

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA OPTAR EL TÍTULO

PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

“COSTOS DE CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS EN LA EMPRESA

INDUSTRIAS PLÁSTICAS ZETA FLEX SAC”

AUTOR:

FÉLIX RAÚL HUAMÁN CÓRDOVA

ASESOR:

MG. NOEDING EDITH CÁRDENAS LARA

Callao – 2024

PERÚ

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN.

MIEMBROS DEL JURADO:

- Dr. WALTER VICTOR HUERTAS NIQUEN : PRESIDENTE
- Mg. LILIANA RUTH HUAMAN RONDON : SECRETARIO
- Mg. LUIS EDUARDO ROMERO DUENEZ : MIEMBRO VOCAL
- MG. LUIS ENRIQUE VERASREGUI MATTOS : MIEMBRO SUPLENTE

ASESORA: Noeding Edith Cárdenas Lara

N.º de Libro: 01

N.º de Folio: 16

N.º de Acta:04-2024

Fecha de Aprobación: 10 de febrero 2024

Resolución de Sustentación: N.º 68-2024-CFCC-TR-DS



ACTA DE SUSTENTACIÓN N° 004-2024 CON CICLO TALLER DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

A los 10 días del mes de febrero del año 2024, siendo las ...11:15... horas, se reunieron en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables de la UNAC, el **JURADO DE SUSTENTACIÓN** para la obtención del **TÍTULO** profesional de Contador Público de la Facultad de Ciencias Contables, designados con Resolución N°068-2024-CFCC/TR-DS de fecha 07 de febrero del 2024, conformado por los siguientes docentes ordinarios de la Universidad Nacional del Callao:

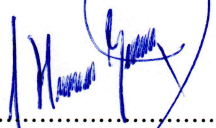
Dr. WALTER VICTOR HUERTAS NIQUEN : PRESIDENTE
Mg. LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN : SECRETARIA
Mg. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ : MIEMBRO VOCAL
Mg. LUIS ENRIQUE VERASTEGUI MATTOS : MIEMBRO SUPLENTE

Se dio inicio al Acto de Sustentación del Informe de Trabajo de Suficiencia Profesional del Bachiller: **HUAMÁN CORDOVA FÉLIX RAÚL**; quien, habiendo cumplido con los requisitos para optar el Título Profesional de Contador Público, sustenta el Informe Titulado: “**COSTOS DE CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS EN LA EMPRESA INDUSTRIAS PLÁSTICAS ZETA FLEX S.A.C.**”, cumpliendo con la sustentación en acto público y de manera presencial.


Con el quórum reglamentario de Ley, se dio inicio a la sustentación de conformidad con lo establecido por el Reglamento de Grados y Títulos vigente. Luego de la exposición, y la absolución de las preguntas formuladas por el Jurado y efectuadas las deliberaciones pertinentes, acordó:

Dar por *Aprobado* (APROBADO/DESAPROBADO), con (x) sin (..) observaciones, con la escala de Calificación Cualitativa *Excelente* (BUENO/MUY BUENO/EXCELENTE) y Calificación Cuantitativa *7.8* (NÚMERO), el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, conforme a lo dispuesto en el Art. 24° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNAC, aprobado por Resolución de Consejo Universitario N° 150-2023-CU del 15 de junio del 2023.

Se dio por cerrada la Sesión a las *11:53* ... horas del día 10 del mes de febrero del 2024.


.....
Dr. WALTER VICTOR HUERTAS NIQUEN
PRESIDENTE


.....
Mg. LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN
SECRETARIA


.....
Mg. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ
MIEMBRO VOCAL


.....
Mg. LUIS ENRIQUE VERASTEGUI MATTOS
MIEMBRO SUPLENTE



DICTAMEN COLEGIADO N°004-2024
LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES

TESIS TITULADA:

“COSTOS DE CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS EN LA EMPRESA INDUSTRIAS PLÁSTICAS ZETA FLEX S.A.C.”

AUTOR:

HUAMÁN CORDOVA FÉLIX RAÚL

Visto, el documento presentado por el autor del Informe de Trabajo de Suficiencia Profesional, y realizada la evaluación del Levantamiento de las Observaciones, los miembros del Jurado Evaluador del Ciclo Taller de Suficiencia Profesional 2023-08, designados con Resolución N°068-2024-CFCC/TR-DS, **DICTAMINAN POR UNANIMIDAD LA CONFORMIDAD DEL LEVANTAMIENTO DE LAS OBSERVACIONES**, por lo que el Bachiller queda **EXPEDITO** para realizar el empastado del Informe y continuar con los trámites para su Titulación.

Bellavista, 03 de marzo del 2024.

.....
Dr. WALTER VÍCTOR HUERTAS NIQUEN
PRESIDENTE

.....
Mg. LILIANA RUTH HUAMAN RONDÓN
SECRETARIA

.....
Mg. LUIS EDUARDO ROMERO DUEÑEZ
MIEMBRO VOCAL

.....
Mg. LUIS ENRIQUE VERAS TEGUI MATTOS
MIEMBRO SUPLENTE

Archivo 1_1A, Huaman Cordova, Felix Raul-Titulo-2024.doc.

14%
Textos sospechosos

14% Similitudes
2% similitudes entre comillas
0% entre las fuentes mencionadas
0% Idiomas no reconocidos

Nombre del documento: Archivo 1_1A, Huaman Cordova, Felix Raul-Titulo-2024.doc..docx ID del documento: e56aacebeab66043f12604e470b3be8ea204d3be Tamaño del documento original: 9,49 MB	Depositante: FCC PREGRADO UNIDAD DE INVESTIGACION Fecha de depósito: 6/2/2024 Tipo de carga: interface fecha de fin de análisis: 6/2/2024	Número de palabras: 9525 Número de caracteres: 61.007
---	--	--

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	Archivo 1_1A, Jara Cruz, Natali Fiorella-Titulo-2024.doc..docx Archivo 1_... #dba677 El documento proviene de mi biblioteca de referencias 3 fuentes similares	2%		Palabras idénticas: 2% (208 palabras)
2	Archivo 1_1A, Reyna Rodrigo, Cesar Augusto-Titulo-2024.doc..docx Arch... #fa9fb4 El documento proviene de mi biblioteca de referencias 3 fuentes similares	2%		Palabras idénticas: 2% (167 palabras)
3	repository.uniminuto.edu https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/17358/1/T.AF_LopezDaniela-CardenasLeidy-Ara... 2 fuentes similares	2%		Palabras idénticas: 2% (172 palabras)
4	revistas.unife.edu.pe https://revistas.unife.edu.pe/index.php/lumen/article/download/2476/2690 11 fuentes similares	2%		Palabras idénticas: 2% (164 palabras)
5	busquedas.elperuano.pe El Peruano - Modifican el Reglamento de la Ley del Imp... https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/modifican-el-reglamento-de-la-ley-del-impuesto-a-l... 11 fuentes similares	2%		Palabras idénticas: 2% (153 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	amvaluaciones.com Estudio técnico de mermas y desmedros Resultados Acred... https://amvaluaciones.com/servicios/estudio-tecnico-mermas-y-desmedros/	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (35 palabras)
2	Documento de otro usuario #6ab910 El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (17 palabras)
3	190.57.147.202 http://190.57.147.202:90/jspui/bitstream/123456789/952/1/CONTABILIDAD DE COSTOS IVONNE SA...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (34 palabras)
4	repositorio.utn.edu.ec http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/13072/1/2020_CevallosYArellano_LibroCostosOP...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (35 palabras)
5	repositorio.usil.edu.pe https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/a102ed45-4eda-4b4b-89f6-b20068e5fe05...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (29 palabras)

DEDICATORIA

Quiero dedicar el presente trabajo a mi esposa Nataly, porque cambio mi vida y me hace sentir que nada es difícil.

A mis hijos Bruno, Alejandra, Valeria y Julieta, por su amor incondicional que me dan, los amo. Son la razón de mí existir.

A mi padre por dedicarse a mí y darme la oportunidad de estudiar.

A mi madre que me dio lo más importante, la vida. Te amo mamá.

AGRADECIMIENTO

A Dios, porque con su bendición he podido avanzar y concretar mis proyectos.

A mis docentes por sus enseñanzas, que permitieron mi desarrollo profesional.

A mi asesora, la Mg. Noeding Edith Cárdenas Lara por haberme guiado durante el desarrollo del presente informe.

A la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional del Callao.

ÍNDICE

ÍNDICE.....	1
ÍNDICE DE TABLAS	3
ÍNDICE DE FIGURAS	4
ABREVIATURAS	7
INTRODUCCIÓN	8
I. ASPECTOS GENERALES	9
1.1 Objetivo	9
1.1.1 Objetivo General	9
1.1.2 Objetivos Específicos	9
1.2 Organización de la empresa	9
1.2.1 Descripción general de la empresa	9
1.2.2 Presentación	13
1.2.3 Organización	14
II. FUNDAMENTACIÓN DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL.....	23
2.1 Marco Teórico.....	23
2.1.1 Antecedentes Internacionales	23
2.1.2 Antecedentes Nacionales.....	27
2.1.3 Marco Conceptual	32
2.1.4 Marco Normativo y Legal.....	33
2.1.5 Definición de términos básicos	35

2.2 Descripción de las Actividades Desarrolladas.....	38
III. APORTES REALIZADOS.....	51
IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	62
4.1 Discusiones	62
4.2 Conclusiones	62
V. RECOMENDACIONES	64
VI. BIBLIOGRAFÍA.....	65
ANEXOS	71
Anexo 1. Declaración Jurada	71
Anexo 2. Ficha RUC de la empresa	72
Anexo 3. Organigrama general de la empresa	73
Anexo 4. Asiento contable por la compra de materia prima	74
Anexo 5. Asiento contable por el consumo de materia prima	74
Anexo 6. Informe diario de producción	75
Anexo 7. Liquidación de Adualink S.A.C. por el servicio de importación.....	76
Anexo 8. Liquidación de CAP Logistic Aduanas S.A.C.....	77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Ejemplo de asiento contable por la compra de materia prima.....	40
Tabla 2 Asiento contable por el consumo de materia prima.....	49

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Logo de la empresa Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C.....	10
Figura 2 Ubicación de la empresa Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C.....	10
Figura 3 Frontis de la empresa Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C.....	11
Figura 4 Producción de bloques de espuma	12
Figura 5 Producción de cojines y planchas	12
Figura 6 Producción de rollos y picadillo	13
Figura 7 Organigrama de la gerencia general de la empresa	14
Figura 8 Organigrama del área contable en la empresa	16
Figura 9 Sistema contable CONCAR y sus módulos	18
Figura 10 Comprobante Compras en el módulo contable CONCAR SQL	19
Figura 11 Comprobante Compras No Domiciliados en el CONCAR SQL.....	20
Figura 12 Comprobante Estándar en el módulo contable CONCAR SQL.....	20
Figura 13 Registro de Entradas en el módulo E-SOFTCOM SQL.....	21
Figura 14 Registro de Salidas en el módulo E-SOFTCOM SQL	22
Figura 15 Costeo Almacén en el módulo E-SOFTCOM SQL.....	22
Figura 16 Verificación física del ingreso de la materia prima a planta.....	38
Figura 17 Consulta de validez de comprobante de pago	39
Figura 18 Flujoograma de ingreso de materia y registro contable	40
Figura 19 Libro Mayor de la cuenta materias primas de una compra local	41

Figura 20 Libro Mayor de la cuenta materias primas de una importación	42
Figura 21 Cuadro resumen de compra de materia prima local	42
Figura 22 Cuadro resumen de compra de materia prima importada	43
Figura 23 Parte de entrada de materia prima en el sistema E-Softcom SQL	43
Figura 24 Flujograma del proceso de valorización en el E-Softcom SQL	44
Figura 25 Formato de informe diario de producción de bloques	45
Figura 26 Formato de formulación en kilogramos por calidad y medida	45
Figura 27 Formato de consumo de materia prima de bloques	46
Figura 28 Formato para la toma de inventario de materia prima	46
Figura 29 Formato de informe del inventario de materia prima	47
Figura 30 Parte de salida por consumo de materia prima	48
Figura 31 Movimiento en unidades del almacén de materias primas	48
Figura 32 Movimiento valorizado del almacén de materias primas	49
Figura 33 Flujograma del consumo de materia prima y el asiento contable	50
Figura 34 Información de medidas de bloques y kilogramos de químicos	51
Figura 35 Formato Ficha de Medidas de bloques de espuma	52
Figura 36 Ficha técnica de bloques de espuma de poliuretano	53
Figura 37 Formato de informe diario de producción	54
Figura 38 Formato de resumen de informe diario de producción	55
Figura 39 Cuadro de consumo de materia prima según ficha técnica	55
Figura 40 Informe de inventario físico de materia prima	56

Figura 41 Detalle del servicio de desaduanaje.....	57
Figura 42 Correo de cotización de la agencia AO Logística.....	58
Figura 43 Correo de cotización de la agencia CAP Logistic Aduanas.....	59
Figura 44 Detalle del servicio de desaduanaje.....	59
Figura 45 Comparativo de gastos de importación para el TDI Konnate T-80....	60

ABREVIATURAS

SAC: Sociedad Anónima Cerrada

IGV: Impuesto General a las Ventas

SUNAT: Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria

TDI: Diisocianato de tolueno

MP: Materia prima

CIF: Cost Insurance and Freight

FOB: Free on board

KG: Kilogramos

DUA: Documento Único Administrativo

BL: Bill of Lading

PLAME: Planilla mensual de pagos

AFP: Administradora de Fondos de Pensiones

SUNAFIL: Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral

EPP: Equipo de protección personal

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de suficiencia profesional se elaboró con la finalidad de dar a conocer mi experiencia laboral en el área contable, principalmente en el área de producción en la empresa Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C.

Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C., es una empresa que se dedica a la fabricación y venta de espuma plástica flexible de poliuretano, atendiendo principalmente a los sectores de colchonería, agroindustria y calzado a nivel de lima metropolitana y algunas provincias.

