1	1,000
Totales			2,200

Nota: costos por capacitación

Fuente: Elaboración propia

Diagnóstico del impacto económico

El impacto económico se manifiesta en el pago de las multas por la empresa; ocasionadas por las declaraciones realizadas fuera de su fecha de vencimiento y por errores de la presentación de las declaraciones y las rectificaciones. se elaboró un cuadro de las multas y rectificaciones pagadas del periodo 2023 del mes de julio a diciembre y como resultado se observó que todo ellos meses había multas que pagar.

Tabla 3

Diagnóstico del impacto económico

N°	Multas	Jul. 2023	Ago. 2023	Sep. 2023	Oct.2023	Nov. 2023	Dic.2023	Total
1	Presentación fuera de fecha	560	330	330	560	560	460	2800
2	Rectificaciones por errores	0	25	0	53	0	94	172
Total								2972

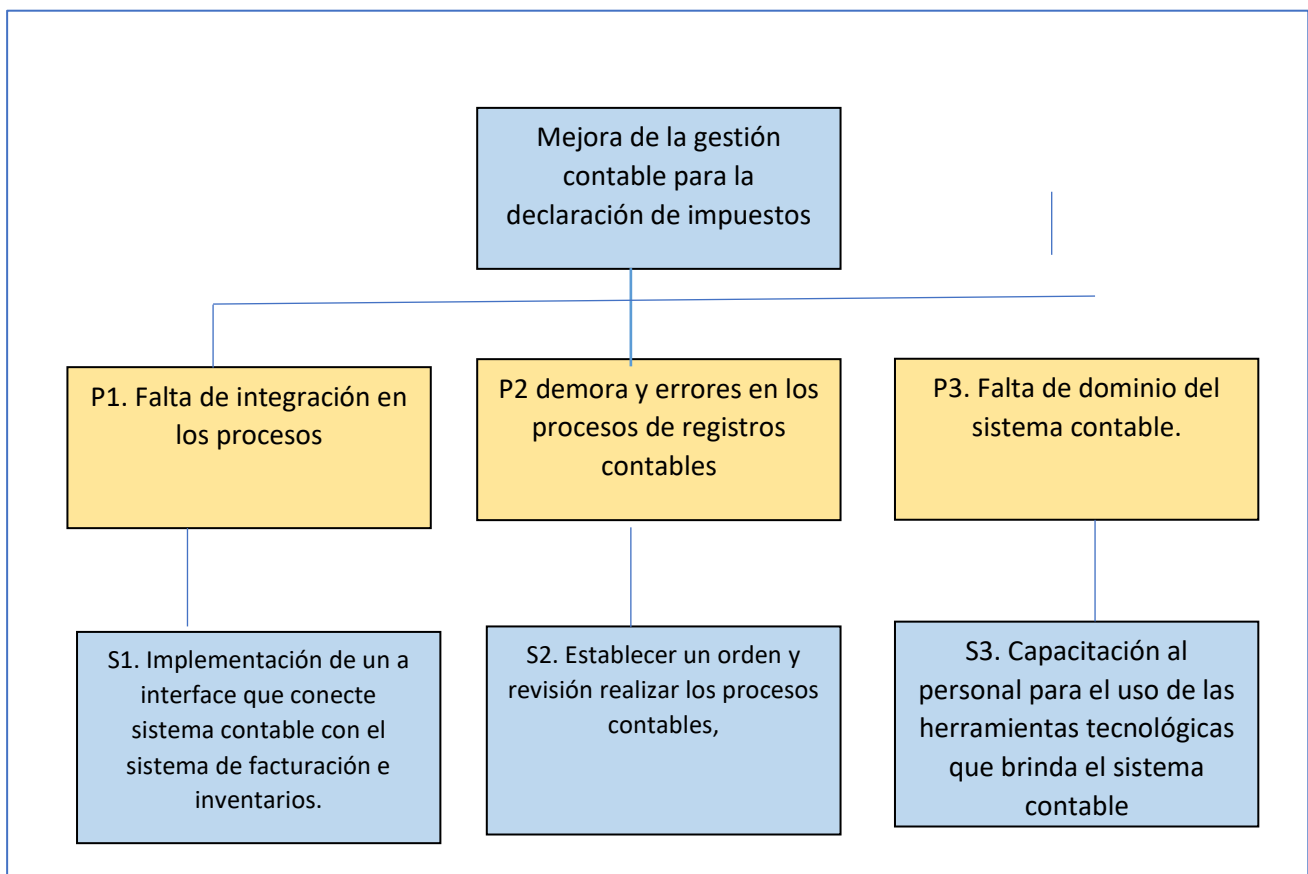
Nota: pago de multas y rectificaciones

Fuente: Elaboración propia

En la figura se muestra la solución de la problemática

Figura 5

Solución de la problemática



Fuente: Elaboración propia

3.2 Desarrollo de la experiencia

En enero de 2019 empecé laborar en la empresa DIMPEHAR S.A.C. como asistente contable. Mientras cursaba mis estudios universitarios; El contador nos asignaba diferentes responsabilidades en el área contable donde durante este tiempo hice diferentes operaciones, tuve experiencia en liquidación de impuestos, también en registrar y archivar los comprobantes de ventas y compras para la presentación de declaraciones mensuales. analizar las cuentas por pagar y cobrar, conciliaciones bancarias y preparación de estados financieros.

En julio o del 2023 fui invitado por el contador general para colaborar en la identificación de problemas con el sistema contable que no se podía migrar información desde el sistema de facturación e inventarios y se determinó que el software contable no contaba con un buen soporte técnico. A mí me toco opinar sobre uno de los problemas que fue la falta de un sistema integrado de control lo que dificultaba el monitoreo de control de los pagos y obligaciones tributarias ya que se daba que el sistema de facturación y contabilidad no trabajan en conexión. Una solución para este problema propusimos adquirir un software interface amigable y fácil de usar para la digitalización de los procesos contables y que se adecuara al sistema de facturación y almacén que ya tenía la empresa, esto permitió mejorar el seguimiento de la información y evitar los errores en la declaración de impuestos.

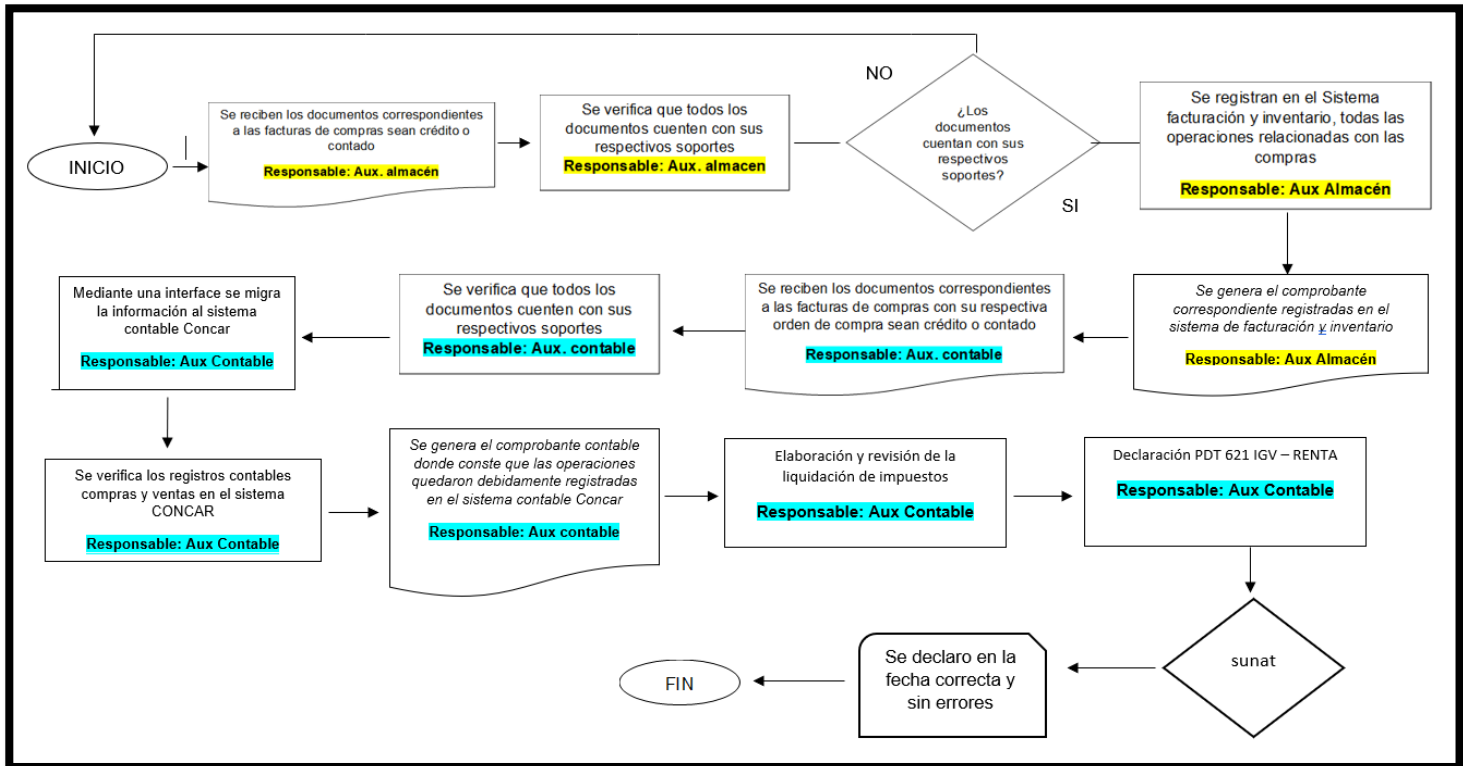
Además, junto con la gerencia, trabajamos en la implementación de nuevas políticas de control financiero y capacitación del personal, con el fin de minimizar riesgos y garantizar el cumplimiento normativo. En reuniones estratégicas, se detectaron deficiencias en la gestión de crédito y cobranzas, lo que nos llevó a diseñar un plan de gestión de liquidez para optimizar el flujo de caja y reducir la exposición a sanciones por incumplimiento de obligaciones financiera

3.3 Modelo de la propuesta o solución

Pasos para el desarrollo del trabajo

Figura 6

Diagrama de flujo de procesos



Fuente: Elaboración propia

En esta parte del trabajo como una solución fue diseñar un proceso de planificación se hizo un diagnóstico y un análisis al detalle de los procesos contables se identificó las debilidades de la empresa como errores en los registros, las áreas como facturación y compras de mercadería estaban divorciadas con el área de contable ya que cada área trabajaba con diferente software y esto llevaba a tener una suma de errores. Uno de los primeros pasos fue simplificar los procesos eliminamos pasos innecesarios estandarizamos los procedimientos para todas las actividades para que se realicen de la misma manera en la organización.

