



UNIVERSIDAD
DE PIURA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

**Mejoras en el proceso de reconocimiento de existencias
según la Norma Internacional de Contabilidad 2
Inventarios, en una empresa proveedora de servicios de
ingeniería especializada y materiales para la construcción**

Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de
Contador Público

Angela Milagros Cajo Reyes

Revisor(es):
Mgtr. Mariela del Pilar Quiroz Caballero

Piura, marzo de 2024



Declaración Jurada de Originalidad del Trabajo Final

Yo, Angela Milagros Cajo Reyes, egresada del Programa Académico de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Piura, identificado(a) con DNI 73963981.

Declaro bajo juramento que:

1. Soy autor del trabajo final titulado:
“ Mejoras en el proceso de reconocimiento de existencias según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, en una empresa proveedora de servicios de ingeniería especializada y materiales para la construcción ”
El mismo que presento bajo la modalidad de **Trabajo de suficiencia profesional**¹ para optar el **Título Profesional**² de Contador Público.
2. La asesoría del trabajo estuvo a cargo de:
 - Mgtr. Mariela del Pilar Quiroz Caballero, identificado con DNI N° 16729499.
3. El texto de mi trabajo final respeta y no vulnera los derechos de terceros o de ser el caso derechos de los coautores, incluidos los derechos de propiedad intelectual, datos personales, entre otros. En tal sentido, el texto de mi trabajo final no ha sido plagiado total ni parcialmente, para la cual he respetado las normas internacionales de citas y referencias de las fuentes consultadas.
4. El texto del trabajo final que presento no ha sido publicado ni presentado antes en cualquier medio electrónico o físico.
5. La investigación, los resultados, datos, conclusiones y demás información presentada que atribuyo a mi autoría son veraces.
6. Declaro que mi trabajo final cumple con todas las normas de la Universidad de Piura.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad de Piura y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Fecha: 04/03/2024

Firma del autor³

¹ Indicar si es tesis, trabajo de investigación, trabajo académico o trabajo de suficiencia profesional.

² Grado de Bachiller, Título profesional, Grado de Maestro o Grado de Doctor.

³ Idéntica a DNI, no se admite digital salvo certificado.

A mamá, por educarme amorosamente e introducirme en el camino de la fe, que fortalece mi espíritu día a día. Por creer en mí de forma incondicional y enseñarme con el propio ejemplo a ser una buena persona. Y sobre todo por mostrarme el camino para soñar sin límite, el mismo que no solo me ha llevado a recorrer los lugares que anhelé siendo una niña, sino que condujo mi vida a la de personas maravillosas que han hecho de la mía una vida feliz.



Agradecimientos

El presente trabajo no hubiera sido posible sin el apoyo de cada una de las personas, que forman parte de la empresa objeto de estudio, y que con entusiasmo me proporcionaron la información necesaria para llevarlo a cabo, por lo que es preciso expresarles mi más sincero agradecimiento.

Así mismo, agradezco a mi asesora, por su guía profesional constante, su exigencia y dedicación en cada sesión compartida, pues su ayuda fue imprescindible para concluir con éxito este proyecto.

Finalmente agradezco a mi red de apoyo emocional: amigos, familiares, mi buen amor y mi psicóloga. Su acompañamiento tenaz y sostenimiento ha sido una pieza fundamental durante este proceso.



Resumen

El presente trabajo muestra el análisis en el proceso de reconocimiento de inventarios de una empresa peruana dedicada a proveer servicios y suministro de materiales para la ingeniería especializada. Para lograrlo se utilizó como principal fuente bibliográfica la NIC 2 Inventarios.

Como procedimiento para la recolección y análisis de la información se realizó un Inventario físico de existencias, revisión documentaria y entrevistas al personal.

Tras los hallazgos realizados se propusieron e implementaron mejoras en el proceso de reconocimiento de las existencias.



Tabla de contenido

Introducción	9
Capítulo 1. Aspectos generales	10
1.1. Descripción de la empresa	10
1.1.1. Ubicación	10
1.1.2. Actividad	10
1.1.3. Misión y visión de la empresa	10
1.1.4. Organización	11
1.2. Descripción general de la experiencia	11
1.2.1. Actividad profesional desempeñada	12
1.2.2. Propósito del puesto	12
1.2.3. Proceso que es objeto del informe	12
1.2.4. Resultados concretos logrados (del puesto no de la experiencia)	14
Capítulo 2. Fundamentación	15
2.1. Teoría y práctica en el desempeño profesional	15
2.1.1. Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios	16
2.1.2. Importancia del sistema de control interno	16
2.1.3. Sistema de control interno para inventarios	17
2.1.4. Las aseveraciones o afirmaciones de la información financiera	17
2.2. Descripción de las acciones, metodologías y procedimientos	18
2.2.1. Trabajo de campo	18
2.2.2. Revisión documentaria	18
2.2.3. Entrevistas	19
Capítulo 3. Desarrollo de experiencias y aportes	20
3.1. Desarrollo de experiencias	20
3.1.1. Desarrollo y resultados del trabajo de campo	20
3.1.2. Desarrollo y resultados de la revisión documentaria	20
3.1.3. Desarrollo y resultados de las entrevistas	23
3.2. Aportes	23
3.2.1. Medidas adoptadas a corto plazo	23
3.2.2. Medidas adoptadas a largo plazo	24
Conclusiones	26
Recomendaciones	27
Referencias	28
Apéndices	29

Apéndice A Nuevo formato de solicitud de pedido de la compañía ABC	30
Anexos	31
Anexo 1. Hoja de pedido estándar de la compañía ABC.....	32
Anexo 2. Orden de compra estándar de la compañía ABC	33



Lista de figuras

Figura 1 Organigrama de la compañía ABC.....	11
Figura 2 Flujograma de recepción y reconocimiento de inventarios del área logística de la compañía ABC	21
Figura 3 Nuevo flujograma de recepción y reconocimiento de inventarios del área logística de la compañía ABC	25



Introducción

En el mundo actual de los negocios, asegurar la rápida toma de decisiones de inversión y financiamiento en una empresa, constituye pieza fundamental para asegurar la consecución de sus objetivos globales y el cumplimiento de su estrategia. Esto, debido a que el entorno en el que se desenvuelve a menudo cambia constantemente. Por lo tanto, la agilidad con la que tome sus decisiones será un factor determinante para garantizar su competitividad y continuidad.

Para lograr tomar decisiones rápidas y que además sean decisiones basadas en información financiera fiable, es decir que haya sido representada fielmente de acuerdo con la realidad de las operaciones que dieron lugar a ella y que se encuentre libre de error, el departamento de contabilidad elabora los estados financieros de la entidad siguiendo las directrices de las Normas Internacionales Información Financiera (NIIF). Consiguiendo que en efecto dicha información sea útil para las partes interesadas que la consultan.

