Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Auditoria Empresarial y del Sector Público

Gestión de procesos de importación en las empresas de suministros industriales en Lima Metropolitana, 2024

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Antony VILLAGÓMEZ ALVAREZ

ASESOR

Mg. Nancy Margot ESQUIVES CHUNGA

Lima, Perú

2024



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

Villagómez, A. (2024). *Gestión de procesos de importación en las empresas de suministros industriales en Lima Metropolitana, 2024*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoria Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Antony Villagómez Alvarez
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	73454921
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0003-8938-090X
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Nancy Margot Esquives Chunga
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08510968
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-5156-6798
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Alan Errol Rozas Flores
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	10557884
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Jesús Martín Orna Barillas
Tipo de documento	DNI

Número de documento de identidad	07223810
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.18 Gestión Empresarial

Grupo de investigación	Contabilidad, finanzas y Desarrollo - CONAFIDE
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Santiago de Surco Latitud: -12.1381241 Longitud: -76.9946503
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2023-2024
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 Otras Ciencias Sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.02

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 054-FCC-D-2024

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la ciudad de Lima, en el 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 veintiséis de octubre del año dos mil veinticuatro, 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° 002112-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 26 de octubre de 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBRO	:	Dr. Jesús Martín Orna Barillas
MIEMBRO - ASESORA	:	Mag. Nancy Margot Esquives Chunga

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulada: ***"GESTIÓN DE PROCESOS DE IMPORTACIÓN EN LAS EMPRESAS DE SUMINISTROS INDUSTRIALES EN LIMA METROPOLITANA, 2024"***, presentado por el bachiller Antony Villagómez Alvarez con código de matrícula N° 17110592, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

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:

APROBADO

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.

Dr. Alan Errol Rozas Flores
Presidente

Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Miembro

Mag. Nancy Margot Esquives Chunga
Miembro - Asesora

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo Nancy Margot Esquives Chunga en mi condición de asesora acreditada con el Dictamen N° 000080-2024-EPAESP-FCC/UNMSM de fecha 25 de octubre de 2024 del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es **"GESTIÓN DE PROCESOS DE IMPORTACIÓN EN LAS EMPRESAS DE SUMINISTROS INDUSTRIALES EN LIMA METROPOLITANA, 2024"**, presentado por el bachiller **Antony Villagómez Alvarez,** para optar el Título Profesional de Contador Público, 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, análisis y evaluación mediante el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de **20** % 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 de Contador Público, correspondiente.

Firma de la Asesora: _____

DNI: 08510968

Nombres y apellidos de la Asesora: Nancy Margot Esquives Chunga



DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a mi familia. Principalmente, a mis padres que me apoyaron y motivaron a seguir adelante. Quienes me han enseñado a afrontar las dificultades sin perder nunca la felicidad en el intento.

A ellos, quienes me han enseñado a ser la persona que soy ahora, mis principios y valores, mi esfuerzo y perseverancia. Todo esto con una sonrisa y paciencia sin pedir nada a cambio.

A mis hermanos por su cariño y apoyo, siempre transmitiendo esas palabras de aliento que uno necesita, hasta en los mejores momentos.

A mis amigos y futuros colegas por su empuje y motivación, por el compañerismo y la solidaridad desde nuestros inicios.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a todas aquellas personas que me acompañaron durante esta etapa de mi vida y mi carrera. A los que me ofrecieron su apoyo incondicional para que pueda superarme como persona y como profesional.

Agradezco a mis docentes, quienes, con paciencia y dedicación, inculcaron los conocimientos que hoy demuestro en mi vida profesional.

Agradezco a mi asesora por su motivación, su guía y sus enseñanzas, para poder terminar satisfactoriamente este trabajo.

Agradezco a mi muy querida alma mater, por estos años maravillosos donde comencé a formarme con un gran ideal de llegar a ser un buen profesional.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN **1**

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD **2**

1. 1 Institución donde se desarrolló la actividad 2

1. 1. 1 Reseña histórica *2*

1. 1. 2 Servicios que brinda *2*

1. 1. 3 Organización y estructura empresarial *3*

1. 2 Periodo de duración de la actividad 5

1. 3 Finalidad y objetivos de la entidad 5

1. 4 Razón o denominación social 5

1. 5 Dirección postal 6

1. 6 Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 6

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD **6**

2. 1 Organización de la actividad 6

2. 2 Finalidad y objetivos de la actividad 12

2. 3 Problemática 13

2. 3. 1 Descripción del problema *13*

2. 3. 2 Formulación del problema *14*

2. 3. 3 Antecedentes de la realidad problemática *14*

2. 3. 4 Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema *17*

2. 4 Metodología y procedimientos 38

2. 4. 1 Técnicas e instrumentos *38*

2. 4. 2 Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso *39*

2. 5 Resultados de la actividad 41

2. 5. 1 Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos *41*

2. 5. 2 Análisis de las alternativas de solución *52*

2. 5. 3 Discusión de las alternativas de solución *54*

2. 5. 4 Alcance y limitaciones de la alternativa elegida *55*

III. CONCLUSIONES **57**

IV. RECOMENDACIONES **58**

REFERENCIAS **59**

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES **61**

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Diferencia en el porcentaje del margen de utilidad 48
Tabla 2 Comparación del cálculo de costo de ventas 49
Tabla 3 Identificación de riesgos basados en la gestión de procesos de importación.....51

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Estructura orgánica de la organización 4

Figura 2 Cadena de suministros en la importación de bienes 11

Figura 3 Formato de ejemplo de la constancia de homologación de una empresa comercializadora de suministros industriales 41

RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional tiene como objetivo analizar y optimizar la gestión de procesos de importación en empresas comercializadoras de suministros industriales. El trabajo busca desarrollar un modelo de gestión de procesos de importación, identificando riesgos financieros y contables, así como proponiendo soluciones prácticas que permitan a las empresas minimizar esos riesgos y optimizar sus operaciones. El análisis se basa en la revisión de normas internacionales como la NIC 21 (Efectos de las variaciones en los tipos de cambio), la NIC 2 (Inventarios), la NIIF 9 (Instrumentos Financieros) y la NIC 37 (Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes), que son fundamentales para la correcta valoración y control de los costos asociados a las importaciones. Se complementa con un estudio de casos prácticos de empresas del sector, además de entrevistas con expertos en comercio internacional y finanzas. Finalmente, se determinó que esta gestión de procesos es un aspecto crítico para su éxito operativo y financiero. La optimización de estos procesos permite no solo mejorar la eficiencia y reducir costos, sino también garantizar el cumplimiento normativo y fortalecer la capacidad competitiva de la empresa en el mercado internacional. El desarrollo de un modelo integral de gestión basado en la automatización, la previsión de riesgos y la formación del personal asegura una adaptación flexible a los retos que plantea el entorno globalizado.

Palabras clave: optimización, gestión, procesos

ABSTRACT

The present professional sufficiency work aims to analyze and optimize the management of import processes in companies that commercialize industrial supplies. The work seeks to develop an import process management model, identifying financial and accounting risks, as well as proposing practical solutions that allow companies to minimize these risks and optimize their operations. The analysis is based on the review of international standards such as IAS 21 (The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates), IAS 2 (Inventories), IFRS 9 (Financial Instruments), and IAS 37 (Provisions, Contingent Liabilities, and Contingent Assets), which are fundamental for the proper valuation and control of costs associated with imports. This is complemented by a study of practical cases from companies in the sector, as well as interviews with experts in international trade and finance. Finally, it was determined that this process management is a critical aspect for their operational and financial success. The optimization of these processes not only improves efficiency and reduces costs but also ensures regulatory compliance and strengthens the company's competitive capacity in the international market. The development of an integral management model based on automation, risk forecasting, and staff training ensures a flexible adaptation to the challenges posed by the globalized environment.

Keywords: optimization, management, processes

INTRODUCCIÓN

En el Perú existen más de 2 millones 838 mil empresas, las cuales están en constante crecimiento, ayudan a impulsar la economía, fomentan el empleo e incentivan la productividad, rol fundamental dentro de nuestra sociedad. Estas entidades están enfocadas en sus respectivos sectores y rubros especializados, como lo son la producción, el comercio, la industria, entre otros. Enfocándonos en el sector industrial, resaltamos la importancia de los suministros industriales, siendo un elemento vital para el funcionamiento de las industrias, y constituyen una de las necesidades más importantes para la industria. Cuando hablamos de suministros industriales, nos referimos a todos aquellos componentes, repuestos y equipos que una empresa necesita, tanto para sus instalaciones, como herramientas y suministros destinados a sus procesos productivos.

Las empresas dedicadas a proporcionar estos activos cumplen el rol de brindar calidad y garantía a sus clientes. Sin embargo, en el día a día nos encontramos con barreras que dificultan el correcto funcionamiento del sector, por lo que es importante la optimización de sus procesos.

A continuación, se presenta el desarrollo de la evaluación de la gestión antes mencionada a través de cuatro capítulos. El primer capítulo, inicia con la información principal sobre la organización donde se desarrolló la actividad profesional desempeñada. El segundo capítulo menciona la descripción de la actividad que se llevó a cabo en el rubro empresarial desempeñado, explicando más acerca de la organización, su finalidad y objetivos referente a la actividad profesional desempeñada, el problema que hemos logrado identificar, los procesos utilizados, y los resultados obtenidos de esta actividad. El tercer capítulo presentará las conclusiones obtenidas con el desarrollo del presente trabajo de suficiencia profesional. Y finalmente, en el cuarto capítulo se concluirá con las recomendaciones a tener en cuenta.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

1. 1 Institución donde se desarrolló la actividad

1. 1. 1 Reseña histórica

INTRIAL S.A.C. es una empresa peruana que nació el 27 de enero de 2005, cuenta con 19 años de experiencia en el mercado. En sus inicios, comenzó con el nombre de Instrumentación Industrial Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, y durante fines del año 2013 pasó a llamarse INTRIAL S.A.C.

A través de los años y cubriendo gran parte de las tecnologías de medición, se ha logrado brindar soluciones completas a varios sectores de la industria y minería, respaldados por el conocimiento y experiencia en aplicaciones complejas.

INTRIAL brinda soluciones para medir, controlar, detectar y analizar cualquier tipo de fluido (agua, aceites, ácidos, soluciones), sólidos y gases.