El presente informe de suficiencia profesional se desarrolló según lo estipulado en la directiva N° 004-2022-R aprobado mediante Resolución Rectoral N° 319-2022-R del 22 de abril del 2022.

La estructura del trabajo de suficiencia consta de los siguientes numerales:

- I. Aspectos generales, explico los objetivos y la organización de la empresa.
- II. Fundamentación de la experiencia profesional, marco teórico y descripción de mis actividades en la empresa Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C.
- III. Aportes realizados durante el desarrollo de mis labores en la empresa.
- IV. Discusión y conclusiones, análisis e interpretación de los resultados.
- V. Recomendaciones, sugerencias de las conclusiones.
- VI. Bibliografía, material bibliográfico y los anexos que evidencian las actividades y aportes realizados en la empresa.

I. ASPECTOS GENERALES

1.1 Objetivo

El presente informe de trabajo de suficiencia profesional sobre mi experiencia laboral en el campo contable, que se presenta ha sido desarrollado con los siguientes objetivos:

1.1.1 Objetivo General

Determinar el costo del consumo de materia prima de la empresa Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C. con la finalidad de mejorar el cálculo del costo de producción de los bloques de espuma.

1.1.2 Objetivos Específicos

A. Calcular el costo de adquisición de la materia prima, con la finalidad de su adecuado registro contable y valorización de los inventarios.

B. Registrar de forma apropiada los costos que intervienen en la elaboración de bloques, con la finalidad de determinar el costo de las unidades producidas en kilogramos.

C. Identificar los productos que intervienen en la producción, para optimizar el control de los inventarios de materia prima.

1.2 Organización de la empresa

1.2.1 Descripción general de la empresa

A. Datos generales de la empresa

La empresa Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C., identificada con número de RUC: 20100089999, se encuentra con estado y condición del contribuyente

como activo y habido en SUNAT; así mismo se encuentra incorporado al Régimen de Agentes de Percepción de IGV. Es una empresa cuya actividad principal es la fabricación de espuma plástica flexible de poliuretano.

Figura 1

Logo de la empresa Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C.

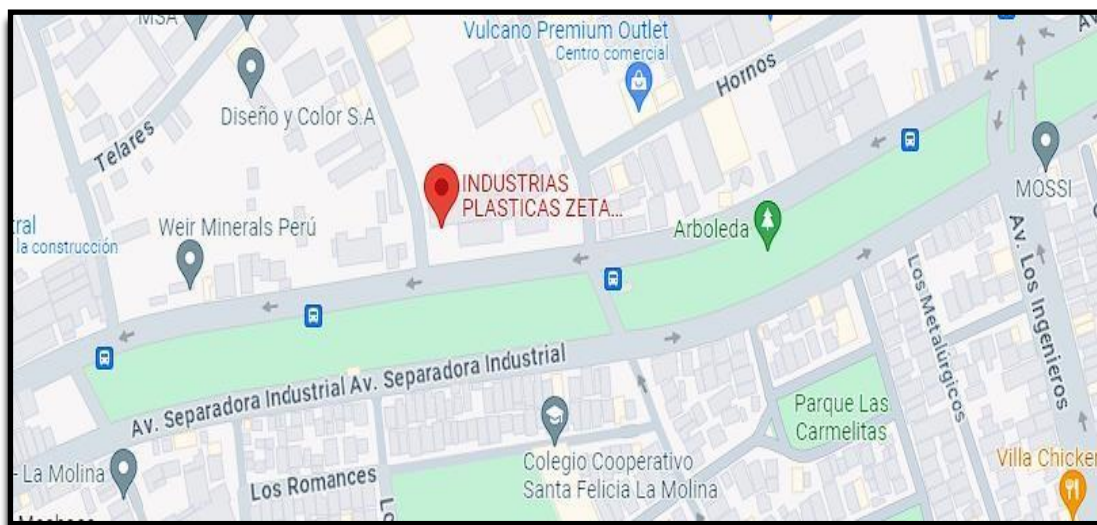


Nota. Obtenido de Google imágenes.

La empresa se encuentra ubicada en calle Los Hilanderos No. 120 Urb. Vulcano – Ate.

Figura 2

Ubicación de la empresa Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C.



Nota. Obtenido de Google Maps.

Figura 3

Frontis de la empresa Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C.



Nota. Obtenido de Google Maps.

B. Reseña Histórica de la Empresa

Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C. con su representante legal el Sr. Michel Luis Felipe Fort del Solar fue constituida por escritura pública el 25 de febrero de 1981, como una sociedad anónima con establecimiento ubicado en Urb. Huertos Mendoza Jr. Prolongación Andahuaylas 653 - La Victoria; con el objetivo de fabricar y comercializar toda clase de artículos y productos plásticos, químicos, derivados y conexos. En diciembre del año 2000 por acuerdo de Junta General se modificó el estatuto para adecuarse a una S.A.C. En el año 2004 la empresa traslada sus operaciones a la dirección calle los Hilanderos No 120 Urb. Vulcano – ATE.

C. Actividades Principales de la Empresa

La empresa se dedica a la fabricación y comercialización de planchas, rollos, cojines y tiras de espuma plástica flexible de poliuretano; satisfaciendo en

la ciudad de Lima y algunas provincias a nuestros clientes en el ramo de la agroindustria, colchonería, tapicería, calzado, confecciones y similares; así también atendiendo a nuestros clientes mayoristas.

Figura 4

Producción de bloques de espuma



Nota. Elaboración propia.

Figura 5

Producción de cojines y planchas



Nota. Elaboración propia.

Figura 6

Producción de rollos y picadillo



Nota. Elaboración propia.

1.2.2 Presentación

A. Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C.

Visión: Ser una empresa reconocida en el Perú en la fabricación de espuma plástica flexible de poliuretano y distinguirse por su calidad en las diferentes líneas de producción.

Misión: Nuestra misión consiste en producir y comercializar productos de calidad que logren satisfacer las expectativas y necesidades de nuestros clientes.

Valores de la Organización

Respeto. Acto de comprender con tolerancia a los demás y entender sus actitudes, generando una convivencia laboral de compañerismo entre los trabajadores.

Honestidad. Calidad de actuar y decir la verdad sin importar el beneficio propio, generando confianza a los clientes.

1.2.3 Organización

A. Organigrama de la Empresa

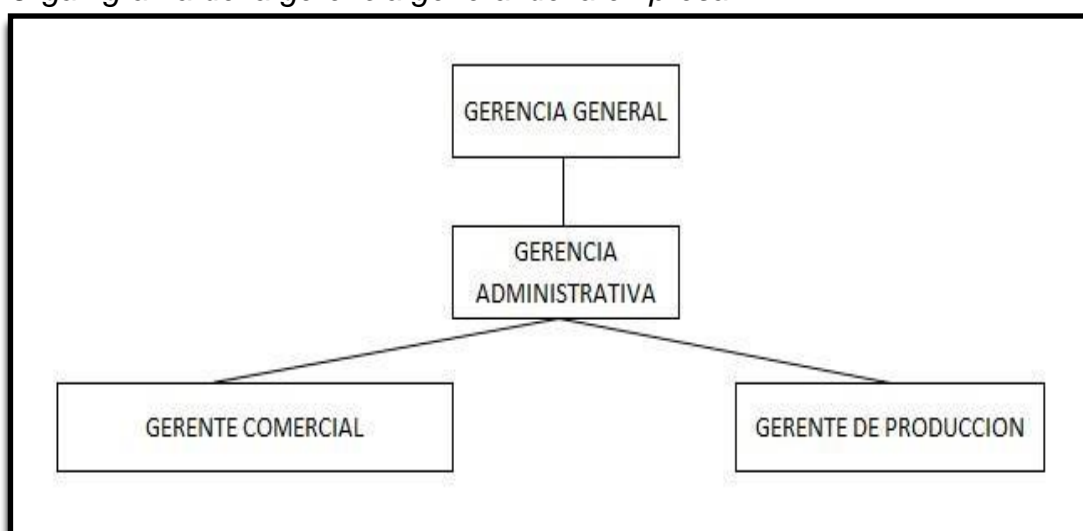
La empresa Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C., está conformado por cuatro miembros en el directorio, siendo el presidente de Directorio el Sr. Michel Luis Felipe Fort del Solar que por Junta de Directorio se le asigno la Gerencia General. La Gerencia Administrativa, La Gerencia Comercial y Gerencia de Producción se encuentran a cargo de los demás directores. La Gerencia de Comercialización está a cargo del área contable y la Gerencia de Producción está a cargo de los trabajadores involucrados en la elaboración de los productos en proceso y productos terminados. (Véase anexo 1)

B. Organigrama de la Gerencia General

La gerencia de la empresa está conformada según la siguiente estructura:

Figura 7

Organigrama de la gerencia general de la empresa



Nota. Elaboración propia.

Gerencia General

- Único responsable de conducir la empresa.
- Tiene la facultad de a sola firma celebrar o rescindir contratos.
- Establece los precios de los productos terminados.
- Aprueba los pagos a proveedores, recibos por honorarios y planillas de trabajadores.

Gerencia Administrativa

- Supervisa las operaciones administrativas de la empresa.
- Toma las decisiones que son necesarias y oportunas para la empresa.
- Reporta a la Gerencia General sobre las gestiones relacionadas con la municipalidad, Indeci y otros.
- Es responsable de realizar los pagos por telecrédito.

Gerente Comercial

- Cotiza precios para las compras de materias primas locales e importadas.
- Coordina con el jefe de mantenimiento en planta para las compras de repuestos de las maquinas en producción y corte.
- Aprueba las órdenes de compras según las necesidades de la empresa.
- Supervisa al personal de oficina.

Gerente de Producción

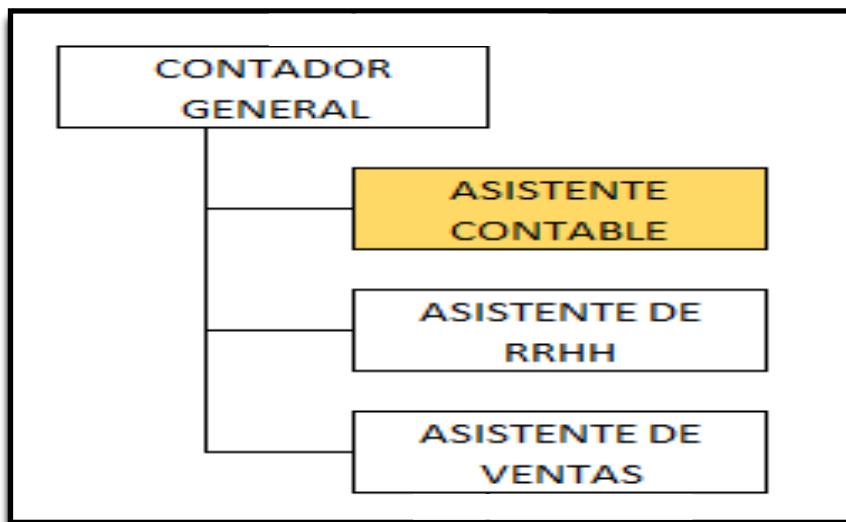
- Estable la producción diaria de bloques de espuma.
- Supervisa al área de corte y despacho en planta.
- Mantiene comunicación con los clientes para colocar pedidos.
- Aprueba la contratación de personal para las labores en planta.

C. Organigrama del Departamento de Contabilidad

El departamento de contabilidad presenta la siguiente estructura:

Figura 8

Organigrama del área contable en la empresa



Nota. Elaboración propia.

Contador General

- Supervisa y aprueba el cierre mensual para el pago de impuestos.
- Elabora el cierre del año para la declaración y pago de la renta anual.
- Supervisa y aprueba la elaboración de las planillas de pagos de haberes.
- Analiza con el área de ventas las letras que se encuentran en cartera o por cobrar según reporte de cuentas corrientes.

Asistente Contable

- La toma de inventario de materias primas.
- Presentar cada fin de mes a Gerencia, el reporte de consumo e inventario final de materias primas.
- Llevar el control de las adquisiciones de materias primas locales e importadas.

- Seguimiento con el agente de aduanas el proceso de importación.
- Costear la materia prima importada e informar a Gerencia el % de gasto de aduanas.
- Gestionar el pago a proveedores del exterior por la compra de materia prima.
- Llevar el control del inventario valorizado de Materia Prima.
- Elaboración de la estructura de costos e ingreso de los asientos contables al sistema.
- Llevado del registro de compra y registro de todas las provisiones.
- Análisis de cuentas contables y cierre mensual.
- Declaración y pago de los impuestos mensuales.
- Coordinar con recursos humanos la declaración del PLAME.
- Realizar el seguimiento al área de ventas en el módulo de facturación, para la validación de los documentos electrónicos por SUNAT.

Asistente de RRHH

- Elabora las planillas de remuneraciones, el AFP net y PLAME.
- Es responsable de los contratos de trabajo y entregar boletas de remuneraciones
- Entrega de los EPP's a los trabajadores y del reglamento interno.
- Responsable de los requerimientos de SUNAFIL.

Asistente Ventas

- Realiza la facturación de las ventas y envío a SUNAT para la validación.
- Elaboración y seguimiento de las letras en cartera, cobranza y descuento.

- Coordina con el despacho en planta para la elaboración de las guías de remisión.
- Se encarga de las cancelaciones en el sistema de facturación.

