Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Contabilidad

El control del stock de protección y su efecto en la liquidez de la empresa GP YEP S.A.C.

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Ana Karina SANTILLAN RODRIGUEZ

ASESOR

Mg. Fernando Santiago DÍAZ PÉREZ

Lima, Perú

2025



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Santillan, A. (2025). *El control del stock de protección y su efecto en la liquidez de la empresa GP YEP S.A.C*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Ana Karina Santillan Rodriguez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	76315597
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0006-9786-1422
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Mag. Fernando Santiago Díaz Pérez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	41179692
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-4185-2050
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Dra. Yanette Armida Baca Morante
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08531847
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08260467
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.3 Contabilidad financiera

Grupo de investigación	INCONFIN
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Magdalena del Mar Latitud: -12.10146 Longitud: -77.05987
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Junio 2024 – Noviembre 2024
URL de disciplinas OCDE	Economía https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.01 Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 055-EPCO-FCC-2025

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, local Auditorio(3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día doce de abril del año dos mil veinticinco, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 000749-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 12 de abril de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dra. Yanette Armida Baca Morante
MIEMBRO	:	Mg. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
MIEMBRO - ASESOR	:	Mg. Fernando Santiago Díaz Pérez

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"EL CONTROL DEL STOCK DE PROTECCIÓN Y SU EFECTO EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA GP YEP S.A.C."***, presentado por la bachiller Ana Karina Santillan Rodriguez con código de matrícula N° 18110362, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Habiendo concluido con la sustentación y evaluación sobre las asignaturas terminales o concentradoras (capstone) de la especialidad, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADA

Siendo las 12:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dra. Yanette Armida Baca Morante
Presidenta

Mg. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Miembro

Mg. Fernando Santiago Díaz Pérez
Miembro - ASESOR

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Fernando Santiago Díaz Pérez, en mi condición de docente asesor designado, mediante Dictamen N° 000056-2025-EPCO-FCC/UNMSM, de fecha 11 de abril del 2025, del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"EL CONTROL DEL STOCK DE PROTECCIÓN Y SU EFECTO EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA GP YEP S.A.C."***, presentado por Ana Karina Santillan Rodriguez, con código de matrícula N° 18110362, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Contables, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para optar el Título Profesional de Contadora Pública.

CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, evaluación y análisis mediante la plataforma PIDS para la detección de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el 17% de similitud, nivel **PERMITIDO**, para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación** en el repositorio institucional.

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional correspondiente.

MG. FERNANDO SANTIAGO DÍAZ PÉREZ
ASESOR
DNI N° 41179692



DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a las personas que confiaron en mi desde el primer día, mi familia y amigos, ya que sin su apoyo incondicional no hubiera podido cumplir mis metas.

Dedicado a mis padres, Rogger y Taña quienes me apoyaron incondicionalmente y nunca dejaron de confiar en mí.

Dedicado a mi hermano, Brayan, quien estuvo para cuidarme, aconsejarme e impulsarme a seguir mis metas.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a mis profesores y amigos quienes formaron parte de mi vida académica y permitieron que pueda culminar satisfactoriamente la universidad gracias a sus enseñanzas y consejos.

Agradezco a mi asesor, Fernando Santiago Diaz Pérez, por sus consejos para mejorar nuestro trabajo y realizarlo de la mejor manera posible.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN 1

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD .. 3

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 3

1.1.1. Reseña histórica 3

1.1.2. Servicios que brinda 4

1.1.3. Organización y estructura empresarial 5

1.2. Periodo de duración de la actividad 6

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 6

1.4. Razón o denominación social 7

1.5. Dirección postal 7

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 8

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 8

2.1. Organización de la actividad 8

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 10

2.3. Problemática 10

2.3.1. Descripción del problema 10

2.3.2. Formulación del problema 11

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 11

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 16

2.4. Metodología y procedimientos 21

2.4.1. Técnicas e instrumentos 21

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 22

2.5. Resultados de la actividad 23

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos .. 23

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 63

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 64

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 66

III. CONCLUSIONES 68

IV. RECOMENDACIONES 69

REFERENCIAS 70

V. ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 74

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Cuadro de costeo del periodo junio 2024 29

Tabla 2 Lista de proyectos de la empresa GP YEP S.A.C. en el periodo junio 2024.... 34

Tabla 3 Lista de productos del periodo junio 2024..... 40

Tabla 4 Propuesta de herramienta de control de inventario para el periodo junio 2024. 44

Tabla 5 Resumen de existencias por proyectos del periodo junio 2024. 53

Tabla 6 Tiempos empleados en la conversión de estados financieros locales a estados financieros según las NIIF antes y después de la implementación. 62

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Estructura organizacional de la empresa GP YEP S.A.C. 5

Figura 2 Ubicación geográfica de la empresa GP YEP S.A.C. 8

Figura 3 Proceso de eliminación de comprobantes del periodo junio 2024 en el sistema Starsoft. 26

Figura 4 Proceso de registro masivo de comprobantes del periodo junio 2024 en el sistema Starsoft. 26

Figura 5 Procesamiento de la información registrada en el periodo junio 2024 en el sistema Starsoft. 27

Figura 6 Generación de Estados Financieros del periodo junio 2024, en el sistema Starsoft. 32

Figura 7 Estado de Situación Financiera del periodo junio 2024. 55

Figura 8 Ratio de prueba ácida. 57

Figura 9 Ratio de prueba ácida líquida. 58

Figura 10 Ratio de liquidez general. 59

Figura 11 Ratio de capital de trabajo. 61

RESUMEN

El siguiente trabajo de suficiencia profesional se elaboró con el objetivo de explicar los pasos desarrollados para la implementación de una propuesta de control de inventarios en una empresa perteneciente al sector construcción y arquitectura, con el objetivo de conocer las cantidades de materiales comprados, utilizados y las cantidades que quedan en stock. La propuesta se elaboró luego del análisis de la información contable y el análisis de las actividades realizadas por la empresa, mediante lo cual se identificó errores en el reconocimiento contable de las compras de materiales, las cuales se registraban directamente en una cuenta de gasto, además se identificó que la empresa no contaba con un control de inventarios. En ese sentido, gracias a la información obtenida por parte de la empresa, se puedo elaborar la propuesta de control de inventarios que permitió corregir el error identificado en la cuenta contable utilizada. Además, la propuesta de control permitió automatizar el seguimiento de las cantidades de materiales comprados para cada proyecto. Esta automatización garantiza que los niveles de inventario se mantengan en un nivel correcto considerando el stock de protección con la finalidad de evitar incurrir en costos adicionales innecesarios o la pérdida de materiales por deterioro, lo cual afecta a la liquidez de la empresa. Respecto a la metodología utilizada, se utilizaron técnicas tales como la recolección de datos, análisis de la normativa contable y la documentación registrada. Con esta información, se analizaron los datos consignados y se utilizaron para la creación de la propuesta. Finalmente se determinó, que luego la implementación de la propuesta de control de inventarios la liquidez de la empresa mejoró considerablemente puesto que se reducen los gastos excesivos y se incluyen las materias primas dentro del activo corriente de la empresa.

Palabras clave: Control de inventarios, stock de protección, liquidez, existencias, materiales.

ABSTRACT

This professional proficiency work was developed with the objective of explaining the steps taken for the implementation of an inventory control proposal in a company belonging to the construction and architecture sector, with the aim of knowing the quantities of materials purchased, used, and the quantities that remain in stock. The proposal was developed after analyzing the accounting information and the analysis of the activities carried out by the company, through which errors were identified in the accounting recognition of material purchases, which were recorded directly in an expense account, and it was also identified that the company did not have inventory control. In this sense, thanks to the information obtained from the company, the inventory control proposal could be developed, which allowed correcting the error identified in the accounting account used. In addition, the control proposal allowed automating the monitoring of the quantities of materials purchased for each project. This automation ensures that inventory levels are maintained at a correct level considering the safety stock in order to avoid incurring unnecessary additional costs or the loss of materials due to deterioration, which affects the company's liquidity. Regarding the methodology used, techniques such as data collection, analysis of accounting regulations, and recorded documentation were used. With this information, the data recorded were analyzed and used for the creation of the proposal. Finally, it was determined that after the implementation of the inventory control proposal, the company's liquidity improved considerably since excessive expenses are reduced and raw materials are included within the company's current assets.

Keys words: Inventory control, protective stock, liquidity, stocks, materials.

INTRODUCCIÓN

En el cambiante y competitivo sector de la construcción, la gestión eficiente de los recursos es un factor determinante para el éxito de cualquier empresa. Por ello, un control preciso del inventario es de vital importancia para optimizar costos, evitar pérdidas y optimizar la liquidez de las empresas. El presente trabajo se centra en el estudio de la empresa GP YEP S.A.C., una empresa dedicada a la gestión y elaboración de proyectos de arquitectura y construcción, con el objetivo de proponer una solución a la problemática identificada en su gestión interna: el deficiente control de su stock de inventarios.

En ese sentido, el presente informe tiene como objetivo principal plantear una solución integral al problema del mal control de stock de inventarios que presenta GP YEP S.A.C. Para ello, se busca desarrollar una propuesta que permita a la empresa optimizar sus procesos de almacenamiento, seguimiento y control de materiales, con el fin de minimizar las pérdidas y control erróneo de inventario.

El trabajo está estructurado en dos capítulos. En el primer capítulo se brinda información general de la empresa, proporcionando un panorama completo desde su creación hasta la actualidad, además de la experiencia previa de su fundador. Se describen detalladamente los servicios que realiza, tales como, la asesoría y gestión de proyectos, arquitectura y construcción, resaltando su compromiso con la estética, funcionalidad y sostenibilidad. Además, se presentan los objetivos que guían a la empresa, enfocados en la satisfacción del cliente, la calidad, la innovación y el desarrollo sostenible. Finalmente, se describe la estructura organizacional de GP YEP S.A.C. En el segundo capítulo, se plantea el problema, se identifican las causas y consecuencias y a partir de ello se plantea una solución integral y viable, buscando optimizar los procesos de gestión de inventarios de la empresa. Se describen las herramientas, metodologías y estrategias propuestas, explicando cómo su implementación puede contribuir a mejorar la eficiencia operativa,

reducción costos y analizando su impacto en la liquidez de la empresa. Con este enfoque, se espera que el presente trabajo contribuya a mejorar la gestión de GP YEP S.A.C. y sirva como referencia para otras empresas del sector que enfrentan problemáticas similares en el control de sus inventarios.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1.Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

GP YEP S.A.C. fue fundada en Lima en el año 2015 por el arquitecto Andrew Yep, quien antes de fundar la empresa consolidó una importante carrera en el campo de la arquitectura y la construcción, desempeñándose exitosamente en puestos de alta responsabilidad como arquitecto gerente de proyectos y arquitecto store planning tanto en Alemania como en Perú. Esta experiencia internacional y su conocimiento del sector le permitieron identificar una necesidad clara en el mercado peruano: una gestión integral de proyectos de construcción que abarcara desde el diseño inicial hasta la entrega final de la obra, prestando especial atención a los detalles y comprometiéndose con la calidad en la ejecución de los proyectos.

En sus inicios, GP YEP S.A.C. se enfocó en proyectos de menor escala, principalmente en proyectos de renovación de espacios interiores. Con el paso del tiempo, la empresa se fue consolidando en el mercado y de esta forma empezó a participar en proyectos de mayor envergadura, como renovación de edificios residenciales, diseño y creación de parques y condominios.

En la actualidad, GP YEP S.A.C. se ha consolidado como una empresa destacada en el sector de la gestión y gerencia de proyectos de arquitectura y construcción. Cabe destacar que GP YEP S.A.C. se distingue por su compromiso con la innovación, la sostenibilidad y la excelencia en la gestión.

1.1.2. Servicios que brinda

GP YEP S.A.C., ofrece una amplia gama de servicios integrales para satisfacer todas las necesidades de sus proyectos, desde la concepción inicial del proyecto hasta la ejecución y el mantenimiento de la obra terminada. En esa línea la empresa se especializa en cuatro áreas principales:

1. Asesorías y Gestión de Proyectos

Comprende los servicios de:

- Planificación estratégica: Se encargan de desarrollar la planificación de proyectos, definiendo objetivos, alcances, presupuestos y cronogramas.
- Gestión integral de proyectos: Coordinan y supervisan todas las fases del proyecto, asegurando el cumplimiento de los objetivos en tiempo y forma.
- Asesoría técnica especializada: Brindan asesoramiento en diversas áreas, como normatividad, permisos, licitaciones y contrataciones.

2. Arquitectura

Comprende los servicios de:

- Diseño arquitectónico: Crean diseños innovadores y funcionales, adaptándolos a las necesidades y preferencias de cada cliente.
- Elaboración de planos y renders: Desarrollan planos técnicos precisos y renders realistas que permiten visualizar el proyecto antes de su construcción.
- Diseño de interiores: Crean espacios interiores confortables, estéticos y funcionales, optimizando la distribución y el uso del espacio.

- Paisajismo: Integran el proyecto con su entorno natural, creando espacios exteriores armoniosos y sostenibles.

3. Construcción:

- Ejecución de obras civiles: Realizan la construcción de todo tipo de edificaciones, desde viviendas unifamiliares hasta condominios.
- Supervisión de obras: Controlan la calidad de la construcción, asegurando el cumplimiento de los planos, especificaciones técnicas y normativas vigentes.
- Remodelaciones y ampliaciones: Realizan trabajos de remodelación y ampliación de edificaciones existentes, adaptándolas a las nuevas necesidades.