Por otro lado, es preciso aclarar que para alcanzar la correcta implementación de las NIIF, la empresa debe asegurar que los procesos que dan origen a la información financiera, sean ordenados y posean los controles necesarios que contribuyan a minimizar el riesgo de fraude o error.

El presente trabajo muestra el análisis del proceso de reconocimiento de inventarios de la compañía ABC, tras haberse identificado partidas en su stock de existencias que no cumplían con la definición de la NIC 2 Inventarios. Y propone soluciones a corto y largo plazo para evitar que este error vuelva a cometerse en el futuro, implementándose mejoras en el proceso de reconocimiento de este tipo de activos.

De este modo, el capítulo 1 proporciona la información propicia para el conocimiento del negocio, destacándose la actividad económica principal de la compañía ABC, la misión y visión que la orientan y su diseño organizacional. Además, se describe el proceso que es objeto de análisis, identificando el problema que debe abordarse.

Posteriormente en el capítulo 2, se muestra el marco teórico consultado para abordar el caso de estudio, donde la NIC 2 Inventarios toma el protagonismo. En este capítulo se enuncian también los procedimientos empleados para recabar la información analizada.

En el capítulo 3, se detallan los resultados obtenidos del estudio llevado a cabo y los aportes realizados por la autora del informe para la resolución del problema identificado.

Finalmente se proporcionan las conclusiones y se ofrecen recomendaciones.

Capítulo 1. Aspectos generales

1.1 Descripción de la empresa

La entidad pertenece a un importante grupo económico extranjero, cuya participación asciende a más del 99% de acciones del capital social.

Con el fin de salvaguardar la información financiera y comercial de la empresa, y a solicitud de esta, no revelaremos su razón social. Por lo que en adelante nos referiremos a ella como la compañía ABC.

1.1.1 Ubicación

La compañía ABC ofrece sus servicios en todo el Perú. No obstante, su domicilio fiscal se encuentra ubicado en el departamento de Lima.

1.1.2 Actividad

Constituida ya hace más de diez años en Perú, su actividad principal radica en el suministro de materiales de construcción, y servicios de ingeniería civil especializada para la ejecución de soluciones estructurales y geotécnicas.

Los principales servicios y productos que ofrece la compañía ABC se presentan a continuación:

- I. Sistemas de postensado
- II. Sistemas de tirantes
- III. Estabilización de taludes
- IV. Dispositivos antisísmicos
- V. Juntas de calzada
- VI. Geosintéticos
- VII. Gaviones
- VIII. Barreras New Jersey
- IX. Techbox

La compañía brinda sus servicios y suministra sus materiales predominantemente en sectores económicos como: el sector minero, el sector industrial, el sector construcción y el sector de transportes.

1.1.3 Misión y visión de la empresa

La entidad comparte la misión y visión global de la casa matriz a la que pertenece, aquellas que serán precisadas a continuación y que han sido reformuladas por la autora de este informe:

Visión: Establecer lazos estratégicos con empresas de construcción, mantenimiento y reparación de estructuras a través de innovaciones tecnológicas de vanguardia en materia de ingeniería.

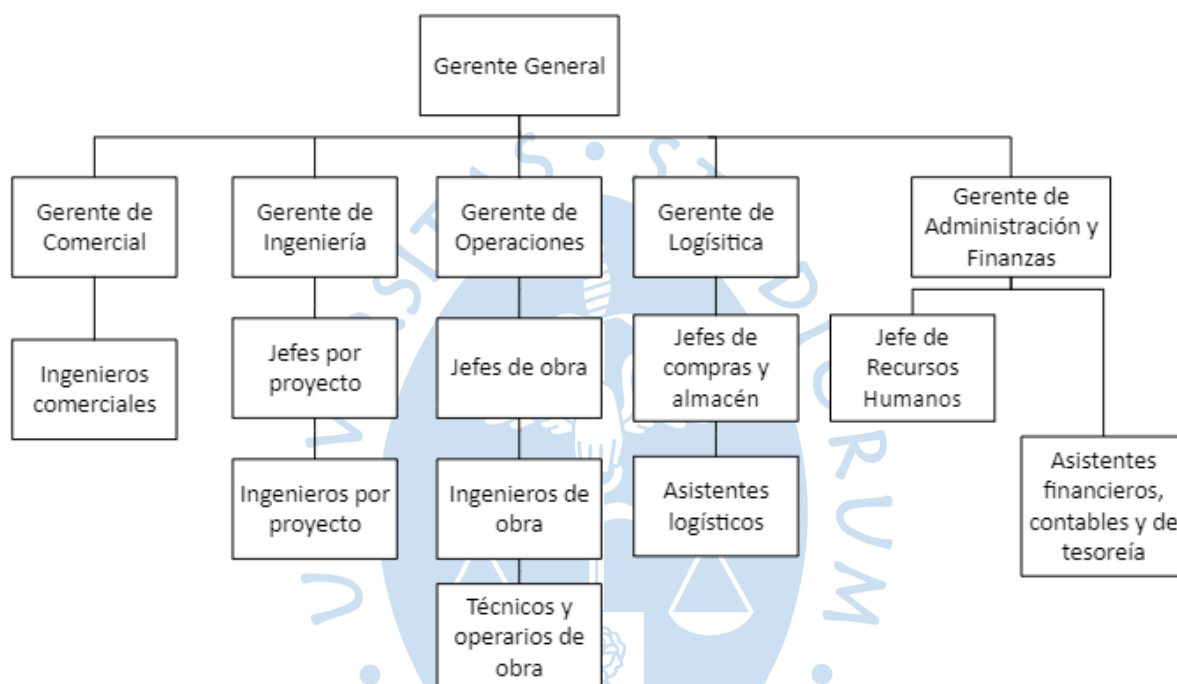
Misión: Generar innovación en la industria de construcción de estructuras, a través de la aplicación de soluciones tecnológicas, vanguardistas y sostenibles. Contribuyendo al desarrollo del conocimiento, la técnica y la experiencia.

1.1.4 Organización

La distribución organizacional de la compañía ABC, durante el periodo 2023 se muestra enseguida:

Figura 1

Organigrama de la compañía ABC



Nota. Elaboración propia

La compañía ABC cuenta en la actualidad con 350 trabajadores en planilla, concentrando el 86% de sus trabajadores en el área de Operaciones.

El área de Administración y Finanzas, área que desarrolla la experiencia, está integrada por ocho profesionales, dedicados a la administración de los recursos de la entidad, así como del talento humano, y a la asistencia contable y financiera de la empresa. De este modo, el departamento se encarga del control, gestión, y supervisión de las necesidades de financiamiento de la compañía, gestión de nóminas, evaluación del perfil de riesgo de los potenciales clientes, pago a proveedores, cobranza a los clientes, elaboración de la contabilidad financiera y tributaria, entre otras actividades relacionadas.