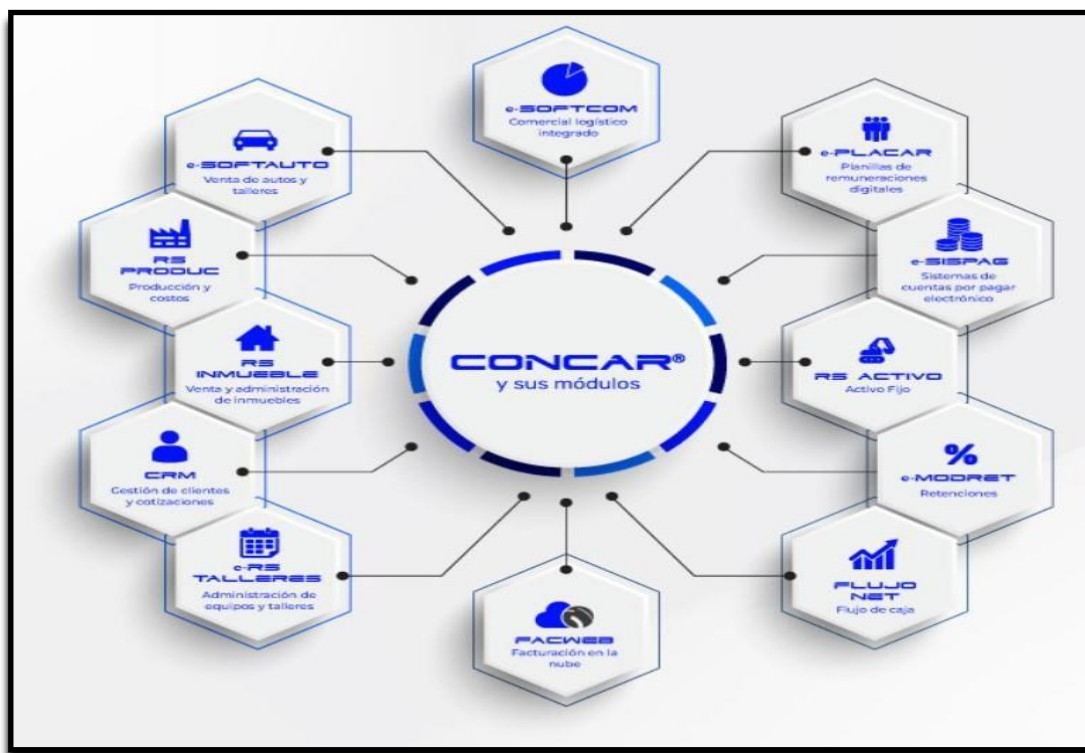
D. Herramientas Tecnológicas

La empresa Industrias Plásticas Zeta Flex cuenta con el software contable CONCAR para las gestiones contables y financieras.

El sistema CONCAR y sus módulos es un software contable estándar que permite gestionar la información de forma precisa. Tiene un interfaz muy amigable, permite generar una variedad de reportes muy específicas para la gestión en la empresa; además que el software se actualiza según las normativas vigentes de SUNAT.

Figura 9

Sistema contable CONCAR y sus módulos



Nota. Obtenido del software Concar SQL.

CONCAR SQL

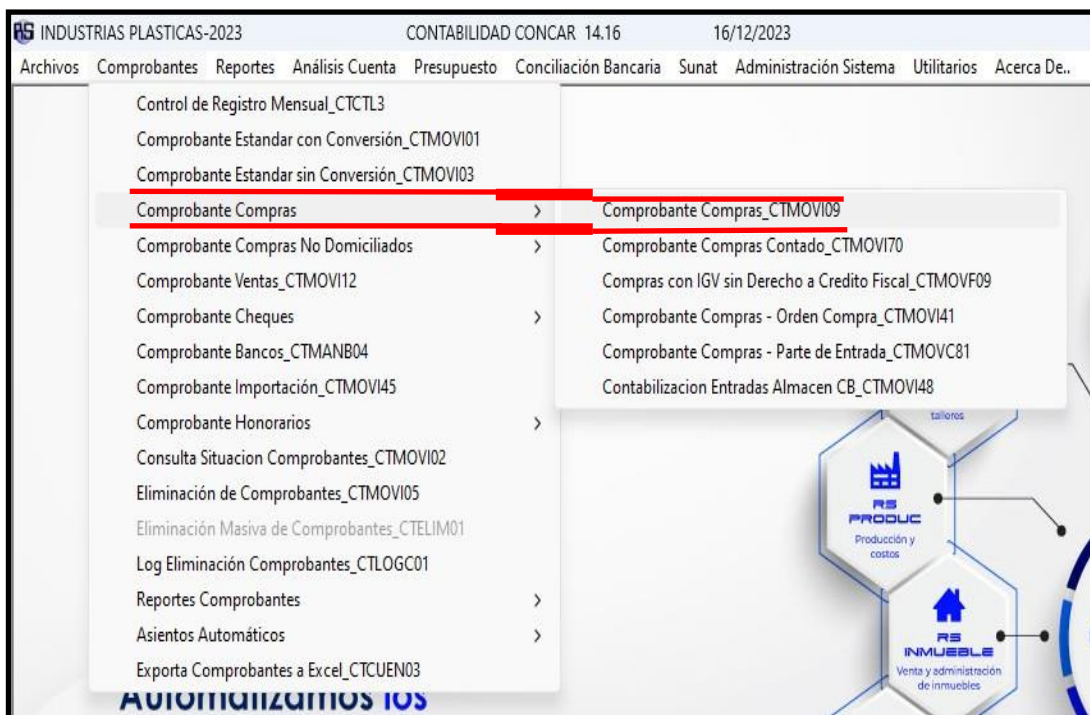
Es el módulo principal del sistema contable, trabaja a nivel de usuario conectado a un servidor donde se almacena toda la base de datos. Permite programar los back-ups para que se genere automáticamente el respaldo de la información.

El CONCAR SQL es un módulo multiusuario que trabaja en tiempo real y en línea, donde las operaciones “comprobantes” generan asientos contables que se reflejan automáticamente en el balance, sin necesidad de ejecutar procesos previos.

- Comprobante Compras, donde se registran los comprobantes de pago para generar el registro de compras del mes.

Figura 10

Comprobante Compras en el módulo contable CONCAR SQL

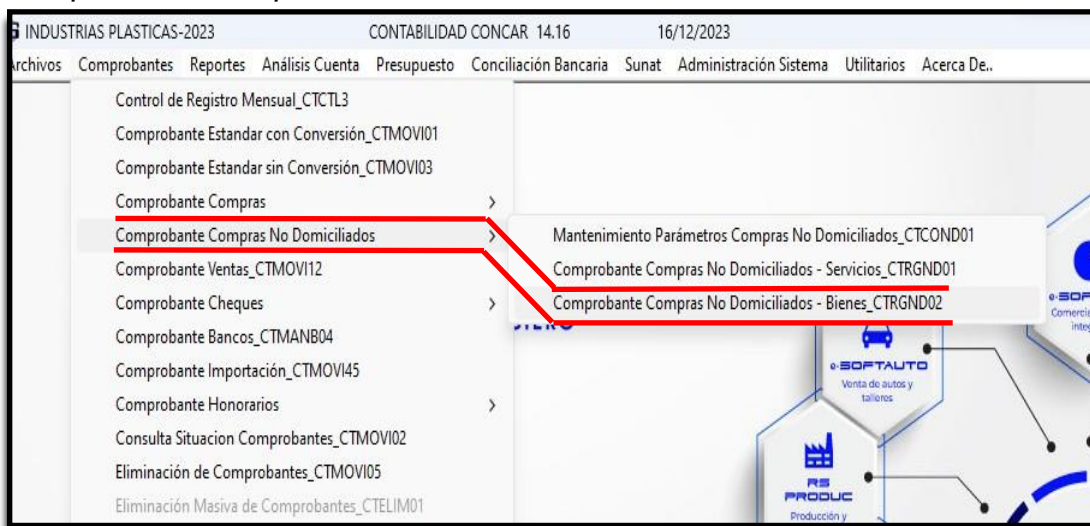


Nota. Obtenido del software Concar SQL.

- Comprobante Compras No Domiciliado, donde se registra los comprobantes de pago por compras realizadas al exterior.

Figura 11

Comprobante Compras No Domiciliados en el CONCAR SQL

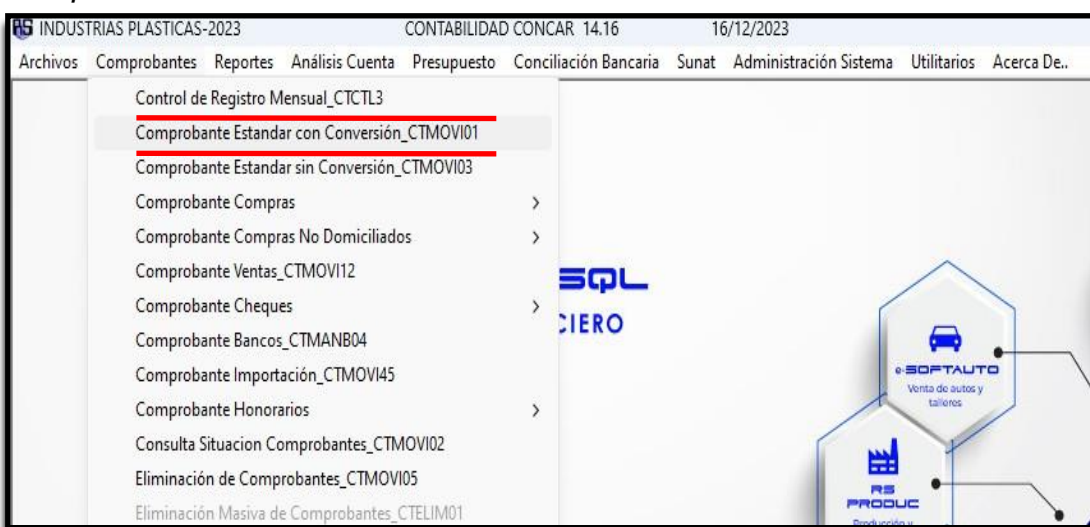


Nota. Obtenido del software Concar SQL.

- Comprobante Estándar, se registran las planillas, los honorarios, depreciaciones, provisiones varias, consumo de inventarios, costo de ventas.

Figura 12

Comprobante Estándar en el módulo contable CONCAR SQL



Nota. Obtenido del software Concar SQL.

E-SOFTCOM SQL

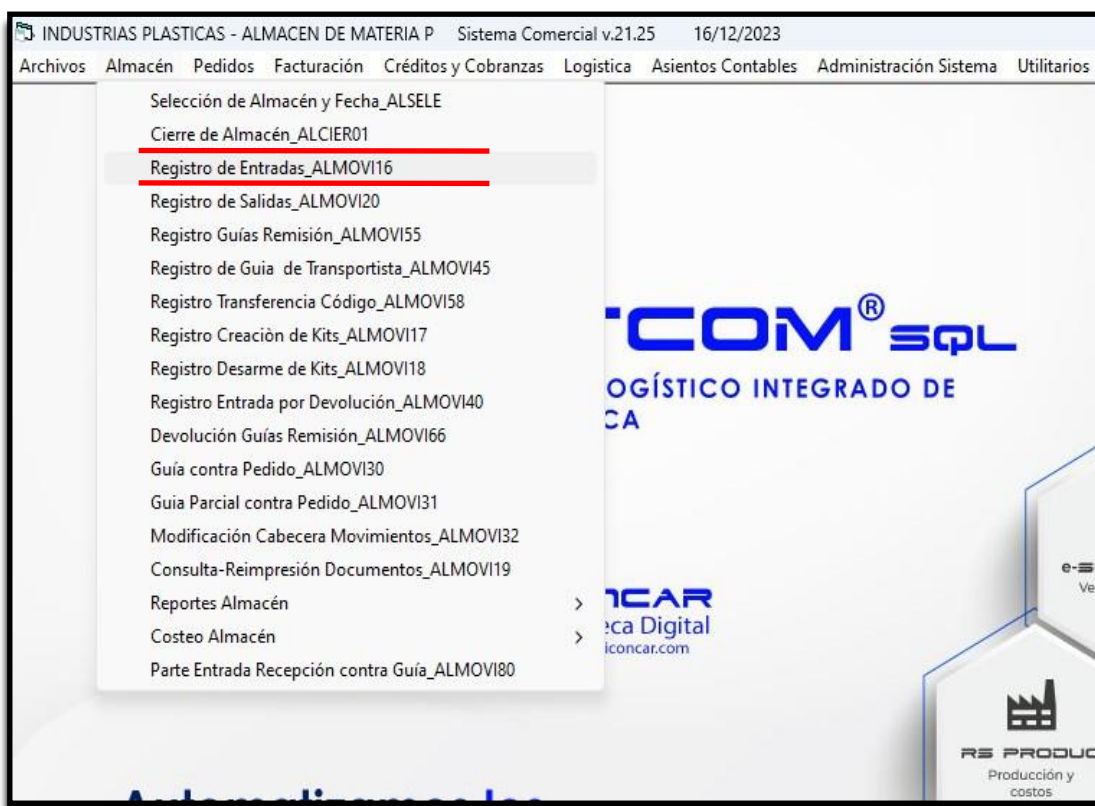
Es el módulo en donde se lleva el control de los inventarios en unidades y valorizados; también se realiza la facturación electrónica que en tiempo real alimenta el registro de ventas en el módulo CONCAR SQL.

En el módulo E-Softcom SQL se apertura los almacenes de productos terminados en donde se realiza la facturación, materias primas, suministros y repuestos. El módulo permite realizar la valorización en todos los almacenes.

- Registro de Entradas, donde se registra el ingreso por las compras de materia prima y también el reingreso al almacén por las devoluciones de producción.

Figura 13

Registro de Entradas en el módulo E-SOFTCOM SQL



Nota. Obtenido del software E-Softcom SQL.

- Registro de Salidas, donde se registra el egreso de materia prima por el consumo en producción para la elaboración de los bloques de espuma.

Figura 14

Registro de Salidas en el módulo E-SOFTCOM SQL



Nota. Obtenido del software E-Softcom SQL.

- Costeo Almacén, se realiza el proceso mensual de valorización de las entradas y salidas de materia primas.

Figura 15

Costeo Almacén en el módulo E-SOFTCOM SQL



Nota. Obtenido del software E-Softcom SQL.