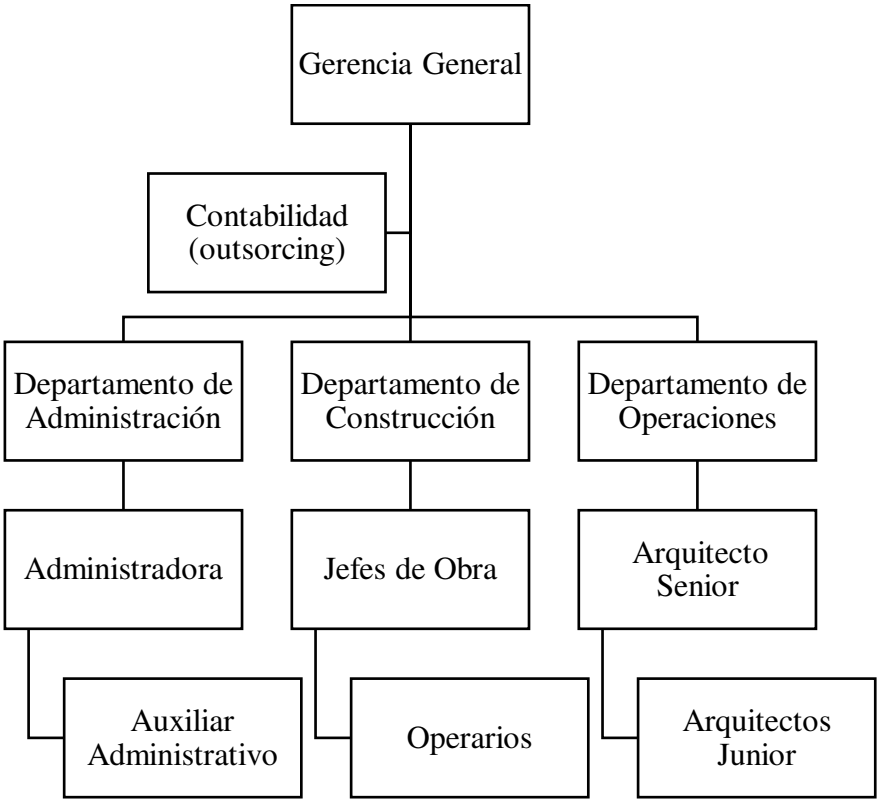
4. Servicios Generales:

- Mantenimiento de edificaciones: Ofrecen servicios de mantenimiento preventivo y correctivo para garantizar el buen estado y funcionamiento de las edificaciones.
- Gestión de instalaciones: Se encargan de la gestión y el mantenimiento de las instalaciones eléctricas, sanitarias, de climatización y otros sistemas.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

Figura 1

Estructura organizacional de la empresa GP YEP S.A.C.



Nota. En el gráfico se muestra la jerarquía de las distintas áreas de la empresa GP YEP S.A.C.

1.2.Periodo de duración de la actividad

El tiempo en el que se desarrolló la actividad descrita en el presente trabajo fue de cinco meses, desde junio de 2024 hasta noviembre de 2024.

1.3.Finalidad y objetivos de la entidad

GP YEP S.A.C., tiene como finalidad principal diseñar cada espacio con una visión integral que logre armonizar la estética, la funcionalidad y la sostenibilidad a lo largo del tiempo. Buscan crear entornos que no solo satisfagan las necesidades presentes, sino que también perduren y se adapten a las exigencias futuras, considerando el impacto ambiental y el bienestar de las personas.

Asimismo, el objetivo principal de GP YEP S.A.C. es cumplir con las expectativas y requerimientos de sus clientes, manteniendo altos estándares de calidad en cada proyecto que realizado. Para lograr este objetivo general, se plantean los siguientes objetivos específicos:

- Superar las expectativas del cliente en cada proyecto: GP YEP S.A.C. no solo busca satisfacer las necesidades planteadas, sino también ofrecer soluciones innovadoras y de valor añadido que superen las expectativas iniciales de sus clientes.
- Mantener un índice de satisfacción del cliente superior al 90%: Miden constantemente la satisfacción de sus clientes a través de encuestas y otros mecanismos de retroalimentación, buscando la mejora continua.
- Entregar los proyectos dentro del plazo y presupuesto acordados en un 95% de los casos: Planifican y gestionan rigurosamente cada proyecto con el fin de asegurar el cumplimiento de los compromisos adquiridos.
- Promover el desarrollo sostenible en todas las etapas de los proyectos: Integran criterios de sostenibilidad en todas las acciones que realizan, desde el diseño hasta la construcción y el mantenimiento.

1.4.Razón o denominación social

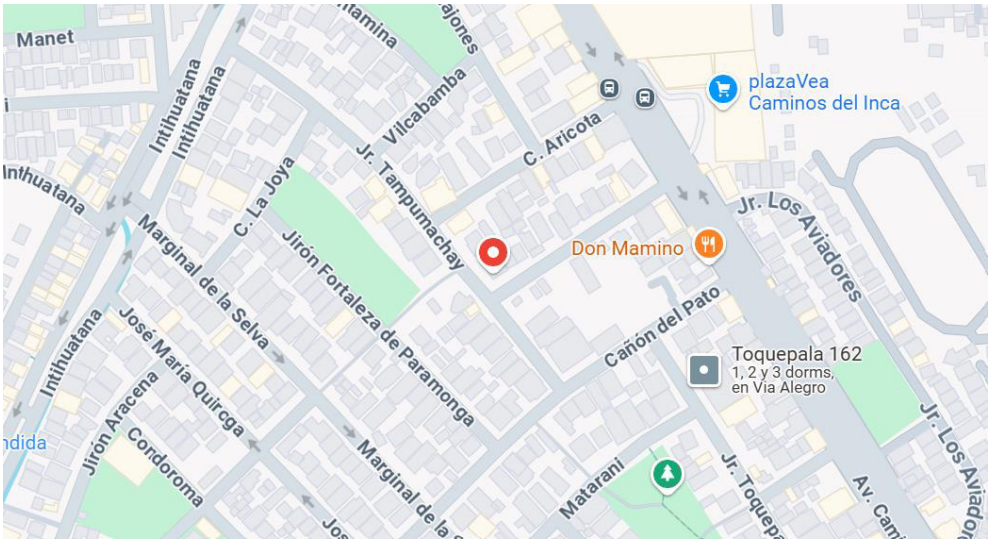
GP YEP S.A.C.

1.5.Dirección postal

El domicilio fiscal de la empresa GP YEP S.A.C. se encuentra en JR. Tampumachay Nro. 323 Dpto. 501 Urb. Tambo de Monterrico Lima - Lima – Santiago de Surco. El código postal de la dirección previamente indicada es 15048.

Figura 2

Ubicación geográfica de la empresa GP YEP S.A.C.



Nota. Ubicación geográfica de la empresa GP YEP S.A.C., recogida de Google Maps.

1.6.Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

La página web de la empresa Backofis Perú S.A.C., entidad que brinda el servicio de outsourcing contable a la empresa GP YEP S.A.C. se encuentra en el siguiente enlace: https://www.backofis.pe/, en el cual se puede visualizar el teléfono y los medios de contacto de la empresa, así como los servicios que brinda.

El teléfono de la empresa Backofis Perú S.A.C es (+51 963 305 395) y el correo es administracion@backofis.pe.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1.Organización de la actividad

En la labor contable se realizan diferentes actividades. La primera de ellas consiste en la descarga de documentación de la base de datos de la empresa, se realiza la descarga de los documentos de compras, documentos de ventas, recibos por honorarios, detalle de los movimientos bancarios y estados de cuenta. La documentación descargada en lo referente a comprobantes de compras y ventas es revisada en el sentido de verificar que los comprobantes corresponden realmente a productos y/o servicios adquiridos por la empresa, además se verifica que los comprobantes tengan el estado de "existentes", esta verificación se hace realizando un cruce con la propuesta de compras y ventas emitida por el SIRE. Además, se realiza un filtro de las facturas afectas a detracción y se verifica que estas estén pagadas dentro del plazo máximo. Posterior a ello se realiza el registro en el sistema contable, este registro se realiza a través de una carga masiva, para ello se utiliza una plantilla en la que se colocan los datos de los comprobantes como la fecha de emisión, fecha de vencimiento, serie y correlativo, descripción del bien o servicio, centro de costo, número de constancia y fecha de pago de detracción para las facturas afectas a detracción y la cuenta contable correspondiente. En esta actividad, se identificó un mal registro de los comprobantes de compras de materiales a utilizar en los proyectos de la empresa, todas las compras se registraban en una cuenta 656 de gasto puesto que la empresa no contaba con un almacén que le permita llevar un control correcto de sus inventarios.

La segunda actividad consiste en el registro de los movimientos bancarios, es decir, el registro de los ingresos y egresos correspondientes a todas las operaciones de la empresa realizadas en el periodo, y la realización de la conciliación bancaria. En este proceso también se realiza las provisiones

necesarias, como la provisión de gastos que no cuentan con comprobantes, la provisión de la depreciación de los activos de la empresa, entre otras.

La tercera y última actividad es la descarga de un preliminar de los estados financieros, con el objetivo de realizar el análisis de cada cuenta, con el fin de identificar los ajustes necesarios o errores de digitación, para su corrección y posterior armado final de los estados financieros, principalmente del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados.

2.2.Finalidad y objetivos de la actividad

El presente trabajo tiene como finalidad contribuir con la implementación de una herramienta que permita el control efectivo del stock de inventario de GP YEP S.A.C. Se busca desarrollar una solución que permita a la empresa evitar pérdidas de materiales por deterioro, obsolescencia o extravío, así como evitar la contabilización como gasto de inventario que aún no ha sido utilizado en los proyectos. De esta manera, se espera optimizar la gestión de los recursos, reducir costos y mejorar la liquidez de la empresa.

En ese sentido, el objetivo del presente trabajo es desarrollar un control para el stock de protección y determinar el efecto en la liquidez de la empresa GP YEP S.A.C.

2.3.Problemática

2.3.1. Descripción del problema

En el desarrollo de las actividades realizadas se encuentra la revisión y registros de los comprobantes de compras y ventas, movimientos bancarios, y de los diferentes gastos que se realizan en el periodo. Esta actividad consiste en la descarga de documentación de la base de datos de

la empresa, para su registro en el sistema contable y la posterior elaboración de los Estados Financieros. Sin embargo, en el análisis de esta actividad, se identificó una deficiencia importante en el tratamiento de las compras de productos e insumos que utiliza la empresa, este problema radica en que la empresa no manejaba almacenes y por ende no realizaba un control de sus inventarios, por ello, al momento de registrar las compras de materiales e insumos necesarios para la construcción de obras, estos se registraban directamente en una cuenta de gasto, es decir no se registraban acorde con las prácticas contables recomendadas. En lugar de registrar los productos en una cuenta 60 de compra de materias primas para su posterior traslado a almacén y su reconocimiento en el inventario lo cual le permita a la empresa realizar el costeo correcto y acorde a las actividades que realiza, los productos se registraban en una cuenta 656 de suministros, es decir, se registraban directamente al gasto, reflejando que todos los productos comprados en el periodo se utilizaron en el periodo, sin embargo, en la práctica, solo una parte de los productos comprados en el periodo eran utilizados en proyectos realizados en el periodo, por lo que el reconocimiento como gasto de todos los productos comprados, generaba que el gasto del periodo mostrado en el Estado de Resultados sea un importe elevado mostrando un resultado no acorde a la realidad, y por ende una situación financiera diferente a la real.

2.3.2. Formulación del problema

¿Cómo el control para el stock de protección afecta en la liquidez de la empresa GP YEP S.A.C.?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Para llevar a cabo el presente trabajo se realizó la revisión de distintas fuentes bibliográficas, tales como tesis y trabajos de investigación tanto internacionales como nacionales. En relación con antecedentes internacionales se revisaron los siguientes:

2.3.3.1. Antecedentes Internacionales:

García y Mendieta (2013) realizaron un trabajo de investigación titulado "Implementación de Control de Inventario para mejorar la Rentabilidad Financiera en el almacén Pinturas Mendieta, periodo 2013" para la obtención del título profesional de Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría – CPA. El objetivo planteado fue el de realizar la implementación de controles de inventarios utilizados en el Almacén de Pinturas Mendieta con el objetivo de mejorar la rentabilidad de la empresa. En cuanto a la metodología aplicada al trabajo, esta fue descriptiva y experimental. Realizaron una entrevista al propietario del almacén y encuestas empleados, clientes y proveedores. El exceso del stock de inventario y el elevado costo de este están relacionados a la falta de un control de inventario. La investigación concluyó que la falta del control de inventarios genera pérdida de la mercadería por caducidad de las pinturas, desfalcos, entre otros, lo cual origina que la rentabilidad de la empresa baje.

Puac (2018) realizó una tesis titulada "Gestión estratégica de los inventarios en una empresa comercializadora de productos agrícolas" para la obtención del título profesional de Contaduría Pública y Auditoría. El objetivo planteado fue el de analizar las técnicas correctas y políticas adecuadas para garantizar una gestión de inventarios adecuada

que esté acorde a los productos agrícolas que comercializa la empresa. La metodología aplicada fue experimental con un diseño de fuente mixta. Para la recolección de datos se analizaron fuentes documentales, se realizaron observaciones, y se usaron cuestionarios y entrevistas. Gracias a ello se determinó que la compañía no contaba con un modelo que incluya técnicas utilizadas comúnmente que permita el manejo y administración de inventarios, además se observó que la gerencia general, tiene la política de mantener existencias mínimas con el objetivo de no contar con capital ocioso pero que tampoco se produzcan faltas de mercadería que ocasione que los clientes se queden desabastecidos. Por ello, la conclusión a la que se llegó fue que la compañía debe realizar la implementación de las herramientas adecuadas que le permitan garantizar la correcta administración de sus inventarios, principalmente el control de sus líneas agrícolas, puesto que son los costos que constituyen más del 80% de las ventas a través del sistema ABC, para luego aplicar la información obtenida en otras líneas de la empresa.