1.2 Descripción general de la experiencia

Desde el año 2021 hasta la actualidad, la autora del presente Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) ha venido desempeñándose en el puesto de Asistente Financiera, en una de las empresas más importantes dentro del sector de Ingeniería especializada y Construcción.

Como parte del equipo de Administración y Finanzas, ha venido trabajando directamente con la gerente del área, haciéndose responsable de elaborar reportes como el anticuamiento de las cuentas por cobrar a clientes y relacionadas, conciliaciones bancarias, provisión de cobranza dudosa, gestión de cartas fianza y cartas de crédito y apoyo en los inventarios contables.

1.2.1 Actividad profesional desempeñada

Las funciones específicas desempeñadas se presentan a continuación:

- I. Contabilizar las facturas, pagos a proveedores y las cobranzas realizadas.
- II. Elaborar la conciliación bancaria mensual.
- III. Preparar el reporte mensual del anticuamiento de las cuentas por cobrar comerciales y a partes relacionadas.
- IV. Gestionar la emisión de las cartas fianza, cartas de crédito y préstamos bancarios.
- V. Apoyo en el recuento de existencias solicitado anualmente por los auditores externos de la compañía.
- VI. Emitir las facturas, notas de débito y notas de crédito.
- VII. Evaluación crediticia de los potenciales clientes.

1.2.2 Propósito del puesto

Como todo asistente financiero, el objetivo del puesto de trabajo es colaborar a que la empresa mantenga al día su información contable y financiera. Favoreciendo la oportunidad, adecuación y fiabilidad de la información sobre la cual se tomarán las decisiones.

1.2.3 Proceso que es objeto del informe

De acuerdo con el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (2022), la información financiera con propósito general tiene como principal objetivo ayudar a los usuarios de esta a tomar decisiones sobre la entidad que se informa. Estas decisiones son comúnmente sobre financiamiento, inversión o derecho a voto. Para lograrlo, es necesario que la información financiera cumpla con dos características fundamentales: relevancia y representación fiel. Es decir, que ofrezca un valor predictivo y/o confirmatorio para ser capaz de influir en esas decisiones, y que represente fielmente la realidad de los fenómenos que pretende representar.

Por esta razón resulta imprescindible para la compañía ABC diseñar, ejecutar y controlar procedimientos que faciliten el adecuado reconocimiento de los diferentes elementos que conforman los estados financieros. Pues es su propia política contable, la que determina como base para la preparación de sus estados financieros el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera.

En el presente trabajo nos centraremos específicamente en el proceso de reconocimiento de los inventarios, el cual debe asegurar la puesta en práctica de las condiciones requeridas por la NIC 2 Inventarios. Puesto que un error desde el punto de partida, es decir desde su reconocimiento, expone

a la empresa a valorar, medir, estimar y/o dar un tratamiento contable inadecuado a estas partidas. Sin duda, este tipo de equivocaciones traerán como consecuencia que las afirmaciones de los estados financieros como la clasificación, exactitud, e integridad se vean seriamente afectadas, lo que a su vez pone en riesgo la transparencia, comparabilidad y comprensibilidad de la información financiera.

El proceso de reconocimiento de inventarios en la compañía ABC, antes de ser analizado y mejorado de acuerdo con los hechos que se expondrán en adelante, era ejecutado únicamente por el área logística y concretamente por los asistentes del almacén.

Así, tras recibir los bienes solicitados a los proveedores, y verificar que en efecto los bienes recibidos cumplen con las características determinadas en la orden de compra, que están completos y en buen estado, se procede al registro de dichos bienes en el sistema ERP, que la compañía ABC mantiene para el registro de todos sus activos. Cabe destacar que este sistema contempla una serie de códigos de producto, que a su vez están parametrizados para alimentar una cuenta contable. De este modo, el asistente de almacén a cargo selecciona un código de producto preestablecido, y crea un parte de entrada para dejar constancia en el sistema del ingreso de los bienes. Finalmente, concluye etiquetando los bienes y ubicándolos físicamente en el almacén para su resguardo correspondiente.

Respecto al proceso descrito, se identificó el siguiente problema: Los inventarios no están siendo reconocidos correctamente en su totalidad, pues durante el periodo 2023 se identificó propiedad, planta y equipo clasificada erróneamente como inventario.

Las principales causas distinguidas son:

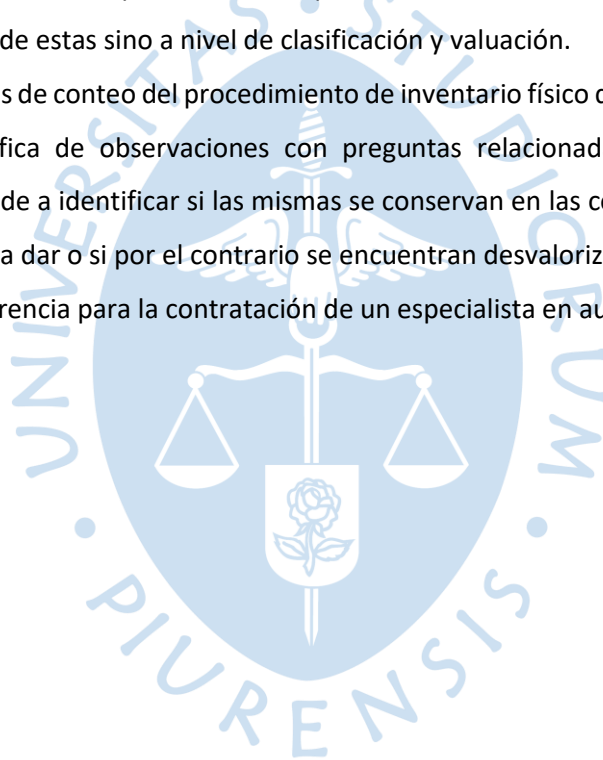
- I. El procedimiento de clasificación de inventario depende únicamente del área logística, al momento de asignar el código de producto que responde a una cuenta contable de inventario o de propiedad, planta y equipo.
- II. El área solicitante de los bienes no especifica en su solicitud de pedido el uso que les dará, por lo que el área logística no cuenta con la información oportuna y adecuada que le ayude a identificar correctamente si se trata de un inventario o si por el contrario es otro tipo de activo.
- III. Durante el último periodo el 40% del personal del área logística fue contratado en los últimos meses y no recibieron una diligente capacitación sobre el uso correcto del sistema.
- IV. El personal logístico desconocía las implicancias de la utilización de cada tipo de código asignado a un bien y su efecto en la contabilidad.
- V. El personal logístico desconoce las condiciones que las NIC 2 establece para el reconocimiento de un inventario.
- VI. Ausencia de un control documentario diseñado por contabilidad, para brindar soporte al área logística que asegure el correcto reconocimiento de los inventarios.
- VII. El recuento de existencias es realizado únicamente por el área logística, en el marco normal de sus operaciones. Sin embargo, no existe un proceso de auditoría interna liderado por el área de

contabilidad, que permita evaluar si las instrucciones y procedimientos diseñados se han implementado y ejecutado correctamente, o si están cumpliendo su propósito.