Como primer paso se procedió a revisar detalladamente las actividades que realiza el área de facturación y de compras comparando su registro de ventas y de compras. Este análisis permitió identificar varias mejoras esencialmente en el registro de la información. Segundo paso se observó el procedimiento de cómo se registra la información contable. Se evaluó que el sistema CONCAR cuenta con varias herramientas y métodos tecnológicos que si lo aplicamos de manera adecuada y correcta reducen el tiempo de ingreso de la documentación contable; además se comprobó que el área de facturación e inventario enviaban su información para la presentación y declaración de impuestos en hora tardía y con documentos trasapelados. se habló con el área encargada y se pidió que nos enviaran un reporte de sus ingresos y adjuntando la documentación tanto como ventas y compras; también se pudo evaluar que el área de contabilidad el personal encargado tenía muy poca capacitación en el sistema contable CONCAR y desconocían herramientas del sistema. Paso 3 al evaluar los datos ingresado en el sistema contable CONCAR se pide verificar errores en los registros contables una de las principales causas es que el área de contabilidad ingresa de manera apresurada y equivocada por la falta de tiempo. Y esto ocurre porque se hace la verificación

y se completa los procesos el mismo día que vence el plazo de obligaciones de impuestos de la SUNAT.

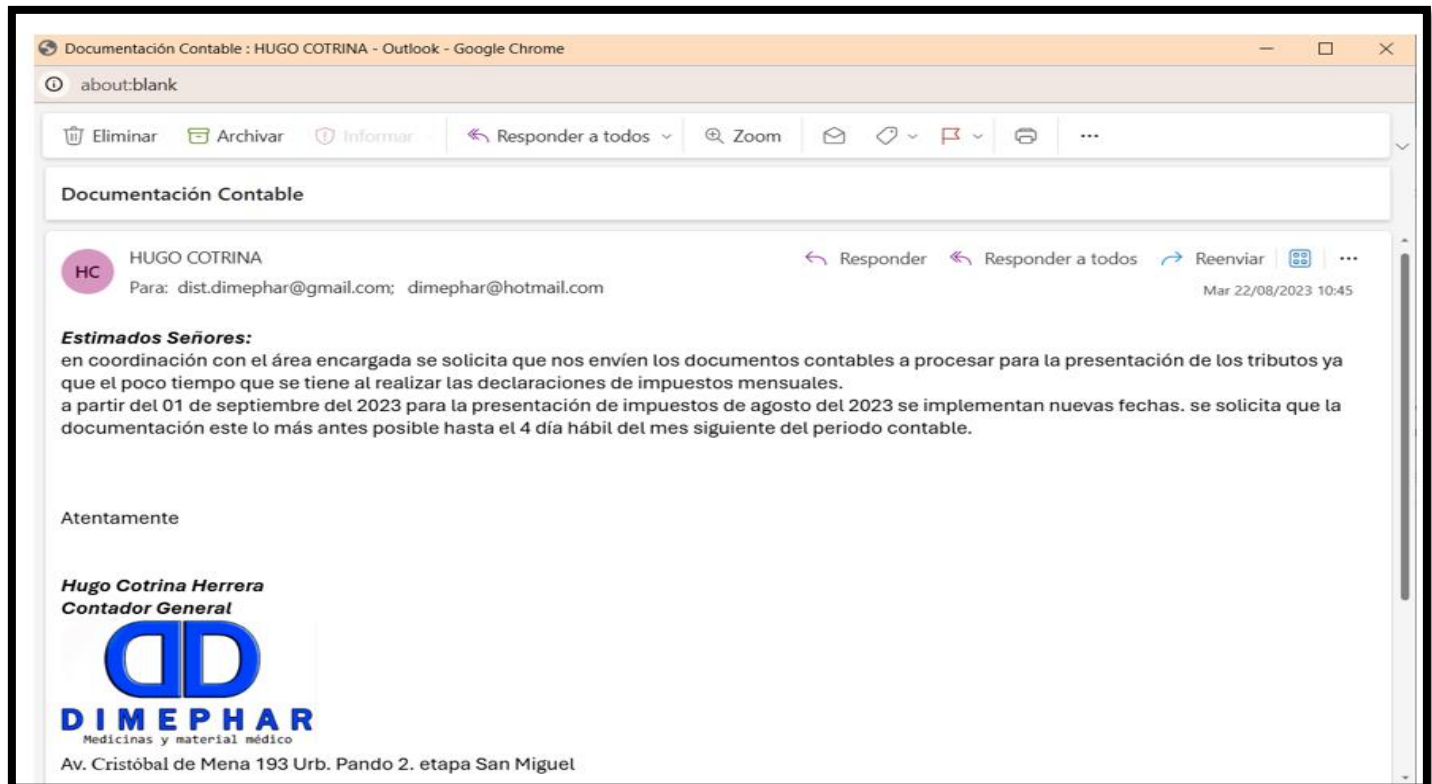
Pasos para el desarrollo del plan de trabajo

Paso 1

Durante la reunión con el equipo contable, se acordó la necesidad de establecer una comunicación clara con el área de facturación y compras, con el fin de mejorar la puntualidad en la entrega de documentos esenciales para el proceso contable y la declaración de impuestos. Para ello, se acordará enviar un correo electrónico a todos los involucrados en estas áreas.

Figura 7

Correo enviado al área de facturación e inventarios

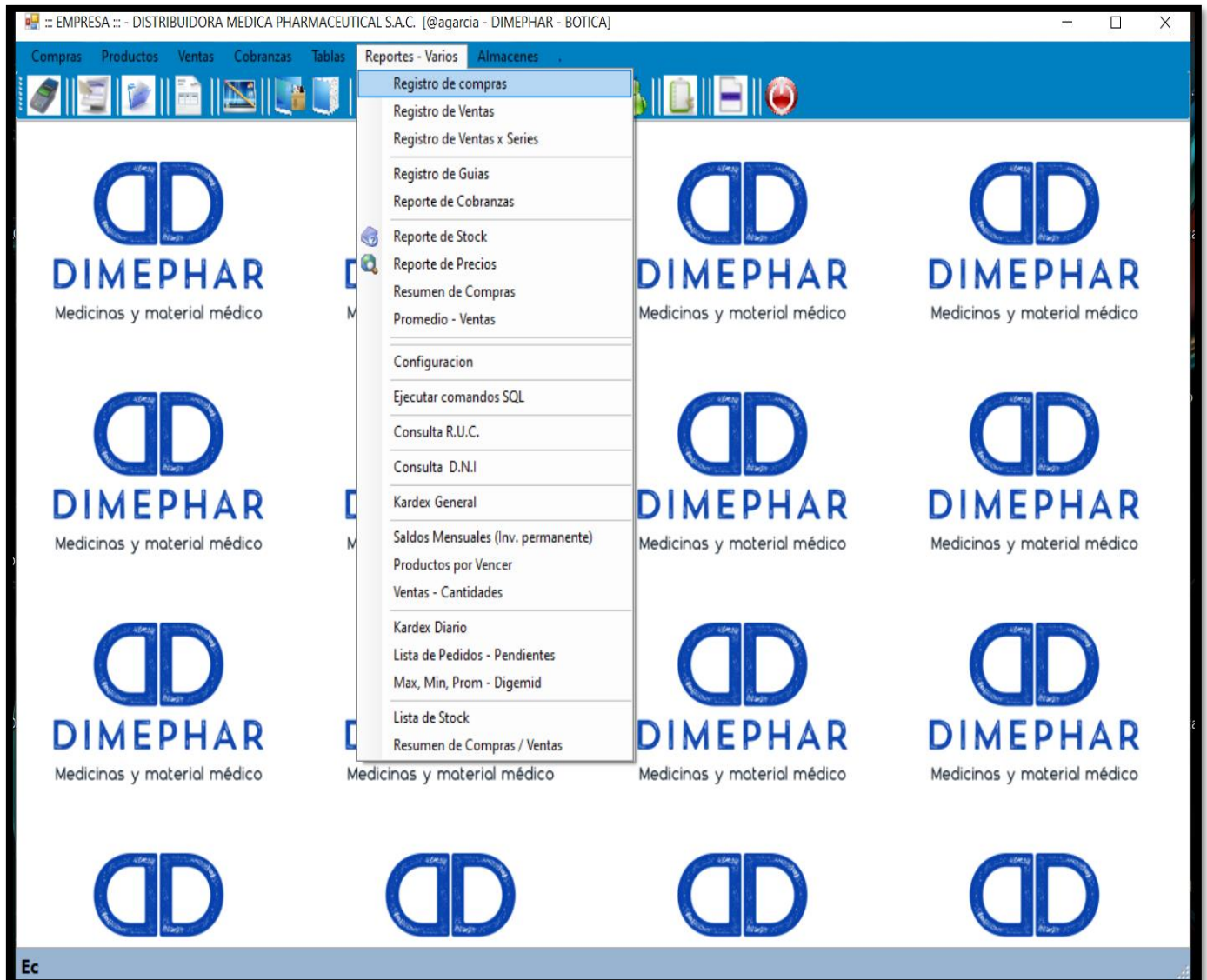


Nota: correo enviado y el detalle indicando los plazos indicados para la entrega de información contable

Fuente: correo del contador general

Figura 8

Sistema de facturación e inventario



Nota: Sistema de facturación e inventario módulo reportes de compras y ventas

Fuente: Sistema Facturación de Dimephar S.A.C.