Pérez (2020) realizó una tesis titulada “Administración y Control de Inventarios en una unidad estratégica de negocios dedicada a la distribución de productos alimenticios, ubicada en Zona 2 de Mixco del departamento de Guatemala” para optar el título profesional de Administrador de Empresas. El objetivo planteado fue el de proporcionar a la unidad de análisis un documento que contenga los procedimientos relacionados a una correcta administración y control de inventarios, el cual sea acorde a las características y necesidades actuales. Con el fin de evitar que se produzca acumulación o falta de productos que comercializa

la empresa. La metodología aplicada fue de tipo exploratoria y descriptiva. El resultado de la investigación fue que la empresa en estudio no manejaba un sistema definido para el control de inventarios que le permita determinar las cantidades optimas de productos a adquirir cuando haya niveles bajos de inventarios, con el objetivo de evitar compras en exceso o faltas de mercadería. La conclusión de la investigación realizada fue que la compañía analizada no contaba con procedimientos técnicos acorde a los productos que la empresa comercializaba, ello generaba inconvenientes como la existencia elevada de productos con baja rotación, desabastecimiento de productos, ausencia de políticas relacionadas a la recepción y manejo de productos. Por tanto, la situación descrita generaba un impacto negativo en el rendimiento de la entidad, y los problemas presentados eran básicamente al desconocimiento para determinar un equilibrio entre los productos a mantener en stock versus la cantidad que la demanda de mercado exigía.

2.3.3.2. Antecedentes Nacionales:

Regalado (2020) realizó una tesis titulada "Control interno en los inventarios y su efecto en la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L. 2018" para optar el título profesional de Contador Público. El objetivo que se planteó fue la determinación del efecto del control interno de los inventarios en la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L. 2018, Jaén. La metodología utilizada para el trabajo tuvo un enfoque cuantitativo no experimental. El resultado de la investigación fue que el control de inventarios tiene un efecto positivo en la liquidez, puesto que, este tipo de control permite mantener la mercadería en

registros ordenados que facilitan la venta, además, se tiene un mejor cuidado de las mercaderías que permiten evitar el deterioro de los bienes, así como disminuir los riesgos tales como, robos o pérdidas de mercadería. La conclusión a la que llegó la investigación fue que al realizar el análisis de la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L en los periodos 2017 y 2018, se identificó que la entidad no fue líquida en dichos periodos, ya que no podían cubrir sus pasivos a corto plazo, dependiendo de sus inventarios y sus cuentas por cobrar.

Heredia (2024) realizó una tesis titulada "Control de inventarios y su incidencia en la liquidez de la empresa Andina Construcciones y Representaciones Generales S.R.L., Chiclayo 2023" para optar el título profesional de contador público. El objetivo planteado fue realizar la determinación del nivel de incidencia del control de inventarios en la liquidez de la Empresa Andina Construcciones y Representaciones Generales SRL, Chiclayo 2023. La investigación fue de tipo descriptiva con un diseño preexperimental, el instrumento utilizado fue la entrevista y el análisis documental. El resultado de la investigación realizada fue que la implementación tardía de un sistema que permita tener un correcto control de inventarios es un factor que juega en contra al momento de gestionar y distribuir los productos de un almacén, por ende, este panorama tendrá una incidencia desfavorablemente en los índices de liquidez de las compañías. La conclusión a la que llegó la investigación fue que el control de inventarios que se utiliza en la empresa es deficiente, ya que se corroboró la existencia de registros erróneos de productos, sobre stock de mercaderías y una lenta rotación de las mismas. Y en

cuanto a la liquidez, luego del análisis y la aplicación de ratios, se determinó que la empresa no cuenta con activos líquidos suficientes para cumplir con sus obligaciones financieras en el corto plazo.

Campos y Tamay (2023) realizaron una tesis titulada “Control de inventarios para mejorar el área de almacén de la empresa Tecni Motors del Perú E.I.R.L. para optar el título profesional de contador público. El objetivo planteado fue proponer un control de inventarios que permita mejorar el área de almacén de la empresa Tecni Motors del Perú E.I.R.L. La investigación fue de tipo cuantitativa con un diseño no experimental. El resultado de la investigación fue que el control de inventarios utilizado por la empresa no era el adecuado puesto que no utiliza la herramienta idónea para realizar el conteo de productos y así conocer los niveles de stock de los productos, dado que el uso de una sola hoja de control no es suficiente para manejar cantidades elevadas de productos. La conclusión a la que llegó la investigación fue que el control de inventarios de la empresa presenta falencias ya que la empresa no realiza la gestión idónea de sus inventarios, más aún no cuenta con una herramienta especial que le permita controlar adecuadamente los niveles de stock, por lo que el diseñar la propuesta de control de inventarios ayudará a mejorar la gestión en el almacén, los cual finalmente contribuye positivamente a la fluidez y control de los movimientos de los productos.

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema

2.3.4.1.1.1. Control de inventarios

Inventarios

Según Cruz (2017) “un inventario, sea cual sea la naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa” (p.5). En ese sentido, se entiende que el inventario es la herramienta que ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes que ayudan al proceso comercial o productivo, con lo cual favorece finalmente la puesta a disposición del producto al cliente.

Asimismo, la NIC 2 señala que los inventarios son activos que se mantienen para ser vendidos en el curso normal de la operación, activos que se encuentran en proceso de producción con vistas ser vendidos, o activos en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Por otro lado, según Meigs (2000):

> El inventario es uno de los activos más importantes que poseen muchas compañías porque es el mayor rubro del activo corriente que se convierte en la base de las empresas comerciales e industriales, y su costo se puede medir de diversas formas. (p.15)

Menciona, además que, al momento de realizar la evaluación del desempeño de una organización, es importante cuestionarse ¿cómo valoran las compañías sus inventarios?

Medición de los inventarios

Según Mantilla (2013):

> Señala que los inventarios se miden de manera inicial y de manera posterior; esto permite tener un mayor control sobre el proceso

> productivo, pero así mismo garantiza el tratamiento sistemático de la información contable, lo que a la larga redunda en el beneficio de contar con soportes adecuados para la toma de decisiones financieras para el negocio. (p.14)

Perilla et al. (2016) mencionan que "la medición inicial es aquella fase relacionada a la adquisición de los bienes y servicios que se consumirán por la empresa, asumiendo que dicho "consumo" es parte integral de su flujo o cadena productiva específica." (p.12)

Por otro lado, Villa (2019) señala que "la medición posterior de los inventarios permite su valuación real y definitiva como actividad propia de la empresa en la realización de su objeto, de tal forma que a este nivel es posible sostener la existencia del Valor Neto Realizable (VNR)" (p.16).

En esa línea, la NIC 2 señala que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Valor neto realizable

El valor neto realizable se calcula considerando la estimación del precio de venta de un activo en una operación, restando los costos previstos para completar su producción y los requeridos para desarrollar su comercialización. (Moya y Hurel, 2019)

De forma similar la NIC 2 define al valor neto realizable como el "precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta".

Valor razonable

El valor razonable representa un valor estimado que busca la máxima aproximación al valor real del elemento que se somete a valoración. (Castellano, 2023)

Asimismo, la NIC 2 señala que el valor razonable es el "importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre".

Control de inventarios

El control de inventario es aquel sistema que permite realizar una gestión de las existencias de un almacén, tanto en la entrada como en la permanencia o la salida. El objetivo final es la optimización de los costes y conseguir que el uso de las existencias sea el mejor. (Guzmán, 2022)

Así mismo, es importante mencionar que el control de inventarios es un proceso de logística donde una organización gestiona las existencias en stock. Contar con esta información permite a la compañía ahorrar costos, tener un flujo de almacén óptimo y hacer adquisiciones más eficientes.

2.3.4.2.Liquidez

La liquidez puede entenderse como una posición financiera neta de una empresa, es decir restarle al monto de los activos líquidos y casi líquidos el monto de la deuda a corto plazo (el pasivo corriente), pero también,

puede entenderse como un grado de calificación de un activo (entre 0, para la iliquidez absoluta, y 100%, para la liquidez total o perfecta). (Posada, 2014)

Ello quiere decir que la medida de la liquidez a corto plazo de una empresa es el grado en que una empresa puede hacer frente a sus obligaciones corrientes. La liquidez implica, por tanto, la capacidad puntual de convertir los activos en líquidos o de obtener disponible para hacer frente a los vencimientos a corto plazo.

En ese sentido, la falta de liquidez hace referencia a la incapacidad de una empresa para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo. Esto conlleva a una reducción del grado de operaciones, a la venta obligada de bienes de activo, suspensión de pagos, incluso la quiebra. (Rubio, 2007)

Ratios de liquidez

Existen indicadores financieros que permiten medir la liquidez de una empresa y estos son los ratios de liquidez.

Prueba ácida

El ratio de prueba ácida hace es un ratio utilizado para evaluar la disponibilidad de recursos de una organización para hacer frente a sus pasivos en el corto plazo. (Arnau, 2022).

La fórmula para calcular el ratio de prueba ácida es la siguiente

$$Prueba\ ácida = \frac{Activo\ corriente - Existencias}{Pasivo\ corriente}$$

Prueba ácida líquida

El ratio de prueba ácida líquida prioriza el pago de las obligaciones próximas a vencer, y para ello solo deberá considerar los activos más líquidos. (Molinares, 2023)

$$Prueba\ ácida\ líquida = \frac{Activo\ corriente - Existencias - Gastos\ pagados\ poranticipado}{Pasivo\ corriente}$$

Liquidez general

La liquidez general está representada por el saldo que se obtiene luego de dividir el activo corriente entre el pasivo corriente. Si el resultado obtenido es igual o mayor a 1 significa que la empresa tiene solvencia y como consecuencia está en la capacidad de asumir sus deudas de próximo vencimiento sin necesidad de recurrir a algún tipo de financiamiento externo. (Sevilla, 2023)

$$Liquidez\ general = \frac{Activo\ corriente}{Pasivo\ corriente}$$

Capital de trabajo

El ratio de capital de trabajo es aquel conjunto de recursos disponibles que facilitan el normal desarrollo de las actividades comerciales propias de un ente empresarial. (Gonzáles, 2023)

$$Capital\ de\ trabajo = Activo\ corriente - Pasivo\ corriente$$

2.4.Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

Para el presente trabajo de suficiencia profesional se utilizaron las técnicas de recolección de datos, y el análisis documental. La documentación analizada fue la información proporcionada por la empresa, así como la literatura citada en el apartado de antecedentes, en el cual se revisaron casos similares ocurridos en otras entidades, desde la formulación del problema hasta los métodos de solución utilizados para resolverlos. Además, se revisó los conceptos teóricos referentes al correcto manejo de inventarios, así como también los ratios que permiten la medición de la liquidez de una empresa.

Finalmente, se analizó la información contable obtenida del sistema contable utilizado por la empresa, y se aplicaron los ratios antes mencionados, antes y después de la implementación del correcto control de inventarios.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

Se identificó el problema materia del presente trabajo de suficiencia profesional, durante el registro y análisis de los comprobantes de pago, específicamente durante el registro de las compras de materiales utilizados en la construcción de obras, y dada la significancia de los errores y falencias detectadas, surgió la necesidad de implementar mejoras que permitan el correcto control y reconocimiento de los materiales utilizados por la empresa.

b. Análisis del marco normativo

Para llevar a cabo el presente trabajo se revisó la normativa contable relacionada con la medición y reconocimiento de los inventarios establecidos en la NIC 2 “Inventarios”, así como también los indicadores financieros que permiten medir la liquidez de una empresa.

c. Construcción de la alternativa de solución

Se realizó la corrección en el tratamiento de las compras de materiales, con el objetivo de utilizar la cuenta contable que permita el correcto reconocimiento de las compras de materiales y, posteriormente las variaciones que estas generan en el inventario de la empresa. Además, se elaboró una propuesta de control de inventarios considerando un stock mínimo, conocido como stock de protección o stock de seguridad, la cual se encuentra en una base de datos compartida y es utilizada por los jefes de obra para llevar el control adecuado de los materiales a utilizar.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

La propuesta de control de inventarios se puede utilizar en cualquier empresa que requiera conocer la cantidad de productos comprados, productos utilizados en el proceso de producción o productos vendidos, y saldo de productos a la fecha de consulta.

La propuesta es de aplicación tanto para empresas comerciales, como empresas industriales y de construcción.