1.2.4 Resultados concretos logrados (del puesto no de la experiencia)

Los resultados obtenidos en el puesto de trabajo son los siguientes:

- I. Rediseño de la solicitud de pedido de compra para bienes. Incluyendo una sección que especifica el uso que se le dará al bien solicitado. Considerando el aspecto temporal como un factor clave, en el caso de compra de piezas de repuesto, equipo de reserva y equipo auxiliar, para distinguir con claridad si se trata de un inventario o de una propiedad, planta y equipo. De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables.
- II. Se impulsó la participación del área contable en los procedimientos de inventario realizados por área logística, ofreciendo el soporte necesario para el adecuado control de las existencias, no solo a nivel de exactitud de estas sino a nivel de clasificación y valuación.
- III. Rediseño de las hojas de conteo del procedimiento de inventario físico de existencias. Adicionando una sección específica de observaciones con preguntas relacionadas a el estado de dichas existencias, que ayude a identificar si las mismas se conservan en las condiciones óptimas para el uso que se les espera dar o si por el contrario se encuentran desvalorizadas.
- IV. Aprobación de la gerencia para la contratación de un especialista en auditoría interna.



Capítulo 2. Fundamentación

2.1 Teoría y práctica en el desempeño profesional

La Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros (2022), nos indica los aspectos básicos que debemos tener en cuenta al momento de presentar los estados financieros de propósito general. Esto con la intención de cumplir su objetivo principal que es asegurar la comparabilidad de dicha información tanto con periodos anteriores, como en relación con otras entidades. Así mismo, nos recuerda que la finalidad de los estados financieros de una entidad es proporcionar información sobre su situación financiera, su rendimiento financiero y sobre sus flujos de efectivo, que sea útil para la toma de decisiones económicas de todas las partes interesadas.

Así mismo, el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (2018) determina que las características fundamentales de la información financiera útil son, como se mencionó en el capítulo anterior: la relevancia y la representación fiel. Pero también nos explica a qué se refiere exactamente cada una. Señalando que efectivamente la información es relevante cuando es capaz de influir en la toma de decisiones, y menciona como uno de sus aspectos más importantes la materialidad o importancia relativa, la cual está basada en la naturaleza y/o magnitud de las partidas de los estados financieros. Adicionalmente, enfatiza que para conseguir la representación fiel de la información debe asegurarse que esta sea completa, neutral y libre de error.

De este modo, podemos asegurar que, para lograr una adecuada presentación de la información financiera de una entidad, es de suma importancia que el área contable encargada de la elaboración de dichos estados financieros reconozca, mida y evalúe adecuadamente cada uno de sus elementos. Puesto que los errores u omisiones en la presentación de la información financiera, puede llevar a sus usuarios a tomar decisiones equivocadas, que en menor o mayor medida posibilitan un cambio inconveniente en el rumbo de las operaciones de la compañía, o en sus acciones de financiamiento e inversión, piezas clave para asegurar la continuidad del negocio y su sostenibilidad.

Por lo tanto, teniendo en cuenta todos estos aspectos generales a los que debe responder la elaboración y presentación de los estados financieros de una compañía, nos embarcaremos en el estudio de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, la misma que nos ofrecen los lineamientos fundamentales para el correcto reconocimiento, medición y tratamiento posterior de esta clase de activos.

Es preciso aclarar que cuando se hace referencia a un activo, apuntamos a la definición establecida por el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (2022), el cual refiere que un activo es un recurso económico presente, que es controlado por la entidad, producto de decisiones pasadas y que tiene el potencial de producir beneficios económicos en el futuro.

2.1.1 Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios

La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (2022), en adelante la NIC 2, tiene como objetivo principal mostrar el camino a seguir para el tratamiento contable de los inventarios. En consecuencia, nos revela las directrices para su reconocimiento inicial, así como su subsecuente reconocimiento como gasto durante el periodo sobre el que se informa, adicionando cualquier importe por deterioro que sea identificado, y que por tanto rebaje el importe reconocido en libros al valor neto realizable. Además, nos ofrece fórmulas de costo para la atribución de costos a los inventarios.

Para el análisis del caso objeto de estudio, nos concentraremos únicamente en la fase de reconocimiento de los inventarios y todas sus implicancias.

Cabe resaltar que la propia norma nos advierte que su tratamiento no es aplicable a inventarios como los instrumentos financieros, para los cuales sugiere acudir a la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y a la NIIF 9 Instrumentos Financieros. Y tampoco es aplicable a los activos biológicos o productos en el punto de recolección vinculados a la actividad agrícola, los mismos que tienen su propia norma contable, la NIC 41 Agricultura.

Teniendo en cuenta lo expuesto en los párrafos precedentes, una compañía reconocerá contablemente un inventario, cuando un bien cumpla la definición de este según la NIC 2.

Así, la NIC 2 define los inventarios como activos que una compañía posee para venderlos en el curso normal de sus operaciones, como productos en proceso de producción con vistas a ser vendidos, o en forma de suministros que serán consumidos en dicho proceso de producción, o en la prestación de los servicios que ofrece.

Así mismo, son inventarios según la NIC 2 aquellos bienes que son comprados y almacenados para ser revendidos, y también aquellos terrenos o propiedad de inversión que se mantienen con el objetivo de venderse.

Paralelamente, la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo (2022), refiere que también se reconocerán como inventarios aquellas piezas de repuesto, equipo auxiliar y equipo de reserva, cuya finalidad no sea su uso en el proceso de producción, en arrendamiento o propósitos administrativos, o que siendo así se lleve a cabo durante un tiempo menor a un periodo (p. 2).

2.1.2 Importancia del sistema de control interno

La Norma Internacional de Auditoría 315 Identificación y valoración del riesgo de incorrección inmaterial (2022), en adelante la NIA 315, define los sistemas de control interno como aquellos que han sido diseñados, puestos en marcha y mantenidos por los responsables de la dirección de una entidad, o el personal asignado para esas labores, con la finalidad de asegurar la consecución de sus principales objetivos, relacionados con la fiabilidad de su información financiera, la eficiencia y la eficiencia de sus operaciones.

De esta definición podemos afirmar que un adecuado sistema de control interno es importante porque brinda seguridad razonable de que la información financiera obtenida como producto de la representación fiel de las transacciones de una entidad se encuentra libre de error material. Por lo tanto, las decisiones tomadas a partir del análisis e interpretación de dicha información no se verán sesgadas o equivocadas.