Como parte del crecimiento empresarial INTRIAL, es parte del grupo INTRIAL International, empresa conformada en conjunto con inversionistas alemanes, quienes aportan amplia experiencia en diferentes mercados y aseguran recursos para nuestro desarrollo y crecimiento futuro.

1. 1. 2 Servicios que brinda

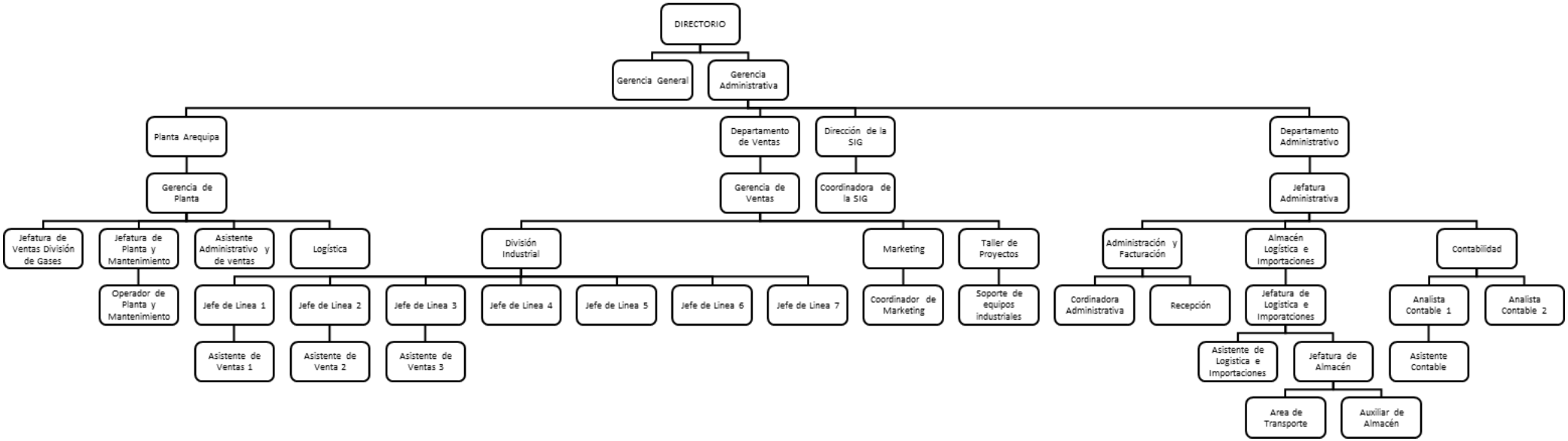
Empresa dedicada al suministro de instrumentos de medición, accesorios, partes y equipos industriales especializados para el control y medición de variables físicas, fluidos y rubros como:

- Automatización Industrial: Gases, nivel, corrosión, presión, análisis, flujo, bombas de lubricación, temperatura, sensores conectores, metrología.
- Electrónica: Energía, repuestos electrónicos.
- Mecánica Hidráulica: Intercambiadores de calor, bombas de lubricación, presión.
- Seguridad Industrial: Protección, gases.

1. 1. 3 Organización y estructura empresarial

Figura 1

Estructura orgánica de la Organización



Nota: La figura muestra la estructura organizacional de la entidad.

1. 2 Periodo de duración de la actividad

Las actividades a desempeñar dentro de la empresa, descritas en este presente trabajo de suficiencia profesional, tuvieron una duración de seis meses.

1. 3 Finalidad y objetivos de la entidad

La finalidad de la entidad es la de proveer un servicio integrado en el suministro de equipos de instrumentación y automatización industrial, dispositivos médicos, gases industriales y de uso medicinal, garantizando la excelencia en nuestro servicio, y ser una organización reconocida y líder a nivel nacional en el rubro de equipos de instrumentación y automatización industrial, dispositivos médicos, gases industriales y de uso medicinal

Los objetivos que busca la empresa son:

- Satisfacer las necesidades de los clientes incrementando la calidad de nuestro productos y servicios.
- Modernizar las instalaciones de nuestra empresa haciendo uso de equipos de tecnología de punta para garantizar la continuidad de las operaciones.
- Lograr una organización eficiente haciendo uso de nuestros recursos humanos, capacitados adecuadamente y usando herramientas de tecnología de información para mejorar los resultados de la empresa.

1. 4 Razón o denominación social

INTRIAL S.A.C. identificada con RUC 20510165561

1. 5 Dirección postal

La empresa se encuentra ubicada con domicilio fiscal en Av. Tomas Marsano nro. 3951 urb. Vista alegre (2 cdras. Estación Ayacucho tren línea 1) Lima - Lima - Santiago de Surco. El código postal de la dirección antes mencionada es CP: 15048

1. 6 Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

La información de contacto de la empresa es la siguiente

- **E-mail**: ventas@intrial.com.pe
- **Teléfonos**: +51(1)7179595
- **Página Web**: intrial.com.pe

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2. 1 Organización de la actividad

La entidad, al ser una empresa principalmente dedicada a la venta de suministros industriales, traídos en su mayoría desde proveedores extranjeros, tiene que llevar a cabo diversos procesos a cargo de sus áreas respectivas, los cuales son establecidos por la empresa mediante sus políticas internas y cuyos procesos son debidamente sustentados mediante correos institucionales. En esta ocasión, nos centraremos en el proceso de compra y venta de un producto que requiere importación extranjera.

Área de ventas:

El proceso se inicia con los jefes de línea del departamento de ventas, estos encargados se comunican con los posibles clientes en su cartera designada, los cuales detallan los productos a requerirse, para posteriormente llegar a un acuerdo. La información se pasa a remitir a sus asistentes de ventas, los que comienzan a detallar los datos del producto, o productos solicitados, los importes monetarios, condiciones de pago acordadas, entre otros, para finalmente emitir un pedido de venta, enviando esa información al área de importaciones.

Área de logística e importaciones:

Una vez llegada la información de la venta a efectuarse, se realiza la revisión del producto, o productos a necesitar, así como el tipo de proveedor requerido (nacional o extranjero).

En el caso de los productos que requieren ser traídos del exterior, se comienza a buscar un historial de compras previas, así como también la revisión de catálogos digitales para tener una mayor cantidad de opciones disponibles, mediante plataformas digitales se realiza la comparación de precios, país de origen y estimación de costos iniciales de importación, y se pasa a comunicar con los proveedores para solicitar una cotización. Llegado a un acuerdo se procede a crear una orden de compra y se envía al área de facturación, a su vez según sea la condición de pago del proveedor se pasa al área respectiva:

- Anticipo a proveedores: ocurre cuando el proveedor necesita un adelanto porcentual del importe total como política o garantía para la

compra, en ese caso se pasa al área de cuentas por pagar para realizar la programación de pago al proveedor a la brevedad posible, por el inicio del proceso de importación, el sustento requerido es la orden de compra y el cálculo porcentual necesario para el pago.

- Crédito por historial de compras: ocurre cuando el pago es requerido una vez se haya cumplido con la entrega del producto o productos a nuestras instalaciones, el sustento requerido es el registro contable de los comprobantes electrónicos, y el área de contabilidad deberá remitir los comprobantes al área de cuentas por pagar para programar los pagos, respecto al crédito establecido.

Asimismo, el área de logística e importaciones es el encargado de la vigilancia y el traslado del producto, realizando el seguimiento de la importación y pactando fechas tanto con el proveedor y con el cliente.

Área de almacén:

El producto, una vez llegado a las instalaciones, es recibido por el personal para su respectiva clasificación y almacenaje, el encargado designado emite una nota de ingreso, dando conformidad al estado óptimo del producto y que esté conforme según las especificaciones requeridas por el cliente. El encargado debe remitir los documentos al área de contabilidad para que procedan con el registro respectivo.

Área de contabilidad:

Respecto a los registros de importación, el personal clasifica la información según la compra realizada, y está autorizado a realizar el registro

contable, una vez que se haya recibido la información del área de almacén. Los documentos necesarios deben contener la siguiente estructura:

- Nota de ingreso: con la conformidad del área de almacén.
- Orden de compra: con las especificaciones del área de importaciones.
- Nota de contabilidad o afines: costos asumidos por proveedores (agentes aduaneros) que pasan a ser documentados y reembolsados.
- Facturas de costos de importación: agrupa los comprobantes nacionales de los agentes aduaneros como fletes, comisiones, almacenaje, transporte, etc.
- Invoice del proveedor o afines: que incluye el precio del producto y sus costos adicionales como el caso del *packing, tax y handling*.
- Declaración Única de Aduanas: en sus formatos Courier o Definitiva
- Otros documentos vinculados: documentos referenciales para ser archivados en caso se necesiten posteriormente como sustento.

Una vez realizado el registro del grupo de comprobantes de la compra de importación, se realizan tres copias para ser distribuidos según sea el uso correspondiente:

- Área de contabilidad: para el guardado de documentos
- Área de cuentas por pagar: para la programación de cuentas por pagar
- Área de importaciones: para el cálculo de costo de importaciones

Área de facturación y administración:

En coordinación con el área de importaciones y logística, respecto a los plazos de llegada del producto, se opta por determinar la fecha de emisión del comprobante electrónico (boleta o factura) y enviar dicha información al cliente mediante un correo de respuesta, recalcando el importe y condición de pago.

Área de cuentas por cobrar:

En evaluación del plazo de vencimiento respecto al crédito de las facturas, se realiza un seguimiento a los clientes para estar alertas respecto a los abonos entrantes a las cuentas bancarias de la empresa, y así poder estimar los cobros recaudados en un periodo de tiempo (semanalmente), y armar el flujo de efectivo, el cual tendría que ser ideal y necesario, que los importes por cobrar cubran los importes programados para los pagos de esa semana. Y así concluir el proceso en lo que refiere a la venta del producto o productos.

Área de importaciones:

Un proceso adicional a la venta del producto se desempeña en el cálculo del costo de importación. Este se realiza una vez que se tiene sistematizado todos los documentos y comprobantes anteriormente mencionados durante el proceso

El proceso consiste en la unificación de los importes costeables, realizar el cálculo del costo unitario y compararlo con el precio de venta unitario, los costos aplicables son:

- Precio de costo de origen: en la invoice del proveedor o afines.
- Ad-Valorem: en la Declaración Única de Aduanas.

