

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Trabajo de Suficiencia Profesional

**Implementación y optimización de procedimientos
contables en el área de contabilidad de la empresa
Transportes Kalá S.A.C.**

Luis Alvaro Nina Vilca

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Arequipa, 2024

Índice de Contenidos

Agradecimiento.....	ii
Dedicatoria	iii
Índice de Contenidos	iv
Índice de Figuras.....	ix
Índice de Tablas.....	x
Resumen Ejecutivo.....	xi
Introducción.....	xii
Capítulo I.....	14
Aspectos Generales de la Empresa	14
1.1. Datos Generales de la Institución.....	14
1.2. Actividades Principales de la Empresa.....	14
1.3. Reseña Histórica de la Empresa.....	16
1.4. Organigrama.....	17
1.5. Visión y Misión.....	18
1.5.1. Visión.....	18
1.5.2. Misión.....	18
1.6. Bases Legales o Documentos Administrativos	18
1.6.1. Documentos Administrativos.....	18
1.6.2. Bases Legales.....	18
1.7. Descripción del área donde Realiza sus Actividades Profesionales.....	20
1.8. Descripción del Cargo y Responsabilidades del Bachiller en la Empresa.....	20
1.8.1. Descripción General del Cargo.....	20
1.8.2. Funciones y Responsabilidades.....	20

1.8.2.1.Funciones.....	20
1.8.2.2.Responsabilidades.....	21
Capítulo II.....	23
Aspectos Generales de las Actividades Profesionales.....	23
2.1. Antecedentes o Diagnóstico Situacional.....	23
2.2. Identificación de Oportunidad o Necesidad en el área de Actividad Profesional.....	23
2.3. Objetivos de la Actividad Profesional.....	24
2.3.1.Objetivo General.....	24
2.3.2.Objetivos Específicos.....	24
2.3.2.1.Objetivo Específico 1.....	24
2.3.2.2.Objetivo Específico 2.....	24
2.4. Justificación de la Actividad Profesional.....	25
2.5. Resultados Esperados.....	25
Capítulo III.....	27
Marco Teórico.....	27
3.1. Bases Teóricas de las Metodologías o Actividades Realizadas.....	27
3.2. NIC 1 Presentación de Estados Financieros.....	27
3.2.1.Finalidad de los Estados Financieros.....	27
3.2.2.Presentación Razonable y Cumplimiento de las NIIF.....	27
3.3. Ley del IGV.....	28
3.3.1.Crédito Fiscal.....	28
3.4. Ley del Impuesto a la Renta.....	29
3.5. Manual de Procedimientos Contables.....	29
3.5.1.Fin del Manual de Procedimiento Contable.....	29
3.5.2.Elementos Considerados para Realizar el Manual de Procedimientos Contables..	30

3.5.2.1.Etapas.....	30
3.6. Procesos y Sistemas Contables	31
3.6.1.Procesos Contables.....	31
3.6.1.1.Elementos del Proceso Contable.....	32
3.6.2.Sistemas Contables.....	32
3.7. Ventajas de Optimizar Procesos en una Empresa	33
3.8. La Organización Empresarial	34
3.8.1.Los Tipos de Organización Empresarial.....	35
3.8.1.1.Formal.....	35
3.8.1.2.Informal.....	35
3.8.2.La Importancia de la Correcta Organización de la Compañía.....	36
3.8.3.Aspectos que Implican una Correcta Organización.....	36
3.9. Manual de Organización y Funciones	36
3.9.1.Importancia del Manual de Organización y Funciones.....	37
3.9.2.Consideraciones para Elaborar el Manual de Organización y Funciones.....	37
Capítulo IV	38
Descripción de las Actividades Profesionales	38
4.1. Descripción de las Actividades Profesionales.....	38
4.1.1.Enfoque de las Actividades Profesionales.....	38
4.1.1.1.Actividades Profesionales Enfocadas al Cumplimiento del Objetivo 1. ...	38
4.1.1.2.Actividades Profesionales Enfocadas al Cumplimiento del Objetivo 2. ...	39
4.1.1.3.Otras Actividades Profesionales.....	40
4.1.2.Alcance de las Actividades Profesionales.....	40
4.1.2.1.Área de Logística.....	40
4.1.2.2.Área de Mantenimiento.....	41