II. FUNDAMENTACIÓN DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL

2.1 Marco Teórico

A continuación, se detallan los antecedentes nacionales e internacionales encontrados, los cuales ayudarán a comprender el presente informe de mi experiencia profesional.

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Cárdenas et al. (2022), en su trabajo de investigación tuvieron como objetivo: “Proponer estrategias enfocadas en corregir el manejo inadecuado de materias primas para la mejora de la rentabilidad en la empresa de confección Kromia S.A.S” (p. 17).

Los autores concluyen que:

Se identifica dentro de la empresa Kromia S.A.S un manejo inadecuado de las materias primas, pero no solo desde el área operativa, sino desde el momento de la recepción, almacenamiento y distribución de éstas en el área. Lo anterior, acarrea a un mal empleo de las materias primas, desarrollo inadecuado del producto, mala distribución de las cantidades de las materias e incluso un desconocimiento real de lo que puede ofrecer. Así mismo, se evidencia el desaprovechamiento de los restantes de dichas materias.

A través de la revisión de los costos de la empresa y de los resultados comparativos de las operaciones se evidencia que el mal aprovechamiento de la materia prima provoca aumentos considerables de los gastos operativos, provocando evidentemente un impacto en la

rentabilidad. Se evidencia que las ventas son altas, pero los costos también aumentaron dejando ver que las ganancias para la empresa no son las más rentables. (p. 49)

En mi opinión, es de suma importancia que la empresa frente al manejo inadecuado de la materia prima se plantee una estrategia para el control desde la recepción, ubicación y entrega en producción. La salida por consumo a producción se debe solicitar al almacén y el ingreso por devolución en caso no se consuma la totalidad para evitar pérdidas debe tener un procedimiento. Todo consumo o reingreso al almacén deben sustentarse mediante documentos o formatos con firma de los responsables involucrados. De esta manera el impacto en la rentabilidad debe disminuir, considerando los procedimientos de control para el manejo de la materia prima sea con mayor eficiencia.

Haro (2022), en su trabajo de investigación tuvo como objetivo:

“Calcular el consumo de desperdicio de cuero, generado en el área de corte de la empresa de calzado Armandiny” (p. 7).

El autor concluye que:

Con los datos obtenidos durante el análisis, se identifica las causas principales que generan el desperdicio en el proceso de corte, siendo una de ellas los defectos que posee el cuero, por el tipo de tratamiento al que se le somete. También, a que los operarios no cuentan con la capacitación adecuada sobre el corte de este material y desarrollan sus funciones de forma empírica, desgaste de los moldes y a esto se le suma que la empresa no dispone de maquinaria de punta. (p. 45)

En mi opinión, debe identificarse las áreas en producción donde se generan mayores desperdicios para implementar procedimientos para un mejor tratamiento del cuero, el adiestramiento del personal y mantenimiento periódico de los elementos utilizados en producción reducirán notablemente los desperdicios. Es importante la inversión en maquinarias para el área de producción, se reducen costos y aumenta la productividad.

Hernández (2022), en su trabajo de investigación tuvo como objetivo:

“Implementar un sistema de control de inventarios para el mejoramiento del costeo de materia prima” (p. 13).

El autor concluye que:

La mejora del control de los inventarios en las empresa medianas como lo es Servicial SAS no requiere de una gran cantidad de dinero, basta con tener creatividad para elaborar herramientas que faciliten los procesos y los controles, combinados con el desarrollo de las funciones administrativas y operativas, con organización y claridad para el logro de los objetivos; lo anterior permite la disminución de errores en la entrega de informes cruciales para la toma de decisiones, que conlleva a la disminución y optimización de los recursos económicos. (p. 46)

En mi opinión, el control del inventario de la materia prima en toda empresa conlleva a reducir los costos de producción. Asignando responsabilidades y estableciendo procedimientos que sirvan para el desarrollo de las áreas involucradas en la planificación de la producción y la distribución de los productos, se logra un funcionamiento con orden y control. La falta de un control

de inventario ocasiona retrasos y por tanto debe implementarse un buen sistema que garantice el correcto funcionamiento.

Según Gonzalez y Londoño (2020), en su trabajo de investigación tuvieron como objetivo:

“Diseñar el proceso para almacenamiento de materia prima y producto terminado en la Panadería Vasconia para evaluar la posibilidad de expansión usando causalidad de Granger, coherencia espectral Wavelet, la transformada de Fourier y gestión de inventarios” (p. 14)

Los autores concluyen que:

Con la coherencia Wavelete y la transformada de Fourier se identificaron los ciclos económicos de las ventas y con ellos se realizó el plan de órdenes de consumo identificando que las primeras semanas del año el flujo de materia prima es bajo por lo que el espacio disponible será suficiente para el almacenamiento; en las semanas 11, 22 y 51 del año se presentan los mayores picos de demanda por lo que el espacio de almacenamiento no será suficiente, por esta razón se plantea almacenar la materia prima en la sede ubicada en Andes y abastecer con tiempos prudentes los materiales requeridos a la sede Quinta Paredes. (p. 74)

En mi opinion, diseñar un sistema que permita el adecuado almacenamiento de materia prima permite reducir costos, tiempos de entrega y evitar perdidas de existencias. Los beneficios del diseño en el proceso para almacenamiento de materias primas disminuye las pérdidas por fecha de vencimiento; fomenta la

productividad en el almacén. El diseño del proceso ayuda a organizar en la forma de colocar los productos y el uso del espacio.

Mera (2022), en su trabajo de investigación tuvo como objetivo:

“Diagnosticar los costos de producción y rentabilidad en la empresa “Grupo Jimevi” por el impacto del COVID-19” (p. 14).

El autor concluye que:

El impacto del COVID-19 en los costos de producción incide en el aumento de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación por parte de la organización. Sin embargo, a pesar del efecto mencionado, la rentabilidad presenta un comportamiento positivo sin disminuciones en los años de estudio por las correctas decisiones tomadas por la gerencia. (p. 90)

En mi opinión, en tiempo de COVID-19 los mercados eran inestables, siendo de esta manera favorables para su crecimiento económico en algunas empresas como en el caso de “Grupo Jimevi”; ya sea por especulación o por escases de productos en algunos sectores sumado a tomas de decisiones correctas, los costos de producción y rentabilidad tuvieron un comportamiento positivo.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Según Olivares y Samaniego (2021):

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo describir el control interno de la materia prima en el proceso productivo de la empresa carrocería Grupo Vargas SAC, Lurigancho, 2021, puesto que no todas las

empresas cuentan con control interno para mejorar su proceso y cumplir con sus objetivos. (p. vii)

Los autores concluyeron que:

El nivel de control interno de la materia prima en la empresa carrocera Grupo Vargas S.A.C., Lurigancho, 2021, es deficiente, puesto que en los 4 procesos analizados que constan de la recepción, el almacenamiento, el despacho y el uso de estos recursos se obtiene un incumplimiento promedio de ítems de control del 70%. Este resultado permite establecer la necesaria implementación de controles internos para revertir las debilidades y minimizar los riesgos por la falta de control interno adecuado. (p. 38)

En mi opinión, el control interno de la materia prima es importante en la empresa, desde la recepción, identificación y almacenamiento de la misma; así también se debe contar con los documentos que sustenten la entrega para el uso en el proceso de producción. Los controles pueden ser deficientes si no se cuentan con procedimientos en el proceso productivo; las materias primas deben contar con sus especificaciones de esta forma no habría confusión, evitando así la alteración de los productos terminados.

Según Obeso (2022):

Este estudio de investigación tiene como propósito optimizar los procesos del área de materia prima, en la producción de mango chunk congelado, para incrementar la productividad en un 5% respecto al producto final, es

importante evaluar estos procesos para incrementar la productividad y ser una empresa eficiente. (p. viii)

El autor concluye que:

Optimizando el área de materia prima, incrementó la productividad de mango chunk congelado en un 5% respecto al producto final. La productividad era de 35% y optimizando el área de materia prima llegó a un 40%, dando un 5% de productividad. (p. 39)

En mi opinión, la asignación eficiente del personal en el área de producción sumado a la ejecución de las labores con un procedimiento optimizado, permite una mejora en el área de materia prima reduciendo costos innecesarios respecto al producto final. Las capacitaciones a los trabajadores sobre las operaciones que se realizan en producción deben ser periódicamente, de esta forma mantener la productividad.

Diaz (2021), en su trabajo de investigación tuvo como objetivo:

“Comprobar como el costo de materia prima incide en apalancamiento financiero en Distribuidora PAISAG SAC en tiempo de COVID-19 Huacho 2021” (p. 5).

El autor concluye que:

“Del análisis como revisión de documentación y puesta a prueba se confirma, el costo de la materia prima incide en la cuota de amortización de deuda en distribuidora PAISAG” (p. 58).

En mi opinión, el proceso de producción de Distribuidora PAISAG SAC se vio afectado en sus operaciones por los elevados costos de la materia prima por

efecto de pandemia, recurriendo al apalancamiento financiero; considerando que estos costos repercuten directamente en la rentabilidad de la empresa.

Pérez y Huaroc (2021), en su trabajo de investigación tuvieron como objetivo: “Determinar la mejora del proceso de liquidación de tela en el área de corte punto para optimizar la utilización de materia prima en una empresa textil, año 2018 – 2019” (p. 45).

El autor concluye que:

La implementación de la liquidación de tela en el área de corte punto para optimizar la utilización de materia prima en una empresa textil, el cual, sirvió para demostrar el desbalance de la utilización de materia prima a través de las variaciones porcentuales del consumo real y declarado. Además, de los sobrecostos por Op por falta de devolución de tela. Como resultado de la implementación, se logró mejorar de 37.69% a 79.54% el balance estándar, que es, el significado de que el consumo declarado sea igual al consumo real. Además, que el % de devolución de los sobrantes de tela en el ERP, aumentó en un 40%. (p. 215)

En mi opinión, la implementación del módulo de liquidación de tela en el área de corte para mejorar el consumo de materia prima en una empresa textil es de vital importancia, puesto que incide en forma directa en la liquidez durante el periodo de tiempo que el negocio tardará en recuperar su inversión. Considerando que los distintos procesos en la mayoría de casos se realizan de forma manual, la automatización da paso a la mejora de estándares.

Bravo y Herrera (2019), en su trabajo de investigación tuvo como objetivo:

“Relacionar los costos de materia prima con el resultado económico de la empresa Heaven Petroleum Operators S.A.C. en el distrito de Lurín – Lima 2018” (p. 20).

Los autores concluyeron que:

Una vez realizado el estudio de la empresa se detectó que existe relación entre el costo de materia prima y el resultado económico de la empresa Heaven Petroleum Operators S.A.C del distrito de Lurín, Lima - 2018. El indicador chicuadrado muestra una correlación de 0.998 (99.8%) con un nivel de significancia del 0.002, por lo que existe una correlación positiva muy fuerte. Asimismo, se ha determinado que la empresa ha empezado a tener mayor tendencia a optimizar sus costos para el siguiente periodo, incrementando su resultado económico. (p. 87)

En mi opinión, la empresa con la información obtenida de las encuestas, tiene el conocimiento que necesita de estrategias para obtener un resultado económico positivo, así también el costo de procesar las órdenes de trabajo repercute en la evaluación del costo de la materia prima. El incremento de su resultado económico se basa en la constante mejora de sus costos; en optimizar la gestión de los gastos dando relevancia al conocimiento. El uso apropiado y eficiente de materia prima condiciona el desarrollo de actividades y se manifiesta en los resultados.

2.1.3 Marco Conceptual

Costo

Según Gamboa y Jiménez (2023)

El costo es el valor de los recursos entregados (o que se deben entregar) a un tercero en contraprestación por haber adquirido un producto o recibido un servicio. En otras palabras, los costos representan las erogaciones en las que incurre un ente a fin de poner en el mercado, a disposición de los clientes, el bien o servicio que produce o comercializa. En este orden, la noción de costo nos lleva a entender que es aquella condición económica de invertir recursos para la producción, comercialización de un bien o la prestación de un servicio. (p. 3)

Materia prima

Según Guarnizo y Milena (2020)

“Corresponden a los materiales sujetos a una transformación en los procesos de producción para hacer parte constitutiva del producto final. Estas suelen clasificarse como materias primas directas e indirectas” (p. 21).

Según Vallejos y Chiliquinga (2017)

Las materias primas se clasifican en materiales directos que es el elemento principal y fundamental de la producción que es sometido a un proceso de transformación con el propósito de obtener un producto terminado, es fácilmente identificable y cuantificable. Materiales indirectos que pueden o no formar parte del producto terminado, no son parte

sustancial del mismo; aunque forman parte integral del producto terminado son de difícil asignación al mismo. (p. 66)

2.1.4 Marco Normativo y Legal

Costo de adquisición

Norma Internacional de Contabilidad 2, párrafo 11

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (NIC 2 - Inventarios, 2021, p. 2)

Importación definitiva

Procedimiento específico: Aplicación de derechos arancelarios, demás tributos a la importación para el consumo y recargos. Proc.: DESPA.PE.01.08

A. Derechos arancelarios y demás tributos a la importación para el consumo: Derechos arancelarios (AD/Valorem), sistema de franja de precios, impuesto selectivo al consumo, impuesto general a las ventas, impuesto de promoción municipal, impuesto a la venta arroz pilado.

B. Recargos (Derechos antidumping y compensatorios).

C. Régimen de percepciones del IGV (Procedimiento Específico DESPA-PE.01.08, 2017, p. 58)

Mermas y Desmedros

- Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, en el inciso c) de su artículo 21
- Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, artículo 21 – artículo modificado el 20 de abril de 2020, mediante DS N° 086-2020-EF

1.- Merma: Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

2.- Desmedro: Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

Cuando la SUNAT lo requiera, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Dicho informe deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción.

Tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuada ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que el acto de destrucción se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de dos (2) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes. (Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, 2020, p. 14)

2.1.5 Definición de términos básicos

Inventario

Según Hoyos (2017)

“Lista ordenada de bienes y demás cosas valorables que pertenecen a una persona, empresa o institución. También se conoce con ese nombre al conjunto de existencias de la empresa que tienen por cometido el giro principal del negocio” (p. 28).