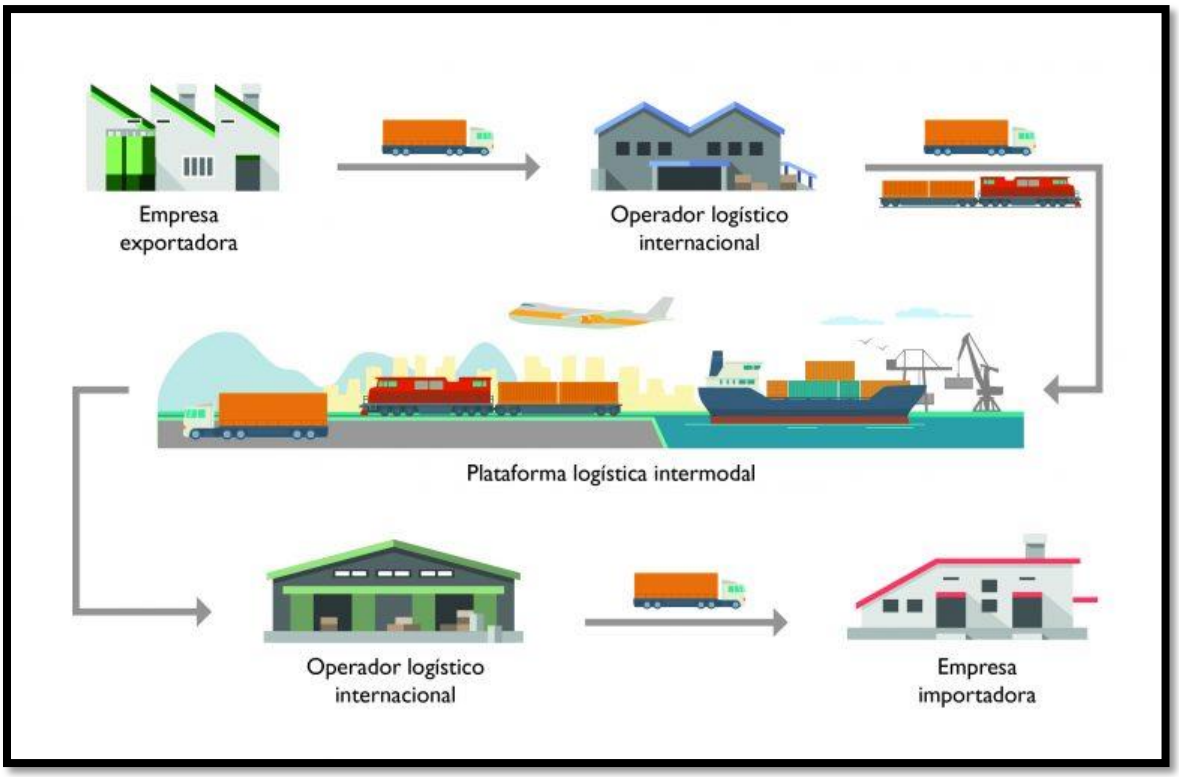
- Otros costos vinculados: tales como *packing, handling, tax*, fletes, comisión, transporte, etc.

Una vez se termine de unificar la información con respecto a cantidades, moneda e importes, se determina el precio del costo unitario, y mediante un cálculo con el precio de venta unitario, se determina el importe de utilidad y el porcentaje de rentabilidad, dicho factor puede utilizarse para varios procesos de la toma de decisiones tales como: cálculo de comisiones al vendedor, relaciones comerciales, evaluaciones crediticias posteriores, etc.

Durante el desarrollo de las actividades hemos podido reconocer que el proceso involucra a nivel externo, varias entidades, como se demuestra en la Figura 2

Figura 2

Cadena de suministros en la importación de bienes



Nota: la figura muestra las entidades involucradas durante el proceso de importación de bienes y servicios Fuente: Cargoflores (s.f.)

2. 2 Finalidad y objetivos de la actividad

El presente trabajo de suficiencia profesional tiene por finalidad principal, analizar y buscar una optimización de los tiempos empleados dentro del proceso de importación de las empresas del sector de suministros industriales.

El objetivo de este trabajo de suficiencia profesional, es demostrar que la aplicación de una correcta gestión y optimización de procesos ayudan con la eficiencia y la reducción de riesgos durante el proceso de importación de un producto.

2. 3 Problemática

2. 3. 1 Descripción del problema

Parte vital de la subsistencia de una empresa comercial dedicada a la comercialización de suministros industriales radica en la venta de los mismos, esperando obtener un beneficio monetario; sin embargo, para llegar a dicho fin, es necesario la adquisición de las mercaderías a vender. Este proceso general desencadena muchos subprocesos más específicos. Durante el desarrollo de este trabajo de suficiencia profesional nos enfocaremos en la adquisición de bienes por proceso de importación.

Hablar de importaciones es un proceso muy amplio, utilizado para varios fines, este puede llegar a convertirse en un proceso difícil de llevar a cabo, debido a la cantidad de variables que se deben de considerar.

El comercio exterior puede llegar a ser muy espontáneo, tanto en cambios como en normativas y es importante tener presente todo esto para realizar una importación. La experiencia juega un rol importante, ya que es el propio empirismo el que nos conduce a tener una mejor visión de cómo realizar el proceso, y la falta de éste puede llegar a poner a una empresa ante una situación crítica, por lo que el poder identificar actuales o posibles errores y riesgos, es crucial y ello también significa el ahorro de pérdidas económicas.

El desafío de las empresas reside en hacer un análisis e investigar constantemente acerca del proceso de compra internacional para poder realizarlo de la manera más óptima y satisfactoria posible.

Sin embargo, a día de hoy, enfrenta a diario diversos riesgos, ya sea de manera interna dentro de la propia empresa, o de manera externa referente al proveedor o al proceso en sí.

Considerando esto, se requiere evaluar cómo la gestión de procesos de importación ayuda en la reducción de riesgos en las empresas de suministros industriales, enfocándonos en las entidades dentro de Lima Metropolitana durante el presente año.

2. 3. 2 Formulación del problema

¿Cómo la gestión de los procesos de importación influye en las empresas de suministros industriales en Lima Metropolitana, 2024?

2. 3. 3 Antecedentes de la realidad problemática

Para el desarrollo de este trabajo de suficiencia profesional se tomaron en cuenta diversas fuentes bibliográficas como: tesis y trabajos de investigación, los cuales abarcan conceptos amplios referente al tema de importaciones y sus procesos afines.

Respecto a los antecedentes internacionales tenemos el siguiente:

García (2020) planteó un estudio para la importación y comercialización de carne premium desde Bolivia a Chile. El cual tuvo

como objetivo explicar su incremento en la importación de carne desde Bolivia y de cómo Chile es su principal importador. La metodología se centró en optimizar los procesos de importación durante el ingreso de un nuevo tipo de carne en el mercado chileno y presentar una propuesta de inversionista. Los resultados obtenidos indican que Chile importa el 65% del consumo nacional debido a su geografía y su escasa capacidad limitada de producción, concluyendo que la tasa de retorno será mayor a la de las otras entidades del sector, demostrándose en su proyección de flujos, los cuales estiman una tasa del 53.6% a los dividendos a los accionistas y un riesgo reducido.

Respecto a los antecedentes nacionales tenemos los siguientes:

Argumedo y Palomino (2024) propusieron una mejora estratégica para abordar la ineficiencia en la logística y distribución de productos en una empresa distribuidora de repuestos automotrices. Para ello se realizó un análisis comparativo de las tres alternativas propuestas: Mejorar la planificación de la demanda, sistema SCM (Gestión de Cadena de Suministro) integrado, el uso del sistema ERP integrado con tecnología RFID (identificación por radiofrecuencia), donde consideraron factores críticos como ventajas, desventajas, viabilidad, impacto, recursos para implementación, plazos, indicadores financieros, costos, entre otros. Durante la comparación se observó que la primera alternativa, “Mejora de la planificación de la demanda”, obtiene el puntaje más alto de 33 puntos, en comparación con las subsiguientes que obtuvieron puntajes de 30 y 27

respectivamente, y se concluyó que fue la mejor alternativa en términos de viabilidad y plazos, además que mostró un equilibrio favorable entre costos y beneficios, y se perfiló como una solución pragmática y efectiva para la entidad, mejorando la eficiencia operativa y de manera realista y alcanzable, que permite proporcionar un enfoque gradual pero a la vez seguro para la optimización de operaciones y su respuesta de manera más eficaz a las demandas del mercado.

Suarez y Lazo (2023) plantean una evaluación y optimización en la cadena de suministros en una empresa de la industria de software y servicios de informática enfocada a la reducción de tiempos de atención y envío de productos. Para su desarrollo se identificaron e implementaron, tres alternativas cuantificables de una muestra de seis clientes para hallar un orden óptimo en la atención de clientes, basadas en las prioridades que otorgan a los mismos en conformidad a las políticas internas de la entidad; las variables que se consideraron a aplicar son las de: tiempo de procesamiento, tiempo límite de atención y penalidad por demora. El resultado obtenido según la aplicación individual de cada alternativa y la comparación cuantitativa de los mismos, lleva a identificar a la tercera alternativa como la mejor opción más viable, siendo basada en un modelo de asignación y optimización con programación entera lineal mixta, la cual ha permitido una toma de decisiones enfocada en un análisis exhaustivo de múltiples variables y restricciones, obteniendo la solución más

precisa y eficiente, y se concluyó que su implementación se traduce a una significativa reducción de los tiempos de entrega, tanto para clientes de Lima como para provincias, lo que mejoraría la calidad del servicio y la satisfacción del cliente.

2. 3. 4 Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema

NIC 2, "Inventarios"

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 tiene por objetivo prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema esencial en la contabilidad de los inventarios es la cantidad en cuanto al costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma explica una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Sin embargo, existen excepciones a la normativa, y los inventarios exceptuados son:

- Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- Los instrumentos financieros.

- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Así como también existen excepciones para los inventarios mantenidos y son:

- Productores de productos agrícolas y forestales, tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, y los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
- Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

La normativa explica los términos y conceptos empleados para su mejor interpretación:

- Los inventarios son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; también pueden encontrarse en proceso de producción con vistas a realizar una venta; o a su vez estar en forma de materiales o suministros, para ser

consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

- El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados necesarios para terminar su producción y los requeridos para llevar a cabo la venta.
- 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.

Costo de inventario

Comprenden todos los costos incurridos desde su adquisición y posterior transformación, también los costos adicionales que se utilizaron para darles su condición y ubicación actuales.

