

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Trabajo de Suficiencia Profesional

**Plan de cierre contable mensual para la obtención de
los estados financieros de la empresa Zona Llantas
S.A.C., Lima, 2022**

Claudia Jallo Apaza

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Lima, 2023

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice	iv
Índice de Tablas	vii
Índice de Figuras.....	viii
Resumen Ejecutivo	ix
Introducción	x
Capítulo I Aspectos Generales de la Empresa y/ o Institución	12
1.1. Datos generales de la Empresa.....	12
1.2. Actividades Principales de la Empresa	12
1.3. Reseña Histórica de la Empresa.....	13
1.4. Organigrama de la Empresa	14
1.5. Visión y Misión.....	14
1.5.1. Visión.....	14
1.5.2. Misión.....	14
1.6. Bases Legales o Documentos Administrativos	15
1.6.1. Alcance.....	15
1.6.2. Bases Legales.....	15
1.7. Descripción del Área donde realiza sus Actividades Profesionales	16
1.8. Descripción del Cargo y de las Responsabilidades del Bachiller en la Empresa.....	17
1.8.1. Descripción General del Cargo.....	17
1.8.2. Funciones y Responsabilidades.....	17
Capítulo II Aspectos Generales de las Actividades Profesionales	20
2.1. Antecedentes o Diagnóstico Situacional.....	20
2.2. Identificación de Oportunidad o Necesidad en el área de Actividad Profesional	21
2.3. Objetivos de la Actividad Profesional.....	23
2.3.1. Objetivo General.....	23
2.3.2. Objetivos Específicos.....	23
2.4. Justificación de la Actividad	23
2.5. Resultados Esperados.....	24
Capítulo III Marco Teórico.....	26
3.1. Bases Teóricas de las Metodologías o Actividades Realizadas	26

3.1.1. Conocimiento General del Proceso de Cierre Contable mensual.....	26
3.1.2. Proceso de Cierre Contable Financiero.....	28
3.2. Cumplimiento de Obligaciones Tributarias	35
3.2.1. Ley del IGV y su Reglamento.....	37
3.2.2. Ley del Impuesto a la Renta.....	37
3.2.3. Código Tributario.....	37
3.2.4. Normas para la Preparación de la Información Financiera.....	38
3.2.5. Marco Contable de la Información Financiera.....	38
3.2.6. Teoría de los Estados Financieros.....	39
3.3. NIC 1: Presentación de Estados Financieros.....	41
3.3.1. Objetivo.....	41
3.3.2. Alcance.....	42
3.3.3. Finalidad de los Estados Financieros.....	42
3.3.4. Presentación Razonable y Cumplimiento de las NIIF.....	43
3.3.5. Condiciones para un Buen Cierre Contable.....	44
3.3.6. Los estados Financieros sobre la Base de lo Devengado.....	47
Capítulo IV Descripción de las Actividades Profesionales	52
4.1. Descripción de Actividades Profesionales	52
4.1.1. Enfoque de las Actividades Profesionales.....	52
4.1.2. Alcance de las Actividades Profesionales.....	53
4.1.3. Entregables de las Actividades Profesionales.....	55
4.2. Aspectos Técnicos de la Actividad Profesional	56
4.2.1. Metodologías.....	56
4.2.2. Técnicas.....	56
4.2.3. Instrumentos.....	57
4.2.4. Equipo y materiales utilizados en el desarrollo de las actividades.....	58
4.3. Ejecución de Actividades Profesionales	59
4.3.1. Cronograma de Actividades Realizadas.....	59
4.3.2. Proceso y Secuencia Operativa de las Actividades Profesionales	64
Capítulo V Resultados	66
5.1. Resultados Finales de las Actividades Realizadas	66
5.2. Logros Alcanzados.....	67
5.3. Dificultades Encontradas	69
5.4. Planeamiento de Mejoras	69

5.4.1. Metodologías Propuestas.	69
5.4.2. Descripción de la Implementación.	71
5.5. Análisis.....	83
5.6. Aporte del Bachiller en la Empresa y/o Institución	83
Conclusiones	85
Recomendaciones	86
Referencias.....	87
Apéndice	91

Índice de Tablas

Tabla 1 Devengados.....	47
Tabla 2 Clasificación de artículos y presupuestos	58
Tabla 3 Cronograma de actividades Enero – diciembre 2022	59
Tabla 4 Actividades realizadas en el 2022.....	61
Tabla 5 Acciones realizadas para enviar información contable a la gerencia.....	64
Tabla 6 Cronograma de funciones	71
Tabla 7 Plan de cierre contable financiero.....	73

Índice de Figuras

Figura 1 Organigrama estructural de Zona Llantas S. A. C.....	14
Figura 2 Cronograma de pagos SUNAT.....	21
Figura 3 Flujograma del Registro de Caja Chica.....	76
Figura 4 Flujograma de revisión de ingresos.....	77
Figura 5 Flujograma del registro de compras – venta.....	78
Figura 6 Flujograma del reporte de la declaración de impuestos mensuales.....	79
Figura 7 Flujograma del Informe de elaboración de la conciliación Bancaria.....	80
Figura 8 Flujograma del cierre y elaboración de EE. FF.....	81
Figura 9 Flujograma de arqueos de caja chica.....	82

Resumen Ejecutivo

El informe de trabajo de suficiencia profesional describe las actividades que desarrollé dentro del área de contabilidad en Empresa Zona Llantas S. A. C., la cual está ubicada en el distrito de San Luis de la ciudad de Lima, tiene como actividad principal la venta neumáticos para todo tipo de terreno. Durante mis actividades laborales en la empresa como asistente contable, observé la falta de un plan de cierre de las actividades que se realiza, por ello se presentaba retrasos en las declaraciones, cumplimiento de las obligaciones, y muchas veces la presentación de informes. Frente a esta situación me tracé el objetivo de implementar el plan de cierre mensual, lo cual minimizó la recepción de las notificaciones, sanciones tributarias por parte de la administración tributaria; para la implementación del plan de cierre, involucré todas las actividades de las áreas que se relacionan con contabilidad, ya que todas las diligencias operativas en la empresa, tienen relación con el área de contabilidad. Este hecho permitió presentar informes oportunos y exactos a los interesados, cumplimiento del cronograma de actividades (flujogramas) en los tiempos establecidos, asimismo del cronograma de la administración tributaria. Ahora la empresa posee mayor información exacta para la elaboración de los estados financieros. Los objetivos del cargo como asistente contable, fue cumplida de manera exitosa, ejecutando todo el plan de cierre mensual propuesto, aplicando la metodología de recolección de información en la empresa mediante la técnica de observación directa, entrevistas a los trabajadores del área de contabilidad que fueron fuente importante. Asimismo, se empleó una lista de cotejos como instrumento, donde el cumplimiento de las operaciones fue pieza importante para lograr el objetivo. Se tuvo el respaldo del contador y el equipo de trabajo. Finalmente, después de haber realizado el diagnóstico situacional en el área, el plan de cierre contable mensual se inició progresivamente, como se describe en el capítulo cuarto, posteriormente el resultado se describe en el capítulo quinto, corresponde a los resultados e implementación de mejoras, sin duda fue el mejor aporte que permitió a la empresa tener información en línea, posteriormente los resultados obtenidos, logros alcanzados, se fortalecieron con el aporte generado por el bachiller en la empresa.