Figura 9

Reporte de ventas recibido del area de Facturacion

D:\Registro_de_Ventas.rpt

1 /6

DISTRIBUIDORA MEDICA PHARMACEUTICAL S.A.C. REGISTRO DE VENTAS FECHA : 06-Mar.-2025
 CAL. CRISTOBAL DE MENA NRO. 177 URB. 2DA ET PANDO LIMA - LIMA - SAN MIGUEL fechas : 01-Ago.-2023 al 31-Ago.-2023 HORA : 17:08:55
 20602491758

N° Doc	FECHA	RUC / CODIGO	NOMBRE O RAZON SOCIAL	NUEVOS SOLES				DOLARES AMERICANOS			
				T. Gratuita	Valor Venta	I.G.V.	Total	T. Gratuita	Valor Venta	I.G.V.	Total
BOLETAS DE VENTAS				95.27	2,037.23	334.31	2,371.54				
B01 - 0000386	03-Ago.-2023	06934533	esther segovia		6.27						
B02 - 0001723	10-Ago.-2023	07198945	gladys fukuhara		50.85	9.15	60.00				
B02 - 0001724	11-Ago.-2023	07214405	JAVIER PASTOR TERRY		195.34	36.16	230.50				
B02 - 0001725	15-Ago.-2023	10136144	FABIOLA GONZALES .		29.66	5.34	35.00				
B02 - 0001726	15-Ago.-2023	00012345678	clientes varios		14.83	2.67	17.50				
B02 - 0001727	15-Ago.-2023	00043778677	Elna Tong Encinas		29.66	5.34	35.00				
B02 - 0001728	15-Ago.-2023	46279245	YOSSELINE PALACIOS CABALLERO		202.11	36.38	238.49				
B02 - 0001729	23-Ago.-2023	09297521	EDUARDO ALEJANDRO DEL SOLAR VERGARA		549.16	99.86	648.00				
B04 - 0000911	01-Ago.-2023	00041502118	julio ricardo garcia segovia		2.12	0.38	2.50				
B04 - 0000912	02-Ago.-2023	00041502118	julio ricardo garcia segovia		39.41	7.09	46.50				
B04 - 0000913	02-Ago.-2023	00012345678	clientes varios		18.73	3.37	22.10				
B04 - 0000914	02-Ago.-2023	00012345678	clientes varios		14.58	2.62	17.20				
B04 - 0000915	02-Ago.-2023	00012345678	clientes varios		7.20	1.30	8.50				
B04 - 0000916	02-Ago.-2023	00010188605	Hugo Francisco Cotrina Hemera		79.99	14.40	94.39				
B04 - 0000917	03-Ago.-2023	00012345678	clientes varios		13.35	2.40	15.75				
B04 - 0000918	03-Ago.-2023	00012345678	clientes varios		7.63	1.37	9.00				
B04 - 0000919	09-Ago.-2023	00012345678	clientes varios		16.95	3.05	20.00				
B04 - 0000920	11-Ago.-2023	00012345678	clientes varios		2.54	0.46	3.00				
B04 - 0000921	12-Ago.-2023	00040840164	carlos a. garcia segovia		14.15	2.65	16.70				
B04 - 0000922	12-Ago.-2023	00012345678	clientes varios		15.25	2.75	18.00				
B04 - 0000923	12-Ago.-2023	00012345678	clientes varios		22.46	4.04	26.50				
B04 - 0000924	14-Ago.-2023	06928085	MARIA ESTHER PUMA TINEO					— ANULADO —			
B04 - 0000925	14-Ago.-2023	06928085	MARIA ESTHER PUMA TINEO		74.00						
B04 - 0000926	14-Ago.-2023	06928085	MARIA ESTHER PUMA TINEO		180.00		180.00				
B04 - 0000927	14-Ago.-2023	00043639110	DINA ROSA GARCEZ		8.31	1.49	9.80				
B04 - 0000928	15-Ago.-2023	06934533	ESTHER SEGOVIA PUMA		17.54	3.16	20.70				
B04 - 0000929	15-Ago.-2023	00012345678	clientes varios		17.97	3.23	21.20				
B04 - 0000930	15-Ago.-2023	00010188605	Hugo Francisco Cotrina Hemera		6.78	1.22	8.00				
B04 - 0000931	16-Ago.-2023	00012345678	clientes varios		22.03	3.97	26.00				
B04 - 0000932	16-Ago.-2023	06934533	ESTHER SEGOVIA PUMA		53.31	9.59	62.90				
B04 - 0000933	16-Ago.-2023	00041441992	fiorella rojas calizaya		21.19	3.81	25.00				
B04 - 0000934	17-Ago.-2023	00012345678	clientes varios		13.56	2.44	16.00				
B04 - 0000935	18-Ago.-2023	00021119414	MARIENE POMA		9.00						
B04 - 0000936	18-Ago.-2023	00012345678	clientes varios		83.05	14.95	98.00				

Nº total de páginas: 6 Factor de zoom: 100%

Nota: reporte de ventas enviado del área de facturación done el área contable lo procesa y determina para la declaración de impuestos.

Fuente: Sistema de Facturación Dimephar S.A.C.

Figura 10

Reporte de compras recibido del área de almacén e inventario

esD\Registro_Compras.rpt

1 /3

DISTRIBUIDORA MEDICA PHARMACEUTICAL S.A.C. **REGISTRO DE COMPRAS**

CAL. CRISTOBAL DE MEVA NRO. 177 URB. 2DA ET PANDO LIMA - LIMA - SAN MIGUEL

fechas : 01-Ago.-2023 al 31-Ago.-2023

FECHA : 06-Mar-2025
HORA : 17:07:41

20602491758

N° Reg	FECHA	REFERENCIA	RUC / CODIGO	NOMBRE O RAZON SOCIAL	NUEVOS SOLES					DOLARES AMERICANOS				
					Via Bruta	Descuento	Valor Venta	I.G.V.	Total	Via Bruta	Descuento	Valor Venta	I.G.V.	Total
0007475	01-Ago-23	FT-F002-0039456	20538712249	SOALSA S.A.C.	51.69		51.69	9.31	61.00					
0000102	01-Ago-23		20608615726	MELYFARMA S.A.C.	-12.20		-12.20	-2.20	-14.40					
0007467	01-Ago-23	FT-F001-0095252	20197705249	UNILENE S.A.C.	956.78		956.78	172.22	1,129.00					
0007468	01-Ago-23	FT-F001-0015700	20543463362	HEALTEC S.A.C.	286.44		286.44	51.66	338.00					
0007469	01-Ago-23	FT-F002-0008169	20600170458	CORVAL PHARMACEUTICAL S.A.C.	216.10		216.10	38.90	255.00					
0007471	01-Ago-23	FT-F005-0002528	20503747341	DANI MED IMPORT SAC-DANI MED IMPORT SAC	111.86		111.86	20.14	132.00					
0007472	01-Ago-23	FT-F002-0123004	20503747341	DANI MED IMPORT SAC-DANI MED IMPORT SAC	46.61		46.61	8.59	55.00					
0007473	01-Ago-23	FT-F002-0123017	20503747341	DANI MED IMPORT SAC-DANI MED IMPORT SAC	157.63		157.63	28.37	186.00					
0007474	02-Ago-23	FT-F005-0000220	20553436754	HIMEDIIMPORT SAC	22.88		22.88	4.12	27.00					
0007476	02-Ago-23	FT-F001-0160547	20562841921	ALCIMARS FARM E.I.R.L.	55.93		55.93	10.07	66.00					
0007479	02-Ago-23	FT-FM01-0080897	20263368992	CYMED MEDICAL SAC-CYMED MEDICAL S.A.C	1,508.24		1,508.24	271.48	1,779.72					
0007480	02-Ago-23	FT-F001-0160603	20562841921	ALCIMARS FARM E.I.R.L.	287.97		287.97	51.83	339.80					
0007482	02-Ago-23	FT-F99-0792610	20100220700	DIMEXA S.A.-DIMEXA S.A.	129.66		129.66	23.34	153.00					
0007483	02-Ago-23	FT-F99-0792466	20100220700	DIMEXA S.A.-DIMEXA S.A.	1,091.37		1,091.37	196.45	1,287.82					
0007476	02-Ago-23	FT-F002-0039490	20538712249	SOALSA S.A.C.	186.36		186.36	33.54	219.90					
0007477	02-Ago-23	FT-F001-0043286	20503662869	TAGUMEDICA S.A.-TAGUMEDICA S.A.	1,168.48		1,168.48	210.33	1,378.81					
0000641	02-Ago-23	FT-F06-2189244	20108983583	DISTRIBUIDORA DROGUERIA ALFARO S.A.C.-DROGUERIA ALFARO	1,068.03		1,068.03	192.25	1,260.28					
0007484	03-Ago-23	FT-F002-0007555	20608615726	MELYFARMA S.A.C.	182.03		182.03	32.77	214.80					
0007485	03-Ago-23	FT-F002-0123239	20503747341	DANI MED IMPORT SAC-DANI MED IMPORT SAC	149.15		149.15	26.85	176.00					
0007486	03-Ago-23	FT-F001-0160696	20562841921	ALCIMARS FARM E.I.R.L.	139.83		139.83	25.17	165.00					
0007488	03-Ago-23	FT-F001-0063717	20546249132	CORPORACION H&F S.A.C	1,451.02		1,451.02	261.18	1,712.20					
0007481	03-Ago-23	FT-FC27-0001785	20331066703	INKAFARMA	9.41		9.41	1.69	11.10					
0007489	07-Ago-23	FT-E00-11796	20520820133	PALACIO DE AGUA S.A.C.	254.24		254.24	45.76	300.00					
0007494	07-Ago-23	FT-F001-0032792	20516631829	ALCIMARS MEDIC S.A.C.-ALCIMARS MEDIC S.A.C.	256.27		256.27	46.13	302.40					
0007490	07-Ago-23	FT-F01-0043375	20503662869	TAGUMEDICA S.A.-TAGUMEDICA S.A.	157.42		157.42	28.34	185.76					
0007491	07-Ago-23	FT-F01-0043375	20503662869	TAGUMEDICA S.A.-TAGUMEDICA S.A.	2,593.22		2,593.22	466.76	3,060.00					
0007492	07-Ago-23	FT-F001-0002611	20608615726	MELYFARMA S.A.C.	50.85		50.85	9.15	60.00					
0007493	07-Ago-23	FT-F02-0123448	20503747341	DANI MED IMPORT SAC-DANI MED IMPORT SAC	145.42		145.42	26.18	171.60					
0007495	09-Ago-23	FT-F001-0015693	20543463362	HEALTEC S.A.C.	137.29		137.29	24.71	162.00					
0007496	09-Ago-23	FT-F002-0003847	20553436754	HIMEDIIMPORT SAC	57.63		57.63	10.37	68.00					
0007497	09-Ago-23	FT-F002-0123664	20503747341	DANI MED IMPORT SAC-DANI MED IMPORT SAC	237.12		237.12	42.68	279.80					
0007498	09-Ago-23	FT-F002-0007739	20608615726	MELYFARMA S.A.C.	278.81		278.81	50.19	329.00					
0007499	09-Ago-23	FT-E00-1416	10090150907	ORTEGA TABOADA LEONEL MAX	613.56		613.56	146.44	760.00					
0007501	09-Ago-23	FT-F001-0037863	20465722119	GLOBAL SUPPLY S.A.C.-GLOBAL SUPPLY S.A.C.	338.98		338.98	61.02	400.00					
0007500	09-Ago-23	FT-F002-0040605	20478087551	MAFARM S.A.C.	111.86		111.86	20.14	132.00					
0007505	10-Ago-23	FT-F001-0161259	20562841921	ALCIMARS FARM E.I.R.L.	525.42		525.42	94.58	620.00					
0007506	10-Ago-23	FT-F00-0000283	20609146371	BOTICA WORLD MEDICAL ALCIMARS E.I.R.L.	247.46		247.46	44.54	292.00					
0007507	10-Ago-23	FT-F00-0033394	20516631829	ALCIMARS MEDIC S.A.C.-ALCIMARS MEDIC S.A.C.	479.66		479.66	86.34	566.00					
0007508	10-Ago-23	FT-F00-0017324	20100828458	R K COMERCIAL S A R K COMERCIAL S A	466.10		466.10	83.90	550.00					
0007502	10-Ago-23	FT-F002-0039748	20538712249	SOALSA S.A.C.	67.80		67.80	12.20	80.00					
0007511	10-Ago-23	FT-F001-1266800	20100052050	PERUFARMA S A-PERUFARMA S A	796.46		796.46	143.72	940.18					
0007503	10-Ago-23	FT-FE01-0010570	20101131565	INSTITUTO BIOQUIMICO ERZA S.A.C.-ERZA S.A.C.	250.79		250.79	45.14	295.93					
0007504	10-Ago-23	FT-FE01-0010593	20101131565	INSTITUTO BIOQUIMICO ERZA S.A.C.-ERZA S.A.C.	23.49		23.49	4.23	27.72					
0007512	10-Ago-23	FT-F06-2194974	20108983583	DISTRIBUIDORA DROGUERIA ALFARO S.A.C.-DROGUERIA ALFARO	163.56		163.56	29.44	193.00					
0007513	10-Ago-23	FT-F06-2194849	20108983583	DISTRIBUIDORA DROGUERIA ALFARO S.A.C.-DROGUERIA ALFARO	196.28		196.28	35.33	231.61					
0007521	11-Ago-23	FT-F002-0065739	20351450377	FRESENIUS KABI PERU S.A.	1,427.97		1,427.97	257.03	1,685.00					
0007530	11-Ago-23	FT-F06-0030333	20562841921	DISTRIBUIDORA COMERCIAL JUJUYA E.R.L. COMERCIAL JUJUYA	63.43		63.43	11.26	74.69					