2.1.3 Sistema de control interno para inventarios

Para el caso concreto de los inventarios, Brito (2009) señala que las actividades más recomendables para el control de este tipo de activos son:

- I. Resguardo físico de las existencias, que garantice la seguridad de estas y evite su deterioro.
- II. Revisión adecuada de la documentación de soporte que da origen al ingreso y salida de las existencias del almacén, como órdenes de compra, solicitudes de despacho, facturas, guías de remisión, etc. Para esto es necesario prestar atención a las autorizaciones correspondientes.
- III. Registro continuo de las cantidades y valores de todas las existencias. El mismo que debe ser cuadrado periódicamente con la cuenta contable correspondiente. Posteriormente es preciso revisar el mayor de cuentas asociado, con el propósito de encontrar existencias de poco movimiento o que ya se encuentren obsoletas.
- IV. Registro especial para mercaderías enviadas en consignación, en poder de terceros para ser procesadas o que se encuentren en almacenes públicos.
- V. Segregación de las existencias recibidas en consignación, para diferenciarlas de las que sí son propiedad de la empresa.
- VI. Conteo periódico de todas las existencias.
- VII. Adecuada segregación de funciones, que garantice que la persona encargada de llevar el mayor auxiliar de los inventarios sea distinta a la encargada de su custodia.

De este modo, Brito indica que para determinar los inventarios las empresas requieren de dos fases: la toma de inventario físico y su valoración. Así mismo, para alcanzar dicho objetivo, establece que hay dos sistemas: sistema de inventario periódico y sistema de inventario continuo o permanente. Explicando que el sistema periódico se basa en el conteo físico de las existencias y que por lo general es de frecuencia anual, dificultando la consulta inmediata de los saldos. Mientras que el sistema continuo se apoya del ingreso o salida de las existencias a nivel contable y dicho movimiento se lleva a cabo tanto en unidades como en valores monetarios. Este último sistema permite la consulta inmediata de los saldos, pero necesita complementarse del primero para sincerar cualquier diferencia entre el saldo obtenido a nivel contable y la cantidad real cotejada en el conteo físico.

2.1.4 Las aseveraciones o afirmaciones de la información financiera

La NIA 315 también nos ayuda a definir las afirmaciones de la información financiera, determinando que estas se pueden dar de forma explícita o no. Estas afirmaciones manifiestan de

forma inherente que, los estados financieros han sido preparados de acuerdo con el marco conceptual aplicable en sus aspectos de reconocimiento, medición, presentación y revelación.

Por lo tanto, ofrecen seguridad de que la información financiera cumple con sus características fundamentales de relevancia, representación fiel, y que por tanto también es comprensible y comparable.

Las afirmaciones relacionadas con los saldos contables según la NIA 315 son: existencia, derechos y obligaciones, integridad, exactitud, clasificación y presentación. Es decir, se afirma que los activos, pasivos y el patrimonio de los estados financieros existen, que la entidad es su dueña y los controla, que han sido registrados de forma completa y se ha incluido toda la información a revelar relacionada, que los importes, así como cualquier ajuste realizado han sido adecuadamente registrados y medidos, que se han registrado en las cuentas contables apropiadas y que han sido idóneamente segregados y descritos de forma clara en los estados financieros.

2.2 Descripción de las acciones, metodologías y procedimientos

El objetivo del presente trabajo es mostrar el impacto que un inadecuado diseño en el proceso de reconocimiento de inventarios puede causar sobre las aseveraciones de los estados financieros. Además, se busca destacar la importancia de la participación del departamento de contabilidad en el diseño y evaluación de este procedimiento, para garantizar que además de cumplirse los objetivos netamente operacionales, se cumpla también con la representación fidedigna de la información financiera resultante de dichas operaciones.

Con el propósito de obtener la información idónea para el análisis del caso objeto de estudio, fue necesario ejecutar los siguientes procedimientos: trabajo de campo, revisión documentaria y entrevistas.

2.2.1 Trabajo de campo

El trabajo de campo que se desarrolló en la experiencia fue el inventario físico de existencias. El cual se realizó con los siguientes objetivos:

- I. Confirmar la existencia física de los inventarios.
- II. Evaluar la correcta clasificación contable de las existencias.
- III. Observar y evaluar las condiciones de almacenamiento y estado actual de los inventarios.

2.2.2 Revisión documentaria

Para comprender la dinámica de las actividades realizadas en el almacén de la compañía ABC, y la información contable derivada de estas, se determinó realizar la revisión de la siguiente documentación:

- I. Stock contable de inventarios, expresado en unidades y valores.
- II. Flujograma del proceso de recepción y registro de los bienes adquiridos.
- III. Modelo estándar de una solicitud de pedido.

IV. Modelo estándar de una orden de compra.

V. Partes de entrada y partes de salida de las existencias.

2.2.3 Entrevistas

Con el fin de comprender el origen, uso y/o destino esperado de las existencias revisadas en el proceso de inventario físico, se estableció la realización de una reunión en la que se entrevistó al gerente de operaciones y al gerente de logística. A través de la técnica de la entrevista, se consiguió obtener información de primera mano respecto a los antecedentes, periodo de uso, y propósito de cada ítem observado en el stock.

El desarrollo y resultados de los procedimientos descritos se detallan en el capítulo siguiente.



Capítulo 3. Desarrollo de experiencias y aportes

3.1 Desarrollo de experiencias

Durante el primer semestre del año 2023, se llevó a cabo la auditoría externa de los estados financieros de la compañía ABC al 31.12.2022. Como consecuencia de esta revisión, se obtuvo preliminarmente un borrador del dictamen, con una opinión con salvedades. Uno de los fundamentos de la mencionada opinión fue el hallazgo de incorrecciones materiales en el rubro de existencias, por lo que el ajuste propuesto ascendió a S/ 646,511.00, equivalentes al 7% de la totalidad de los inventarios.

Para abordar las observaciones realizadas, la compañía ABC resolvió revisar el control actual de sus existencias, estableciendo como punto de partida, la revisión del proceso de reconocimiento de inventarios.

3.1.1 *Desarrollo y resultados del trabajo de campo*

Como primer paso para conocer el estatus real de las existencias, el equipo contable liderado por la autora del presente informe, llevo a cabo el inventario físico de los 129 ítems que conformaban el stock de existencias observadas por el equipo de auditoría. De este modo, se procedió a realizar la observación in situ del proceso de conteo y recuento de los bienes listados. El proceso de conteo fue ejecutado por los asistentes del almacén, con la supervisión de su encargado y la autorización del gerente del área logística, respetando todas las medidas de seguridad asociadas.