Existencias

Según Meana (2017)

“Las existencias son aquellos productos que la empresa tiene en sus instalaciones para ser vendidas al cliente final o aquellos que se van a necesitar en algún momento en su proceso productivo” (p. 4).

Costo unitario

Según Monsalve (2019)

“Es el precio pagado por un producto comprado o el costo interno de producirlos” (p. 167).

Ingreso a almacén

Según Rivero (2013)

Las materias primas y suministros son recepcionadas por el personal del almacén verificando cantidad calidad de los materiales de acuerdo a la

respectiva guía de remisión del proveedor, una vez verificando se emite la nota de ingresos al almacén con todos los materiales respectivas, los cuales deben ser iguales en cantidades y unidades de medida a lo requerido. (p.98)

Almacén de materias primas

Según García (2014)

“Tiene a su cargo la guarda, custodia, conservación y distribución de los materiales antes de que estos sean sometidos a cualquier proceso de manufactura o transformación” (p. 70).

Importación

Según Daniels et al. (2013)

Definen a la importación como la compra de un bien o servicio realizada por un exportador o proveedor situado en un estado a un importador ubicado en otro país. Así mismo nos dice que los factores que estimulan a los comerciantes a importar son porque los mercados mundiales poseen productos de bajo precio, mejor material o calidad y algunos no están disponibles localmente. (pág. 49)

Consumo

Según Galy (2019)

Se entiende por consumo el valor de la materia prima que se ha utilizado efectivamente para producir las referencias de la totalidad de la oferta

comercial. Aunque las compras sean una parte importante del consumo, las existencias (stocks) también participan en su cálculo. (p. 280)

Producción

Según Buzón (2019)

Se entiende como producción a los diferentes procesos, técnicas y estrategias, aplicados de forma sistemática, a través de los cuales una empresa puede obtener unos determinados bienes y servicios e incrementar su valor para satisfacer la demanda de sus clientes. (p. 12)

Proceso productivo

Según Sanchez (2013)

Define al proceso productivo como una serie de pasos y acciones que realizan las personas con ayuda de herramientas y maquinarias para lograr la transformación de materias primas en productos terminados o se brindan o realizan servicios de cualquier índole. (p.71)

Insumo

Según Rojas (2014)

El insumo es un elemento que genera un cambio económico en el proceso de fabricación de un producto o en la prestación de un servicio. Por sus propias características, los insumos suelen perder sus propiedades para transformarse y convertirse en un producto final. (p. 1)

2.2 Descripción de las Actividades Desarrolladas

Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C.

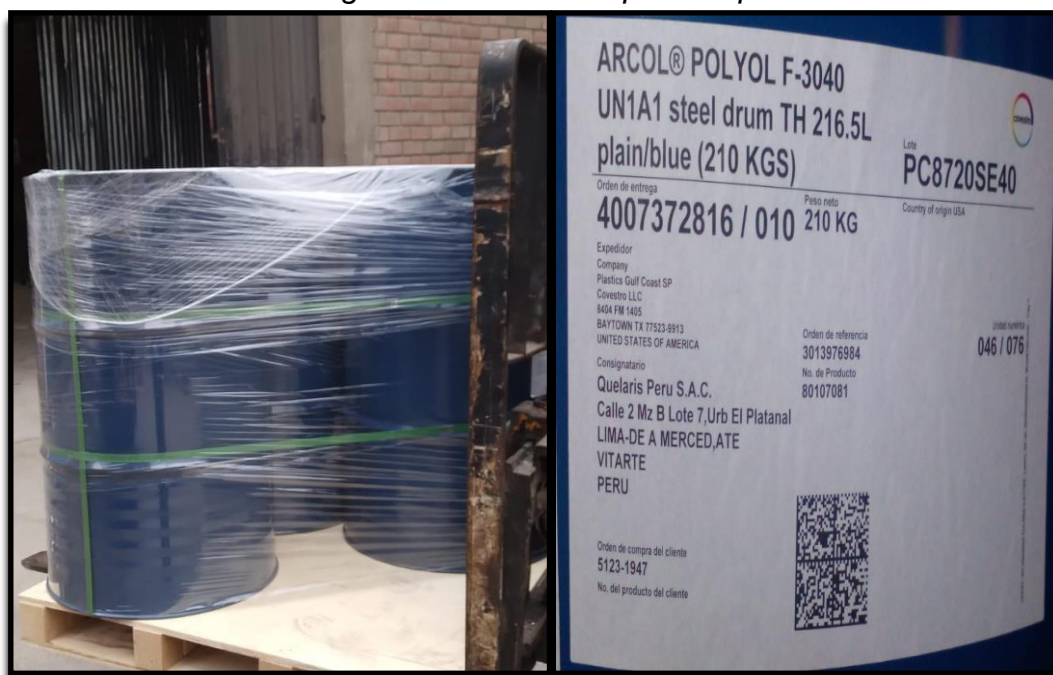
Empecé a trabajar en la empresa Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C. en el año 2009, a lo largo de estos años hasta la actualidad me encuentro laborando en el área de contabilidad realizando diferentes tareas como asistente contable, siendo algunas de ellas el control de ingreso, valorización y consumo de materias primas; desarrollando las siguientes funciones:

- Verificación de la recepción de materia prima y su registro contable

Para este proceso, el encargado y responsable de recepción de materia prima en planta informa y entrega la guía de remisión al área contable para la verificación del ingreso de materia prima a planta.

Figura 16

Verificación física del ingreso de la materia prima a planta



Nota. Elaboración propia.

Realizada la constatación física, procedo a la revisión completa de la información contenida en los documentos involucrados como son el comprobante de pago, guía de remisión, orden de compra y otros.

Se revisa la fecha de los documentos, los datos del proveedor, el nombre del producto, la cantidad y el precio de venta en los documentos; verificando que sean correctos.

A continuación, consulto la validez del comprobante de pago en la página de SUNAT para la conformidad y proceder a realizar el registro contable del documento por la compra de materia prima.

Figura 17

Consulta de validez de comprobante de pago



Nota. Consulta página web de SUNAT.

Por último, realizo el asiento contable por la compra de materia prima; registrando el comprobante de pago en el sistema CONCAR SQL; que a continuación procedo a mostrar un ejemplo de asiento por la compra de materia prima. (Véase anexo 2)

Tabla 1

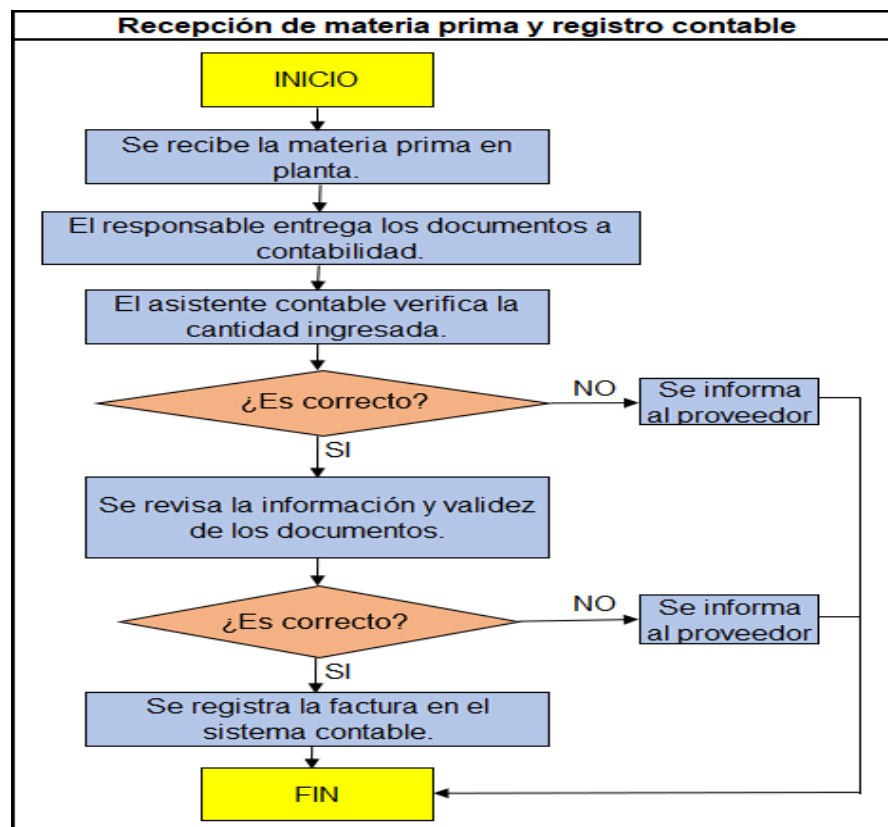
Ejemplo de asiento contable por la compra de materia prima

Cuenta	Nombre de la cuenta	Debe	Haber
401111	IGV – cuenta propia	S/ 9,536.67	
421202	Facturas por pagar emitidas		S/ 62,518.17
602101	Compras - materias primas	S/ 52,981.50	
241101	Materias Primas	S/ 52,981.50	
612101	Variación de existencias		S/ 52,981.50
x/x	Por la compra de materias primas	S/ 115,499.67	S/ 115,499.67

Nota. Elaborado con información del sistema CONCAR SQL.

Figura 18

Flujograma de ingreso de materia y registro contable



Nota. Elaboración propia.

- Valorización de la adquisición de materia prima

Para realizar el proceso de valorización por la compra de materia prima, previamente se genera un reporte del libro mayor en el sistema contable CONCAR SQL de la cuenta materias primas para identificar el registro de los comprobantes de pago involucrados en la adquisición de materia prima.

La adquisición de materias primas puede ser por una compra local o de una compra al exterior (importación).

A continuación, se muestra el reporte del libro mayor en el sistema contable CONCAR SQL, de la cuenta materias primas para el caso de una compra local.

Figura 19

Libro Mayor de la cuenta materias primas de una compra local

COMPROBANTE		FECHA	CENTRO	TIPO	***** D O L A R E S *****		***** MONEDA NACIONAL *****		
SD	NUMERO F. ANEXO	DOCUMENTO	DOCUM.	COSTOS GLOSA	CAMB.	DEBE	HABER	DEBE	HABER
241101	POLIOL			SALDO MES ANTERIOR		58,908.48		137,991.16	
11	070054 31	FT F001-00004731	19/07/2023	QUELARIS PERU S, 3.5570		6,930.00		24,650.01	
				TOTAL DEL MES		6,930.00	0.00	24,650.01	0.00
				SALDO ACTUAL		65,838.48		162,641.17	
				TOTAL GENERAL		6,930.00	0.00	24,650.01	0.00

Nota. Tomado del sistema CONCAR SQL.

A continuación, se muestra el reporte del libro mayor en el sistema contable CONCAR SQL, de la cuenta materias primas para el caso de una compra al exterior.

Figura 20

Libro Mayor de la cuenta materias primas de una importación

COMPROBANTE	SD NUMERO F. ANEXO	DOCUMENTO	FECHA DOCUM.	CENTRO COSTOS	GLOSA	TIPO CAMB.	D O L A R E S		M O N E D A N A C I O N A L	
							DEBE	HABER	DEBE	HABER
	241101	POLIOL			SALDO MES ANTERIOR		51,525.27		111,069.01	
11	080043	31	FT F001-00008749	28/08/2023	CAP LOGISTIC AD, 3.6990		150.00		554.85	
11	080044	31	FT F040-00666200	21/08/2023	TRABAJOS MARITTI, 3.7200		60.00		223.20	
11	080045	31	OT 2230742671	22/08/2023	HAPAG-LLOYD (FE, 3.7220		75.00		279.15	
11	080046	31	FT F040-00666394	22/08/2023	TRABAJOS MARITTI, 3.7220		290.00		1,079.38	
11	080047	31	FT F001-01001760	26/08/2023	DP WORLD CALLAO, 3.6990		198.00		510.47	
11	080048	31	FT F004-00180150	26/08/2023	DP WORLD LOGIST, 3.6990		198.00		732.40	
11	080049	31	FT F001-00009794	25/08/2023	CMA OPERADOR IM, 3.6990		220.00		813.78	
11	080050	31	FT F001-00009795	25/08/2023	CMA OPERADOR IM, 3.6990		80.00		295.92	
11	080051	31	FT F001-00009796	25/08/2023	CMA OPERADOR IM, 3.6990		100.00		369.90	
19	080001	31	IN FE12001394		DOW QUIMICA DE , 3.6940		24,360.00		83,385.84	
					TOTAL DEL MES		25,671.00	0.00	94,844.89	0.00
					SALDO ACTUAL		77,190.27		208,919.90	
					TOTAL GENERAL		25,671.00	0.00	94,844.89	0.00

Nota. Tomado del sistema CONCAR SQL.

Luego procedo a elaborar en excel el cuadro resumen de compra de materia prima en donde se detalla la información de los documentos involucrados en la adquisición como son la fecha del documento, nombre del proveedor, valor de venta, tipo de moneda, tipo de documento, cantidad en kilogramos, fecha de ingreso al almacén, precio unitario.

- Cuadro resumen de compra de materia prima local, donde se involucra sólo un comprobante de pago.

Figura 21

Cuadro resumen de compra de materia prima local

COMPRA DE MATERIA PRIMA				INDUSTRIAS PLÁSTICAS ZETA FLEX S.A.C.			
EJERCICIO 2023				Nombre del producto			
JULIO				Cantidad adquirida			
Información del documento							
QUELARIAS	Q-04-23	4,200.00	KGs	20.07.23	POLIOL		
FECHA	TIPO DOC	NUMERO	PROVEEDOR	DETALLE	US\$	T.C.	S/
19/07/2023	FACTURA	F001-04731	Quelaris Perú SAC	Poliol Arcol F-3040	6,930.00	3.557	24,650.01
TOTALES					\$ 6,930.00	S/	24,650.01
PRECIO UNITARIO					\$ 1.65	S/	5.87

Nota. Elaboración propia en excel.