Nº total de páginas: 3

Factor de zoom: 100%

Nota: reporte de compras enviado del área de almacén e inventario para trabajar y determinar la declaración de impuestos.

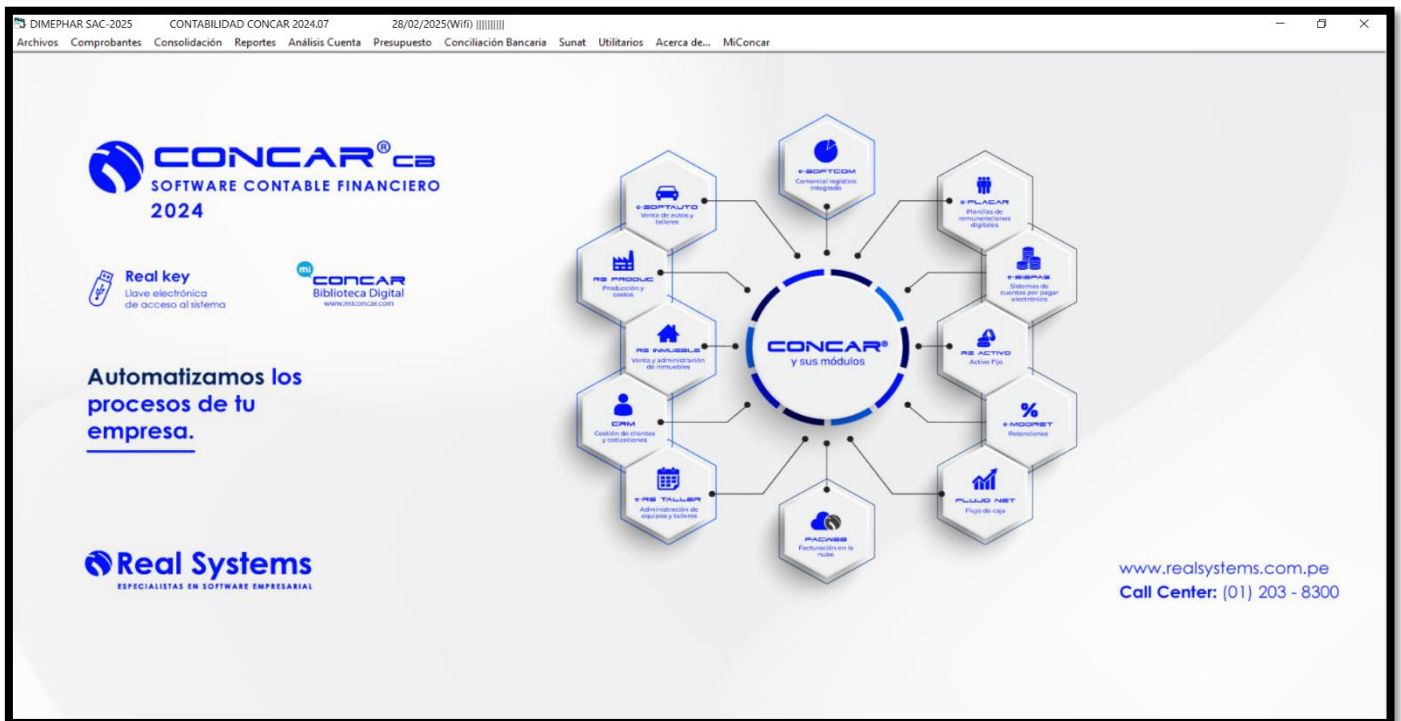
Fuente: Sistema de Facturación Dimephar S.A.C.

Paso 2

Seguidamente como parte de solución se decidió adquirir el software interface que se conecte del sistema de Facturación e inventario al sistema contable CONCAR. esta interface permite migrar la información de los registros contables facilita la conciliación de procesos de registros de compras y ventas optimización de informes financieros estoy ayudara al área encargada a facilitar su labor en la gestión contable.

Figura 11

Sistema contable CONCAR



Fuente: Sistema contable CONCAR de Real System

Además, Veíamos que el área de almacén a la hora de ingresar sus comprobantes algunos documentos se trasapelaban y estos no llegaban al área contable o había duplicidad de las mismas

Una solución para la pérdida de documentos físicos se mandó a elaborar una interface que se conecte del sistema de facturación e inventarios al sistema contable CONCAR.

Esta interface migra los registros de compras y ventas hacia el sistema CONCAR dando la facilidad a área de contabilidad de tener los registros en tiempo real y automatizando la documentación.

Figura 12

Sistema de facturación e inventario

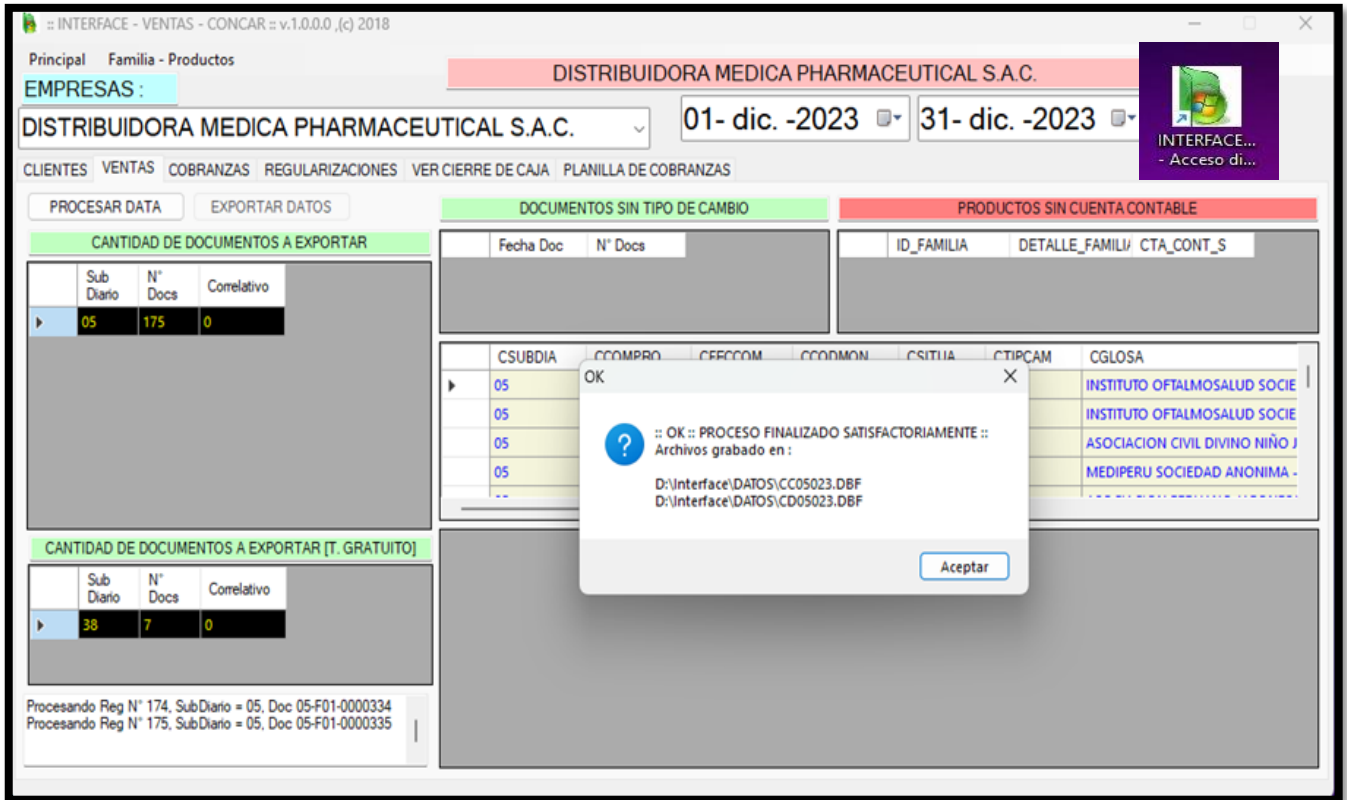


Nota: en la figura 10 podemos visualizar el sistema de facturación e inventario con todos sus módulos de interface para la importación de información.

Fuente: Sistema de facturación e inventarios de Dimephar S.A.C.

Figura 13

Módulo de Interface importación de información



Nota: en la figura 11 podemos observar cómo se hace la carga de registros de compras y ventas del sistema de facturación del módulo de interface.

Fuente: Sistema interface de Dimephar S.A.C.