Los resultados obtenidos de este procedimiento se mencionan a continuación:

- I. No se encontraron diferencias entre las cantidades registradas a nivel contable y las cantidades físicas de las existencias revisadas.
- II. El 11% de los ítems revisados son equipos y herramientas, equivalentes a s/68,280.00.
- III. El 63% de los ítems presentan indicios de deterioro, equivalentes a s/406,755.00.
- IV. El almacén carece de una clara distribución de los inventarios. Puesto que una misma clase de inventario puede encontrarse repartida en diferentes ubicaciones, lo que dificulta su rápida identificación y conteo.
- V. Más del 60% de los inventarios listados, se encuentran almacenados al aire libre, expuestos a los cambios de temperatura, polvo, humedad y sol.
- VI. Fue necesario realizar conversiones de las unidades de medida para identificar posibles diferencias de cantidad en las existencias.
- VII. La compañía no posee existencias en consignación.
- VIII. Los asistentes de almacén señalaron que, aunque se trata de hacer un inventario de las existencias mensualmente, este en ciertas ocasiones no se realiza por falta de tiempo.

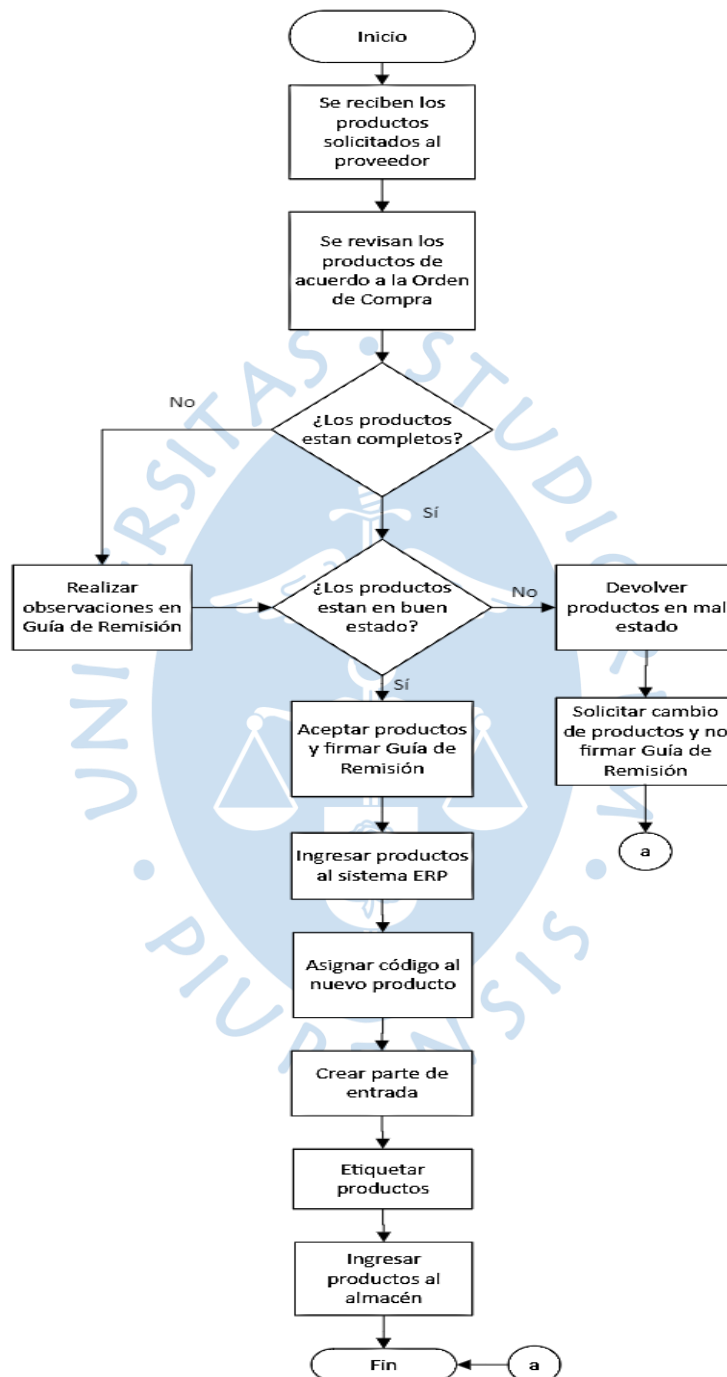
3.1.2 *Desarrollo y resultados de la revisión documental*

Tras encontrar que el 11% de las existencias revisadas, en realidad eran activo fijo, el siguiente procedimiento ejecutado fue la revisión del procedimiento actual de recepción y registro de los bienes

que la compañía adquiere y que da origen al reconocimiento de inventarios. La figura 2 resume dicho proceso en un flujograma:

Figura 2

Flujograma de recepción y reconocimiento de inventarios del área logística de la compañía ABC



Nota. Adaptado de los flujogramas de recepción y registro de bienes de la compañía ABC (2023)

Por otro lado, en el anexo 1 se muestra la hoja de pedido estándar que el área de operaciones utiliza para solicita a logística la compra de un bien. El área de operaciones es la principal área

encargada de solicitar la compra de materiales, materias primas, activos fijos y demás bienes, para el desarrollo normal de sus actividades.

El análisis de esta información fue importante para comprender el nivel de detalle que el área logística recibe como input para la identificación del uso de los bienes que adquiere, pues como vimos en el capítulo 2 del presente informe, comprender la finalidad con la que se adquieren los bienes es pieza fundamental para establecer si nos encontramos frente a un inventario según la definición establecida por la NIC 2.

Adicionalmente se inspeccionó el contenido de la orden de compra estándar que el área de logística elabora, al finalizar su proceso interno de cotización y obtener las aprobaciones relacionadas. Con esto, se buscó verificar si la orden de compra contempla alguna categorización respecto al uso de los bienes comprados. Para consultar el mencionado modelo ver el anexo 2.

Finalmente se llevó a cabo la verificación de cada uno de los partes de entrada de los ítems del stock listado, para obtener información respecto los códigos que se les asignó.

La revisión de los citados documentos se realizó junto a los asistentes del área logística, y para disipar algunas dudas relacionadas a la parametrización del sistema ERP de la compañía, se realizaron consultas con el equipo de soporte del proveedor del mencionado software.

Los resultados obtenidos fueron los siguientes:

- I. La compañía ABC posee un control claro sobre el proceso de aceptación o rechazo de los bienes solicitados a los proveedores, pues realiza comparaciones entre las especificaciones de la orden de compra, y la guía de remisión al mismo tiempo en el verifica que las características, la cantidad y el estado físico de las existencias se encuentren conformes a las condiciones pactadas con el proveedor.
- II. Una vez que se ha recibido el bien conforme, el flujo de actividades realizado no garantiza una guía práctica o un sistema de control que asegure el correcto reconocimiento de los inventarios como tal. Esto debido a que el registro del ingreso de un bien a almacén, el cual tiene una repercusión contable, depende enteramente del juicio realizado por el asistente de turno encargado de ese proceso, quien arbitrariamente selecciona un código de producto sin tener en consideración la parametrización de los códigos de producto y su consecuencia contable.
- III. El 100% de las existencias identificadas como activo fijo durante el proceso de inventario físico habían sido codificadas erróneamente con el código "20T", el cual deriva en la cuenta contables de inventarios, razón por la cual se encontraban en el stock de existencias. En su lugar debió usarse el código "30T".
- IV. El personal del almacén desconocía la parametrización del sistema ERP y su efecto contable.