- El costo de adquisición de los inventarios comprende, el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los conceptos por descuentos comerciales, las rebajas y similares serán deducidos para determinar el costo de adquisición.

- Los costos de transformación comprenden aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, estos pueden estar divididos en costos directos e indirectos, los primeros son aquellos que están directamente relacionados con la producción, como la mano de obra directa, y los indirectos pueden ser de dos tipos: fijos y variables. Los costos fijos permanecen constantes independientemente del volumen de producción, como la depreciación, el mantenimiento de edificios y equipos, y los costos de administración de la planta; mientras que los costos variables fluctúan en función del volumen de producción, como los materiales indirectos y la mano de obra indirecta.

- Otros costos incurridos pueden incluirse si se han utilizado para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales. Está el caso de los costos indirectos no derivados de la producción y los costos de diseño para productos destinados a clientes específicos. Estos deben ser diferenciados de los desembolsos o descuentos cuantificables que no son considerados como parte de los costos de inventario y se reconocen como gastos del periodo, estos pueden ser: desperdicios anormales de materiales, mano de obra u otros costos relacionados a ello, costos de almacenamiento (a menos que sean parte del proceso

productivo o afines), costos indirectos de administración que no contribuyan a la producción y los costos de venta.

- Los costos de los inventarios para un prestador de servicios, se medirán por los costos que intervengan en su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles al proceso.
- Los costos de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos que la entidad haya cosechado o recolectado, se medirán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos de venta en el momento de su cosecha o recolección. Este será el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la NIC 2.

NIC 21, "Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera"

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 21 explica cuando una entidad puede llevar a cabo actividades en el extranjero de dos maneras diferentes. Realizando transacciones en moneda extranjera o bien teniendo negocios en el extranjero. Además, la entidad puede presentar sus estados financieros en una moneda extranjera. El objetivo de la NIC 21 es prescribir cómo se incorporan en los estados financieros de una entidad las transacciones en moneda

extranjera y los negocios en el extranjero, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación elegida.

El reconocimiento inicial se da cuando una empresa realiza una importación, las transacciones en moneda extranjera (por ejemplo, al pagar a proveedores internacionales) deben convertirse a la moneda funcional de la empresa utilizando el tipo de cambio vigente en la fecha de la transacción. Si existen diferencias entre el tipo de cambio en el momento del reconocimiento inicial y el pago real de la importación, o entre el reconocimiento inicial y el cierre de los estados financieros, se genera una diferencia en cambio, la cual surge tanto por la liquidación de importaciones o por la revaluación de saldos pendientes de pago en moneda extranjera, y deben reconocerse en el resultado del periodo como ganancia o pérdida por diferencia de cambio.

Para reducir la exposición a variaciones cambiarias, las empresas pueden utilizar instrumentos financieros derivados como coberturas. Si la empresa aplica una cobertura contable para importaciones, la NIIF 9 regula el tratamiento de los instrumentos financieros y su reconocimiento. El impacto de las variaciones en el tipo de cambio sobre los importes pendientes por pagar en moneda extranjera afecta tanto el balance general (en las cuentas de proveedores o pasivos) como el estado de resultados, donde se reflejan las ganancias o pérdidas por cambios en las tasas.

Es importante que la empresa determine correctamente su moneda funcional, que es la moneda del entorno económico principal en el que opera. Las transacciones de importación en otras monedas deben ser convertidas a esta moneda funcional. De esta forma la NIC 21 asegura que las empresas gestionen adecuadamente las fluctuaciones cambiarias que pueden afectar los costos y pasivos asociados a importaciones, reflejando correctamente los efectos en los estados financieros.

NIC 37, "Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes"

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 37 se encarga de asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, pasivos y activos contingentes, así como que se revele la información complementaria suficiente y necesaria, por medio de las notas, como para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas.

En el contexto de las importaciones, la norma puede ser relevante cuando existen incertidumbres o posibles obligaciones asociadas a las transacciones internacionales. Las provisiones por obligaciones derivadas de importaciones sostienen el caso que una empresa puede incurrir en obligaciones presentes relacionadas con

importaciones, como impuestos aduaneros, aranceles o multas, que aún no han sido liquidadas, pero es probable que deban pagarse.

Entonces, la empresa debe reconocer una provisión en los estados financieros. La cual se cumplirá cuando se den las siguientes condiciones:

- Una entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.
- Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Un pasivo contingente se considera en el caso de que haya incertidumbre sobre el resultado final de una obligación relacionada con una importación (por ejemplo, un litigio sobre impuestos aduaneros o una posible sanción), pero no se puede determinar con certeza si el pago será necesario. Un pasivo contingente no se reconoce en el balance, pero sí se debe divulgar en las notas a los estados financieros si existe la posibilidad de que se materialice.

En el caso de los activos contingentes, aplican si en caso exista la posibilidad de recuperar pagos por importaciones (por ejemplo, un reembolso aduanero pendiente) y el ingreso aún no es seguro. Al igual

que los pasivos contingentes, no se reconoce en los estados financieros, pero se debe divulgar si es probable que se recupere el activo.

Para las importaciones es común enfrentar riesgos como los cambios en la legislación aduanera o tributaria. Las demandas o disputas relacionadas con contratos de importación y las obligaciones contractuales derivadas de acuerdos con proveedores internacionales. Si estos riesgos son probables y se puede estimar su costo, se debe registrar una provisión para cubrir posibles salidas de recursos. Se miden según la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente. Se debe revisar regularmente y ajustar la provisión si es necesario, en función de la evolución de los eventos o nuevos datos disponibles.

NIIF 9, "Instrumentos Financieros"

La Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 9 establece los principios para la clasificación, medición, reconocimiento y presentación de los instrumentos financieros, tales como activos financieros, pasivos financieros y derivados. La norma también regula las cuentas de pérdidas crediticias esperadas y la contabilidad de coberturas.

Estos instrumentos financieros son utilizados para la cobertura de riesgos y evitar que las fluctuaciones en el tipo de cambio de las

importaciones afecten negativamente el costo de los inventarios importados.

La NIIF 9 establece las reglas para la contabilidad de coberturas, lo que permite a las empresas reflejar de manera adecuada en sus estados financieros el uso de derivados para cubrir el riesgo de las importaciones.

Si una empresa utiliza un derivado para protegerse de las variaciones en el tipo de cambio durante el proceso de importación, puede aplicar la contabilidad de coberturas. Esto significa que las variaciones en el valor del instrumento financiero se reconocen en el mismo periodo en el que afecta al valor de los inventarios, evitando una descoordinación en el reconocimiento de las pérdidas o ganancias.

Existen tres tipos principales de coberturas bajo la NIIF 9: cobertura de valor razonable, cobertura de flujo de efectivo y cobertura de una inversión neta en el extranjero. Para importaciones, lo más común es la cobertura de flujo de efectivo, que se usa para gestionar la exposición a futuras variaciones en el tipo de cambio en pagos de importaciones.

Su reconocimiento y medición son utilizados para cubrir riesgos cambiarios, los cuales deben ser reconocidos inicialmente al valor razonable y revaluados periódicamente en función de su valor razonable. Las fluctuaciones en el valor de los derivados afectan el

estado de resultados o se registran en otros resultados integrales, dependiendo del tipo de cobertura.

El uso de instrumentos financieros derivados bajo la NIIF 9 puede influir en el costo final de los inventarios importados. Si una empresa cubre su exposición cambiaria, los efectos de las variaciones en el tipo de cambio dentro de los costos de importación pueden neutralizarse, logrando mayor estabilidad en los costos.

NIIF 15, "Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes"

La Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 15 establece los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente.

Ayuda a regular el reconocimiento de los ingresos que una empresa obtiene de sus contratos con clientes. Aunque la norma se enfoca principalmente en la contabilización de los ingresos, también tiene cierta relevancia para las importaciones de inventarios cuando se vinculan a contratos de venta y entregas futuras de bienes.

Las empresas que importan inventario, a menudo lo hacen para cumplir con contratos de venta con clientes. Bajo la NIIF 15, el

reconocimiento de ingresos se basa en el cumplimiento de obligaciones de desempeño, es decir, cuando se transfiere el control de los bienes o servicios al cliente.

El momento del reconocimiento del ingreso se aplica, aunque los inventarios importados pueden estar en tránsito o almacenados; los ingresos asociados a ellos solo se reconocen cuando el control de los bienes se transfiere al cliente, generalmente al momento de la entrega.

Las empresas que importan bienes para revenderlos deben asegurar que el cumplimiento de las obligaciones de desempeño bajo la NIIF 15 estén alineadas con la entrega de esos bienes. El control sobre los inventarios importados, y por tanto la transferencia al cliente, es esencial para el reconocimiento del ingreso. Si la empresa tiene inventarios importados almacenados, estos forman parte de los activos hasta que se cumplen las condiciones del contrato con el cliente y se transfieren los bienes.

Bajo el enfoque de la NIIF 15, algunos costos incurridos para obtener un contrato con un cliente pueden ser capitalizados y amortizados en el tiempo si cumplen ciertos criterios. En el caso de las importaciones de inventarios, los costos de importación (como aranceles, transporte y otros) relacionados con el cumplimiento del contrato se consideran parte del costo del inventario y se reconocen en el resultado del periodo en que se venden los bienes.

En las importaciones, algunos contratos de venta pueden involucrar acuerdos de consignación, donde el control de los inventarios no se transfiere inmediatamente al cliente. En estos casos, la NIIF 15 establece que el ingreso no se debe reconocer hasta que el cliente tome el control de los bienes, lo cual puede ocurrir cuando se vendan los bienes consignados o se cumplan otras condiciones.

Las importaciones relacionadas con ventas en consignación no generarán ingresos hasta que el cliente acepte o venda los inventarios, aun si ya han sido importados.

Si una empresa ofrece descuentos o bonificaciones vinculados a los inventarios importados, la NIIF 15 regula cómo deben contabilizarse estos descuentos. Los descuentos que se ofrezcan en contratos de venta deben reflejarse en el precio de la transacción y reducir el monto del ingreso reconocido cuando se entreguen los bienes.

Si una empresa incurre en costos adicionales para importar inventarios en cumplimiento de un contrato con un cliente (por ejemplo, costos especiales de transporte), estos costos deben contabilizarse conforme a la NIIF 15, si son necesarios para cumplir la obligación de desempeño.