Figura 14

Sistema Facturación e inventario (Interface formato Excel)

Campo	Sub Diario	Número de Comprobante	Fecha de Comprobante	Código de Moneda	Glosa Principal	Tipo de Cambio	Tipo de Conversión	Flag de Conversión de Moneda	Fecha Tipo de Cambio	Cuenta Contable	Código de Anexo	Código de Centro de Costo
Restricciones	Ver T.G. 02	Los dos primeros dígitos son el mes y los otros 4 siguientes un correlativo		Ver T.G. 03		Llenar solo si Tipo de Conversión es 'C'. Debe estar entre >=0 y <=9999.999999	Solo: 'C'= Especial, 'M'=Compra, 'V'=Venta, 'F' De acuerdo a fecha	Solo: 'S' = Si se convierte, 'N'= No se convierte	Si Tipo de Conversión 'F'	Debe existir en el Plan de Cuentas	Si Cuenta Contable tiene seleccionado Tipo de Anexo, debe existir en la tabla de Anexos	Si Cuenta Contable tiene habilitado C. Costo, Ver T.G. 05
Tamaño/Formato	2 Caracteres	6 Caracteres	dd/mm/aaaa	2 Caracteres	40 Caracteres	Númérico 11,6	1 Caracteres	1 Caracteres	dd/mm/aaaa	8 Caracteres	18 Caracteres	6 Caracteres

Nota: Formato en Excel que se requiere para la carga de documentos debe cumplir con los parámetros solicitados.

Fuente: Sistema de facturación e inventario (Interface) de Dimephar.

Figura 15

Sistema interface formato Excel llenado de la información

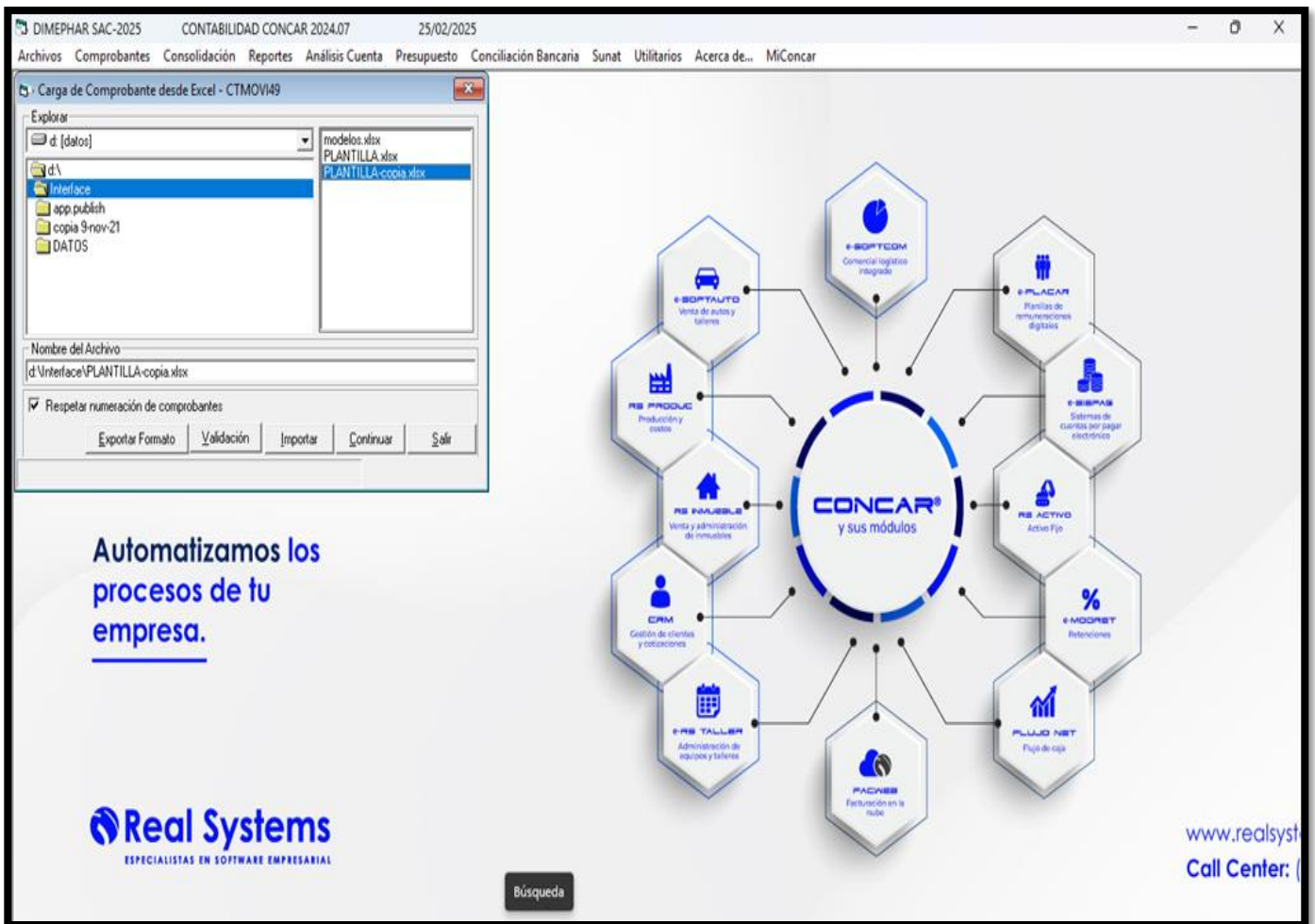
Campo	Sub Diario	Número de Comprobante	Fecha de Comprobante	Código de Moneda	Glosa Principal	Tipo de Cambio	Tipo de Conversión	Flag de Conversión de Moneda	Fecha Tipo de Cambio	Cuenta Contable	Código de Anexo	Código de Centro de Costo
Restricciones	Ver T.G. 02	Los dos primeros dígitos son el mes y los otros 4 siguientes un correlativo		Ver T.G. 03		Llenar solo si Tipo de Conversión es 'C'. Debe estar entre >=0 y <=9999.9999999	Solo: 'C'= Especial, 'M'=Compra, 'V'=Venta, 'F' De acuerdo a fecha	Solo: 'S' = Si se convierte, 'N'= No se convierte	Si Tipo de Conversión 'F'	Debe existir en el Plan de Cuentas	Si Cuenta Contable tiene seleccionado Tipo de Anexo, debe existir en la tabla de Anexos	Si Cuenta Contable tiene habilitado C. Costo, Ver T.G. 05
Tamaño/Formato	2 Caracteres	6 Caracteres	dd/mm/aaaa	2 Caracteres	40 Caracteres	Numérico 11, 6	1 Caracteres	1 Caracteres	dd/mm/aaaa	8 Caracteres	18 Caracteres	6 Caracteres
	05	080139	01/08/2023	MN	ASOCIACION PER	0 V	S			701111	20101267467	H
	05	080139	01/08/2023	MN	ASOCIACION PER	0 V	S			401111	20101267467	H
	05	080139	01/08/2023	MN	ASOCIACION PER	0 V	S			121201	20101267467	D
	05	080140	01/08/2023	MN	CENTRO DE DIALI	0 V	S			701111	20503563887	H
	05	080140	01/08/2023	MN	CENTRO DE DIALI	0 V	S			401111	20503563887	H
	05	080140	01/08/2023	MN	CENTRO DE DIALI	0 V	S			121201	20503563887	D
	05	080141	01/08/2023	MN	CENTRO DE CIRU	0 V	S			701111	20609652943	H
	05	080141	01/08/2023	MN	CENTRO DE CIRU	0 V	S			401111	20609652943	H
	05	080141	01/08/2023	MN	CENTRO DE CIRU	0 V	S			121201	20609652943	D
	05	080142	01/08/2023	MN	INSTITUTO MEDI	0 V	S			701111	20194320419	H
	05	080142	01/08/2023	MN	INSTITUTO MEDI	0 V	S			401111	20194320419	H
	05	080142	01/08/2023	MN	INSTITUTO MEDI	0 V	S			121201	20194320419	D
	05	080143	01/08/2023	MN	REPRESENTACION	0 V	S			701111	20507922776	H
	05	080143	01/08/2023	MN	REPRESENTACION	0 V	S			401111	20507922776	H
	05	080143	01/08/2023	MN	REPRESENTACION	0 V	S			121201	20507922776	D
	05	080144	01/08/2023	MN	INVESTIGACIONE	0 V	S			701111	20503624771	H
	05	080144	01/08/2023	MN	INVESTIGACIONE	0 V	S			401111	20503624771	H
	05	080144	01/08/2023	MN	INVESTIGACIONE	0 V	S			121201	20503624771	D

Nota: en la figura observamos el reporte de Excel completado para la carga de información para el sistema contable CONCAR.

Fuente: Sistema de facturación y ventas módulo de interface

Figura 16

Sistema Contable CONCAR carga de información del sistema de facturación e inventario



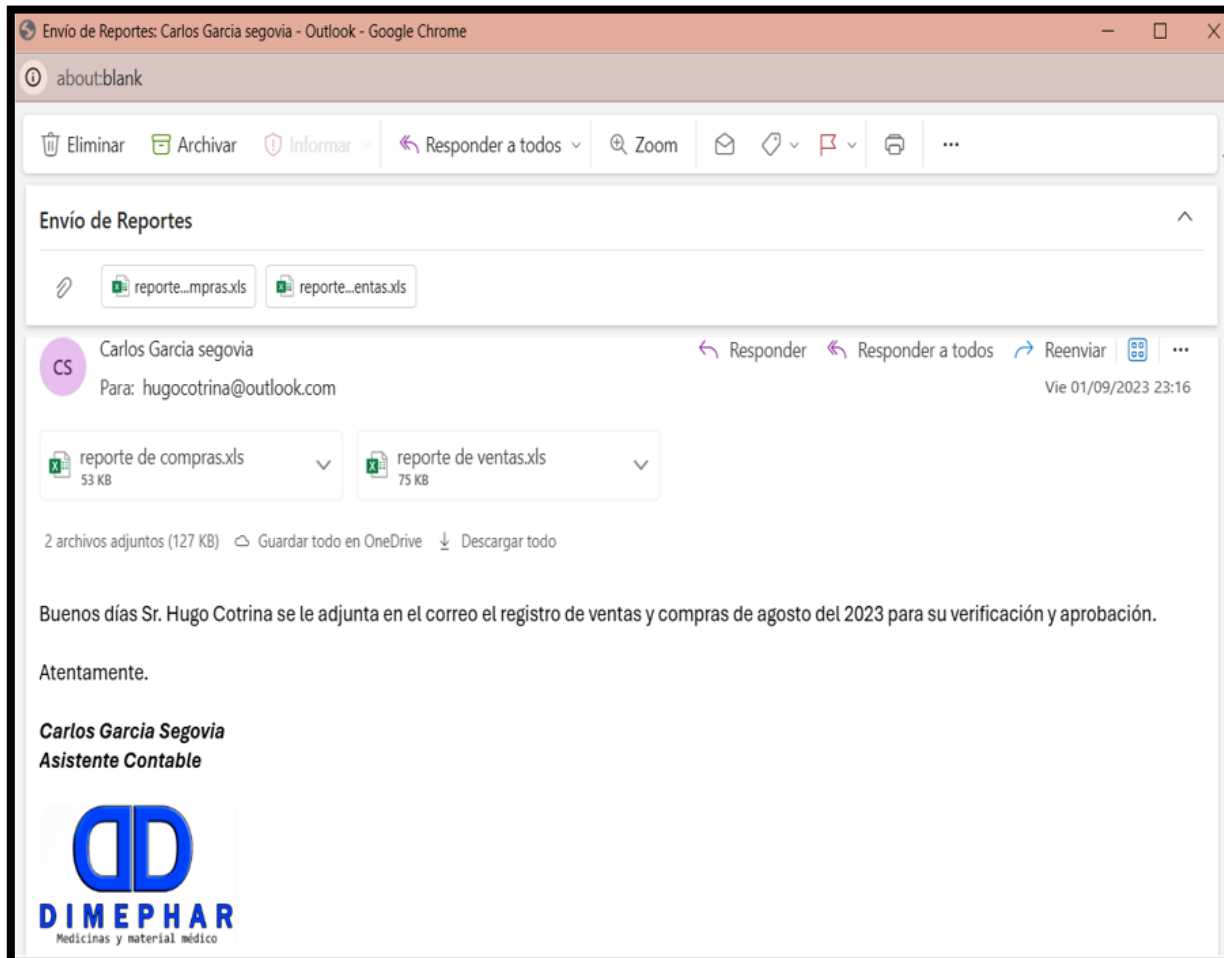
Nota: carga de información al Sistema contable CONCAR

