

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Trabajo de Suficiencia Profesional

**Sistema de automatización de procesos para
provisiones masivas distribuidas por centro de
costo en BSH Electrodomésticos S. A.C., Callao
2021**

Michael Henry Pomiano Maguiña

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Lima, 2023

Tabla de Contenidos

Tabla de Contenidos	ii
Lista de Tablas	v
Lista de Figuras.....	vi
Resumen Ejecutivo	vii
Introducción	ix
Capítulo I: Aspectos Generales de la Empresa	1
1.1. Datos generales de la empresa	1
1.2. Actividad económica principal de la empresa	1
1.3. Reseña histórica de la empresa	1
1.4. Organigrama de la empresa	4
1.5. Visión y Misión.....	5
1.5.1. Visión.....	5
1.5.2. Misión	5
1.6. Bases legales o documentos administrativos	5
1.7. Descripción del área donde realiza sus actividades profesionales.....	6
1.7.1. Departamento de contabilidad	6
1.7.2. Departamento de finanzas.....	8
1.7.3. Departamento de tesorería:	8
1.8. Descripción del cargo y de las responsabilidades del Bachiller en la empresa	9
Capítulo II: Aspectos Generales de las Actividades Profesionales.....	10
2.1. Antecedentes o diagnósticos situacional.....	10
2.2. Identificación de Oportunidad o Necesidad en el Área Actividad Profesional	11
2.3. Objetivos de la actividad profesional.....	12
2.4. Justificación de la actividad profesional	12

2.5. Resultados esperados	13
Capítulo III: Marco Teórico	14
3.1. Bases teóricas de las metodologías o actividades realizadas	14
3.1.1. Teoría de la empresa	14
3.1.2. Teoría de la cuenta contable	14
3.1.3. Teoría de provisiones contables.....	16
3.1.4. Teoría de los centros de costos	18
3.1.5. Teoría del análisis financiero	21
3.1.6. Teoría del impuesto.....	21
Capítulo IV: Descripción de las Actividades Profesionales	23
4.1. Descripción de las actividades profesionales.....	23
4.1.1. Enfoque de las actividades profesionales	23
4.1.2. Alcance de las actividades profesionales	23
4.1.3. Entregables de las actividades profesionales	24
4.2. Aspectos técnicos de la actividad profesional	25
4.2.1. Metodología	25
4.2.2. Técnicas	26
4.2.3. Instrumentos.....	27
4.2.4. Equipos y materiales utilizados en el desarrollo de las actividades.....	28
4.3. Ejecución de las actividades profesionales	28
4.3.1. Cronograma de actividades realizadas.....	28
4.3.2. Proceso y secuencia operativa de las actividades profesionales	30
Capítulo V: Resultados.....	36
5.1. Resultados finales de las actividades realizadas	36
5.2. Logros alcanzados.....	37

5.2.1. Competencias Técnicas.....	38
5.2.2. Competencias genéricas.....	39
5.3. Dificultades encontradas.....	40
5.3.1. Cuentas contables mal asignadas.....	41
5.3.2. Rendición de gastos incorrectos.....	41
5.3.3. Cambios Frecuentes de los Trabajadores de algunas Áreas.	41
5.4. Planeamiento de Mejoras.....	41
5.4.1. Metodologías Propuestas.....	42
5.4.2. Descripción de la Implementación.....	43
5.5. Análisis	50
5.6. Aporte del Bachiller en la Empresa	51
Conclusiones	52
Recomendaciones	53
Referencias	54

Lista de Tablas

Tabla 1 <i>Estructura financiera</i>	16
Tabla 2 <i>Asiento de provisión</i>	17
Tabla 3 <i>Centro de costo</i>	19
Tabla 4 <i>Reportes presentados</i>	24
Tabla 5 <i>Indicadores de actividades</i>	36
Tabla 6 <i>Principales dificultades del área</i>	40

Lista de Figuras

<i>Figura 1.</i> Estructura Orgánica	4
<i>Figura 2.</i> Estructura de provisión por centro de costos	20
<i>Figura 3.</i> Cronograma de actividades realizadas.....	29
<i>Figura 4.</i> Flujograma de actividades del cargo	30
<i>Figura 5.</i> Interfaz del registro de compras.....	31
<i>Figura 6.</i> Detalle del registro.....	32
<i>Figura 7.</i> Reporte de provisión mensual.....	34
<i>Figura 8.</i> Reporte de anexo financiero	35
<i>Figura 9.</i> Indicador cumplimiento de actividades	37
<i>Figura 10.</i> Proyecto de automatización	43
<i>Figura 11.</i> Flujograma de estrategias de pruebas – Flujo de actividades.....	44
<i>Figura 12.</i> Procedimiento de workflow	47
<i>Figura 13.</i> Proceso de implementación	47
<i>Figura 14.</i> Campos de solicitud.....	48
<i>Figura 15.</i> Solicitud de aprobación	48
<i>Figura 16.</i> Solicitud aprobada	49
<i>Figura 17.</i> Solicitud de registro a contabilidad	49
<i>Figura 18.</i> Provisión registrada	50

Resumen Ejecutivo

El trabajo de suficiencia profesional tiene como objetivo principal determinar una estrategia de mejora en los procesos de registros de provisiones masivas de la Compañía, por lo tanto, es necesaria la implementación de un software que permita mejorar dichas funciones. Básicamente este trabajo tiene como finalidad analizar las deficiencias y dar una serie de alternativas de mejora, basados en automatizar el flujo de procesos y de horas hombre y como consecuencia de lo anterior, lograr un proceso rápido y sencillo que permita al área y a la empresa su satisfacción.

Además del objetivo principal expuesto, cabe resaltar, que dichas mejoras poseen como cualidad, la facilidad de su implementación en coordinación con las áreas encargadas (Contabilidad y TI) y el mínimo costo de esta.

Luego del diagnóstico realizado a la empresa, se identificó los procesos críticos a abordar en el plan de acción a determinar. Posteriormente, se analizó tanto los costos como los beneficios de la implementación de la alternativa propuesta. El análisis costo beneficio indica, que el proyecto reducirá procesos y tiempo de horas hombre, obteniendo además la presentación oportuna de dichas funciones dentro del periodo que le corresponde por principio de devengado.

El objetivo general es mejorar el plan de cierre que permitirá organizar y programar las actividades para asegurar un proceso oportuno en la presentación de los estados financieros de la Compañía y proveer información correcta y oportuna en cuanto a las declaraciones mensuales al área de impuestos, aplicando las diversas leyes impuestas por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, SUNAT. El proceso consistió en la siguiente manera:

Se optimizó los procesos en cuanto a las provisiones generadas mensualmente de esta manera se redujo el tiempo empleado en horas hombre, permitiendo llevar un mayor control y orden en el área contable.

Se obtuvo como medida coordinar con el área contable y el área de TI, el cual se planteó los procesos que deberían adecuarse en cuanto a esta función y como resultado se obtuvo la automatización de procesos, eficiente y acorde a lo evaluado.

De esta manera se puso en marcha el proyecto de automatización de procesos que permitió exportar provisiones masivas distribuidos por centro de costos al sistema SAP R3.

En consecuencia, se concluye que el proyecto llegaría a cumplir con su objetivo, ya que es rentable para la empresa, contribuye al ahorro y tiempo empleado en dichas funciones.