En contratos de venta a largo plazo que involucren la importación de inventarios, la NIIF 15 permite reconocer los ingresos

conforme se va transfiriendo el control de los bienes o servicios de forma progresiva. En este tipo de contratos, es fundamental que la empresa evalúe cuándo se transfieren los bienes al cliente para reconocer los ingresos de acuerdo con las obligaciones de desempeño cumplidas.

Manual de Operaciones y Funciones del Jefe de Logística e Importaciones

a) Objetivo del Cargo:

El Jefe de Logística e Importaciones es responsable de la planificación, coordinación, ejecución y control de todas las actividades relacionadas con el transporte, almacenamiento y distribución de bienes, así como la gestión de los procesos de importación, asegurando el cumplimiento de normativas legales, políticas de la empresa y la optimización de recursos para garantizar la disponibilidad oportuna de inventarios.

b) Responsabilidades Generales:

- Planificar y supervisar las operaciones logísticas de la empresa, garantizando que los bienes sean transportados y almacenados de manera eficiente y oportuna.
- Gestionar y coordinar todo el proceso de importaciones de la empresa, asegurando que se cumplan las normativas aduaneras y legales.

- Optimizar costos operativos de transporte, almacenamiento e importación, buscando la mejor relación costo-beneficio.
- Asegurar el control y seguimiento de los inventarios importados y locales.

c) Funciones principales

- Planificación de rutas y transporte: Diseñar y optimizar las rutas de distribución para garantizar la entrega oportuna de los productos.
- Coordinación de transportes: Negociar y coordinar con proveedores de servicios logísticos (transporte marítimo, terrestre y aéreo) asegurando costos competitivos y cumplimiento de tiempos.
- Gestión de almacenes: Supervisar el almacenamiento de los productos, optimizando el espacio disponible y asegurando la integridad de los inventarios mediante la implementación de buenas prácticas de almacenamiento.
- Control de inventarios: Asegurar que los inventarios se mantengan actualizados y alineados con la demanda del mercado, mediante sistemas de control y auditoría periódica.

- Gestión de entregas: Supervisar la correcta entrega de productos a clientes finales, minimizando tiempos de entrega y asegurando la calidad del servicio.
- Planificación de importaciones: Desarrollar y ejecutar planes de importación de acuerdo con las necesidades de la empresa, gestionando órdenes de compra internacionales.
- Cumplimiento de normativas: Garantizar que todos los procedimientos de importación cumplan con las normativas aduaneras, sanitarias y de calidad de los países involucrados.
- Gestión de trámites aduaneros: Coordinar y supervisar los trámites aduaneros para la nacionalización de productos importados, incluyendo el pago de aranceles, impuestos y otros cargos aduaneros.
- Coordinación con proveedores internacionales: Mantener una relación fluida con los proveedores internacionales, asegurando la correcta documentación y seguimiento de los pedidos.
- Gestión de contratos de transporte internacional: Negociar contratos de transporte y asegurar que los

bienes se trasladen en las mejores condiciones y dentro de los plazos establecidos.

- Análisis de costos logísticos: Realizar análisis comparativos de los costos de transporte, almacenamiento y distribución para encontrar áreas de optimización.
- Evaluación de proveedores: Seleccionar y evaluar a los proveedores de servicios logísticos y de transporte, buscando siempre las mejores condiciones de costo, tiempo y calidad.
- Negociación de tarifas de fletes: Negociar tarifas de fletes marítimos, aéreos y terrestres, asegurando precios competitivos.
- Control de inventarios importados: Implementar y supervisar sistemas de control que aseguren la correcta contabilización y trazabilidad de los productos importados.
- Optimización del nivel de inventarios: Garantizar que los niveles de inventario se mantengan adecuados para cumplir con la demanda, evitando sobrestock o desabastecimiento.

- Gestión de la rotación de inventarios: Monitorear la rotación de inventarios, priorizando la salida de productos que estén más tiempo en el almacén para evitar obsolescencias.
- Coordinación con Compras: Colaborar con el departamento de compras para la correcta ejecución de las órdenes de compra internacionales, asegurando que los productos lleguen en tiempo y forma.
- Relación con Finanzas: Coordinarse con el área financiera para asegurar la correcta provisión de fondos para los pagos de aranceles, impuestos y proveedores internacionales.
- Trabajo con Ventas y Marketing: Asegurar que el área de ventas cuente con los productos necesarios para cumplir con la demanda del mercado.

d) Procedimientos Operativos

- Recepción de la orden de compra internacional.
- Coordinación con el proveedor internacional para confirmar detalles del pedido (cantidad, calidad, condiciones de pago).
- Preparación de la documentación aduanera (factura comercial, lista de empaque, certificado de origen, entre otros).

- Negociación del transporte internacional (marítimo, aéreo o terrestre) y aseguramiento del cargamento.
- Gestión de los trámites aduaneros en el país de origen y destino.
- Recepción de los productos y verificación de la calidad y cantidad del pedido.
- Registro del inventario y disposición para distribución o almacenamiento.
- Revisión semanal de los niveles de inventario mediante un sistema de control ERP o similar.
- Identificación de productos de alta y baja rotación para tomar decisiones sobre compras futuras.
- Implementación de un sistema de reposición automática según la demanda de productos.
- Revisión mensual de los costos de almacenamiento y propuestas de mejora.

ISO 9001, "Sistemas de Gestión de Calidad"

La norma internacional que especifica los requisitos para un sistema de gestión de calidad (SGC), ayuda a las organizaciones a asegurar que cumplen con las necesidades de sus clientes y otras partes interesadas, mediante la aplicación efectiva de su sistema, la cual incluye la búsqueda de la mejora continua del mismo y la garantía de conformidad con los requisitos del cliente y legales aplicables. Estos

estándares son clave para aquellas organizaciones que buscan aspirar a optimizar sus operaciones y calidad de servicio, garantizando un alto nivel de eficiencia y reconocimiento global en su sector.

Uno de los pilares de la ISO 9001 es el enfoque basado en procesos, el cual es fundamental para gestionar las importaciones. La norma establece que la empresa debe planificar, implementar, controlar y mejorar los procesos clave, lo cual es vital para garantizar la eficiencia y calidad en las actividades de importación. Los puntos clave a tomar en consideración son los siguientes:

a) Enfoque basado en procesos

La ISO 9001 promueve un enfoque basado en procesos, lo que significa que las actividades de una organización deben gestionarse de forma coherente y lógica para alcanzar resultados eficaces y eficientes.

b) Ciclo PHVA (Planificar, Hacer, Verificar, Actuar)

- Planificar: Establecer objetivos y procesos necesarios.
- Hacer: Implementar los procesos planificados.
- Verificar: Monitorear y medir los resultados.
- Actuar: Tomar acciones correctivas para mejorar continuamente.

c) Liderazgo

Se requiere que la alta dirección lidere el SGC, garantizando que los objetivos de calidad estén alineados con los objetivos estratégicos de la organización.

d) Gestión del riesgo

Identificar y mitigar riesgos y oportunidades que puedan afectar la capacidad de la organización para cumplir con los requisitos del cliente.

e) Orientación al cliente

La norma enfatiza la importancia de comprender y cumplir con los requisitos del cliente para aumentar la satisfacción y fidelización.

f) Mejora continua

El SGC debe enfocarse en la mejora continua de procesos, productos y servicios, para adaptarse a cambios y mantener la competitividad.

g) Documentación

Aunque la norma flexibiliza los requisitos de documentación, las organizaciones deben mantener la información suficiente para evidenciar que los procesos se están llevando a cabo de manera efectiva.

h) Evaluación del desempeño

Se debe medir y analizar el rendimiento de los procesos, utilizando auditorías internas y revisiones de la gestión para identificar oportunidades de mejora.

Sus aplicaciones en el proceso de importaciones son:

- Mapeo de los procesos de importación: La ISO 9001 requiere que los procesos estén claramente definidos y documentados. Esto implica identificar y mapear cada paso del proceso de importación, desde la selección de proveedores internacionales, la negociación, los trámites aduaneros, hasta la recepción de los productos en almacén.

- Control y seguimiento: Establecer mecanismos de control para monitorear cada etapa del proceso, como los plazos de entrega, la calidad de los productos importados, la documentación requerida y el cumplimiento de normativas aduaneras.

2. 4 Metodología y procedimientos

2. 4. 1 Técnicas e instrumentos

En el presente trabajo de suficiencia profesional, las técnicas e instrumentos más relevantes que se emplearon fueron: la recolección y el análisis documental de fuentes de información.

La documentación empleada como referencia está descrita en los capítulos de antecedentes de la realidad problemática, y conocimientos teóricos, normativos y técnicos del presente trabajo de suficiencia profesional. Además de la información acorde a las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera.

Además de contar con los procesos detallados en la descripción de la actividad del proceso de importación dentro de las empresas comercializadoras de suministros industriales para poder realizar una comparación de los mismos y poder tener un panorama más amplio en la identificación de riesgos potenciales a la gestión del proceso.

2. 4. 2 Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

En este punto se logró detectar el problema a tratar, el cual partió como resultado de una reunión por parte de los jefes de área para discutir los resultados obtenidos por la constancia de homologación en cuanto a la ISO 9001, partiendo de una revisión de los procesos aplicados, esto como producto de las inconsistencias obtenidas durante el proceso de entrega de mercadería al cliente. El cual llevó a una revisión minuciosa de todo el proceso, a nivel operativo, contable y financiero; encontrando diferencias en el costeo de importaciones.

b. Análisis del marco normativo

Para tener una base sólida durante la revisión de estos procesos, se consideró necesaria, el tener en cuentas las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, relacionándolas al proceso de importación de productos como materias primas o productos terminados. Esto con el fin de corroborar cuantitativamente la información sistemática y financiera del proceso de importaciones a lo largo de su trayecto, esto con ayuda de un sistema ERP.