3.1.3 *Desarrollo y resultados de las entrevistas*

Con el apoyo del gerente de operaciones y el gerente del área logística se resolvieron las siguientes interrogantes respecto al origen y uso esperado de cada uno de los 126 ítems del stock, las mismas que fueron elaboradas teniendo en cuenta la definición de inventarios estipulado por la NIC 2:

- I. ¿Se espera que los bienes sean vendidos en el transcurso normal de las operaciones, o que sean transformados con miras a esa venta?
- II. ¿Los bienes son suministros consumibles en el proceso de producción o en la prestación de servicios?
- III. ¿Para el caso de las herramientas y los equipos identificados cuál es el uso y periodo exacto durante el cual se espera usar esta clase de activos?
- IV. ¿Para los ítems que durante el inventario físico de existencias se evidencio indicios de deterioro, se espera poder utilizar esas existencias en algún proyecto actual? o ¿Se espera recuperar su valor? ¿Es necesario desechar algún bien?

Los resultados de la revisión ítem a ítem, fueron:

- I. Se confirmó la correcta clasificación de las existencias del 89% de los ítems revisados.
- II. El 11% de las existencias reconocidas durante el inventario como activos fijos, se trataba de herramientas y equipos que esperaban ser utilizados en el uso de fabricación de los productos y en la prestación los servicios brindados por la compañía ABC, durante más de un periodo.
- III. El 27% de las existencias observadas han sido consideradas por la gerencia de operaciones como existencias que serán utilizadas en los proyectos que la compañía ABC ejecutará durante el periodo 2024.
- IV. Se confirmó la desvalorización del 63% de los ítems revisados.
- V. El 9% de los ítems desvalorizados corresponden a la fabricación de productos en proyectos pasados, con características muy específicas que finalmente no se entregaron al cliente que los solicitó, o corresponden a productos que no aprobaron las pruebas de control de calidad.

3.2 *Aportes*

Tras los hallazgos encontrados, se implementaron las medidas que se presentan en los siguientes párrafos. Estas acciones se ejecutaron con la aprobación y seguimiento de la gerencia de administración y finanzas, la aprobación de la gerencia general, la gerencia logística y la gerencia de operaciones.

3.2.1 *Medidas adoptadas a corto plazo*

- I. Asientos contables de ajuste:

- Asiento por la baja de los inventarios que en realidad se identificaron como activos fijos y su correspondiente alta contable como propiedad planta y equipo. El monto reconocido representó el 1% de los inventarios totales.
 - Asiento de desvalorización de existencias y su correspondiente baja de la cuenta contable de inventarios. El monto reconocido representó el 4% de los inventarios totales.
- II. Liderazgo de una capacitación al personal logístico sobre el correcto reconocimiento de los inventarios, según la NIC 2.
 - III. Coordinación directa para la capacitación del personal logístico y contable en el uso correcto del sistema ERP de la compañía, dictado por un representante del proveedor del software contable. La capacitación se llevó a cabo en un total de 12 horas laborables.

3.2.2 Medidas adoptadas a largo plazo

- I. Envío mensual por parte del área logística de un reporte actualizado al cierre de cada mes, del stock de unidades que mantiene en su sistema (cotejado con las unidades físicas). Este reporte será revisado por contabilidad para descartar desfases en la información o de haber diferencias subsanarlas en ese momento.
- II. Participación del área contable en el inventario anual de existencias al cierre del periodo fiscal.
- III. Contratación de un especialista en auditoría interna encargado de revisar los procesos del área logística y contable.
- IV. Implementación de un nuevo formato para la solicitud de pedidos, presentada en el apéndice A, el cual incluye una lista desplegable de opciones, para que el área solicitante del bien seleccione el concepto que más se adecuó con la finalidad que espera darle.

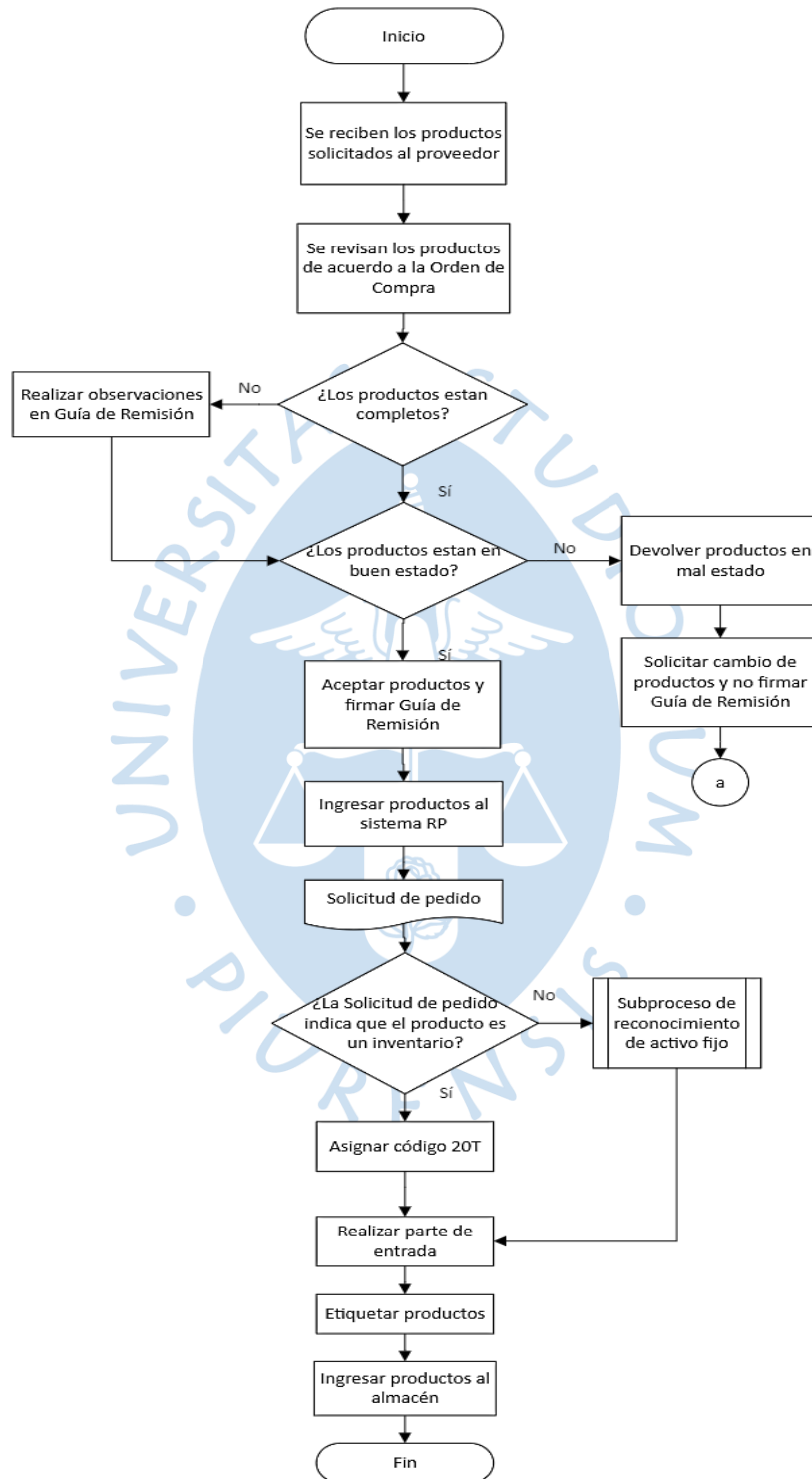
De acuerdo con la selección realizada, la hoja de pedido se encuentra formulada para arrojar una clasificación inmediata del bien solicitado como: "Inventario" o en su defecto como "Activo fijo, solicitar apoyo del área contable"