- Cuadro resumen de compra de materia prima importada, donde se considera todos los comprobantes de pago vinculados con la adquisición.

Figura 22

Cuadro resumen de compra de materia prima importada

COMPRA DE MATERIA PRIMA		INDUSTRIAS PLÁSTICAS ZETA FLEX S.A.C.					
EJERCICIO 2023							
Agosto							
DOW QUIMICA	D-199	16,800.00	KGS	28.08.23	POLIOL		
FECHA	TIPO DOC	NUMERO	PROVEEDOR	DETALLE	US\$	T.C.	S/
28/08/2023	FACTURA	F001-008749	Cap Logistic Aduana	Comisión	150.00	3.699	554.85
21/08/2023	FACTURA	F040-666200	Trabajos Marítimos	Emisión BL	60.00	3.720	223.20
22/08/2023	OTRO	HLCUBO223074	Hapag Lloyd	THC	75.00	3.722	279.15
22/08/2023	FACTURA	F040-0666394	Trabajos Marítimos	VoBo	290.00	3.722	1,079.38
26/08/2023	FACTURA	F001-1001760	DP World Callao	Descarga	138.00	3.699	510.46
26/08/2023	FACTURA	F004-0180150	DP World Logistics	Devolución	198.00	3.699	732.40
29/08/2023	FACTURA	F001-0009794	CMA Operador	Transporte	220.00	3.699	813.78
29/08/2023	FACTURA	F001-0009795	CMA Operador	Resguardo	80.00	3.699	295.92
29/08/2023	FACTURA	F001-0009796	CMA Operador	Cuadrilla	100.00	3.699	369.90
08/08/2023	INVOICE	FE12001394	Dow Química	POLIOL	24,360.00	3.694	89,985.84
TOTALES					\$ 25,671.00		S/ 94,844.88
PRECIO UNITARIO					\$ 1.53		S/ 5.65
GASTOS DESADUANAJE					5.38%		

Nota. Elaboración propia en excel.

A continuación, ingreso al sistema E-Softcom SQL en la opción almacén de materias primas y con fecha de recepción en planta se genera el parte de entrada por la compra, donde registro la cantidad en kilogramos y el precio unitario de la materia prima adquirida.

Figura 23

Parte de entrada de materia prima en el sistema E-Softcom SQL

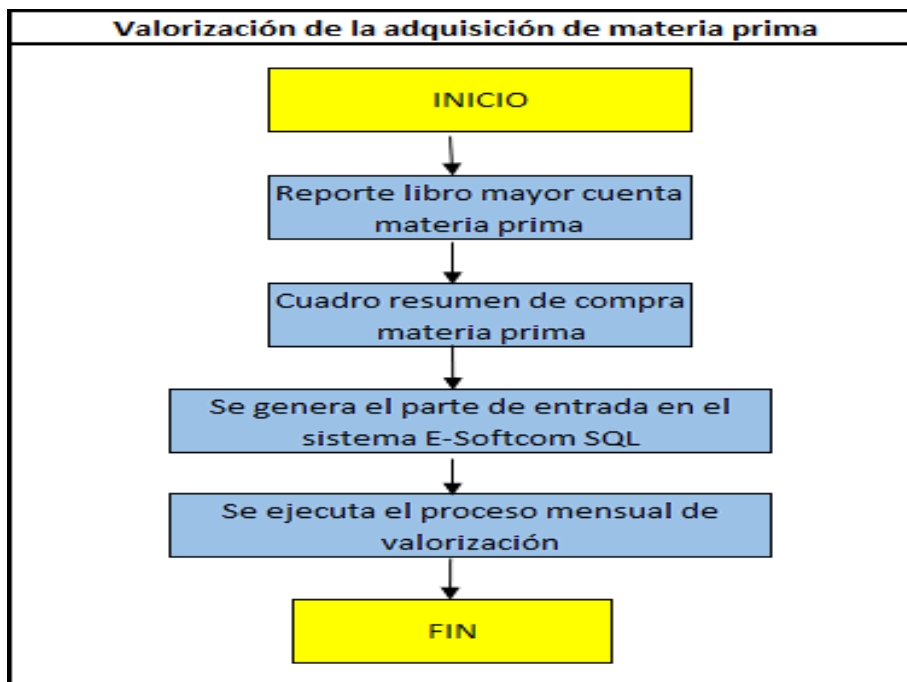
IT	CODIGO	DESCRIPCION	UNI	CANTIDAD RECIBIDA	PRECIO UNITARIO	PRECIO COSTO	IMPORTE TOTAL
0001	POL00100	POLIOL VORANOL 3011	KG	16800.000	5.646	5.646	94844.890
				16800.000			
Total							94844.890

Nota. Tomado del sistema E-Softcom SQL.

Por último, en el sistema E-Softcom SQL se ejecuta el proceso mensual de valorización en el almacén de materias primas, para actualizar los movimientos de partes de entrada generados por el ingreso de la materia prima con su respectivo precio unitario.

Figura 24

Flujograma del proceso de valorización en el E-Softcom SQL



Nota. Elaboración propia.

- Informe del consumo de materia prima y el registro del asiento contable.

Para realizar este proceso, se realiza la toma de inventario físico de materia prima cada treinta días donde previamente el asistente contable necesita los formatos de informe diario de producción de bloques de espuma donde se detalla la calidad, medida y cantidad de los bloques producidos.

- Formato de informe diario de producción de bloques de espuma de poliuretano.

Figura 25

Formato de informe diario de producción de bloques

INDUSTRIAS PLÁSTICAS ZETA FLEX S.A.C							ÁREA: ESPUMADO			
INFORME DIARIO DE PRODUCCIÓN DE BLOQUES							FECHA:			
ORDE PROD.	CALIDAD	COP	CANTIDAD BLOQUES		MEDIDA			COLOR	OBSERVAC.	CÓDIGO CONT.
			BUENO	DEFECT.	G	NG	OTROS			
TOTALES										

VºBº PRODUCCIÓN

Nota. Elaboración propia en excel.

Luego con la información de producción diaria de bloques se consolida la información de todo el mes y se trabaja el formato de formulación en kilogramos entregado por el jefe de producción para estimar el consumo de materia prima.

Figura 26

Formato de formulación en kilogramos por calidad y medida

CALIDAD	Medida de Bloques en metros.			Materia prima por cada bloque en kg. (Formulación)						
	LARGO	ANCHO	ALTO	POLIOL	Copolime	TDI	AMINA	SILICONA	CLORURO	OCTOATO
Z-111	2.12	2.12	1.00	24.52		22.40	0.0290	0.444	7.01	0.178
Z-170	2.12	2.12	1.00	41.40		29.30	0.0470	0.760	3.30	0.132
Z-200	2.12	2.12	0.93	36.40	8.90	30.80	0.0460	0.640	1.84	0.128

Nota. Elaboración propia en excel.

Para determinar el consumo del mes por formulación para cada calidad y medida de bloque se procede a multiplicar las unidades producidas de cada calidad por la cantidad en kilogramos de la materia prima que se utiliza por cada bloque.

Figura 27

Formato de consumo de materia prima de bloques

CALIDAD	Bloques producidos	CANTIDAD MATERIA PRIMA TOTAL CONSUMIDA EN KG (Formulación)						TOTAL KG. Consumido	
		POLIOL	Copolime	TDI	AMINA	SILICONA	CLORURO		OCTOATO
Z-111	96	2,353.92	-	2,150.40	2.78	42.62	672.96	17.09	5,239.78
Z-170	10	414.00	-	293.00	0.47	7.60	33.00	1.32	749.39
Z-200	83	3,021.20	738.70	2,556.40	3.82	53.12	152.72	10.62	6,536.58

Nota. Elaboración propia en excel.

Con esta información previa, procedo a la toma de inventario físico de las materias primas con la presencia del jefe de producción, con el formato que se muestra a continuación.

Figura 28

Formato para la toma de inventario de materia prima

INVENTARIO FÍSICO DE MATERIA PRIMA AL 31/12/23						
POLIOL 3011 Cil.x210 kg.	POLIMÉRICO Cil.x210 kg.	TDI T80 Cil.x250 kg.	SILICONA 2370 Cil.x210 kg.	AMINA B75 Cil.x50 kg.	CLORURO Cil.x270 kg.	OCTOATO Galonx25 kg.

Nota. Elaboración propia en excel.

Con el formato para el inventario procedo con el conteo de cada uno de los productos químicos que se encuentran sellados y almacenados en parihuelas de maderas envasados en cilindros metálicos los cuáles pesan a razón de 210

kg. el polioli, 210 kg. el copolímero, 250 kg. el TDI, 270 kg. el cloruro, 210 kg. la silicona y 50 kg la amina; en el caso del octoato se encuentra envasado en galoneras de 25 kg. Realizado el conteo, se procede a pesar los cilindros y galoneras que contengan restos de insumos quitando la tara según el envase.

Culminado la toma de inventario se procede a presentar a Gerencia el formato de inventario de materia prima donde se refleja cantidad consumida del mes de cada insumo químico.

Figura 29

Formato de informe del inventario de materia prima

INDUSTRIAS PLÁSTICAS ZETA FLEX S.A.C.				
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA				
AL 31/10/2023				
DETALLE	SALDO INICIAL 01/10/2023 KG	COMPRAS KG	CONSUMO KG	SALDO FINAL 31/10/2023 KG
POLIOL				
COPOLÍMÉRICO				
TDI				
SILICONA				
Amina				
Cloruro				
Octoato				
TOTAL KILOS				

Nota. Elaboración propia en excel.

A continuación, en el sistema E-Softcom SQL se procede a registrar los partes de salida diario por el consumo de las materias primas en kilogramos; según los vales de consumo de materia prima entregados por el jefe de producción.

Figura 30

Parte de salida por consumo de materia prima

INDUSTRIAS PLASTICAS - ALMACEN DE MATERIA P Sistema Comercial v.21.25 26/12/2023 - [PrintPreview]

Archivo Buscar

DUSTRIAS PLASTICAS ZETA FLEX. PAGINA : 1

NOTA DE SALIDA N°: 00000001045 FECHA : 02/11/2023

ALMACEN : 0003 ALMACEN DE MATERIA PRIMA
 N°DOC.REFERENCIA : VA - VCM001542
 N°DOC.REFERENCIA 2: -
 CODIGO MOVIMIENTO : PR SALIDA POR CONSUMO
 SOLICITANTE : 01 SOLICITANTE 01
 GLOSA : CONSUMO

En Transito

Remitimos a Ud. en buenas condiciones :

IT	CODIGO	DESCRIPCION	UNI	CANTIDAD	FAMILIA	COD.REFERENCIA	SERIE	STOCK
					DESPACHADA			
0001	POL00100	POLIOL VORANOL 3011	KG	840.000	POL			21740.040
0002	POL00102	POLIOL COPOLIMERICO 3943 A	KG	210.000	POL			9000.100
0003	TDI00200	TDI LUPRANATE T80	KG	1000.000	TDI			23937.500
0004	CLO00600	CLORURO DE METILENO	KG	1080.000	CLO			20755.730
				3130.000				

Nota. Tomado del sistema E-Softcom SQL

Concluido el registro de los partes de salidas del mes, se ejecuta en el sistema E-Softcom SQL el proceso mensual de valorización del almacén de materias primas.

Se muestra a continuación el consumo en kilogramos de cada insumo.

Figura 31

Movimiento en unidades del almacén de materias primas

INDUSTRIAS PLASTICAS ZETA FLEX S.A.C
 ALPROM23

MOVIMIENTO DE EXISTENCIAS POR GRUPO - DE OCTUBRE DE 2023 A OCTUBRE DEL 2023
 12/01/2024 03:33:15 p.m.

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDADES				SALDO FINAL
		* SALDO ANTERIOR *	* INGRESO *	* SALIDA *		
MP	MATERIA PRIMA					
AMI00400	AMINA	134.200	0.000	9.430	124.780	
CLO00600	CLORURO	22,753.680	0.000	1,022.530	21,731.150	
OCT00500	OCTOATO	438.510	0.000	38.730	399.780	
POL00100	POLIO	32,555.740	0.000	9,494.740	23,061.000	
POL00102	POLIMERICO	3,361.500	0.000	1,120.450	2,241.050	
SIL00300	SILICONA	814.800	0.000	146.680	668.120	
TDI00200	TDI LUPRANATE	18,760.000	20,000.000	7,140.000	31,620.000	
	SALDO INICIAL		78,818.430			
	TOTAL GENERAL		20,000.000	18,972.560		
	SALDO TOTAL		79,845.870			

Nota. Tomado del sistema E-Softcom SQL

Se obtiene también el consumo valorizado de las unidades consumidas.