Fuente: Sistema contable CONCAR de Real System

Al realizar el pase de información a través de archivos que el área de facturación y almacén nos envían; se carga al sistema CONCAR cumpliendo con algunos parámetros establecidos tales como formatos de texto, numéricos, para asegurar su correcta estructuración. Los asistentes contables antes de usar esta interface ingresaban su contabilidad manualmente y esto requiere mucho tiempo para el proceso de la información contable.

Figura 17

Correo enviado al contador general



Nota: correo enviado al contador general adjuntando reporte de ventas y compras para la declaración mensual.

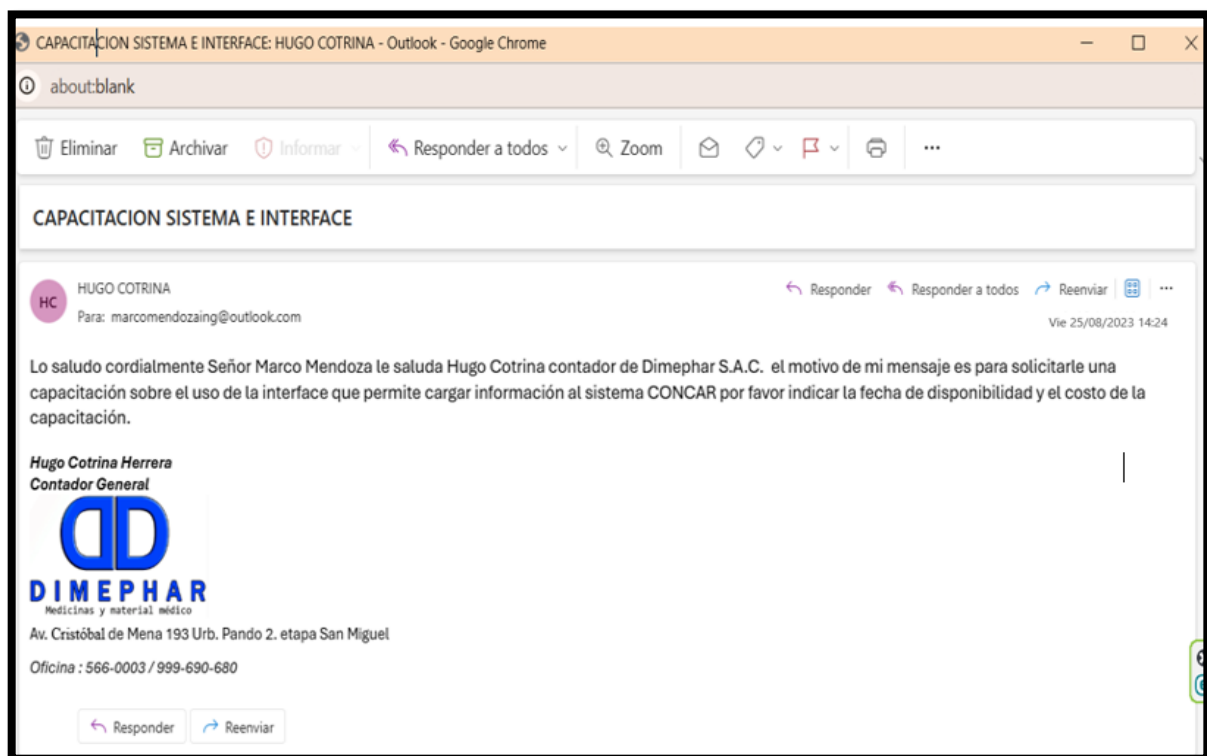
Fuente: correo Dimephar S.A.C.

Paso 3

Se realizaron diferentes sesiones para capacitación acerca del uso adecuado del sistema, con un enfoque particular en el módulo de interface para la importación de carga masiva del sistema Facturación y ventas de Dimephar. Posteriormente, los participantes recibieron retroalimentación sobre sus conocimientos previos, aprendiendo cómo ejecutar de manera adecuada los procesos contables antes de proceder con las declaraciones mensuales de los clientes.

Figura 18

Correo solicitando capacitación



Nota: Correo solicitando al Ingeniero de sistemas que diseño el sistema de facturación e inventario brinde una capacitación del sistema y de la interface para aprovechar las herramientas que brinda.

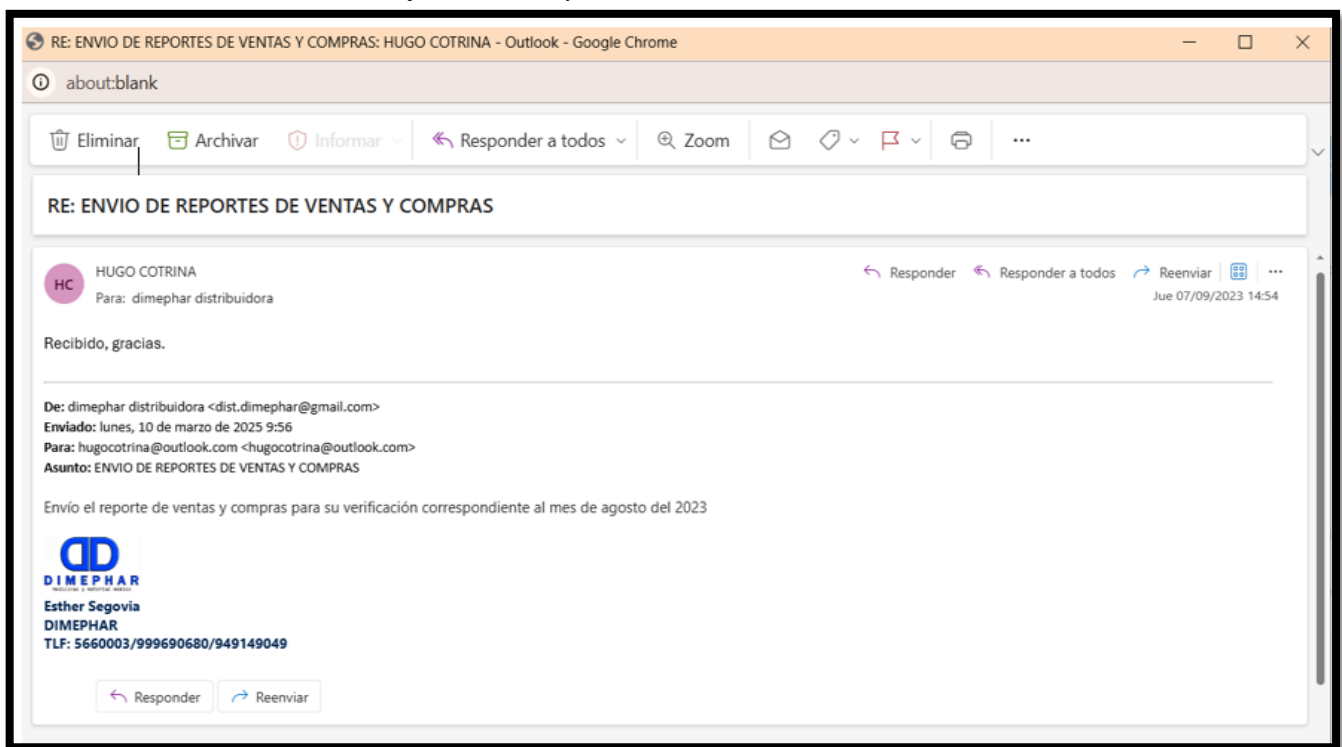
Fuente: Correo del Contador General

3.4. Resultado

Se comenzó a recibir los reportes de registros de ventas y compras con información necesaria para declarar impuestos entre el primer y al séptimo día hábil de cada mes, lo que nos proporcionó un tiempo adecuado para revisar y verificar los documentos para la preparación y presentación de las declaraciones de impuestos. De esta manera, se pudo arreglar el problema de falta de tiempo causado por la recepción tardía de la documentación contable, que antes ocurría a pocos días del vencimiento de los impuestos, cumpliendo así con lo que se había anticipado.

Figura 19

Correo recibido del área de facturación y almacén



Nota: correo recibido con fecha 07/09/2023 con la información para la verificación de la declaración de impuestos del mes de agosto del año 2023

Fuente: Correo Dimephar S.A.C.

Figura 20

Acta de recepcion de documentos

		Lima, 07 de agosto de 2023
ACTA DE ENTREGA Y RECEPCIÓN		
<p>A través de la presente yo, Julio Ricardo Garcia encargada del área de facturación procedo a hacer la entrega de documentos: Facturas y boletas de ventas al Sr. Hugo Cotrina Contador General de Dimephar S.A.C. los mismos que, se detallan a continuación:</p>		
DETALLE		CANTIDAD
Boletas de ventas numeración del 1726 al 1776		50 documentos
Factura de venta numeración 7800 al 8020		220 documentos
QUIEN ENTREGA:  Julio Ricardo Garcia 41441992	QUIEN RECIBE:  Hugo Cotrina Herrera 06934533	

Nota: acta de recepcion de documentacion recibido 07/08/2023 con el que damos aprobacion a los documentos fisicos proporcionados por el area de facturacion y ventas

Fuente: Documentacion Dimephar S.A.C.