Esta información adicional, ofrece de forma inmediata al personal logístico la información necesaria para codificar un bien tangible como inventario, reduciendo el riesgo de error en futuros registros.

A continuación, se presenta en la figura 3 la actualización del flujograma del proceso de recepción y reconocimiento de inventarios de área logística:

Figura 3

Nuevo flujograma de recepción y reconocimiento de inventarios del área logística de la compañía ABC



Nota. Elaboración propia tras la implementación de la nueva hoja de solicitud de pedidos (2023)

Conclusiones

Tras haber culminado el proceso de análisis del caso objeto de estudio, se comprobó que en efecto la compañía ABC, presenta deficiencias en el control de sus inventarios, al momento de reconocerlos y clasificarlos. Las razones que fundamentan esta conclusión se encuentran en los hallazgos descritos en los apartados 3.1.1, 3.1.2 y 3.1.3 del presente trabajo.

Se identificó además que la incorrecta clasificación contable de algunos activos fijos que habían sido reconocidos como inventarios, fue posible debido a que el área logística no posee la información necesaria sobre la finalidad de los bienes que adquiere para el resto de las áreas de la empresa. Esta condición se agrava por la falta de entendimiento en la distinción de códigos que existen para los inventarios dentro del sistema ERP de la compañía, y su repercusión contable. Por lo tanto, se concluyó que, dado que el personal logístico no es personal contable, debe incluirse en el proceso de solicitud de compras el propósito o uso que pretende darse a los bienes adquiridos.

De este modo, se consiguió actuar de forma eficiente proponiendo mejoras en el diseño de la documentación de control que el área logística utiliza para solicitar los bienes que las áreas usuarias le encargan, de tal modo que se obtenga la información adecuada para clasificar y reconocer un inventario de acuerdo con la NIC 2 Inventarios.

Finalmente se concluye que es necesario que el área contable de la compañía ABC se involucre de forma continua en la revisión periódica de los controles establecidos sobre los procesos que dan origen al reconocimiento de los activos que no están bajo su administración directa.

Recomendaciones

Se recomienda a la compañía ABC:

- I. El seguimiento continuo a la correcta utilización del nuevo modelo de solicitud de pedidos.
- II. Capacitaciones para el personal logístico y contable, cuando haya actualizaciones del sistema o en la Normas Internacionales de Información Financiera.
- III. Para el caso de los inventarios que se encontraron desvalorizados, durante la revisión de la documentación en el presente trabajo, se recomienda establecer una política clara de desechos.
- IV. Mejorar el resguardo de los inventarios, invirtiendo en la infraestructura de su almacén principal, reordenando las existencias, de acuerdo con su flujo de uso y características similares, para evitar su deterioro acelerado o su imposibilidad de acceso para el conteo y control.
- V. A largo plazo, se recomienda la apertura de un área de auditoría operativa que ayude a ordenar y evaluar los procesos CORE de la empresa.



Referencias

Brito, J. (2009). *Contabilidad Básica*. Ediciones Centro de Contadores.

IFRS Foundation. (2022). Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/NIC_1_BV2022_GVT.pdf

IFRS Foundation. (2022). Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/NIC_16_BV2022_GVT.pdf

IFRS Foundation. (2022). Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/NIC_2_BV2022_GVT.pdf

IFRS Foundation. (2022). El Marco Conceptual para la Información Financiera.

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/Marco_Conceptual_BV2022_GVT.pdf

International Auditing and Assurance Standards Board. (2019). Norma Internacional de Auditoría 315

Identificación y valoración del riesgo de incorrección inmaterial.

https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/ISA-315-Full-Standard-and-Conforming-Amendments-2019-ES_Secure.PDF

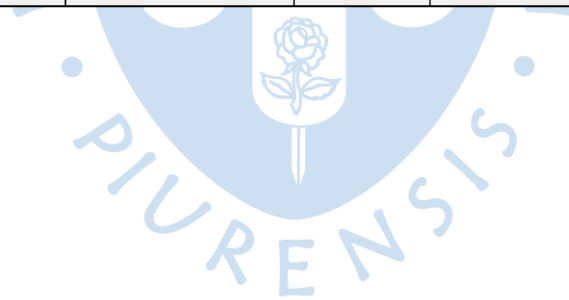


Apéndices



Apéndice A. Nuevo formato de solicitud de pedido de la compañía ABC

ORDEN DE PEDIDO				CÓDIGO				
				REVISIÓN				
				FECHA				
GERENCIA LOGÍSTICA				N°				
		Fecha de requerimiento:						
		Tipo de compra:		Regular				
		Fecha de compra:						
QTY REQ.	Unidad de Medida	Costo Unitario sugerido	Proveedor sugerido	Lugar de Entrega	Fecha de entrega óptima	Comentarios	Utilización del bien	
							Venta Consumible en proceso de producción Suministros usados en proceso de producción o prestación de servicios Herramientas o repuesto a usarse durante más de un periodo Otro	



Anexos



Anexo 1. Hoja de pedido estándar de la compañía ABC

		ORDEN DE PEDIDO						CÓDIGO	
								REVISIÓN	
								FECHA	
		Aprobado por	GERENCIA LOGÍSTICA					N°	
Nombre del negocio / Proyecto						Fecha de requerimiento:			
Código del negocio						Tipo de compra:		Regular	
Solicitado por						Fecha de compra:			
N°	Material / Servicio	Especificaciones / Propiedades	QTY REQ.	Unidad de Medida	Costo Unitario sugerido	Proveedor sugerido	Lugar de Entrega	Fecha de entrega óptima	Comentarios
1									
2									

Nota. Extraído de la compañía ABC