4.1.2.3.Área de Operaciones.....	41
4.1.2.4.Área de Combustible.....	41
4.1.2.5.Área de SSOMA.....	41
4.1.2.6.Área de Homologaciones.....	42
4.1.2.7.Área de Recursos Humanos.....	42
4.1.2.8.Área de Tesorería.....	42
4.1.2.9.Área de Publicidad.....	42
4.1.2.10.Área de Sistemas.....	43
4.1.2.11.Área de Control Interno.....	43
4.1.2.12.Área de Gerencia.....	43
4.1.2.13.Actividades Profesionales que Alcanzaron al Área de Contabilidad.....	43
4.1.3.Entregables de las Actividades Profesionales.....	44
4.1.3.1.Entregables de las Actividades Profesionales del Objetivo 1.....	44
4.1.3.2.Entregables de las Actividades Profesionales del Objetivo 2.....	44
4.1.3.3.Entregables de las Actividades Profesionales que se Relacionaron con las Sigüientes Áreas Operativas de la Empresa.....	44
4.2. Aspectos Técnicos de la Actividad Profesional.....	47
4.2.1.Metodologías.....	47
4.2.1.1.Método Analítico.....	47
4.2.2.Técnicas.....	47
4.2.3.Instrumentos.....	48
4.2.3.1.Guía de observación.....	48
4.2.3.2.Formulario de revisión documental.....	48
4.2.4.Equipos y Materiales Utilizados en el Desarrollo de las Actividades.....	49
4.3. Ejecución de las Actividades Profesionales.....	49

4.3.1.Cronograma de Actividades Realizadas.	49
4.3.2.Proceso y Secuencia Operativa de las Actividades Profesionales.....	53
4.3.2.1.Proceso de los Objetivos Planteados.	53
4.3.2.2.Proceso de otras Actividades Contables.....	54
Capítulo V.....	55
Resultados.....	55
5.1. Resultados Finales de las Actividades Realizadas.....	55
5.2. Logros Alcanzados	56
5.3. Dificultades Encontradas.....	56
5.4. Planteamiento de Mejoras.....	56
5.4.1.Metodologías Propuestas.....	57
5.4.2.Descripción de la Implementación.....	57
5.4.2.1.Implementación de Cruce de Facturas Vinculadas.	57
5.4.2.2.Implementación de Carpeta Compartida en Red.....	58
5.5. Análisis.....	58
5.6. Aporte del Bachiller en la Empresa.....	59
5.6.1.Otros Aportes Contables.....	60
Conclusiones.....	61
Recomendaciones.....	62
Lista de Referencias.....	63
Anexos	65

Índice de Figuras

Figura 1. Transporte de maquinaria	15
Figura 2. Transporte de materiales peligrosos	15
Figura 3. Transporte de carga pesada.....	15
Figura 4. Transporte de carga sobredimensionada.....	16
Figura 5. Organigrama Transportes Kalá S. A. C.	17
Figura 6. Procesos de los objetivos planteados.....	53
Figura 7. Procesos de otras actividades contables.....	54

Índice de Tablas

Tabla 1 Resultados esperados.....	25
Tabla 2 Equipos de oficina.....	49
Tabla 3 Materiales de oficina.....	49
Tabla 4 Actividades desarrolladas en el periodo 2022 enfocadas al cumplimiento de los objetivos planteados.....	50
Tabla 5 Otras actividades desarrolladas en el año 2022	51
Tabla 6 Resultados finales	55

Resumen Ejecutivo

La finalidad del presente trabajo es dar a conocer todas las actividades desarrolladas en la entidad Transportes Kalá SAC así como los objetivos alcanzados que contribuyeron a optimizar los procedimientos en el área contable, puesto que cuando ingresé existían bastantes puntos críticos y ello se logró subsanar con propuestas que se lograron ejecutar exitosamente, que facilitan el trabajo de los colaboradores en el área, durante el desempeño de las labores se implementó un flujograma documentario, que ayuda a evitar el retraso que existía a la hora de proporcionar documentos pertinentes de las demás áreas operativas con el despacho de contabilidad, de igual forma, se logró modificar el manual de organización y funciones, el cual ha logrado brindar mayor orden, optimizando procesos y alcanzando de manera eficiente las metas trazadas.

Durante el desarrollo de los objetivos me topé con dificultades que no lograron estancar mi propuesta, que hasta la fecha, beneficia al área contable, esto demostrado en el cumplimiento de objetivos del área de manera eficiente, logrando brindar información de calidad a gerencia para una mejor toma de decisiones que pueda influir en la generación de mayor utilidad y a su vez en la reducción de costos.

Finalmente, en el presente trabajo doy a conocer el desarrollo de mis actividades como contador dentro del área contable cumpliendo con la normativa contable vigente, con las políticas de la empresa y respetando lo estipulado por Sunat.