Primer resultado

Como podemos observar despues de haber informado al area de facturacion y inventario recibimos un correo con los reportes ademas tambien nos hicieron llegar la documentacion fisica con un acta de recepcion correspondiente al periodo de agosto del 2023 con fecha 07/09/2023 con una anticipacion de 15 días ya que según cronograma sunat vencia 22/09/2023

Tabla 4

Recepción de correos y documentación física del área de Facturación y venta

Periodo a declarar	Fecha de recepcion de informacion	Cronograma de vencimiento Sunat	Lapso de dias para la declaracion
Agosto 2023	07/09/2023	22/09/2023	15 dias
Septiembre 2023	11/10/2023	22/10/2023	11 dias
Octubre 2023	07/11/2023	23/11/2023	16 dias
Noviembre 2023	12/12/2023	26/12/2023	14 dias
Diciembre 2023	07/01/2024	23/01/2023	16 dias

Fuente : Elaboracion propia

Segundo resultado

Se logro una reducción en el tiempo destinado al ingreso y carga de la información al sistema contable CONCAR lo que permitió generar las liquidaciones de impuestos en las fechas previstas evitando así problemas en las declaraciones fuera de plazo.

Figura 21

Tiempo de carga de informacion por el area contable al sistema

Asistente Contable	Cantidad de numero de		Tiempo de carga de la	
	Compras	ventas	Compras	Ventas
Carlos Antonio Garcia Segovia	250	450	2 a 3 dias habiles	

Nota:Tiempo que toma en cargar la informacion al sistema contable Concar

Fuente : Elaboración propia

Figura 22

Comparacion de la disminucion del tiempo empleado en la carga de informacion.

Asistente Contable	Cantidad de numero de documentos		Tiempo de carga de la Imformacion	
	Compras	ventas	Compras	Ventas
Carlos Antonio Garcia Segovia	250	450	8 a 10 dias habiles	
Asistente Contable	Cantidad de numero de		Tiempo de carga de la	
	Compras	ventas	Compras	Ventas
Carlos Antonio Garcia Segovia	250	450	2 a 3 dias habiles	

Fuente : Elaboración propia

Gracias a la capacitación dada al área contable de acuerdo al plan de trabajo establecido y la implementación de los procesos contables ya establecidos se logró la importación del registro de ventas al sistema contable CONCAR. Lo que antes tomaba en cargar o ingresar la información entre 8 a 10 días ahora con la implementación de la interface toma de 2 a 3 días; incluyendo la carga y la verificación de documentación física los registros tienen un margen de error de 0 % ya que los registros se trasladan directamente del sistema de facturación e inventario.

Figura 24

Reporte de ventas del sistema de facturación e inventario

Forma principal				SAP CRYSTAL REPORTS		
F03 - 0000243	29-Ago -2023	20175508610	CENTRO MEDICO CLINICA SAN JUDAS TADEO SA	584.75	105.25	690.00
F04 - 0000039	02-Ago -2023	20519302153	IMJOSA SAC	30.00		
F04 - 0000040	02-Ago -2023	20519302153	IMJOSA SAC	80.08	14.42	94.50
F04 - 0000041	16-Ago -2023	10434478613	APAZA MONTALVO FLORENTINA	38.74	6.86	45.00
F04 - 0000042	31-Ago -2023	10434478613	APAZA MONTALVO FLORENTINA	25.42	4.58	30.00
NOTAS DE CREDITO				-782.97	-140.94	-923.91
F01 - 0000301	01-Ago -2023	20296165825	SERVICIOS MEDICOS MIRAFLORES S.A.	-65.25	-11.75	-77.00
F01 - 0000302	01-Ago -2023	20296165825	SERVICIOS MEDICOS MIRAFLORES S.A.	-29.66	-5.34	-35.00
F01 - 0000303	01-Ago -2023	20296165825	SERVICIOS MEDICOS MIRAFLORES S.A.	-64.32	-11.58	-75.90
F01 - 0000304	09-Ago -2023	20510879820	CLAUDI SERVICIOS E INVERSIONES GENERALES S.A.C.	-63.56	-11.44	-75.00
F01 - 0000305	10-Ago -2023	20429082235	ASOCIACION CIVIL DIVINO NIÑO JESUS - ADINIJ	-211.86	-38.14	-250.00
F01 - 0000306	16-Ago -2023	20510879820	CLAUDI SERVICIOS E INVERSIONES GENERALES S.A.C.	-21.19	-3.81	-25.00
F01 - 0000307	16-Ago -2023	20553060525	JUVENCIA MEDSPA & SALON S.A.C.	-33.90	-6.10	-40.00
F01 - 0000308	22-Ago -2023	20507922776	REPRESENTACIONES Y SERVICIOS FARMACEUTICOS DE FATIMA S.A.C.	-84.75	-15.25	-100.00
F01 - 0000309	25-Ago -2023	20429082235	ASOCIACION CIVIL DIVINO NIÑO JESUS - ADINIJ	-22.03	-3.97	-26.00
F01 - 0000310	25-Ago -2023	20429082235	ASOCIACION CIVIL DIVINO NIÑO JESUS - ADINIJ	-33.05	-5.95	-39.00
F01 - 0000311	25-Ago -2023	20429082235	ASOCIACION CIVIL DIVINO NIÑO JESUS - ADINIJ	-33.05	-5.95	-39.00
F01 - 0000312	25-Ago -2023	20609652943	CENTRO DE CIRUGIA PLASTICA DRA. JOYCE ZEBALLOS S.A.C.	-120.34	-21.66	-142.00
Total General:				759.88	112,373.78	20,194.87
					132,568.65	

Nota: en la imagen podemos observar el reporte de ventas enviado por el área de facturación en el que nos muestra que tiene un importe de S/ 132,388.65 este mismo importe es el que se muestra al cargar al sistema contable CONCAR.

Fuente: Sistema de Facturación y ventas Dimephar S.A.C.

Figura 25

Reporte de ventas del sistema contable CONCAR

DIMEPHAR SAC-2023 CONTABILIDAD CONCAR 2024.07 10/03/2025(Wifi) - [PrintPreview]									
Archivo Buscar									
CLINICA SANTA ISABEL		27.12				4.88		32.00	
SANCHEZ GABAS TERESA		653.73				117.67		771.40	
CENTRO MEDICO CLINICA		2,340.68				421.32		2,762.00	
SANCHEZ GABAS TERESA		49.15				8.85		58.00	
CLINICA CAMINO REAL S		55.08				9.92		65.00	
INSTITUTO MEDICO QUIR		2,009.75				361.75		2,371.50	
SERVICIOS MEDICOS MIR		94.49				17.01		111.50	
CENTRO DE CIRUGIA PLA		40.68				7.32		48.00	
INSTITUTO OPTALMOSALU		1,453.39				261.61		1,715.00	
INST DE GINECOLOGIA Y		1,072.03				192.97		1,265.00	
ASOCIACION CIVIL DIVI		40.25				7.25		47.50	
ASOCIACION CIVIL DIVI		935.25				168.35		1,103.60	
LA ESPERANZA DEL PERU		508.47				91.53		600.00	
ASOCIACION CIVIL DIVI		1,053.90				189.70		1,243.60	
CENTRO MEDICO CLINICA		584.75				105.25		690.00	
IMJOSA SAC								0.00	
IMJOSA SAC		80.08				14.42		94.50	
APAZA MONTALVO FLOREN		38.14				6.86		45.00	
APAZA MONTALVO FLOREN		25.42				4.58		30.00	
SERVICIOS MEDICOS MIR		-65.25				-11.75		-77.00	18/07/2023 00
SERVICIOS MEDICOS MIR		-29.66				-5.34		-35.00	18/07/2023 00
SERVICIOS MEDICOS MIR		-64.32				-11.58		-75.90	18/07/2023 00
CLAUDI SERVICIOS E IN		-63.56				-11.44		-75.00	09/08/2023 00
ASOCIACION CIVIL DIVI		-211.86				-38.14		-250.00	02/08/2023 00
CLAUDI SERVICIOS E IN		-21.19				-3.81		-25.00	09/08/2023 00
JUVENCIA MEDSPA & SAL		-33.90				-6.10		-40.00	15/08/2023 00
REPRESENTACIONES Y SE		-84.75				-15.25		-100.00	18/08/2023 00
ASOCIACION CIVIL DIVI		-22.03				-3.97		-26.00	02/08/2023 00
ASOCIACION CIVIL DIVI		-33.05				-5.95		-39.00	10/05/2023 00
ASOCIACION CIVIL DIVI		-33.05				-5.95		-39.00	01/06/2022 00
CENTRO DE CIRUGIA PLA		-120.34				-21.66		-142.00	24/08/2023 00

		0.00	18,339.99	0.00	0.00	0.00	3,301.20	0.00	21,641.19

		0.00	112,193.79	0.00	180.00	0.00	20,194.86	0.00	132,568.65
=====									
		0.00				0.00		0.00	
		112,193.79				20,194.86		132,388.65	



Nota: se observa en la figura del reporte de ventas del sistema contable este reporte de ventas nos muestra que las ventas fueron S/ 132,388.65 que es el mismo importa que nos muestra en la figura que nos reportó el área de facturación y ventas el margen de error es de 0%.

Fuente: Sistema Contable CONCAR.

Figura 26

Constancia de la declaración de impuestos

Constancia Formulario - 0621		Fecha:	20/09/2023 12:37:58
Identificación de la Transacción:			
Número de Formulario : 0621			
Número de Orden : 1055950541			
Fecha de presentación : 20/09/2023			
Datos de la Declaración:			
RUC : 20602491758			
Nombre o Razón Social : DISTRIBUIDORA MEDICA PHARMACEUTICAL SOCIEDAD ANONIMA			
Período : 202308			
Semana : 0			
Tipo de Declaración : Original			
Usted se acogió a la prórroga del pago del IGV (Ley 30524)			
Detalle de Tributos:			
Tributos	Total Deuda	Monto Pago	
1011 IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	S/. 1,627	S/. 0	
3121 RENTA - REGIMEN MYPE	S/. 1,131	S/. 0	
Total a Pagar	S/. 2,758	S/. 0	
Sr. Contribuyente por el pago realizado se generaron Boletas			
Usted ha realizado el pago parcial de la deuda, recuerde que deberá cancelar el saldo deudor de la declaración presentada consignando los siguientes datos:			
Periodo	Tributos	Deuda	
202308	1011 IGV - OPER. INT. - CTA.	S/. 1,627	
202308	3121 RENTA - REGIMEN MYPE	S/. 0	

Nota: En la siguiente imagen observamos a constancia de presentación de impuestos mensual de la DIMEPHAR S.A.C pertenecientes al mes de agosto 2023, conforme el cronograma de vencimientos de la SUNAT la fecha de límite de presentación era el 22/09/2023 y en esta ocasión se avanzó presentar la declaración de impuestos el 20/02/2023, dos días de anticipación al vencimiento, consiguiendo no generar multas ni sanciones y logrando los objetivos esperados

Fuente: SUNAT

Conclusiones

La respuesta obtenida es de carácter positivo por parte del área de facturación y ventas en cuanto a la solicitud de envío de los documentos físicos y los reportes obligatorios para la declaración de impuestos mensual. Estos informes de la documentación se los obtuvo al final de la primera semana de cada mes, lo que facilitó el proceso para contar con un tiempo adecuado para elaborar los procesos contables.