También se tomó en cuenta la base teórica de la ISO 9001, ya que tiene por objetivo principal, el asegurar que las organizaciones puedan cumplir consistentemente con los requisitos de los clientes y mejorar la satisfacción del cliente a través de la mejora continua. En el contexto de la gestión de procesos de importación, la ISO 9001 puede aplicarse de varias maneras para optimizar y estandarizar el proceso, minimizar riesgos y mejorar la calidad en las operaciones de importación.

c. Construcción de la alternativa de solución

Se elaboró un listado de los factores adversos encontrados durante el proceso, y se pudo visualizar que este riesgo al proceso es producto de una falta de revisión del personal, recalcando el error humano y la falta de coordinación integrada por parte de las áreas involucradas, al momento de realizar un trabajo óptimo, dicho proceso

conlleva a la creación de una alternativa que permita la erradicación de las diferencias obtenidas.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Esta alternativa se puede aplicar en el proceso diario y ayuda a cumplir con los estándares de calidad y la fiabilidad de la información durante el costeo de importación. Su implementación conlleva una optimización en la información contable y financiera para los procesos de compra por importaciones, haciendo un eficiente uso en el tiempo y recursos de la empresa.

2. 5 Resultados de la actividad

2. 5. 1 Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

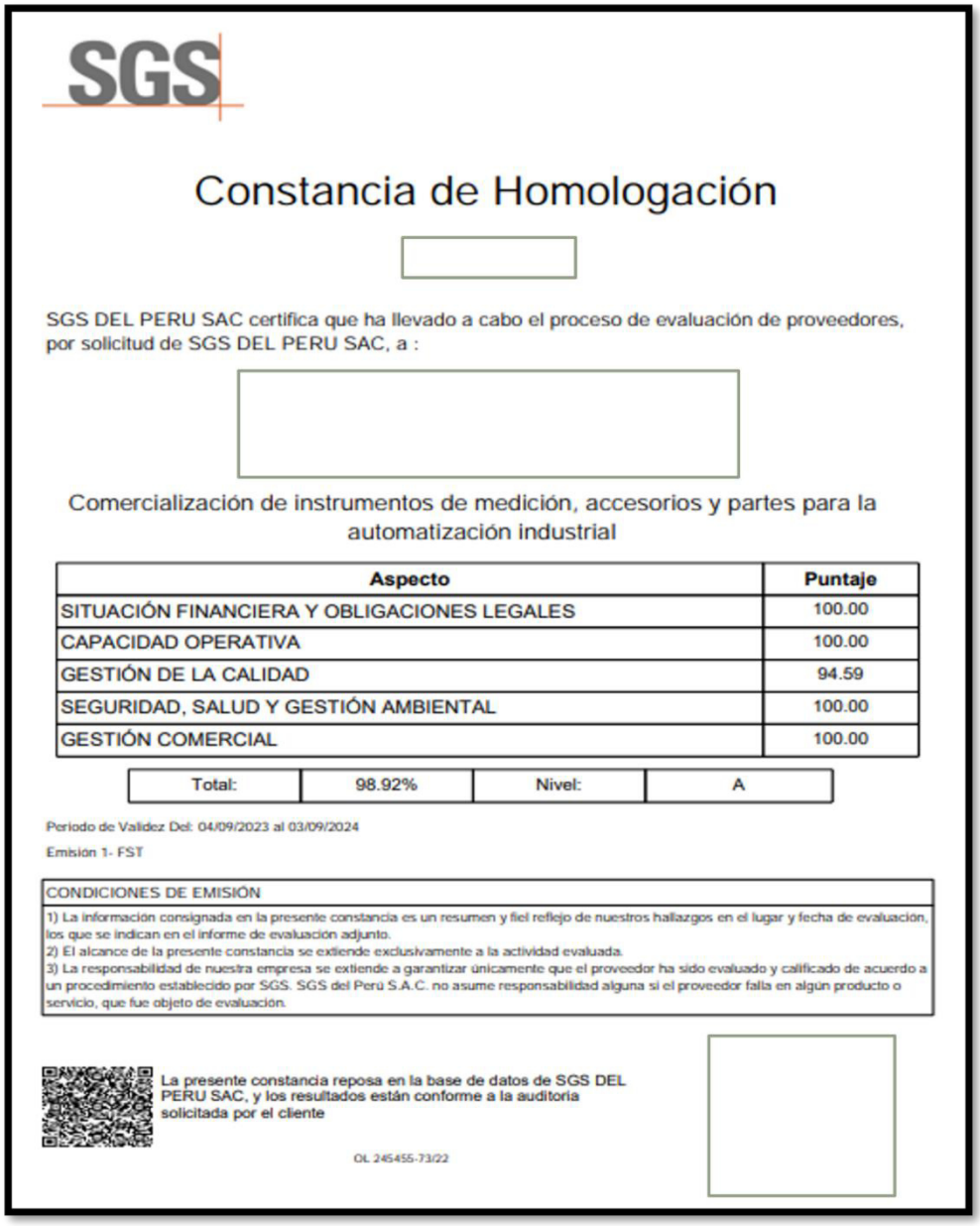
a. Identificación del problema

La organización pasó por un proceso de certificación anual en cuanto a materia de la ISO 9001, sistemas de gestión de calidad, por parte de una empresa certificadora internacional.

El resultado porcentual de dicho proceso de certificación fue el de 98.92/100 (ver Figura 2), esto debido a una deficiencia en tercer aspecto, relacionado a la Gestión de Calidad, el cual tuvo una calificación individual de 94.59/100.

Figura 3

Formato de ejemplo de la constancia de homologación de una empresa comercializadora de suministros industriales



SGS

Constancia de Homologación

SGS DEL PERU SAC certifica que ha llevado a cabo el proceso de evaluación de proveedores, por solicitud de SGS DEL PERU SAC, a :

Comercialización de instrumentos de medición, accesorios y partes para la automatización industrial

Aspecto	Puntaje
SITUACIÓN FINANCIERA Y OBLIGACIONES LEGALES	100.00
CAPACIDAD OPERATIVA	100.00
GESTIÓN DE LA CALIDAD	94.59
SEGURIDAD, SALUD Y GESTIÓN AMBIENTAL	100.00
GESTIÓN COMERCIAL	100.00

Total:	98.92%	Nivel:	A

Periodo de Validez Del: 04/09/2023 al 03/09/2024

Emisión 1- FST

CONDICIONES DE EMISIÓN

1) La información consignada en la presente constancia es un resumen y fiel reflejo de nuestros hallazgos en el lugar y fecha de evaluación, los que se indican en el informe de evaluación adjunto.
2) El alcance de la presente constancia se extiende exclusivamente a la actividad evaluada.
3) La responsabilidad de nuestra empresa se extiende a garantizar únicamente que el proveedor ha sido evaluado y calificado de acuerdo a un procedimiento establecido por SGS. SGS del Perú S.A.C. no asume responsabilidad alguna si el proveedor falla en algún producto o servicio, que fue objeto de evaluación.

La presente constancia reposa en la base de datos de SGS DEL PERU SAC, y los resultados están conforme a la auditoria solicitada por el cliente

OL 245455-73/22

Nota: la figura muestra un ejemplo de una constancia de homologación por certificación de una empresa comercializadora de suministros industriales.

Dicho resultado fue material de revisión interna de la organización. Se comenzó a revisar detalladamente el proceso completo de la comercialización del producto para tener un panorama más amplio de los procedimientos empleados en importaciones, e identificar una secuencia lógica para el funcionamiento de cada actividad (planificación, adquisición, logística internacional, aduanas, transporte interno, etc.). Adicional se solicitó el Manual de Operaciones y Funciones del personal involucrado, centrándonos en el responsable del área (Jefe de Operaciones y Logística), ya que es el encargado de supervisar las funciones de los trabajadores a su cargo dentro de las sub áreas relacionadas, para verificar el correcto funcionamiento de su labor y tener un resultado más fiable al realizar una identificación de riesgos dentro de la gestión del proceso.

Sin embargo, al realizar el análisis de los procesos por área, se encontraron posibles riesgos que podrían atentar contra el buen funcionamiento de la cadena de suministros. La cual podemos considerar como mayor prioridad, su identificación y la construcción de alternativas de solución y prevención.

Una de las observaciones más relevantes fue la de las variaciones en el costeo de los productos que se tomaron como muestra al azar, entre el resultado obtenido por el área de contabilidad y el obtenido por el área de importaciones. Lo que despertó preocupación fue el identificar los factores relacionados a este hecho.

b. Análisis del marco normativo

Se revisaron fuentes normativas relacionadas a la gestión de procesos de importación y también se consideró necesaria, el tener en cuentas las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera enfocadas al proceso de importación de productos como materias primas o productos terminados.

La NIC 2, "Inventarios" regula cómo se deben contabilizar los inventarios, incluyendo aquellos que se obtienen a través de importaciones. El costo de los inventarios adquiridos mediante importaciones, incluirán el precio de compra del producto, los aranceles incurridos, impuestos relacionados, costos de transporte y otros gastos relacionados con llevar los bienes a su ubicación actual. Una revisión enfocada a este concepto durante el cálculo del costo de importación de un producto nos ayuda a determinar errores en la contabilización del registro de los costos asociados a la importación.

La NIC 21, "Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera" aplica en las importaciones generalmente cuando implican transacciones en moneda extranjera y se regula el cómo se deben contabilizar las diferencias de cambio en transacciones internacionales, incluyendo el reconocimiento de las variaciones en los tipos de cambio que puedan afectar los costos de importación. Su incorrecta aplicación de la NIC 21 en el proceso de importación puede

llevar a errores contables significativos, como la subestimación del costo de los inventarios y la no contabilización de pérdidas cambiarias

La NIC 37, “Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes” incide cuando una empresa enfrenta obligaciones relacionadas con importaciones, como la posibilidad de tener que pagar aranceles no previstos, posibles multas, o contingencias contractuales con proveedores, y establece la necesidad de reconocer provisiones para cubrir estos pasivos.

La NIIF 9, “Instrumentos Financieros” detalla cuando en algunas importaciones, las empresas pueden utilizar instrumentos financieros derivados (como contratos de futuros o de divisas) para gestionar el riesgo cambiario, y también establece cómo medir y reconocer esos instrumentos en los estados financieros.

La NIIF 15, “Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes” aunque se centra en los ingresos, si las importaciones están vinculadas a contratos de venta en el extranjero, nos proporciona directrices sobre cómo contabilizar los ingresos y los costos relacionados con la entrega de bienes importados. Un error contable puede ocurrir bajo este contexto si la empresa no reconoce adecuadamente los costos de las importaciones o los ingresos derivados del contrato, lo que distorsiona tanto los costos como los ingresos en los estados financieros.