2.5.Resultados de la actividad

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

a. Identificación del problema

Durante el registro de los comprobantes de pago a través de una plantilla que permite la carga masiva de documentos en el sistema contable, se identificó que los comprobantes de pago referidos a las compras de materiales a utilizarse en la construcción de las obras realizadas por la empresa, se registraban en una cuenta 656 de Suministros, que, de acuerdo con el Plan Contable General Empresarial (PCGE) estos corresponden a suministros distintos de los que se integran en productos elaborados y se registran directamente como gasto, lo cual significa que todos los productos comprados en el periodo son consumidos en el periodo. Sin embargo, en la práctica la totalidad de los materiales comprados en el mes no eran utilizados en ese mismo mes, por tanto, se identificó que este tratamiento no era el correcto, puesto que no reflejaba la realidad. Luego de identificado el problema, se analizó y se encontró que el motivo por el cual se utilizaba el tratamiento contable mencionado era porque la empresa no llevaba un control de inventarios, generándose de esta forma un problema mayor, ya que al no contar con un control de inventario, no tenían conocimiento de la cantidad de productos con los que contaban en inventario, Por tal motivo, se evaluó y se determinó la necesidad de realizar la reclasificación de la cuenta contable y la creación de una propuesta de control de inventario que permita tener el conocimiento preciso de los productos con los que cuenta la empresa.

b. Análisis del marco normativo

Para llevar a cabo la reclasificación contable que permita el correcto reconocimiento contable, y la elaboración de la propuesta de control de inventario que permita conocer las cantidades de productos comprados,

productos consumidos y los saldos, y como influyen en el control de protección en la liquidez de la empresa; fue necesario el conocimiento de la normativa contable como la NIC 2 “Inventarios” y los términos asociados a la correcta medición de inventarios tales como “valor neto realizable”, “valor realizable”. Además, fue necesario el conocimiento y la aplicación de ratios de financieros como los ratios siguientes: ratio de prueba ácida, ratio de liquidez general, entre otros que se detallan en el capítulo 2.3.4 de conocimientos normativos.

c. Construcción de la alternativa de solución

Para elaborar la alternativa de solución del presente trabajo de suficiencia profesional, la cual fue la reclasificación contable de la cuenta utilizada para el registro de las compras de materiales utilizados en la construcción de obras y la elaboración de una propuesta de control de inventarios que permita tener el conocimiento de la cantidad comprada de productos, la cantidad consumida y la cantidad de productos que quedan en el almacén correspondiente a cada proyecto, así como los saldos de productos a nivel general. Todo ello con el objetivo de corregir el tratamiento contable y evaluar el impacto que este tiene en la liquidez de la empresa.

Primer paso: Análisis y corrección de la información registrada

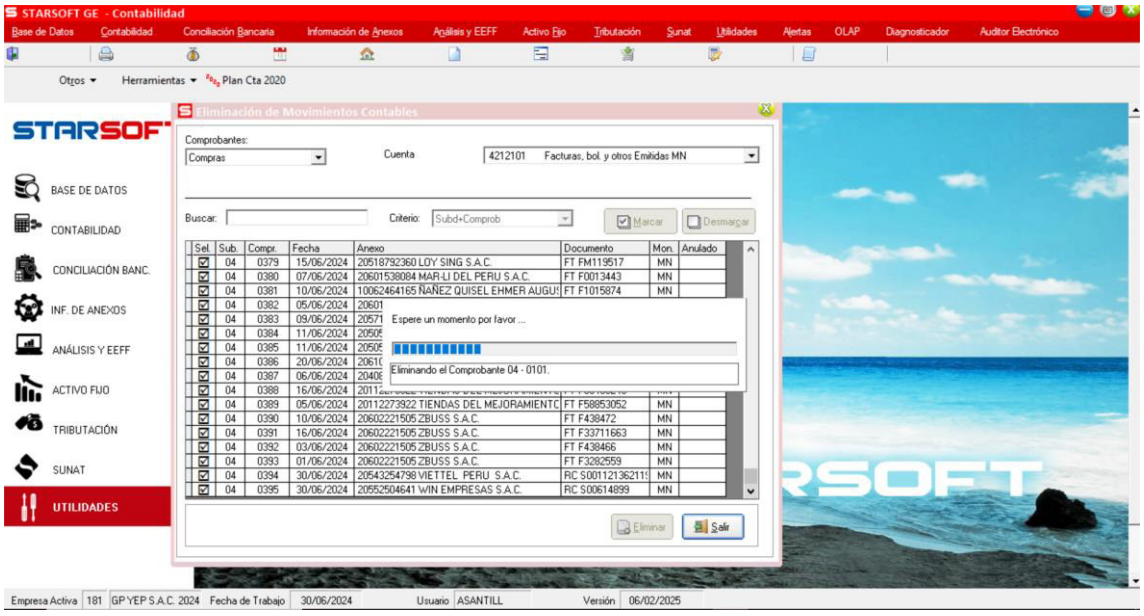
Para realizar la corrección en el reconocimiento de las compras de materiales en primer lugar se realizó la identificación de los comprobantes registrados en la cuenta 656. Una vez identificada la cuenta a corregir se realizó la modificación de la cuenta, colocando la cuenta que correspondiente que para el presente caso sería la cuenta 602

"materias primas". Esta identificación y posterior corrección se realizó en la plantilla de carga masiva de comprobantes que se utiliza para registrar la información en el sistema contable utilizado por la empresa.

Posteriormente, se realizó la eliminación masiva de los registros contables del sistema como se muestra en la siguiente imagen.

Figura 3

Proceso de eliminación de comprobantes del periodo junio 2024 en el sistema Starsoft.

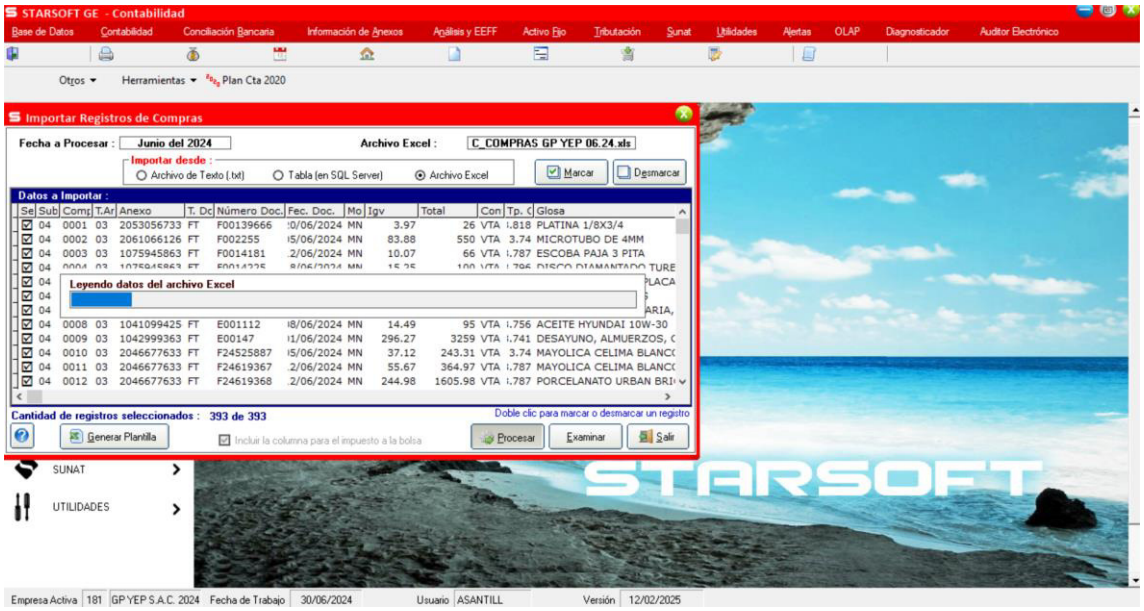


Nota. La figura muestra el proceso de eliminación de comprobantes de pago registrados en la cuenta incorrecta.

Una vez eliminados los comprobantes se procedió a realizar la carga masiva de comprobantes con la cuenta correcta.

Figura 4

Proceso de registro masivo de comprobantes del periodo junio 2024 en el sistema Starsoft.

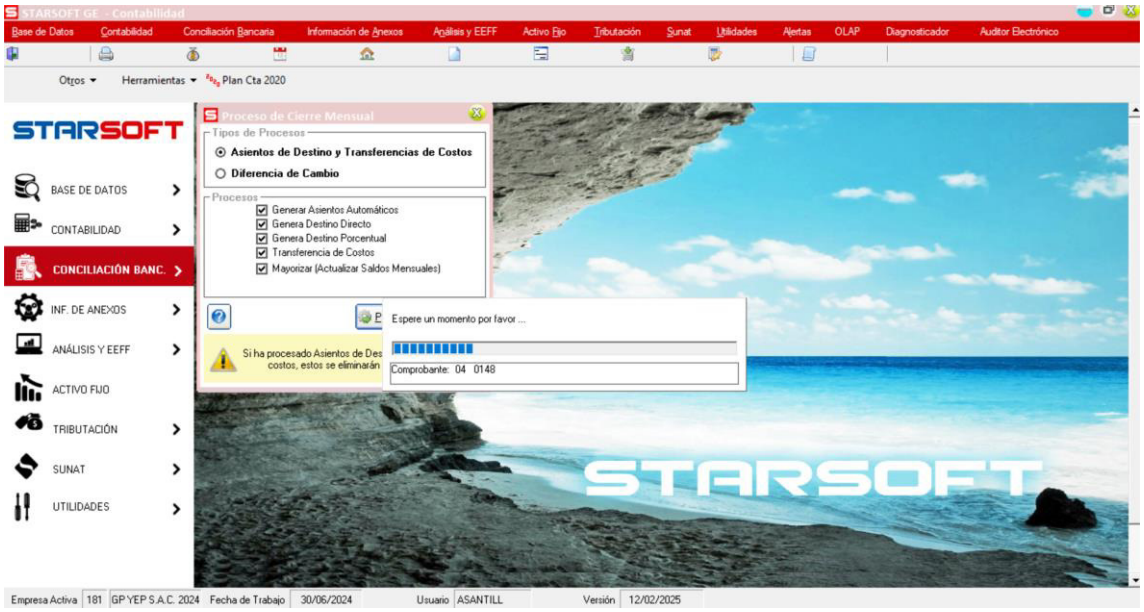


Nota. La figura muestra el proceso de registro masivo de comprobantes de pago utilizando la cuenta correcta.

Luego de realizar la reclasificación de los comprobantes en la cuenta 602, se realizó el proceso de incorporación de la información masiva subida al sistema con el objetivo de generar los asientos de ingresos de materiales al almacén y su reconocimiento en la variación de inventarios.

Figura 5

Procesamiento de la información registrada en el periodo junio 2024 en el sistema Starsoft.



Nota. La figura muestra el procesamiento de información realizado en el sistema Starsoft previo a la generación de los Estados Financieros.

Posterior a ello se realizó el costeo de los materiales consumidos en el periodo de acuerdo con la información proporcionada por el jefe de obra. Para conocer los detalles de los productos consumidos en el mes se realizó una entrevista al jefe de obra la cual se puede visualizar en el anexo 1. Con la información obtenida se realizó el siguiente costeo.

Tabla 1

Cuadro de costeo del periodo junio 2024.

COSTO	PRODUCTO	PROYECTO	% CONSUMIDO	CANTIDAD CONSUMIDA	FECHA DE CONSUMO	EXISTENCIAS
22.03	PLATINA 1/8X3/4	119C.23	100%	22.03	22.03	-
466.12	MICROTUBO DE 4MM	135.24	80.00%	372.90	466.12	93.22
84.75	DISCO DIAMANTADO TURBO NORTON	135.24	85.00%	72.04	84.75	12.71
206.19	MAYOLICA CELIMA BLANCO PLUS BR 30X60 CAJA DE 2.18 ME2	135.24	100%	206.19	206.19	-
309.30	MAYOLICA CELIMA BLANCO PLUS BR 30X60 CAJA DE 2.18 ME2	135.24	100%	309.30	309.30	-

1,361.00	PORCELANATO URBAN BRICOLA	135.24	100%	1,361.00	1,361.00	-
329.83	PORCELANATO CHEMA BLANCA	135.24	100%	329.83	329.83	-
96.29	METRO VULCANIZADO, ENCHUFE AMARILLO	151.24	90.00%	86.66	96.29	9.63
30.00	CINTA AISLANTE	151.24	90.00%	27.00	30.00	3.00
444.91	PRESERVANTE P/MADERA ANYPSA X GL	119C.23	80.00%	355.93	444.91	88.98
1,728.82	PEGAMENTO PARA MAYOLICA CHEMAYOLIC - INTERIORES X 25 KG	135.24	70%	1,210.17	1,728.82	518.65
441.95	CEMENTO ANDINO ULTRA TIPO HS 42.5 KG	135.24	90%	397.76	441.95	44.20

1,293.22	CODO DE DESAGUE PVC TRANSFORMADO - 6" (160X90°)	135.24	100%	1,293.22	1,293.22	-
120.76	LADRILLO ARTESANAL KING KONG - BOVEDA	135.24	85.00%	102.65	120.76	18.11
42.37	DISCO DE DESBASTE CONCRETO FST - 4 1/2"	135.24	90.00%	38.13	42.37	4.24
63.56	DISCO DE DESBASTE CONCRETO FST - 4 1/2"	135.24	95%	60.38	63.56	3.18
19.07	FRAGUA CHEMA SUPER	135.24	100%	19.07	19.07	-
27.12	CANDADO ADRIANO 63MM	119C.23	100%	27.12	27.12	-
183.05	TUBO 2" PESADO AGUA 7.5	119C.23	80.00%	146.44	183.05	36.61

Nota. La tabla muestra el costeo realizado para conocer la cantidad y costo de productos consumidos en el periodo junio 2024.