Se consiguió mejorar los procesos contables al recibir los documentos físicos y la carga de la información contable de forma estructurada lo que nos permitió procesar los datos en el sistema de forma eficiente. esto dio como resultado una simplificación y reducción de tiempo dedicado a los procesos de información contable lo que nos permitió obtener las declaraciones de impuestos mensuales a la fecha, así como los tributos a pagar con una anticipación de presentación de dos días al cronograma que establece la SUNAT.

Se logro de capacitar el área contable de manera óptima sobre las herramientas del sistema contable CONCAR lo que permite que de manera óptima al aprovechar las herramientas de importación de archivos. esto dio como resultados una mejora significativa para la declaración de impuestos reduciendo multas y sanciones.

Recomendaciones

Continuar con la comunicación con el área de facturación y ventas enviando correos electrónicos recordándoles los reportes y documentación física que es información primordial para las declaraciones de impuestos mensuales y deben enviarse como plazo máximo al quinto día hábil de cada mes. Así se procederá y continuará con el cumplimiento con los plazos establecidos.

Seguir implementando las estrategias de trabajo teniendo el orden adecuado en la recepción de documentos y seguir utilizando la interface para la importación de documentos al sistema contable CONCAR.; que se ha comprobado que es una herramienta efectiva para realización de esta tarea.

Es importante tener una revisión constante tanto del asistente contable como el contador a si se minimiza la posibilidad de errores.

Tener capacitaciones regulares ya sea presencial o virtual para el área contable sobre la actualizaciones y herramientas en el sistema contable CONCAR de esta manera se agilizará la carga de información y se evitara errores debido a la falta de tiempo. también capacitación en aspectos contables y tributarios que estén en constante actualización tanto el contador como el asistente contable.

Referencias bibliográficas

- Calle Alvares, G. o., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.* doi: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Castro Alberca, J. I. (2021). *Incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020.* Universidad Peruana de Las Américas. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1394>
- Cevallos Cortez, S. A. (2021). *Análisis De factibilidad para la implementación de un sistema contable en la compañía INTERDATOS S.A [Tesis de Licenciatura, Universidad Técnica de.* Obtenido de <https://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/10674>
- Chan Pereyra, M. A., German Martinez , P., & Tosca Magaña, S. A. (2021). *El Contador Público en la era Digital.* doi:<https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.424>
- Chiquito Tigua, G. P., Plua Parrales, N. V., Moran Chilán, J. H., & Salazar Pin, G. E. (2021). *Gestión de la información para la evaluación del sistema de control financiero de la microempresa CEAGROART D&G.* Serie Científica de La Universidad de Las Ciencias Informáticas.
- Chuquimarca, M., Narváez, I., Ormaza, J., & Erazo, J. (2020). El futuro de la auditoría y las innovaciones tecnológicas. *Dominio de las ciencias.* doi:<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7344299>
- Cordova de la Cruz, M. E. (2024). *GESTIÓN CONTABLE TRIBUTARIA EN EL ESTUDIO.* Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/16422/cordova_cce.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Correa -Aguilar, A. V., Taday-Jimenez, J. C., & Ramón-Guanuche,, R. E. (2022). *Funciones de la contabilidad y toma de decisiones: una visión desde el contador profesional en formación.* Obtenido de doi.org/10.33386/593dp.2022.5-1.1352
- Creswell, J. w., & Creswell, J. D. (2021). *Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches (5th ed.).* SAGE Publications.
- Cristofani, F. (2021). *Flujograma de procesos Definiciones ejemplos de industrias.* Obtenido de <https://deingenieriaindustrial.com/administracion-operaciones/flujograma/>
- Cruz González, J. L. (2021). *IMPORTANCIA DE LOS SISTEMAS CONTABLES EN EL SECTOR HOTELERO.* Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5505/1/UPSE-TCA-2020-0042.pdf>
- Fajardo Ortiz, M., & Soto Gonzales, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial.* Utmach, Machala. doi:<https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12487/1/GestionFinancieraEmpresarial.pdf>

- Fernández, C., Pelekais, E., & Farfán, C. (2020). Gerencia financiera como herramienta para la gestión de las organizaciones empresariales. *Revista Científica Global Negotium*, 108-132.
doi:<https://doi.org/10.53485/rgn.v3i2.126>
- Guerrero, C., & Galindo, F. (2020). *Contabilidad 1*. Grupo Editorial Patria. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_1/JJctEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&kpta b=overview
- Huacchillo Pardo, L. A., Ramos Farroñan, E. V., & Pulache Lozada, J. L. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Universidad y Sociedad*, 12(2), 356-362.
- Huaman Ñiquin, L. N., & Romero Alcoce, A. I. (2022). *Auditoría interna y su incidencia en la gestión contable en las empresas*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/97034>
- Instituto de Auditores, I. (2020). EL MODELO DE LAS TRES LÍNEAS DEL IIA 2020. Obtenido de <https://www.theiia.org/globalassets/documents/resources/the-iias-three-lines-model-an-update-of-the-three-lines-of-defense-july-2020/three-lines-model-updated-spanish.pdf>
- Klius, Y., Yevhen, I., Izhboldina, A., & Ivchenko, Y. (2020). *International approaches to organizing an internal control system at an enterprise in the digital era [Enfoques internacionales para organizar un sistema de control interno en una empresa en la era digital]*. *Economic Annals-XX*. doi: <https://doi.org/10.21003/ea.V185-13>
- Liñer Rodríguez, A. R., & Macarlupu Veramendi, D. s. (2020). *Implementación de un sistema de gestión contable y comercial en la nube y su incidencia en los procesos operativos de la empresa Grifo Pam Pam y Mave S.A.C., Distrito de Marca – Huaraz, años 2019 - 2020*. Obtenido de [https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12759/16412/REP_ALEXANDER.LI% c3 %91ER_DENNIS.MACARLUPU_SISTEMA.DE.GESTION.CONTABLE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12759/16412/REP_ALEXANDER.LI%c3 %91ER_DENNIS.MACARLUPU_SISTEMA.DE.GESTION.CONTABLE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- López, A., & Cañizare, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago.
doi:http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004
- Luzuriaga Granda, I. d., González Vilela, F. Y., Ludeña Eras, G., & Briceño Luzuriaga, Y. A. (2021). La Contabilidad Financiera de las Empresas Públicas y Privadas del Ecuador frente al COVID 19.
doi:<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i1.425>
- Mayorga , C., & Frías, J. (2019). La auditoría interna basada en riesgos y las decisiones financieras de las cooperativas de ahorro y crédito en Ambato, Ecuador. *Revista Eniac Pesquisa*, 269-279.
doi:<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7826665>
- Mechan Gonzales, J. (2019). *CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS COMERCIANTES MAYORISTAS DE ABARROTOS DE CHEPÉN 2016*. Obtenido de [https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5177/Mechan%20Gonzales%20 Jos% c3 %a9 %20Del %20Carmen.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5177/Mechan%20Gonzales%20Jos%c3%a9%20Del%20Carmen.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mendoza-Zamora, W. M., Delgado-Chávez, M. I., García-Ponce, T. Y., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Domino.
doi:<http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>

- Núñez Muñoz, J. (2024). *Auditoría interna en el control de adquisiciones de una empresa industrial*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12672/24441>
- Parra Bustamante, M. F. (2021). *ANÁLISIS DEL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA*. Obtenido de <https://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/10709/E-UTB-FAFI-ICA-000568.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rajnoha, R., Lesnikova, P., Stefko, R., Schmidtova, J., & Formanek, I. (2019). Transformations in strategic business planning in the context of sustainability and business goals setting. *Transformations in Business y Economics*, 18(2), 44-66. Obtenido de <http://www.transformations.knf.vu.lt/47/rp47.pdf>
- Rodriguez Perez, A., Gonzales Cruz, E., & Addine Fernandez, F. (2020). *El proceso de formación profesional del contador en Cuba. Un enfoque a la gestión de la disciplina principal integradora*. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v15n2/2073-6061-cofin-15-02-e15.pdf>
- Rodríguez-Pillaga, R. T., Ruiz-Alvarado, P. I., Ordoñez-Laso, A. L.-d.-R., & Castillo-Castillo, D. C. (2022). *Gestión Administrativa Financiera*. Fondo Editorial Fundación Koinonía.
- Romero Uriarte, J. H. (2023). *OPTIMIZACION DEL PROCESO CONTABLE Y SU*. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/33799/Romero%20Uriarte%2c%20Jose%20Heli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sánchez Ortega, A. L., & Sotanse Suatunce, M. D. (2021). *PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA AGRÍCOLA KARINA DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA*. Obtenido de <https://repositorio.utc.edu.ec/server/api/core/bitstreams/fa352071-77c4-4c60-974c-da70c1932a47/content>
- Sánchez-Párraga, Á. V., & Zambrano-Intriago, M. M. (2023). *IMPLEMENTACIÓN DE LA GESTIÓN CONTABLE EN EL CRECIMIENTO EMPRESARIAL*. doi:<https://doi.org/10.46296/yc.v7i12.0287>
- Sandoval-Estupiñán, L. Y., Pineda-Baéz, C., Bernal-Luque, R., & Quiroga, C. (2020). Los retos del director escolar novel: formación inicial y liderazgo. *Revista Complutense de Educación*, 31(1), 117-127. doi:<https://doi.org/10.5209/rced.61919>
- Sastre Ostos, F. S. (2023). *LA TEORÍA DEL CONTROL*. Obtenido de <https://niixer.com/index.php/2023/03/06/teoria-del-control/>
- Torres Martin, J. C. (2019). *Técnicas de recepción y comunicación (MF0975-2)*. Editorial CEP S.L.
- Urias-Valiente, J. (2019). *Teoría de contabilidad Financiera*. Ediciones Académicas S.A. Obtenido de <https://dspace.itsjapon.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/508/1/teoria-de-la-contabilidad-financiera.pdf>
- Zapata-Sanchez, P. (2021). *Contabilidad general: con base en normas internacionales de información Financiera*. Alpha Editorial. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_General/r816EAAAQBAJ?hl=es

● 11% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 7% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 7% Base de datos de trabajos entregados
- 1% 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	uwiener on 2024-05-21 Submitted works	4%
2	repositorio.utc.edu.ec Internet	1%
3	repositorio.uwiener.edu.pe Internet	<1%
4	hdl.handle.net Internet	<1%
5	editorialibkn.com Internet	<1%
6	scielo.org.ar Internet	<1%
7	dspace.utb.edu.ec Internet	<1%
8	docplayer.es Internet	<1%