Figura 32

Movimiento valorizado del almacén de materias primas

INDUSTRIAS PLASTICAS ZETA FLEX S.A.C							
PAG. 1							
ALPROM23							
MOVIMIENTO DE EXISTENCIAS POR GRUPO - DE OCTUBRE DE 2023 A OCTUBRE DEL 2023							
12/01/2024 03:33:15 p.m.							
MONEDA : MONEDA NACIONAL							
CODIGO	DESCRIPCION	VALORIZACION				SALDO FINAL	COSTO PRE. UNI
		SALDO ANTERIOR	INGRESO	SALIDA			
MP	MATERIA PRIMA						
AMI00400	AMINA	7,820.88	0.000	549.560	7,271.32	58.277651623	
CLO00600	CLORURO	77,346.43	0.000	3,475.880	73,870.55	3.399291585	
OCT00500	OCTOATO	29,793.48	0.000	2,631.410	27,162.07	67.942665785	
POL00100	POLIO	183,777.90	0.000	53,598.030	130,179.87	5.645023006	
POL00102	POLIMERICO	23,312.52	0.000	7,770.540	15,541.98	6.935174384	
SIL00300	SILICONA	29,402.04	0.000	5,292.940	24,109.10	36.084968254	
TDI00200	TDI LUPRANATE	152,371.07	158,359.840	49,962.280	260,768.63	8.246952424	
	SALDO INICIAL		503,824.320				
	TOTAL GENERAL		158,359.840	123,280.640			
	SALDO TOTAL		538,903.520				

Nota. Tomado del sistema E-Softcom SQL

Con la información obtenida, procedo a realizar el asiento contable en el CONCAR SQL por el consumo de materia prima. (Véase anexo 3)

Tabla 2

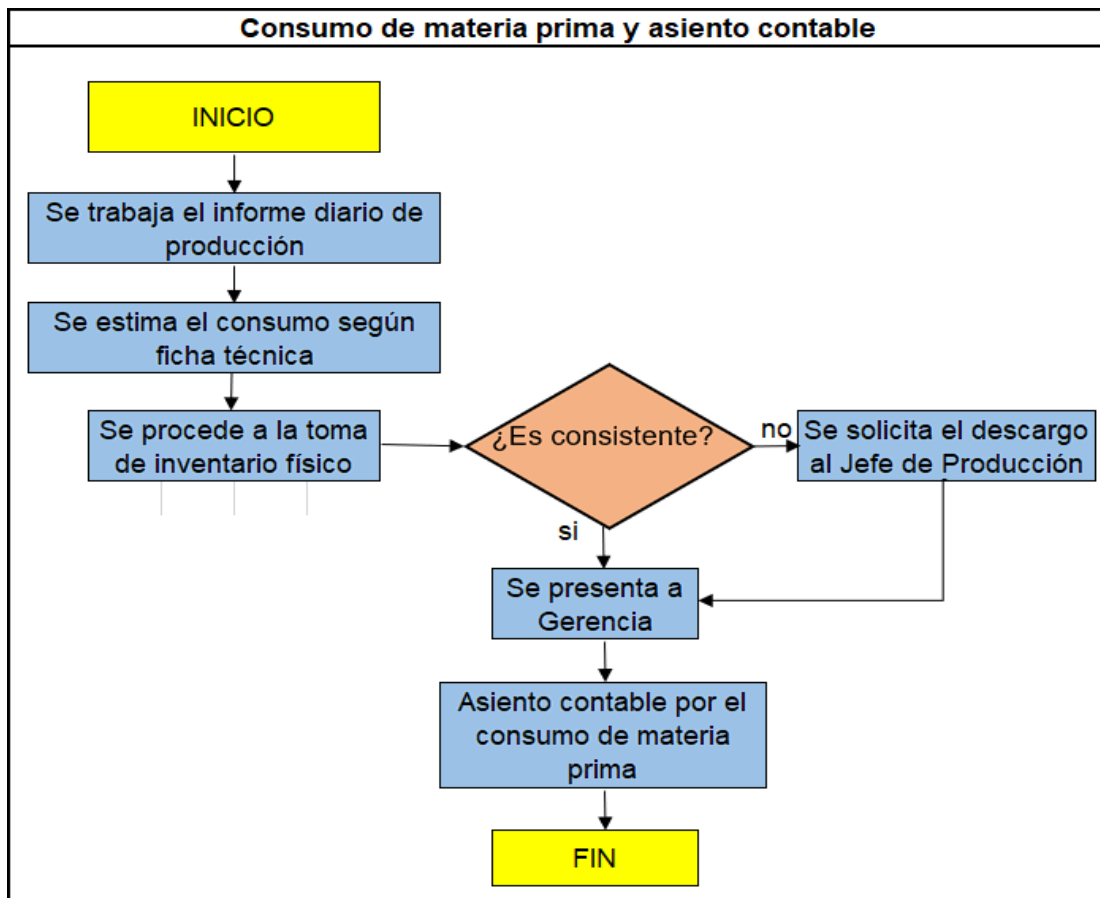
Asiento contable por el consumo de materia prima

Cuenta	Nombre de la cuenta	Debe	Haber
612101	Variación de existencias	S/ 53,598.03	
241101	Materias Primas		S/ 53,598.03
911101	Centro de costos	S/ 53,598.03	
791101	Cargas imputables a cuentas costos y gastos		S/ 53,598.03
x/x	Por el consumo de materias primas	S/ 53,598.03	S/ 53,598.03

Nota. Elaborado con información del sistema CONCAR SQL.

Figura 33

Flujograma del consumo de materia prima y el asiento contable



Nota. Elaboración propia.

III. APORTES REALIZADOS

Durante el tiempo que me encuentro laborando en la empresa Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C., he realizado algunos aportes con la finalidad de mejorar algunos procedimientos y procesos, los cuales son los siguientes:

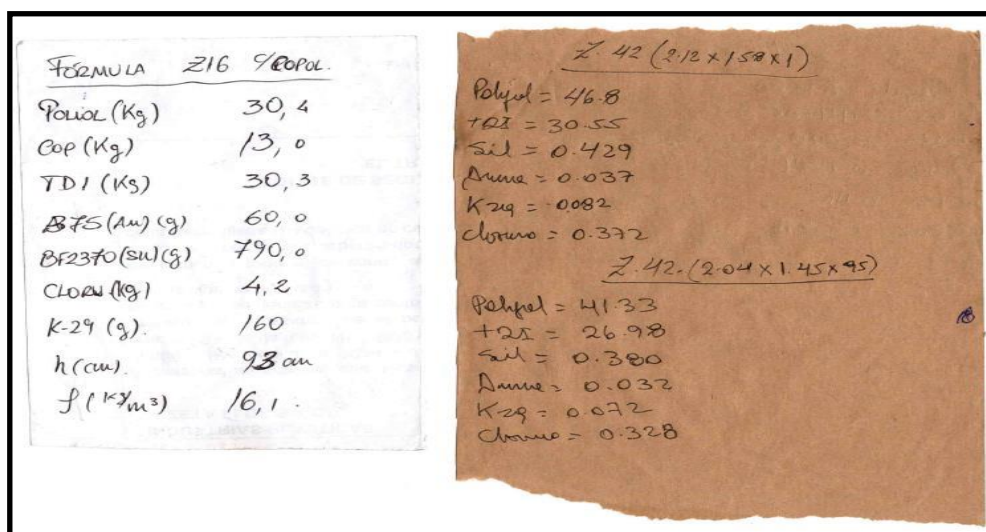
- **Elaboración en excel de los formatos ficha de medidas de bloques y ficha técnica para la elaboración de bloques de espuma flexible de poliuretano.**

En la empresa industrial Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C., se detectó que el jefe de producción no presentaba los documentos que sustentaban la elaboración de bloques de espuma, la información que tenía era desordenada, no precisaba la medida y calidad. Información relevante para el análisis posterior a la toma de inventario.

- A continuación, se muestra cómo se presentaba la información.

Figura 34

Información de medidas de bloques y kilogramos de químicos



Nota. Obtenido del jefe de producción.

Ante esta situación se sugirió al Contador General, que coordinaría e implementaría con el jefe de producción los formatos fichas de medidas y ficha técnica para la elaboración de los bloques de espuma. Se realizó el análisis teniendo en consideración los siguientes aspectos: ¿cómo se produce un bloque de espuma de poliuretano?, ¿qué materiales se necesitan?, ¿qué calidades existen? y ¿qué medidas tienen?

En esa secuencia, actualizo la información de los bloques de espuma, donde notamos que se elaboran calidades económicas y especiales; en moldes de cajones de 2.20 metros por 2.20 metros (G); de 2.12 metros por 2.12 metros (NG) y de 2.12 metros por 1.60 metros (CH).

Por tanto, se elaboró el formato Ficha de Medidas de bloques de espuma, que a continuación se muestra.

Figura 35

Formato Ficha de Medidas de bloques de espuma

Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C. Bloques de espumas					
FICHA DE MEDIDAS					
	CALIDAD	MOLDE	MEDIDA EN METROS		
			LARGO	ANCHO	ALTO
ECONÓMICO	Z-111	NG	2.12	2.12	1.00
	Z-125	G	2.20	2.20	0.90
	Z-170	G	2.20	2.20	0.99
	Z-170	NG	2.12	2.12	1.00
ESPECIAL	Z-200	G	2.20	2.20	0.98
	Z-200	NG	2.12	2.12	0.93
	Z-200	CH	2.12	1.58	1.00
	Z-300	NG	2.12	2.12	0.97
	Z-420	G	2.20	2.20	1.06
	Z-420	NG	2.12	2.12	1.00
	Z-420	CH	2.12	1.35	1.05
	Z-500B	NG	2.12	2.12	0.95
	Z-500D	NG	2.10	2.10	0.84
	Z-600	G	2.20	2.20	0.71
	Z-ES	NG	2.12	2.12	0.83
DK25	CH	2.12	1.66	0.94	

Nota. Elaboración propia en excel.

Luego se procedió a trabajar el formato de Ficha técnica de bloques de espuma por cada calidad y medida, donde se detalla el consumo en kilogramos de los productos químicos (materia prima) como el polioliol, polimérico, tdi, cloruro, silicona, amina y octoato; para la elaboración de bloques de espuma de poliuretano.

Las cantidades consumidas en kilogramos de productos químicos por calidad y medida de cada bloque producido, se muestra a continuación:

Figura 36

Ficha técnica de bloques de espuma de poliuretano.

BLOQUES		Materia prima por cada bloque en kilogramos (Formulación)						
CALIDAD	MEDIDA	POLIOL	Copolimero	TDI	AMINA	SILICONA	CLORURO	OCTOATO
Z-111	NG	24.52		22.40	0.0290	0.444	7.01	0.178
Z-170	NG	41.40		29.30	0.0470	0.760	3.30	0.132
Z-200	NG	36.40	8.90	30.80	0.0460	0.640	1.84	0.128
Z-300	NG	52.60		35.90	0.0500	0.900	1.50	0.128
Z-420	NG	62.80		42.20	0.0500	0.610		0.140
Z-420	CH	41.33		26.98	0.0320	0.380	0.328	0.072
Z-500B	NG	65.30		34.80	0.0580	0.780	1.20	0.156
Z-550B	NG	52.80	21.60	35.50	0.0620	0.754		0.144
Z-600	G	75.30		34.80	0.0600	0.710		0.156
DK25	NG	22.80	33.00	27.20	0.0800	0.520		0.082

Nota. Elaboración propia en excel.

De esta forma se logró que el jefe de producción entregue la información de las medidas, calidades y formulación de manera precisa. Estos datos ayudaron a un mejor control de los consumos de materia prima en la producción de bloques de espuma, tanto en la manipulación, el cuidado y la ubicación de las mismas; reflejándose así también mayor precisión en la estimación del costo de productos en proceso, costo de productos terminados y del costo de ventas.

- Implementación de formato en excel del informe diario de producción para el control del consumo de la materia prima en la producción mensual de bloques de espuma.

En la empresa Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C., la producción diaria de bloques se comunicaba de forma verbal sin documento que sustente la calidad, medida y cantidad de bloques producidos.


Ante esta situación, se sugiere al Contador General elaborar un formato en excel donde se anote la información diaria de producción de bloques que nos permita llevar el control del consumo de la materia prima, formato elaborado en coordinación con el jefe de producción para que detalle la cantidad de bloques elaborados dentro del mes, según la calidad y medida.

El formato de Informe diario de producción se muestra a continuación:

Figura 37

Formato de informe diario de producción

INFORME DIARIO DE PRODUCCION DE BLOQUES								FECHA: 26.12.23		
ORDEN PROD.	CALIDAD	COP	CANTIDAD BLOQUES			MEDIDA		COLOR	OBSERVAC.	CODIGO CONT.
			BUENO	DEFECT.	G	NG	OTROS			
1	20		2				/		COP	
2	20		2				/	NARANJA	COP	
3	500		2				/	YEMA		
4	500		4				/	VERDE		
5	DK25		3				X	2.12 X 1.35	YEMA	
6	42		3					2.12 X 1.35	CELESTE	COP
TOTALES			22							


 VºBº PRODUCCION

Nota. Elaboración propia en excel.

Obtenido todos los informes diarios de producción de bloques del mes, se realiza el vaciado de la información en un cuadro en excel resumiendo la producción diaria por calidad.

A continuación, el resumen de los informes diarios de producción.

Figura 38

Formato de resumen de informe diario de producción

PRODUCCIÓN DIARIA DE BLOQUES - OCTUBRE 2023			Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C.																	TOTAL	
			02-Oct	03-Oct	04-Oct	05-Oct	06-Oct	09-Oct	10-Oct	11-Oct	12-Oct	13-Oct	16-Oct	18-Oct	19-Oct	20-Oct	23-Oct	27-Oct	30-Oct		
ECONÓMICO	Z 111	NG							16	16	16				16				16	16	96
	Z 170	NG									5								5		10
ESPECIAL	Z 200	NG	4	4	16	5		14				10	4	10		6	10			83	
	Z 300	NG																5		5	
	Z 420	NG											6			4				10	
	Z 420	CH								4										4	
	Z 500B	NG	3	6	7	5														21	
	Z 550B	NG	3						10		5									18	
	Z 600	NG			3															3	
	DK25	CH					2													2	
			10	10	26	10	2	14	26	20	26	10	10	10	16	10	10	26	16	252	

Nota. Elaboración propia en excel.

Seguidamente de trabaja la ficha técnica de bloques con el formato resumen del informe diario de producción de bloques, para tener la información del consumo en kilogramos de cada materia prima, por formulación.