La ISO 9001, “Sistemas de Gestión de Calidad”, tiene como uno de sus pilares más sólidos, el enfoque basado en procesos, que es fundamental para gestionar las importaciones. La norma establece que la empresa debe planificar, implementar, controlar y mejorar los procesos clave, lo cual es vital para garantizar la eficiencia y calidad en las actividades de importación. Se establecen requisitos para la selección, evaluación y reevaluación de los proveedores, asegurando que aquellos que suministren productos cumplan con los requisitos de la empresa. En el proceso de importación, esto es crucial ya que una buena relación y control sobre los proveedores internacionales asegura la calidad de los productos y reduce riesgos. Se pone un fuerte énfasis en el control de la documentación y los registros, que es vital en el ámbito de las importaciones debido a la cantidad de trámites y papeleo que involucra. También es relevante mencionar su enfoque basado en riesgos, que es particularmente importante en el contexto de las importaciones, donde existen numerosos riesgos relacionados con regulaciones, calidad del producto, tiempos de entrega, fluctuaciones cambiarias, etc.

c. Construcción de la alternativa de solución

Para la creación de una alternativa de solución que consistió en determinar cómo la gestión de procesos de importación ayuda en la reducción de riesgos en las empresas de suministros industriales en Lima Metropolitana, 2024. Para lo cual se vio en la necesidad de

implementar un proceso adicional, a los ya establecidos, para la revisión y comparación contable, financiera y operativa del proceso. Este estaría a cargo de un analista contable que tenga conocimiento en dichas materias y que ejecute una revisión confiable de los resultados obtenidos por cada importación. Se cuenta con un sistema integrado ERP para el manejo de las áreas de contabilidad, almacén e importaciones. El analista será el encargado de sintetizar dicha información. Adicionalmente se solicitó la creación y desarrollo de una nueva funcionalidad del sistema, el cual incluye un diagnóstico de costo de importación a modo de reporte donde se identifiquen las inconsistencias por periodos.

A continuación, se procede a detallar los diversos tipos de inconsistencias identificadas por el analista contable, en la comparativa de costos de importación entre el área contable-financiera y el área de importaciones.

Error de margen de utilidad por producto erróneo

En ciertas ocasiones, como parte de la cadena de suministros antes de la venta, algunos productos son importados por piezas y ensamblados en las instalaciones de la empresa para cumplir con los requerimientos y especificaciones del cliente. Cada producto cuenta con una descripción de nombre y un identificador de código PRO. Debido a un error en el envío del correo informativo por parte del área de almacén, y una similitud en el nombre, entre el producto final y con

uno de sus componentes, ocasionó que el costo de importación fuera inexacto.

Tabla 1

Diferencia en el porcentaje del margen de utilidad

Nº	NOMBRE	COSTO DE VENTA	PRECIO DE VENTA
1	VANE OPERATED FLOW SWITCH, 316 SS, -4 to 275°F, 1 1/2" male NPT. (PRO13810)	S/. 1.326,25	-
2	REDUCER BUSHING 304SS, 3/4" MALE X 1/2" FEMALE NPT (PRO12837)	S/. 160,77	-
3	VANE OPERATED FLOW SWITCH, -4 to 275°F , 316 SS; (PRO13798)	S/. 1.487,02	S/. 2.076,24

Nº	TIPO DE MARGEN	FÓRMULA	PORCENTAJE
1	INCORRECTO	(PV-CV)/PV*100	**36%**
2	CORRECTO		**28%**

Nota: La tabla muestra los datos generados como ejemplo de una venta de mercadería.

Error en la contabilización de inventarios

Durante el proceso de importación, si bien existe un proveedor principal que nos proporciona el producto, también hay otros servicios incurridos por otros proveedores, tales como agentes aduaneros, de transporte, almacenaje, etc. De los cuales, sus comprobantes electrónicos no siempre son entregados inmediatamente, por lo que es necesaria un seguimiento y una comunicación entre áreas para tener toda la información disponible para el registro contable y posterior cálculo de costo de importación.

Según lo observado en la Tabla 2, los costos de almacenaje temporal (S/.3,000) solo se incluyen si son necesarios para el proceso productivo. En este caso, no son parte del proceso productivo, sino un gasto de almacenamiento que debería haberse contabilizado como gasto del periodo.

Tabla 2

Comparación del cálculo de costo de ventas

CÁLCULO ERRÓNEO		
DETALLE	**COSTO**	**OBSERVACIÓN**
Costo de adquisición	S/ 200.000,00	INCLUIDO
Aranceles	S/ 10.000,00	NO INCLUIDO
Fletes y seguros	S/ 5.000,00	NO INCLUIDO
Almacenaje temporal en puerto	S/ 3.000,00	INCLUIDO
Costo de venta inicial	**S/ 203.000,00**	

CÁLCULO CORRECTO		
DETALLE	**COSTO**	**OBSERVACIÓN**
Costo de adquisición	S/ 200.000,00	INCLUIDO
Aranceles	S/ 10.000,00	INCLUIDO
Fletes y seguros	S/ 5.000,00	INCLUIDO
Almacenaje temporal en puerto	S/ 3.000,00	NO INCLUIDO
Costo de venta corregido	**S/ 215.000,00**	

Nota: La tabla muestra los datos generados como ejemplo de una comparación de costos de importación.

Error en la medición de provisiones

La empresa realiza la importación de un lote de materiales por S/.500,000. Durante el proceso de importación, la empresa se enfrenta a dos situaciones:

Existe la posibilidad de que se imponga un arancel adicional debido a cambios en la normativa aduanera, que podría aumentar el costo de la importación en un 10% (S/.50,000).

La empresa podría enfrentarse a una penalización contractual por retraso en el pago a su proveedor debido a un retraso en la liquidación de la deuda.

Error contable:

- No reconocimiento de una provisión: La empresa, al no estar segura de sí, los aranceles adicionales o la penalización se materializarán, decide no registrar ninguna provisión en sus estados financieros.
- Consecuencia: El costo de importación registrado en los libros sigue siendo de S/.500,000, sin reconocer posibles costos adicionales derivados de los aranceles o penalizaciones. Esto resulta en una subestimación del costo real de la importación y del pasivo asociado.

Ineficiencias encontradas durante la gestión de procesos

Durante los ejemplos vistos, hemos podido identificar ciertas causales de márgenes de error, que implican un riesgo potencial durante el proceso de importación, esto gracias a la retroalimentación obtenida tras el nuevo proceso implementado.

A continuación, en la Tabla 3, pasamos a detallar un resumen de lo identificado, así como los posibles riesgos relacionados y una alternativa de solución inmediata.

Tabla 3

Identificación de riesgos basados en la gestión de procesos de importación

Riesgo	Área	Observación	Consecuencia	Alternativa de solución
Errores en la entrega de documentación	Almacén	Envío incompleto de documentación a Contabilidad	Variación de los costos de importación	Llevar un control de la documentación recibida y entregada
Errores en la entrega de documentación	Contabilidad	Envío incompleto de documentación al área de pagos	Perdida de crédito con proveedores	Llevar un control de la documentación recibida y entregada
Falta de control de costos	Logística	Errores en la preparación de documentos	Aumento de gastos operativos y reducción de márgenes de beneficio	Implementar un control de gastos y el KPI Costo por unidad importada.
Errores en el registro de documentación	Contabilidad	No diferenciar el concepto de costo y gasto	Variación de los costos de importación	Establecer criterios de registro
Errores contables y financieros	Contabilidad	Falta de aplicación de normas contables que afectan la valorización de inventarios	Errores financieros que impactan en la evaluación de los costos	Capacitar al equipo contable en normas internacionales
Gestión inadecuada de inventarios	Almacén	Desajustes entre la demanda y el stock disponible	Costos adicionales por almacenamiento o desabastecimiento	Implementar el análisis ABC o el KPI tasa de cumplimiento de inventario
Problemas tecnológicos	Todas	Falta de integración tecnológica en los procesos de importación	Falta de visibilidad en los procesos y mayor error humano	Implementar un sistema de gestión de cadena de suministro (SCM) o softwares de logística
Gestión de personal insuficiente	Todas	Algunos trabajadores desconocen la normativa del proceso	Aumento de errores y baja eficiencia operativa	Invertir en formación continua del personal

Nota. La tabla muestra un análisis de resultados de las ineficiencias encontradas durante la gestión de procesos.

La Tabla 3 nos ayudó a visualizar y analizar las observaciones encontradas durante la construcción de la

alternativa de solución, destacando la importancia de una retroalimentación al final de la cadena de suministros, esto como producto de una gestión de los procesos de importación previa. Señala además las consecuencias de las ineficiencias identificadas, así como una viable alternativa de solución para su futura prevención.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Para los casos presentados la aplicación de esta gestión de procesos nos permitió una visión más amplia e integradora de las funciones, procesos y deficiencias de las áreas involucradas. De esta forma es más accesible la identificación de riesgos potenciales al proceso. Debido a la función que se le añade a esta última revisión, por parte de un analista contable, nos ayuda a obtener una retroalimentación de toda la cadena de suministros a nivel sistemático y contable, el cual ayuda a tener un panorama mayor de los errores, ineficiencias y riesgos potenciales; con el fin de poder emitir procesos correctivos y de solución para optimizar el proceso.

2. 5. 2 Análisis de las alternativas de solución

La aplicación de una gestión de procesos en una empresa de importación de suministros industriales puede generar múltiples ventajas que optimizan tanto la eficiencia operativa como la

rentabilidad de la empresa. Las principales ventajas obtenidas son las siguientes:

a) Mejora en la eficiencia operativa

- Optimización de recursos: Una gestión de procesos permite identificar y eliminar actividades redundantes, lo que mejora el uso eficiente de los recursos, tanto humanos como materiales.
- Reducción de tiempos: Al establecer procesos claros, se eliminan los cuellos de botella y se reduce el tiempo de espera en diferentes etapas del proceso de importación, como la negociación, la logística y la gestión aduanera.

b) Reducción de riesgos financieros y contables

- Control de costos: Implementar una gestión de procesos permite monitorear y controlar cada etapa de la importación, lo que facilita la identificación de desviaciones en los costos y ayuda a prevenir pérdidas.
- Cumplimiento normativo: Asegurar que los procesos de importación se alineen con normas contables como la NIIF 9 (instrumentos financieros), NIC 21 (efectos de las variaciones en el tipo de cambio de moneda extranjera), y otros marcos normativos, garantiza una gestión más segura y reduce los riesgos de errores financieros.

c) Mayor agilidad y flexibilidad

- Adaptación al mercado: Una gestión eficiente de procesos permite que la empresa se adapte más rápidamente a cambios en las condiciones del mercado o en las regulaciones de importación, mejorando la capacidad de respuesta ante imprevistos.
- Escalabilidad: Cuando los procesos están bien definidos, la empresa puede escalar sus operaciones de importación sin comprometer la calidad o eficiencia, permitiendo que el negocio crezca de forma controlada y sostenible.