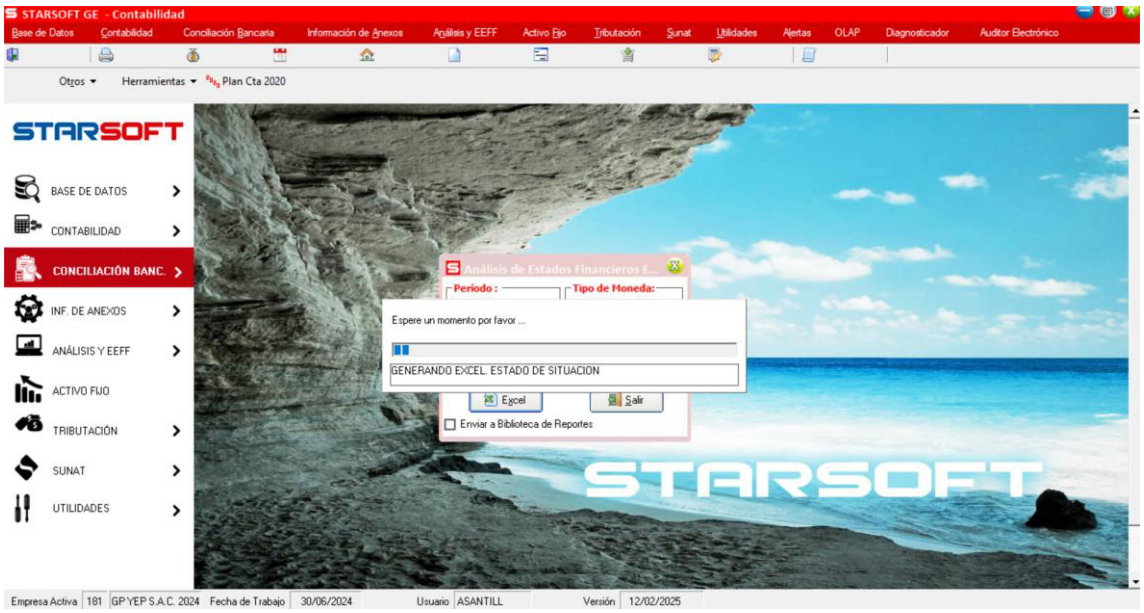
Luego de determinar el costo de los materiales consumidos se realizó el reconocimiento contable de los productos consumidos en el periodo, con el objetivo de reflejar la variación de los inventarios y mostrar los saldos correctos.

Segundo paso: Elaboración de Estados Financieros

Luego de realizar el correcto registro contable de las compras de materiales, realizar el reconocimiento del ingreso a inventarios y posteriormente realizar el costeo para conocer la cantidad de productos consumidos en el periodo y los saldos de materiales, se realiza el procesamiento de la información para la elaboración de los estados financieros.

Figura 6

Generación de Estados Financieros del periodo junio 2024, en el sistema Starsoft.



Nota. La tabla muestra la generación de los Estados Financieros del periodo junio 2024 utilizando el sistema Starsoft.

Tercer paso: Elaboración de la propuesta de Control de Inventario

Por último, luego de realizar la corrección en el uso de la cuenta contable, así como el costeo y reconocimiento contable de la variación de materiales para conocer la cantidad de materiales utilizados y el saldo restante, información que se pudo obtener gracias a las consultas realizadas a los jefes de obra, pero que dada la cantidad de información y la cantidad de proyectos que realiza la empresa de manera simultánea no es factible, ni está acorde a las prácticas contables que el contador realice consultas todos los meses para obtener información de inventarios. Por tal motivo es necesario la elaboración de una herramienta que permita recolectar la información de todos los materiales comprados y utilizados por los jefes de obra, así como las cantidades compradas por proyectos. Para ello se elaboró un documento Excel el cual cuenta con varias hojas en la que se muestra información de los proyectos, productos, cantidades de materiales compradas, cantidades utilizadas y saldos restantes. Toda la información contenida en el libro Excel se encuentra interrelacionada de tal forma que se pueda visualizar los saldos de acuerdo con las necesidades de los jefes de obra. Este documento se encuentra en una base de datos a la cual tienen acceso todos los jefes de obra, así como el personal administrativo de la empresa con el objetivo de hacer accesible la información a todo el personal que la necesite. Además, la herramienta desarrollada fue pensando en la optimización del tiempo, de tal forma que a cada jefe de obra le tome el menor tiempo posible alimentar la base de datos.

Paso 1:

Se creó una hoja llamada “Proyectos” en la que se muestra una tabla con todas las obras que la empresa se encuentra realizando o están próximas a realizar. En la tabla se muestra el nombre del proyecto y el código asignado a cada proyecto. Esta tabla es actualizada por el personal administrativo de la empresa quien tiene conocimiento de los proyectos en curso, y de proyectos aprobados próximos a iniciar.

Tabla 2

Lista de proyectos de la empresa GP YEP S.A.C. en el periodo junio 2024.

CÓDIGO DE PROYECTO	**PROYECTO**
119C.23	PARQUE SAKURA
135.24	PARQUE CENTRAL AYNISUYU
140.24	PARQUE HARU
E.T.129.24	EXPEDIENTE TECNICO PORTICO BUGANVILLA
E.T.145.24	EXPEDIENTE TECNICO CANAL EXTERIOR PORTICO AYNISUYU
OF.101	OFICINA 101
152.24	DPTO ORIHUELA
151.24	MANTENIMIENTO DE CELOSIA Y PUERTA DE GARAGE (EDIF PAX)
153.24	TRABAJOS PROYECTADOS EN LA ZONA DE INGRESO - COND AYNISUYU
146.24	FABRICACION E INSTALACION DE LOGOTIPO EN COND AYNISUYU

51.22	PORTICO DE INGRESO LA COMARCA
156.24	PARQUE LA FOGATA - LA COMARCA
70.23	PORTICO DE INGRESO SAKURA
83D.23	TRAZO Y REPLANTEO PARCELACION SAKURA
83D1.23	TRAZO Y REPLANTEO PARCELACION SAKURA
91.23	AFIRMADO COND. LA COMARCA
92.23	ADICIONAL DE AFIRMADO CONDOMINIO LA COMARCA
93.23	REMODELACION CLUB HOUSE AYNISUYU
102.23	FABRICACION DE COBERTURA METALICA PARA PORTICO DE INGRESO LA COMARCA
103.23	FABRICACION DE COBERTURA METALICA PARA PORTICO DE INGRESO SAKURA
12.22	ELABORACION DE ANTEPROYECTO DE ARQUITECTURA LA COMARCA
13.22	ANTEPROYECTO DE ARQUITECTURA CONDOMINIO BUGANVILLA
16.22	ELABORACION DE LAS ESPECIALIDADES DE ESTRUCTURAS, ELECTRICAS Y SANITARIAS EN AREAS COMUNES DE PORTICO DE INGRESO, CLUB HOUSE Y PARQUE CENTRAL EN CONDOMINIO AYNISUYU
39.22	REFUERZO DE TALUD - INCHCAPE
56.22	REFUERZO DE TALUD - INCHCAPE

100.23	ELABORACION DE EXP. TECNICO PARA PORTICO DE INGRESO - LA COMARCA
101.23	ELABORACION DE EXP. TECNICO PARA PORTICO DE INGRESO - CONDOMINIO SAKURA
129.24	ELABORACION DE EXP. TECNICO PARA PORTICO DE INGRESO - CONDOMINIO BUGANVILLA
133.24	ELABORACIÓN DE EXP. TÉCNICO PARA 3 MODELOS DE CASAS PARA - CONDOMINIO BUGANVILLA
136.24	ELABORACIÓN DE EXP. TÉCNICO PARA 3 MODELOS DE CASAS PARA – CONDOMINIO LA COMARCA
137.24	ELABORACIÓN DE EXP. TÉCNICO PARA EL CLUB HOUSE DEL CONDOMINIO LA COMARCA
166.21	DESARROLLO ANTEPROYECTO CONDOMINIO SAKURA-HUARAL
079E.23	SARDINELES - CONDOMINIO LA COMARCA
161.24	ADICIONAL PORTICO DE INGRESO SAKURA
155.20	DISEÑO CONDOMINIO AYNI SUYU
167.21	DESARROLLO ANTEPROYECTO CONDOMINIO PRANA LAGOONS-TARAPOTO
162.24	ADICIONAL DE OBRA TRABAJOS PROYECTADOS PORTICO DE INGRESO AYNISUYU
110B.23	LIMPIEZA DE ARBOLES 1ERA ETAPA - BUGANVILLA
47.22	EJECUCION ZONA 3 - PROYECTO AYNISUYU
120.23	AFIRMADO - VIA EXTERIOR CONDOMINIO SAKURA

149.24	DEMOLICION DE CASONA (CUARTO DE BOMBAS)
132.24	TRASLADO Y ASISTENCIA EN SUPERVISION - CONDOMINIO BUGANVILLA
131.24	TRASLADO Y ASISTENCIA EN SUPERVISION DE CAMPO - CONDOMINIO SAKURA
107.23	ADICIONAL N° 3 MEJORAMIENTO DE SUBRASANTE DE HASTA 1M LA COMARCA
128.23	TRABAJOS ADICIONALES PARA ENTREGA DE LOTES CONDOMINIO BUGANVILLA
158.21	DESARROLLO PROYECTO CONDOMINIO AYNI SUYU
127.23	TRAZO Y MONUMENTACION DE HITOS CONDOMINIO BUGANVILLA 3
123.23	LIMPIEZA DE ARBOLES 2DA ETAPA - BUGANVILLA
122.23	TRAZO Y MONUMENTACIÓN DE HITOS CONDOMINIO BUGANVILLA 2
117.23	TRAZO Y MONUMENTACIÓN DE HITOS CONDOMINIO BUGANVILLA
116B.23	PUENTE DE INGRESO CONDOMINIO SAKURA
112.23	DEMOLICION DE MURO CLUB HOUSE SAKURA
108.23	ADICIONAL N° 4 LIMPIEZA Y NIVELACION CON MAQUINA LA COMARCA
104.23	ADICIONAL N°01 PORTICO INGRESO LA COMARCA
60.22	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE POSTES Y LETREROS AYNISUYU

59.22	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE POSTES Y LETREROS SAKURA
57.22	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE LETREROS AYNISUYU
58.22	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE LETREROS SAKURA
49.22	PORTICO DE INGRESO AYNI SUYU
165.24	REMODELACION DE FACHADA SWIM WORLD
158.24	METRADO PARQUE FOGATA DE LAS ROCAS-LA COMARCA
145.24	CANAL PARA CONDOMINIO AYNISUYU
35.22	SUMINISTRO EPPS PARA OBRA REFUERZO TALUD
44.22	LEVANTAMIENTO DE INFORMACION CLUB HOUSE SAKURA
45.22	TRAZO Y REPLANTEO PARQUE AYNI SUYU
150.24	MANTENIMIENTO CELOSIA EXT Y PORTON ACCESO SOTANO
168.24	CORRECCION VENTILACION CUARTO DE MAQUINAS
97.23	EXPEDIENTE TECNICO PROYECTO MULTIFAMILIAR
12.22	ANTEPROYECTO DE ARQUITECTURA CONDOMINIO LA COMARCA
36.22	CONSTRUCCIÓN ARCO TORI ESTILO JAPONES
171.24	PROYECTO STYLISH - JUNTA DE PROPIETARIOS EDIFICIO PAX
172B.24	VISUALIZACION ARQUITECTONICA TERRAZAS DEL MAR

169D.24	DEMOLICION DE PREDIO (R.F)
169C.24	ESTUDIO DE TITULOS (R.F)
169E.24	EXPEDIENTES TECNICOS DE PROYECTOS (R.F)
167.24	MANTENIMIENTO DE MARMOL Y ACABADO DE PUERTA
170D.24	ZONA DE EXPANSION 3RA ETAPA BUGANVILLA
50B.22	MANTENIMIENTO CORRECTIVO-CAMBIO DE ACCESORIO DEL SISTEMA ELECTRICO EN TOTEM
166.24	EXPEDIENTE TECNICO DE INSTALACIONES ELECTRICAS SWIM WORLD
I.O.24	IMPLEMENTOS DE OBRA
185.24	MÁSTER PLAN COD. BUGANVILLA
A.L.25	ALMACEN DE LOBOS
150.2024	ELABORACION DE ANTE PROYECCTO CANAL BUNGAVILLA
T.E.H.25	TRAMITE DOCUMENTARIO EN EMAPA HUARAL
4.25	REMODELACION DEPARTAMENTO MIRIAN MORALES
3.25	REPARACION SANITARIA JERONIMO NAVARRO
7.25	TRASLADO Y SUPERVISION ZONA DE EXPANSION 3RA ETAPA COND. BUGANVILLA

Nota. La tabla muestra la lista de proyectos de la empresa con su respectivo código. Fuente: Base de datos en Google Drive de la empresa GP YEP S.A.C.

Paso 2:

La segunda hoja creada en el libro Excel se denomina “Productos” y contiene información de todos los materiales, tanto de los materiales específicos para cada proyecto, como de los materiales comunes. En esta hoja se incluyó el nombre de los materiales, las unidades de medida y adicionalmente se realizó una codificación con el objetivo de tener un mejor control, ya que esta tabla alimenta a otras hojas contenidas en el libro. Esta hoja fue creada con el objetivo de estandarizar los productos y uniformizar las medidas de cada producto, además, la columna “Producto” cuenta con un filtro de alerta para evitar registrar un mismo producto dos o más veces y así evitar considerar códigos diferentes a un mismo producto.

Tabla 3

Lista de productos del periodo junio 2024.

PRODUCTO	CÓDIGO DE PRODUCTO	UNIDAD DE MEDIDA
PLANTAS DE CIPRÉS LIMÓN	A00001	UNIDAD
DISCO FLAP	A00002	UNIDAD
DISCO DIAMANTADO	A00003	UNIDAD
CINTA MASKING	A00004	UNIDAD
CEMENTO	A00005	BOLSA
TARUGO MADERA	A00006	UNIDAD
MADERA DE 1X6X7	A00007	UNIDAD
BARRA ABATIBLE INOXIDABLE	A00008	UNIDAD
THINNER	A00009	GALÓN

LLAVE DE TABLERO HERMÉTICA	A00010	UNIDAD
BISAGRA	A00011	UNIDAD
TIRADOR	A00012	UNIDAD
TOPE MEDIA	A00013	UNIDAD
BROCHA AMARILLA	A00014	UNIDAD
LIJA	A00015	UNIDAD
CERROJO DE ACERO	A00016	UNIDAD
PINCEL	A00017	UNIDAD
CONTROLADOR ALION DE 220V. 60 HZ	A00018	UNIDAD
CABLE #14 AWG	A00019	METRO
CINTA AISLANTE	A00020	UNIDAD
TERMINALES	A00021	UNIDAD
CINTILLO	A00022	UNIDAD
BROCA PARA CONCRETO	A00023	UNIDAD
SIKAFLEX	A00024	UNIDAD
SOGA	A00025	METRO
ARANDELAS PLANA	A00026	UNIDAD
PERNO HEXAGONAL	A00027	UNIDAD
MASILLA	A00028	UNIDAD
TINTE PARA MADERA	A00029	UNIDAD
VARILLA DE MADERA	A00030	UNIDAD
LACA	A00031	GALÓN
BARNIZ	A00032	GALÓN

ARANDELAS	A00033	UNIDAD
DISCO DE CORTE	A00034	UNIDAD
PERNOS	A00035	UNIDAD
OCRE NEGRO	A00036	KG
ESPONJA	A00037	UNIDAD
FRESA PARA RUTEADORA	A00038	UNIDAD
GRASS AMERICANO	A00039	M2
PLANTA APTEMIA	A00040	UNIDAD
PLANTA DE MEIJO	A00041	UNIDAD

Nota. La tabla muestra la lista de productos utilizados en los proyectos, con su respectivo código y unidad de medida.

Paso 3:

La tercera hoja incluida en el libro es la hoja que lleva por nombre "Control de Materiales" y es la hoja base en la que cada jefe de obra incluye información de acuerdo con los materiales que se compraron y materiales que se utilizaron, mostrando finalmente la cantidad de materiales que quedan en inventario.

Esta hoja se alimenta de información contenida en las hojas antes mencionadas. La columna "Proyecto" se encuentra limitada permitiendo únicamente el registro de un código de proyecto previamente registrado en la hoja 1, con el objetivo de evitar errores de digitación en el que se pueda registrar un proyecto inexistente y posteriormente genere dificultades al momento de realizar la consulta de saldos por proyectos.

Las columnas “Código de Producto” y “Unidad de medida”, se alimentan de información contenida en la hoja 2, con el objetivo de estandarizar el registro de cantidades por parte de los jefes de obra, es decir, que todas las personas que alimentan la tabla utilicen una sola unidad de medida por producto, para así poder tener un control adecuado de las cantidades al momento de visualizar los saldos totales.

La información que deben colocar los jefes de obra en esta tabla es la correspondiente a “Producto”, “Proyecto”, “Cantidad Comprada”, “Fecha de Compra”, “% Consumido” y “Observaciones”. En cuanto a los productos, en caso no se encuentre codificado en la hoja 2, en primer lugar, se debe registrar el producto en la hoja 2, colocando el nombre y la unidad de medida. Y las “Observaciones” a considerar son referentes a información fecha de caducidad del producto o estado del producto.

Tabla 4

Propuesta de herramienta de control de inventario para el periodo junio 2024.

CÓDIGO DE PRODUCTO	PRODUCTO	PROYECTO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD COMPRADA	FECHA DE COMPRA	% CONSUMIDO	CANTIDAD CONSUMIDA	EXISTENCIAS	OBSERVACIONES
A00001	PLANTAS DE CIPRÉS LIMÓN	156.24	UNIDAD	4	30/06/2024	100%	4	-	
A00002	DISCO FLAP	156.24	UNIDAD	20	17/06/2024	80%	16	4.00	
A00003	DISCO DIAMANTADO	135.24	UNIDAD	10	5/06/2024	80%	8	2.00	
A00004	CINTA MASKING	135.24	UNIDAD	20	5/06/2024	85%	17	3.00	

A00005	CEMENTO	135.24	BOLSA	20	5/06/2024	85%	17	3.00	Almacenar en un lugar seco.
A00004	CINTA MASKING	135.24	UNIDAD	10	5/06/2024	90%	9	1.00	
A00006	TARUGO MADERA	156.24	UNIDAD	40	20/06/2024	75%	30	10.00	
A00005	CEMENTO	135.24	BOLSA	10	26/06/2024	75%	8	2.50	Almacenar en un lugar seco.
A00003	DISCO DIAMANTADO	135.24	UNIDAD	12	26/06/2024	90%	11	1.20	
A00007	MADERA DE 1X6X7	156.24	UNIDAD	15	18/06/2024	80%	12	3.00	Almacenar en un lugar seco.
A00008	BARRA ABATIBLE INOXIDABLE	135.24	UNIDAD	1	27/06/2024	100%	1	-	

A00009	THINNER	146.24	GALÓN	15	6/06/2024	80%	12	3.00	Mantener el envase herméticamente sellado.
A00010	LLAVE DE TABLERO HERMÉTICA	135.24	UNIDAD	1	27/06/2024	100%	1	-	
A00011	BISAGRA	135.24	UNIDAD	20	11/06/2024	80%	16	4.00	
A00012	TIRADOR	135.24	UNIDAD	10	11/06/2024	70%	7	3.00	
A00013	TOPE MEDIA	135.24	UNIDAD	2	11/06/2024	100%	2	-	
A00005	CEMENTO	156.24	BOLSA	10	10/06/2024	70%	7	3.00	Almacenar en un lugar seco.

A00014	BROCHA AMARILLA	156.24	UNIDAD	10	6/06/2024	80%	8	2.00	
A00006	TARUGO MADERA	156.24	UNIDAD	80	6/06/2024	85%	68	12.00	
A00015	LIJA	156.24	UNIDAD	15	6/06/2024	85%	13	2.25	
A00005	CEMENTO	135.24	BOLSA	4	27/06/2024	90%	4	0.40	Almacenar un lugar seco.
A00016	CERROJO DE ACERO	135.24	UNIDAD	1	27/06/2024	100%	1	-	
A00038	FRESA PARA RUTEADORA	135.24	UNIDAD	4	5/06/2024	50%	2	2.00	
A00017	PINCEL	135.24	UNIDAD	6	5/06/2024	50%	3	3.00	

A00018	CONTROLADOR ALION DE 220V. 60 HZ	119C.23	UNIDAD	4	26/06/2024	100%	4	-
A00019	CABLE #14 AWG	170D.24	METRO	20	26/06/2024	100%	20	-
A00020	CINTA AISLANTE	170D.24	UNIDAD	8	26/06/2024	50%	4	4.00
A00021	TERMINALES	170D.24	UNIDAD	1	26/06/2024	100%	1	-
A00022	CINTILLO	170D.24	UNIDAD	40	26/06/2024	80%	32	8.00
A00023	BROCA PARA CONCRETO	135.24	UNIDAD	4	3/06/2024	50%	2	2.00
A00024	SIKAFLEX	135.24	UNIDAD	10	3/06/2024	60%	6	4.00

A00025	SOGA	OF.101	METRO	6	20/06/2024	100%	6	-
A00026	ARANDELAS PLANA	OF.101	UNIDAD	50	5/06/2024	80%	40	10.00
A00027	PERNO HEXAGONAL	OF.101	UNIDAD	20	5/06/2024	70%	14	6.00
A00029	TINTE PARA MADERA	135.24	UNIDAD	5	3/06/2024	80%	4	1.00
A00028	MASILLA	135.24	UNIDAD	5	3/06/2024	80%	4	1.00
A00029	TINTE PARA MADERA	135.24	UNIDAD	5	5/06/2024	80%	4	1.00
A00030	VARILLA DE MADERA	156.24	UNIDAD	3	18/06/2024	100%	3	-

A00031	LACA	135.24	GALÓN	10	6/06/2024	80%	8	2.00	
A00009	THINNER	135.24	GALÓN	10	6/06/2024	75%	8	2.50	Mantener el envase herméticamente sellado.
A00009	THINNER	156.24	GALÓN	8	16/06/2024	60%	5	3.20	Mantener el envase herméticamente sellado.
A00032	BARNIZ	156.24	GALÓN	15	16/06/2024	80%	12	3.00	
A00033	ARANDELAS	I.O.24	UNIDAD	80	18/06/2024	90%	72	8.00	

A00034	DISCO DE CORTE	I.O.24	UNIDAD	2	18/06/2024	50%	1	1.00	
A00035	PERNOS	I.O.24	UNIDAD	80	18/06/2024	70%	56	24.00	
A00036	OCRE NEGRO	135.24	KG	10	5/06/2024	80%	8	2.00	Almacenar en un lugar seco.
A00003	DISCO DIAMANTADO	I.O.24	UNIDAD	8	27/06/2024	90%	7	0.80	
A00037	ESPONJA	I.O.24	UNIDAD	20	27/06/2024	90%	18	2.00	
A00005	CEMENTO	I.O.24	BOLSA	1	27/06/2024	90%	1	0.10	Almacenar en un lugar seco.
A00016	CERROJO DE ACERO	135.24	UNIDAD	3	11/06/2024	100%	3	-	

A00038	FRESA PARA RUTEADORA	I.O.24	UNIDAD	2	5/06/2024	50%	1	1.00
A00017	PINCEL	I.O.24	UNIDAD	1	5/06/2024	100%	1	-
A00039	GRASS AMERICANO	119C.23	M2	50	16/06/2024	90%	45	5.00
A00040	PLANTA APTEMIA	119C.23	UNIDAD	80	16/06/2024	100%	80	-
A00039	GRASS AMERICANO	119C.23	M2	75	16/06/2024	100%	75	-
A00040	PLANTA APTEMIA	119C.23	UNIDAD	80	16/06/2024	100%	80	-
A00041	PLANTA DE MEIJO	156.24	UNIDAD	9	18/06/2024	100%	9	-

Nota. La tabla muestra la propuesta diseñada para llevar a cabo el control de inventarios.

Paso 4:

Finalmente, se creó la cuarta hoja en la que se incluye información sintetizada de los saldos de cada producto a través de una tabla dinámica alimentada con información de la hoja 3.

En esta tabla se muestra los saldos restantes de los materiales por cada proyecto, con el objetivo de tener conocimiento de los materiales que quedan en inventario y en caso un proyecto finalice y queden saldos de materiales poder utilizar dichos materiales en otros proyectos y así evitar pérdidas.

Además, se generó un filtro considerando el stock de protección, de modo que los productos que tengan saldos por debajo del stock de protección se muestren de color amarillo con el objetivo de poder identificarlos fácilmente para realizar la compra de materiales a tiempo y evitar demoras en los procesos. Asimismo, a aquellos productos cuyos saldos se encuentran por encima del stock de protección se agregó un filtro de color rojo de modo que se puedan identificar para limitar la compra de estos materiales y así evitar tener un sobre stock.

Tabla 5

Resumen de existencias por proyectos del periodo junio 2024.

PROYECTO	135.24
PRODUCTOS	**Suma de EXISTENCIAS**
BARRA ABATIBLE INOXIDABLE	0
BISAGRA	4

BROCA PARA CONCRETO	2
CEMENTO	5.9
CERROJO DE ACERO	0
CINTA MASKING	4
DISCO DIAMANTADO	3.2
FRESA PARA RUTEADORA	2
LACA	2
LLAVE DE TABLERO HERMÉTICA	0
MASILLA	1
OCRE NEGRO	2
PINCEL	3
SIKAFLEX	4
THINNER	2.5
TINTE PARA MADERA	2
TIRADOR	3
TOPE MEDIA	0
Total general	**40.6**

Nota. La tabla muestra el resumen productos con stock por proyectos en el periodo junio 2024.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

La propuesta de control de inventarios y el correcto reconocimiento contable de los materiales han permitido no solo corregir errores como el uso de una cuenta contable incorrecta, sino también automatizar el

seguimiento de las cantidades de materiales compradas para cada proyecto. Esta automatización garantiza que los niveles de inventario se mantengan en un nivel correcto considerando el stock de protección, evitando así retrasos en la ejecución de las actividades. Además, se previenen excesos en los niveles de inventario que generarían costos adicionales innecesarios para la empresa o la pérdida de materiales por deterioro de estos.

En resumen, esta mejora en la gestión de inventarios optimiza el control de recursos, agiliza los procesos y contribuye a la eficiencia económica mejorando la liquidez de la empresa tal como se muestra a continuación.

Figura 7

Estado de Situación Financiera del periodo junio 2024.

GP YEP S.A.C.
RUC:20600483901

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
JUNIO DEL 2024
MONEDA NACIONAL

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES	ANTES	DESPUÉS
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	11,450	16,450
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros(neto)	48,920	48,920
Otras Cuentas Por Cobrar	7,109	7,109
Materias primas	0	27,867
Anticipos Proveedores	11,954	11,954
Activo Diferido	619	619
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	80,052	112,920

ACTIVO NO CORRIENTE		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	3,669	3,669
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	3,669	3,669
TOTAL ACTIVO	83,722	116,589

PASIVOS y PATRIMONIO

PASIVOS CORRIENTES	ANTES	DESPUÉS
Tributos por Pagar	9,746	9,746
Remuneraciones por Pagar	2,113	2,113
Cuentas por Pagar Comerciales	42,430	38,367
Anticipo Clientes	5,400	5,400
Otras cuentas por pagar	30,211	30,211
TOTAL PASIVO CORRIENTE	89,900	85,837

PASIVO NO CORRIENTE	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	

PATRIMONIO NETO		
Capital Social	1,000	1,000
Resultado del Ejercicio	(7,179)	29,752
TOTAL PATRIMONIO NETO	(6,179)	30,752
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	83,722	116,589

Nota. La figura muestra el Estado de Situación Financiera comparando los saldos de las cuentas antes y después de la corrección de cuenta y aplicación de la propuesta de control de inventario.