2. 5. 3 Discusión de las alternativas de solución

Si se compara el resultado obtenido con otras tesis y trabajos de investigación que fueron revisados se tiene que:

Argumedo y Palomino (2024) nos indica que la entidad, durante el proceso de importaciones, se requiere de intervenciones estratégicas en su cadena de suministros y gestión logística para abordar problemas como retrasos en las entregas y una gestión de inventario deficiente. En comparativa con los resultados obtenidos, de manera similar destacamos la importancia de las intervenciones estratégicas dentro de la gestión de procesos de la cadena de suministros de importaciones, pero enfocado a la retroalimentación y

la veracidad de los registros contables, con el fin de identificar errores y prevención de riesgos contables.

Suarez y Lazo (2023) abordaron alternativas de solución para mejorar el tiempo de atención a los clientes, esto producto de una mala gestión de procesos durante la importación, el resultado se basó en la prioridad asignada a los clientes con un margen de retraso tolerable aplicando el modelo de programación lineal, siendo este viable y factible. De manera similar, en ambos casos, dicha gestión se realizó con el propósito de optimizar la cadena de suministros y obtener resultados que refuercen la optimización de procesos.

2. 5. 4 Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

Durante el desarrollo del presente trabajo de suficiencia profesional se tuvo un alcance solo a nivel sistemático. Se revisó toda la documentación disponible utilizando herramientas como el correo organizacional, los reportes del sistema ERP y los documentos físicos para una mayor fiabilidad en importes e información.

No se pudo tener un alcance financiero como se esperaba, ya que depende de las políticas internas de la empresa y decisiones de gerencia el realizar cambios significativos a los ya establecidos.

Otra de sus limitaciones para su aplicación radica en que a corto plazo solo aplica para el área administrativa (importaciones, contabilidad, almacén y transporte), debido a que fue implementada

por el jefe de operaciones y logística, y su jerarquía no abarca el departamento de ventas.

III. CONCLUSIONES

1. Se implementó la gestión de procesos de importación y se demostró su funcionalidad al momento de obtener una retroalimentación al final del proceso, permitiendo identificar y eliminar ineficiencias.

2. La estandarización y automatización de los procesos de importación ha permitido una mayor eficiencia en el manejo de la cadena de suministro, asegurando un flujo constante de suministros. Esto ha mejorado la capacidad de la empresa para satisfacer la demanda de sus clientes sin interrupciones ni demoras.

3. La implementación de controles adecuados, basados en normas contables y financieras como la NIC 2 y la NIC 37, ha permitido mitigar los riesgos contables asociados con las diferencias entre costos de importación, y errores en la valoración de inventarios. Esto ha garantizado una mayor transparencia y veracidad en los estados financieros.

4. Gracias a la correcta gestión sistemática de los inventarios, la empresa ha logrado optimizar sus niveles de stock, evitando tanto el exceso como la escasez de productos. Esto ha reducido costos innecesarios de almacenamiento y minimizado los riesgos de obsolescencia, permitiendo una rotación más ágil y eficiente de los productos

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda aplicar el proceso implementado no solo como forma de control periódico, sino constante, ya que su aplicación ayuda en la identificación de riesgos potenciales dentro de la cadena de suministros.

2. Reevaluar los procesos de importación de manera periódica para identificar áreas de mejora. Las condiciones del mercado, las normativas y las tecnologías evolucionan, por lo que los procesos deben adaptarse a estos cambios.

3. Establecer indicadores clave de rendimiento (KPIs) que permitan medir el desempeño de los procesos de importación, tales como tiempos de entrega, costos de logística y eficiencia en el manejo de inventarios.

4. Capacitar al equipo en temas relacionados con el comercio internacional, normativas y herramientas tecnológicas para asegurar que estén actualizados y preparados para enfrentar los retos de la gestión de importaciones. Y fomentar la colaboración interdepartamental (compras, logística, finanzas) para que todos los actores involucrados en el proceso de importación tengan una visión integral del negocio y puedan actuar de manera alineada.

REFERENCIAS

Argumedo, L., & Palomino, D. (11 de junio de 2024). Mejora de los procesos en la logística y distribución en la empresa Importaciones Huarcaya S.A.C. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/675224

García, A. (enero de 2020) Estudio para la importación y comercialización de carne premium desde Bolivia https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/184457/Tesis%20-%20Armando%20Garc%C3%ADa%20Villegas%20-%20Parte%20I.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (s.f.). Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (s.f.). Norma Internacional de Contabilidad 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/21_NIC.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (s.f.). Norma Internacional de Contabilidad 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/NIC_37_BV2023_GVT.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (s.f.). Norma Internacional de Información Financiera 9 Instrumentos Financieros

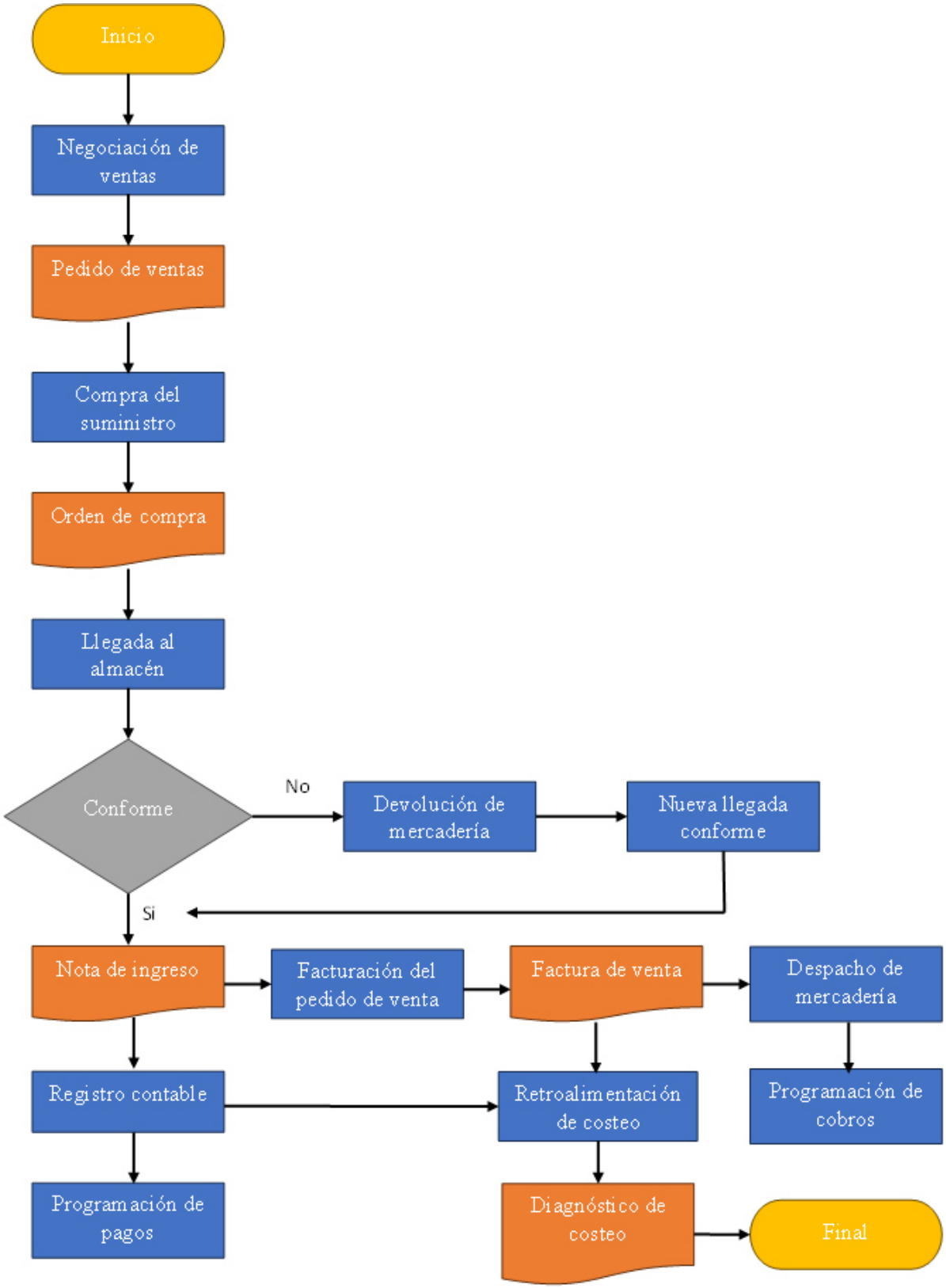
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF9_2014_v12112014.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (s.f.). Norma Internacional de Información Financiera 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF15_2014_v12112014.pdf

Suarez, C., & Lazo, G. (13 de noviembre de 2023) Evaluación y Optimización de la Cadena de Suministro en QWANTEC PERU: Reducción de Tiempos de Atención y Envío https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/670939

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

Anexo 1: Flujograma de la importación con la retroalimentación final implementada



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	Intilal SAC
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Contabilidad
• Nombre y cargo del profesional responsable	Analista Contable
• Periodo de labores (Horas laboradas)	6720 horas
• Nombre del bachiller	Antony Villagomez Alvarez
• Escuela profesional	

2. Evaluación (*)	Óptimo (2pts)	Bueno (1 pt)	Deficiente (0)
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	✓		
b. Puntualidad y asistencia	✓		
c. Eficiencia y dedicación	✓		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoria, en el sector público o privado.	✓		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.	✓		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoria.	✓		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoria, con independencia e imparcialidad.	✓		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	✓		
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 auditoria.	✓		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		✓	
Sub total	18	01	
TOTAL (Números y letras)	diecinueve. – 19		
Comentarios adicionales	Buen desempeño laboral, recomiendo mayor organización en sus tiempos.		

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

Dr./Mág.
Evaluador

Yudith M. De La Cruz Simeón De Lopez
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
CPC. 4851