Aplicación de ratios de liquidez:

$$Prueba\ ácida = \frac{Activo\ corriente - Existencias}{Pasivo\ corriente}$$

Antes de la implementación del control de inventarios:

$$Prueba\ ácida = \frac{80{,}052 - 0}{89{,}900}$$

$$Prueba\ ácida = 0.890$$

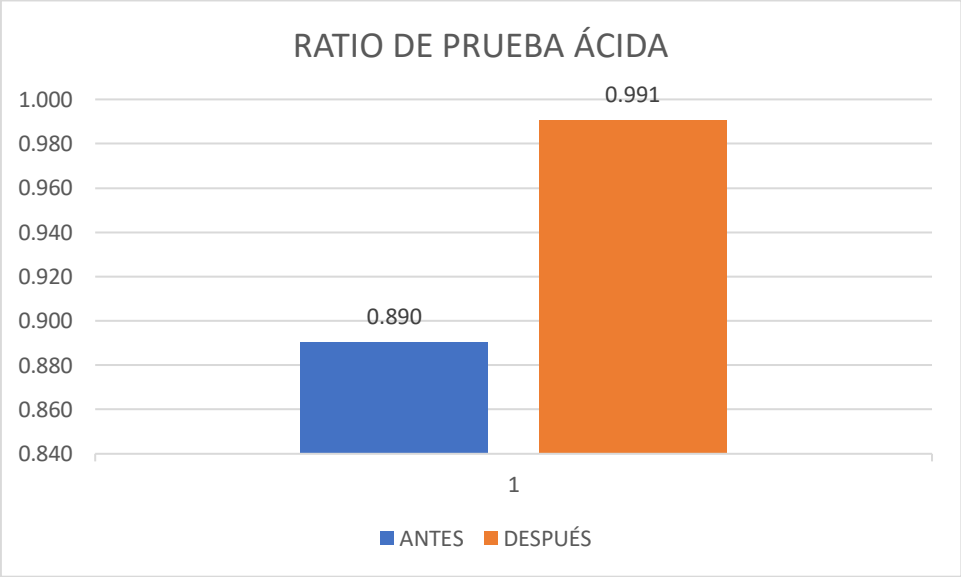
Después de la implementación del control de inventarios:

$$Prueba\ ácida = \frac{112{,}920 - 27867}{85837}$$

$$Prueba\ ácida = 0.991$$

Figura 8

Ratio de prueba ácida



Nota. La figura muestra el comparativo de la aplicación del ratio de prueba ácida antes y después de la corrección de cuenta y aplicación de la propuesta de control de inventario.

Del gráfico se puede observar que luego de la implementación del control de inventarios la capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo mejoró, si bien, lo idóneo es que el resultado de este ratio sea mayor a 1, se observa que este ratio se incrementó en 10 puntos porcentuales.

$$Prueba\ ácida\ líquida = \frac{Activo\ corriente - Existencias - Gastos\ pagados\ por\ anticipado}{Pasivo\ corriente}$$

Antes de la implementación del control de inventarios:

$$Prueba\ ácida\ líquida = \frac{80{,}052 - 0 - 11{,}954}{89{,}900}$$

$$Prueba\ ácida\ líquida = 0.757$$

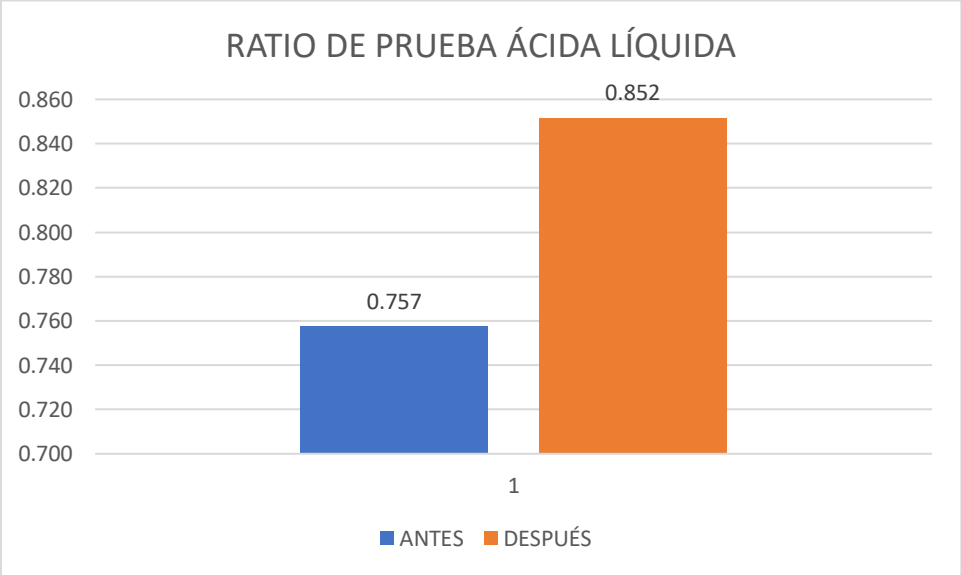
Después de la implementación del control de inventarios:

$$Prueba\ ácida\ líquida = \frac{112{,}920 - 27{,}867 - 11{,}954}{85{,}837}$$

$$Prueba\ ácida\ líquida = 0.852$$

Figura 9

Ratio de prueba ácida líquida.



Nota. La figura muestra el comparativo de la aplicación del ratio de prueba ácida líquida antes y después de la corrección de cuenta y aplicación de la propuesta de control de inventario.

El ratio de prueba ácida líquida toma en cuenta los activos más líquidos de la empresa, no considera las existencias ni los gastos pagados por anticipado. Después de realizar el cálculo se observa que luego de la implementación del control de inventarios la empresa tiene mayor capacidad para hacer frente a sus obligaciones financiera a corto plazo. Esto se debe a que la empresa cuenta con más efectivo puesto que el control implementado evitada que la empresa realice compras de materiales en exceso.

$$Liquidez\ general = \frac{Activo\ corriente}{Pasivo\ corriente}$$

Antes de la implementación del control de inventarios:

$$Liquidez\ general = \frac{80{,}052}{89{,}900}$$

$$Liquidez\ general = 0.890$$

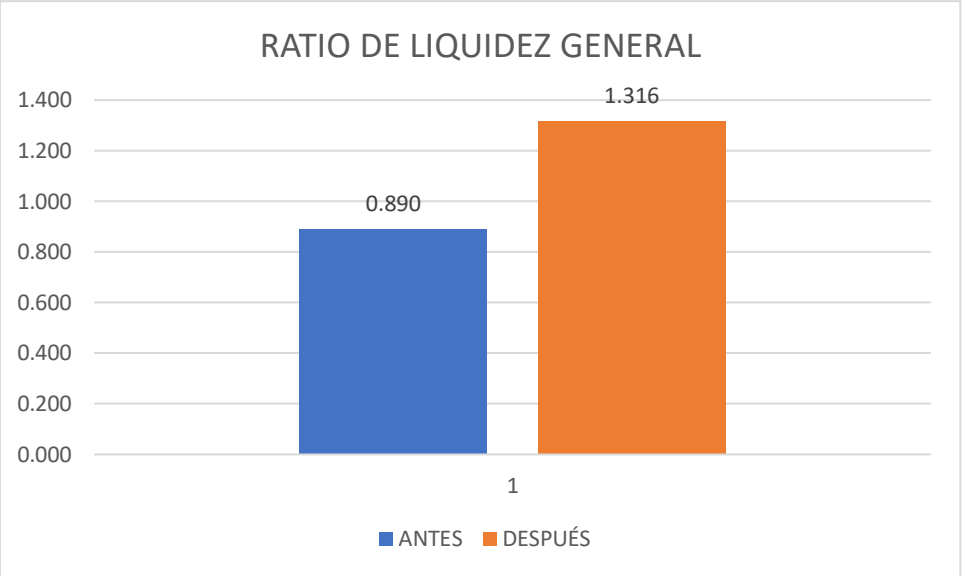
Después de la implementación del control de inventarios:

$$Liquidez\ general = \frac{112{,}920}{8{,}837}$$

$$Liquidez\ general = 1.316$$

Figura 10

Ratio de liquidez general.



Nota. La figura muestra el comparativo de la aplicación del ratio de liquidez general antes y después de la corrección de cuenta y aplicación de la propuesta de control de inventario.

Luego de la implementación del control de inventarios se observa que la liquidez de la empresa mejoró pasando de 0.890 a 1.316. Este incremento es gracias al correcto reconocimiento de las materias primas, las cuales luego de la implementación de la propuesta se incluyen dentro del activo corriente.

$$Capital\ de\ trabajo = Activo\ corriente - Pasivo\ corriente$$

Antes de la implementación del control de inventarios:

$$Capital\ de\ trabajo = 80{,}052 - 89{,}900$$

$$Capital\ de\ trabajo = -9{,}848$$

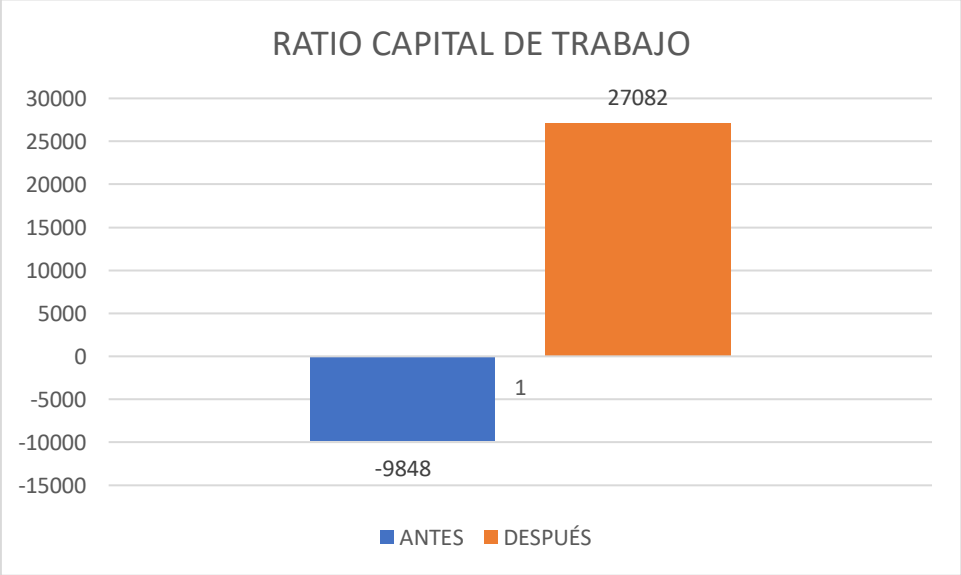
Después de la implementación del control de inventarios:

$$Capital\ de\ trabajo = 112{,}920 - 85{,}837$$

$$Capital\ de\ trabajo = 27{,}082$$

Figura 11

Ratio de capital de trabajo.



Nota. La figura muestra el comparativo de la aplicación del ratio de capital de trabajo antes y después de la corrección de cuenta y aplicación de la propuesta de control de inventario.

El ratio de capital de trabajo muestra la cantidad de dinero que tiene una empresa para realizar sus operaciones diarias. Se observa que luego de la aplicación del control de inventarios y del correcto reconocimiento de las compras de materiales, el capital de trabajo de la empresa mejoró exponencial, pasando de -9,848 soles a 27,082 soles.

Finalmente, gracias a la corrección en el reconocimiento contable, ya no se presenta la necesidad de realizar las correcciones necesarias para que los Estados Financieros cumplan con lo indicado por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), dada la corrección del

reconocimiento de la cuenta correcta que se realizó según lo establecido por las NIIF.

Tabla 6

Tiempos empleados en la elaboración de Estados Financieros según las NIIF antes y después de la implementación.

N°	Actividad realizada	Implementación de la contabilidad NIIF		Tiempo reducido
		Antes	**Después**	
1	Descarga de documentos de la base de datos de la empresa.	10 minutos	10 minutos	**0 minutos**
2	Elaboración de los asientos contables de los ajustes NIIF.	180 minutos	10 minutos	**170 minutos**
3	Reclasificación de cuenta contable.	60 min	0 minutos	**60 minutos**
4	Elaboración de los estados financieros según las NIIF	180 minutos	10 minutos	**170 minutos**
	Tiempo total	7 horas con 10 minutos	30 minutos	**6 horas con 40 minutos**

Nota. La tabla muestra los tiempos empleados para la elaboración de los Estados Financieros antes y después de la implementación de la propuesta de control de inventarios.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Gracias a la implementación de un adecuado control de inventarios, a través de la propuesta planteada se pudo corregir el mal reconocimiento contable de los materiales, además de ello, es importante mencionar que la propuesta de control planteada ofrece una serie de ventajas significativas para la gestión eficiente de los recursos de la empresa, ya que permite mantener un registro preciso y actualizado de las cantidades de materiales compradas, lo cual facilita la planificación de compra de productos faltantes y la optimización de los materiales que se tiene en stock, puesto que se evita comprar productos en exceso.

Además, la herramienta de control implementada garantiza un seguimiento detallado de las cantidades de materiales utilizadas en cada proyecto, lo cual resulta fundamental para determinar los costos de producción y evaluar la eficiencia del uso de los recursos. Al tener una visión clara y precisa del flujo de materiales, se pueden identificar posibles desviaciones o ineficiencias y tomar medidas correctivas de manera oportuna.

Asimismo, la implementación de un adecuado control de inventarios contribuye a mantener un registro contable correcto y confiable, reflejando con exactitud la realidad de la empresa. Al evitar errores en el reconocimiento como gasto de todos los materiales comprados en el periodo a pesar de no haber sido utilizados en su totalidad, se mejora el control de los costos y se optimiza la gestión financiera.

En resumen, la propuesta de control de inventarios no solo permite una gestión eficiente de los materiales, sino que también proporciona

información valiosa para la toma de decisiones estratégicas, la optimización de los procesos productivos y la mejora de la liquidez de la empresa.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Comparando los resultados obtenidos con otras investigaciones realizadas, se obtuvo lo siguiente:

García y Mendieta (2013) en su trabajo de investigación titulado "Implementación de Control de Inventario para mejorar la Rentabilidad Financiera en el almacén Pinturas Mendieta, periodo 2013" señalan que el exceso del stock de inventario y el elevado costo de este están relacionados a la falta de un control de inventario, por ello explican que el implementar un control de inventarios en el almacén de los materiales, llevar registros y elaborar informes mensuales permite conocer con oportunidad las existencias, controlar las entradas y salidas de mercadería. Por ello comparando los resultados obtenidos luego de elaborar e implementar la propuesta de control de costos, se puede determinar que el utilizar una herramienta de control permite conocer con exactitud las cantidades de materiales compradas, las cantidades consumidas y el saldo de las existencias. En ambos casos, la implementación de un control de inventarios era necesaria y brindó resultados positivos.

Puac (2018) en su tesis titulada "Gestión estratégica de los inventarios en una empresa comercializadora de productos agrícolas" concluyó que la compañía debe implementar herramientas que garanticen la administración adecuada de sus inventarios sobre todo en las líneas

agrícolas, ya que estos constituyen más del 80% de las ventas por medio del sistema ABC, para luego esta información sirva de base para otros análisis e indicadores. De ello, comparando el análisis que se hizo a la información brindada por la empresa, de igual forma se determinó la necesidad de implementar un control de los inventarios, que permita conocer el nivel de existencias por cada proyecto, y también el nivel de existencias a nivel global.

Regalado (2020) en su tesis titulada "Control interno en los inventarios y su efecto en la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L. 2018" explica que el control interno de los inventarios tiene un efecto positivo en la liquidez, puesto que, el control interno se encarga de tener la mercadería más controlada para las ventas, del cuidado de dichas mercaderías evitando el deterioro de los bienes además de mitigar riesgos como el robo o pérdida de estos bienes. En ese sentido, comparando los resultados obtenidos se coincide en que el control interno de los inventarios permite tener un mejor control de los materiales a utilizar en el proceso productivo, evitando de esta forma, la pérdida o deterioro de los productos, así como también la compra de materiales en cantidades excesivas debido a la falta de registros que permitan la revisión del stock antes de comprar más productos, mejorando de esa forma la liquidez de la empresa.

Heredia (2024) en su tesis titulada "Control de inventarios y su incidencia en la liquidez de la empresa Andina Construcciones y Representaciones Generales S.R.L., Chiclayo 2023" llegó a la conclusión de que el control de inventarios que se utiliza en la empresa es deficiente, ya que corroboró

la existencia de registros erróneos de productos, sobre stock de mercaderías y una lenta rotación de las mismas. Y en cuanto a la liquidez, luego del análisis y la aplicación de ratios, determinó que la empresa no dispone de activos líquidos suficientes para pagar sus obligaciones financieras en el corto plazo. Comparando los resultados obtenidos para el caso de la empresa en análisis, se concuerda que al no contar con un control de inventarios adecuados se presentan sobre stocks para algunos productos y para el caso de otros, el stock se puede estar por debajo del stock de protección generando inconvenientes a la empresa como la paralización de actividades por falta de materiales, o el sobre costo por comprar materiales en exceso.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

En la elaboración de la alternativa de solución, se tuvo al alcance la información brindada por la empresa como los comprantes de pago relacionados a las compras de materiales y la información registrada en el sistema contable, como los registros de compras, además de información obtenida de la base de datos de la empresa en relación con los proyectos en curso y los códigos asignados a cada proyecto con el objetivo de elaborar la propuesta de una forma más eficiente.

La alternativa llevada a cabo se puede aplicar a cualquier empresa que no cuente con un control de inventarios o que cuente con un control deficiente, ya que la propuesta de control está elaborada con el objetivo de conocer con exactitud las cantidades de materiales comprados, cantidades utilizadas o vendidas en caso de tratarse de empresas comerciales y el saldo de cada material, además incluye alertas con el

objetivo de mantener un stock adecuado evitando sobre stocks o stocks por debajo del stock de protección.

Las limitaciones de la alternativa de solución están relacionadas a la exactitud con que se detalle los materiales y las cantidades compradas y a la alimentación de la base de datos en el menor plazo posible ya que es información que se encuentra en una base de datos compartida y es requerida por todos los jefes de proyectos.

Respecto a la automatización, la propuesta elaborada en un libro Excel se podría trasladar a un sistema ERP que permita la extracción de tablas de costeo para que el área de contabilidad tenga control un más exacto y en un menor tiempo.

Por último, respecto a las mejoras en la liquidez de la empresa es importante revisar periódicamente la propuesta planteada para evaluar si los niveles de stock de protección siguen siendo los mismos o requieren de ajustes, puesto que, al tratarse de una empresa del rubro de construcción, la empresa puede empezar nuevos proyectos que no tengan las mismas características ya evaluadas, lo cual podría incurrir en la compra excesiva de materiales afectando la liquidez de la empresa.

III. CONCLUSIONES

1. Se determinó que el análisis de la información contable de la empresa comparada con las actividades realizadas en la práctica permitió identificar el problema del correcto reconocimiento de las compras de materiales y la falta del control de inventarios.
2. Se determinó que la implementación de un control de inventarios permite contar con información detallada y oportuna de la cantidad de productos que tiene la empresa en su inventario.
3. Se determinó que el correcto control de inventarios considerando un stock de protección evita que la empresa tenga un sobre stock de materiales que podrían deteriorarse al no ser utilizados a tiempo, y por otro lado, tener un stock por debajo del stock de protección, lo cual generaría la paralización temporal de actividades.
4. Se determinó que mantener un adecuado stock de inventarios disminuye los tiempos de realización de actividades y se disminuyen los gastos puesto que se compra solo las cantidades de materiales necesarias.
5. Se determinó que luego de la implementación del control de inventarios y el correcto reconocimiento contable de la compra de materiales, permite que la empresa tenga mejores índices de liquidez, puesto que se reducen los gastos excesivos y se incluyen las materias primas dentro del activo corriente de la empresa.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al contador y al personal encargado contrastar los reconocimientos contables con la práctica real que tienen las empresas en cuanto a la compra de materiales que forman parte de un proceso productivo.
2. Se recomienda al contador y al personal encargado utilizar la propuesta planteada en toda empresa que requiera de un control de inventarios, ya que será importante para evaluar si las empresas llevan un correcto control de sus inventarios o si requieren del uso de la propuesta creada.
3. Se recomienda al contador y al personal encargado realizar revisiones periódicas en el manejo del control de inventarios para identificar las mejoras en los controles que sean necesarias o la modificación de los niveles de stock de protección.
4. Se recomienda al contador y al personal encargado realizar revisiones periódicas de los productos que se encuentran en inventario con el objetivo de identificar productos próximos a vencer o productos que puedan deteriorarse con el fin de evitar pérdidas para la empresa.
5. Se recomienda al contador y al personal encargado realizar cálculos periódicos de los ratios liquidez para evaluar si la empresa está obteniendo resultados positivos gracias al uso de la propuesta de control de inventarios o necesita que se realicen ajustes.

REFERENCIAS

Andrade, A. (s.f.). *Interprete los ratios de liquidez.* Repositorio Académico UPC. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/604387/Art%c3%adculo%202%20Setiembre%202012%20Ratios%20de%20Liquidez.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Campos, L. y Tamay, A. (2023). *Control de Inventarios para mejorar el área de almacén de la empresa Tecni Motors del Perú E.I.R.L.* Repositorio Universidad Señor de Sipán. https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/11349/Campos%20Llacsahuanga%20Liseth%20%26%20Tamay%20Mundaca%20Arely.pdf?sequence=12&isAllowed=y

Castellanos, H. (2010). *El valor razonable y la calidad de la información financiera.* Revista Visión Gerencial. https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545889012.pdf

Cruz, A. (Ed.). (2017). *UF0476: Gestión de Inventarios*. (1ra ed.) IC Editorial. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=s1cpEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT8&dq=definicion+de+inventarios&ots=mDeoiOc0_y&sig=RdL_zZbUBYcOUjR1Hsvz6D3oOXg#v=onepage&q&f=true

García, J. y Mendieta, E. (2013). *Implementación de Control de Inventario para mejorar la Rentabilidad Financiera en el Almacén Pinturas Mendieta, Periodo 2013.* Repositorio Universidad Estatal de Milagro. http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/1834/Implementaci%c3%b3n%20de%20control%20de%20inventario%20para%20mejorar%20la%20rentabilidad.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Guzmán, I. (2022). ¿Qué es el control de inventario y qué sistemas de inventarios existen? *Seidor.* 1-1. https://www.seidor.com/es-es/blog-pyme/que-es-el-control-de-inventario-y-que-sistemas-de-inventarios-existen

Heredia, A. (2024). *Control de Inventarios y su incidencia en la Liquidez de la empresa Andina Construcciones y Representaciones Generales SRL, Chiclayo 2023.* Repositorio Universidad Señor de Sipán. https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/12288

IFRS (s.f.). *Norma Internacional de Contabilidad 2.* 1-4. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

Mantilla, S. (2013). *IFRS/NIIF para PYMES. Información financiera de calidad para empresas.* Citado en Tratamiento Contable de los Inventarios por la adopción de NIIF para Pymes en Colombia. https://bibliotecadigital.usb.edu.co/server/api/core/bitstreams/c61b235e-fcf0-48b8-a101-df35008275d9/content#:~:text=Los%20inventarios%20deben%20ser%20medidos,llevar%20a%20cabo%20la%20venta.

Meigs, R. (Ed.). (2000). *Contabilidad, la base para la toma de decisiones comerciales.* (11va ed.) Editorial McGraw Hill.

Pérez, S. (2020). Administración y Control de Inventarios en una Unidad Estratégica de Negocios dedicada a la distribución de productos alimenticios, ubicada en zona 2 de Mixco del departamento de Guatemala. Universidad de San Carlos de Guatemala. https://cdn.economicas.usac.glifos.net/digitales/tesis/7405990000056793.pdf

Perilla, M., Poveda, D. y Romero, O. (2016). La implementación de la sección 13 inventarios NIIF para Pymes y el efecto en los costos en una empresa de confección Universidad de Bogotá. Repositorio Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano. https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3826/La%20implementaci%C3%B3n%20de%20la%20secci%C3%B3n%2013%20inventarios%20NIIF%20para%20pymes%20y%20el%20efecto%20en%20los%20costos%20en%20una%20e.pdf?sequence=1

Posada, C. (2014). *El dinero y la liquidez.* http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0120-44832014000200004&script=sci_arttext

Puac, M. (2018). Gestión estratégica de los inventarios en una empresa comercializadora de productos agrícolas. Universidad Panamericana. https://glifos.upana.edu.gt/library/images/a/aa/Tesis_Manuel_Puac_-_Revisi%C3%B3n_5_-_15.03.18_%28Final%29.pdf

Regalado, J. (2020). Control interno en los inventarios y su efecto en la liquidez de la empresa Multiventas Josecito S.R.L. 2018. Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/54443/Regalado_PJE%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rico, J., Galviz, D., Hernández, D., y Marulanda, D. (2023). Valor neto realizable en la información financiera de las PYMES. En Chirinos. https://www.researchgate.net/profile/Diego-Hernandez-6/publication/380703139_Valor_neto_realizable_en_la_informacion_financie

ra_de_las_PYMES/links/66d0995b2390e50b2c1f903f/Valor-neto-realizable-en-la-informacion-financiera-de-las-PYMES.pdf

Rubio, P. (2007). *Manual de Análisis Financiero*. Biblioteca virtual Eumednet. https://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/255/9.htm

SimpleRoute (2022). *Control de Inventarios: Qué Es, Técnicas y Sistemas.* https://simpliroute.com/es/blog/control-de-inventarios

Villa, A. (2019). Tratamiento Contable de los Inventarios por la adopción de NIIF para Pymes en Colombia. Biblioteca Digital Universidad de San Buenaventura. https://bibliotecadigital.usb.edu.co/server/api/core/bitstreams/c61b235e-fcf0-48b8-a101-df35008275d9/content

V. ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

Anexo 1: Fincha de evaluación

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales				
• Razón social de la empresa	BACKOFIS PERU S.A.C.			
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	CONTABILIDAD			
• Nombre y cargo del profesional responsable	PAULINO JUNIOR GARCÍA NAPÁN			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	1080 HORAS			
• Nombre del bachiller	ANA KARINA SANTILLAN RODRIGUEZ			
• Escuela profesional	CONTABILIDAD			
2. Evaluación (*)		**Optimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)		X		
b. Puntualidad y asistencia			X	
c. Eficiencia y dedicación		X		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.		X		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.		X		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.			X	
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.			X	
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.		X		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.		X		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		X		
Sub total		14	3	
TOTAL (Números y letras)		17 DIECISIETE		
Comentarios adicionales				

(*) Evaluación
Satisfactorio : 20 - 15
No satisfactorio : 14 a menos

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

PAULINO JUNIOR GARCÍA NAPÁN
CONTADOR
CPC Nº 56658

CPC. Paulino Junior Garcia Napán
Evaluador