Figura 39

Cuadro de consumo de materia prima según ficha técnica

CALIDAD	MEDIDA	Bloques producidos	CANTIDAD MATERIA PRIMA TOTAL CONSUMIDA EN KG (Formulación)							TOTAL KG. Consumido
			POLIOL	Copolime	TDI	AMINA	SILICONA	CLORURO	OCTOATO	
Z-111	NG	96	2,353.92	-	2,150.40	2.78	42.62	672.96	17.09	5,239.78
Z-170	NG	10	414.00	-	293.00	0.47	7.60	33.00	1.32	749.39
Z-200	NG	83	3,021.20	738.70	2,556.40	3.82	53.12	152.72	10.62	6,536.58
Z-300	NG	5	263.00	-	179.50	0.25	4.50	7.50	0.64	455.39
Z-420	NG	10	628.00	-	422.00	0.50	6.10	-	1.40	1,058.00
Z-420	CH	4	165.32	-	107.92	0.13	1.52	1.31	0.29	276.49
Z-500B	NG	21	1,371.30	-	730.80	1.22	16.38	25.20	3.28	2,148.17
Z-550B	NG	18	950.40	388.80	639.00	1.12	13.57	-	2.59	1,995.48
Z-600	G	3	225.90	-	104.40	0.18	2.13	-	0.47	333.08
DK25	NG	2	45.60	66.00	54.40	0.16	1.04	-	0.16	167.36
TOTAL		252	9,438.64	1,193.50	7,237.82	10.62	148.59	892.69	37.86	18,959.72

Nota. Elaboración propia en excel.

El inventario físico se realiza de forma minuciosa, contando los envases sellados y pesando los productos que no se encuentren sellados. El resultado de la toma de inventario físico obtiene un respaldo con la información del informe diario de producción.

Figura 40

Informe de inventario físico de materia prima

INDUSTRIAS PLÁSTICAS ZETA FLEX S.A.C.				
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA				
AL 31/10/2023				
DETALLE	SALDO INICIAL 01/10/2023 KG	COMPRAS KG	CONSUMO KG	SALDO FINAL 31/10/2023 KG
POLIOL	32,555.74		9,494.74	23,061.00
COPOLÍMÉRICO	3,361.50		1,120.45	2,241.05
TDI	18,760.00	20,000.00	7,140.00	31,620.00
SILICONA	814.80		146.68	668.12
Amina	134.21		9.43	124.78
Cloruro	22,753.68		1,022.53	21,731.15
Octoato	438.50		38.73	399.77
TOTAL KILOS	78,818.43	20,000.00	18,972.56	79,845.87

Nota. Elaboración propia en excel.

Actualmente se controla los consumos con estos formatos; podemos notar que existe una diferencia entre el consumo de la ficha técnica y por inventario físico, donde el jefe de producción es el responsable de justificar la diferencia del consumo en el caso que no se mantengan en el rango razonable. Los casos identificados donde se encuentran diferencias se deben al clima (invierno-verano), la temperatura es un factor en donde el jefe de producción modifica ligeramente los consumos por bloque producido, también la calibración y desperfecto en maquina conduce a un inadecuado suministro de materia prima.

De manera que, realizado el análisis del consumo, se presenta a Gerencia el informe del inventario para que puedan realizar proyecciones, tanto como para concretar nuevas compras de materias primas, para proyectar ventas u otras decisiones que involucren directamente con la producción.

- Cambio de agente de aduanas en la importación de materia prima

En Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C., las importaciones se realizan a través de un agente de aduanas; en este sentido pude notar que la agencia encargada con la que se llevaba trabajando durante muchos años, necesitaba que mejore su propuesta de servicio enfocándose en reducir sus costos y tener una comunicación oportuna durante el proceso de una importación.

Ante esta situación en el año 2021 sugerí al Contador General, comunicarse la agencia de aduanas Adualink S.A.C. para mejorar las condiciones del servicio de importación que ofrecían.

La propuesta de trabajo de la agencia Adualink S.A.C. se indica a continuación:

Figura 41

Detalle del servicio de desaduanaje

Servicio de Importación - Adualink S.A.C.		
Comisión	:	0.65 % del CIF
Comisión mínima	:	US\$ 150.00 + IGV
Gastos operativos	:	US\$ 30.00 + IGV
Documentos	:	US\$ 20.00 + IGV
Transporte IMO	:	US\$ 300.00 + IGV
- Cliente paga sus impuestos		
-Cliente abona anticipadamente 15% de gastos del total de la proforma de gastos.		
-Cliente tiene crédito de 15 días solo para gastos, contabilizada a partir del día siguiente de entregada la facturación.		

Nota. Elaboración propia en excel.

En base a la propuesta del servicio se muestra a continuación la evidencia de un servicio de importación realizada con fecha 08/09/2021 por la agencia Adualink S.A.C. (Véase anexo 5)

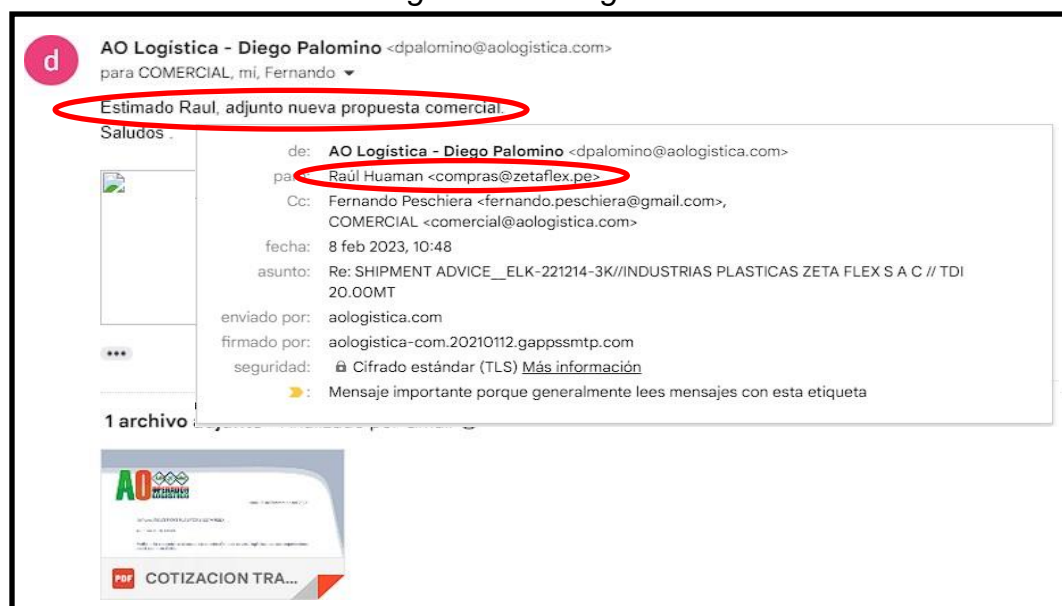
Según la liquidación de gastos de aduanas, verificamos que la agencia detalla las facturas de los gastos involucrados en puerto para la nacionalización del producto y también nos envía su facturación detallada, donde notamos que incrementa gastos de teledespacho, diferencia tipo de cambio y documentos de aduanas. Se pudo notar también que la oportunidad de comunicación no mejoró.

Con la información que Gerencia obtuvo y en vista de los hechos se aprobó que, para una siguiente importación de mismo producto, origen y proveedor; el área de contabilidad solicite cotizaciones, siendo algunas de ellas las empresas AO Operador Logístico y CAP Logistic Aduanas.

Se muestra evidencia de cotización a la agencia de aduanas AO Logística.

Figura 42

Correo de cotización de la agencia AO Logística



Nota. Extraído del correo corporativo de la empresa.

Se muestra evidencia de cotización a CAP Logistic Aduanas S.A.C.

Figura 43

Correo de cotización de la agencia CAP Logistic Aduanas



Nota. Extraído del correo corporativo de la empresa.

Con fecha 06/02/23 se aprobó la propuesta de CAP Logistic Aduanas S.A.C., siendo favorable propuesta puesto que reduce el % de la comisión del valor CIF, la comisión mínima, el transporte IMO, el % de abono anticipado de los gastos y amplía el crédito a 30 días para pago de saldo de gastos.

La empresa CAP Logistic Aduanas S.A.C. presenta la siguiente propuesta

Figura 44

Detalle del servicio de desaduanaje.

Servicio de Importación - Cap Logistic Aduanas SAC	
Comisión	: 0.30 % del CIF
Comisión mínima	: US\$ 100.00 + IGTV
Gastos operativos	: US\$ 30.00 + IGTV
Documentos	: US\$ 20.00 + IGTV
Transporte IMO	: S/ 1,000.00 + IGTV
Resguardo	: US\$ 80.00 + IGTV
- Cliente paga sus impuestos	
- Cliente abona anticipadamente 10% de gastos del total de la proforma de gastos.	
- Cliente tiene crédito de 30 días solo para gastos, contabilizada a partir del día siguiente de entregada la facturación.	

Nota. Elaboración propia.

En base a la propuesta de servicio del nuevo agente de aduanas, se muestra a continuación con fecha 17/02/2022, la evidencia donde la empresa CAP Logistic Aduanas S.A.C. detalla los gastos de importación para el mismo producto, origen, cantidad y proveedor que realizó la empresa Adualink SAC en la importación con fecha 08/09/2021. (Véase anexo 6)

A continuación, con la información de ambas liquidaciones se procede a realizar los cuadros comparativos en moneda extranjera (dólares americanos) de las agencias para la importación de 20,000 kilogramos de TDI Konnate T-80 del proveedor EVERLITE KOREA Co. Ltd, donde se apreciará la reducción de los gastos desaduanaje.

Figura 45

Comparativo de gastos de importación para el TDI Konnate T-80

INDUSTRIAS PLÁSTICAS ZETA FLEX S.A.C.												
EJERCICIO 2021					EJERCICIO 2022							
SETIEMBRE					FEBRERO							
ADUALINK		ELK-4-21		20,000.00	06/09/2021	CAP LOGISTIC		ELK-1-22		20,000.00	17/02/2022	
FECHA	TIPO DOC	NÚMERO	PROVEEDOR	US\$	FECHA	TIPO DOC	NÚMERO	PROVEEDOR	US\$			
02/09/2021	FACTURA	263264	APM Terminals	194.50	07/02/2022	FACTURA	196400	Ocean Netw	85.00			
02/09/2021	FACTURA	263265	APM Terminals	525.00	07/02/2022	FACTURA	230795	Mercator	314.00			
01/09/2021	FACTURA	001676	CNC Worldwide	210.00	12/02/2022	FACTURA	074661	Contrans	198.00			
31/08/2021	FACTURA	012680	Maersk Line	143.50	12/02/2022	FACTURA	071884	DP World	286.24			
02/09/2021	FACTURA	263266	APM Terminals	179.20	16/02/2022	FACTURA	074859	Contrans	10.00			
01/09/2021	FACTURA	7030JJH	CNC Worldwide	85.00	17/02/2022	FACTURA	006665	CMA Operador	80.00			
02/09/2021	FACTURA	263393	APM Terminals	205.00	17/02/2022	FACTURA	006667	CMA Operador	90.00			
08/09/2021	FACTURA	018857	Adualink	320.00	17/02/2022	FACTURA	005721	Cap Logistic	249.81			
08/09/2021	FACTURA	018856	Adualink	581.64	17/02/2022	FACTURA	006666	CMA Operador	264.20			
TOTAL GASTOS				\$ 2,443.85	TOTAL GASTOS				\$ 1,577.25			

Nota. Elaboración propia.

Se aprecia que para la importación con valor CIF US\$ 48,396.50 consignado a la agencia Adualink SAC se asumió gastos de desaduanaje por la suma de US\$ 2,443.85 y para la importación con valor CIF US\$ 57,089.51

consignado a CAP Logistic Aduanas S.A.C. se asumió los gastos por el valor de US\$ 1577.25, donde se aprecia una reducción de US \$ 866.60 en beneficio de Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C., que representa aproximadamente un 35% del total de gastos de importación que se venía pagando.

En vista de los hechos, Gerencia confirma y comunica a contabilidad el cambio de agente de aduanas; cambio que resultara muy favorable para la empresa puesto que se realiza importaciones casi todos los meses del año de las diferentes materias primas para la elaboración de espuma de poliuretano; es así que desde el año 2022 a la fecha venimos trabajando con el nuevo agente de aduanas.

IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusiones

En el presente informe de trabajo de suficiencia profesional en el que describo mi experiencia laboral en la empresa Industrias Plásticas Zeta Flex S.A.C. he asumido diversas responsabilidades, del cual puedo precisar las deficiencias encontradas y las mejoras aportadas a la empresa sobre el costo de consumo de materias primas.

La identificación de los insumos y la cantidad de materia prima que se consume en el área de producción en la elaboración de bloques de espuma, optimiza el control en los inventarios. Así también calcular adecuadamente los costos de adquisición de materias primas nos permite precisar los costos de las unidades producidas en kilogramos.

4.2 Conclusiones

A. De acuerdo con el objetivo planteado respecto al cálculo del costo de adquisición de materia prima, es importante la comparación periódica del servicio de aduanas en la importación de materia prima para el proceso de costeo, valorización de los inventarios y el adecuado registro contable.

B. En base a la información obtenida en producción para la elaboración de bloques de espuma, se ha podido establecer en forma apropiada los costos

que intervienen y también se mejoró la precisión en la determinación del costo de unidades producidas en kilogramos.

C. Por último podemos concluir que se mejoró el control de los inventarios de materia prima con la adecuada identificación de los insumos que intervienen en la producción y con la elaboración de formatos en donde la información se actualiza en forma constante.

V. RECOMENDACIONES

A. Se sugiere revisar, analizar y comparar constantemente los costos de servicio del agente de aduanas con otros proveedores similares, para tener información actualizada de los costos por el servicio de desaduanaje y así controlar los gastos en que se incurren en la importación de materias primas

B. Se recomienda continuar con la recopilación de información en la producción de bloques de espuma y mantener la comunicación constante para obtener con precisión la información requerida para determinar los costos de las unidades producidas.

C. Se sugiere controlar e identificar correctamente los insumos químicos que se utilizan en la producción diaria para la elaboración de los bloques de espuma y también se sugiere trabajar los formatos implementados con la información actualizada de los consumos de materias primas por cada bloque producido.

VI. BIBLIOGRAFÍA

- Bravo, V., & Herrera, S. (2019). *Costo de materia prima y su relacion en el resultado economico de la empresa Heaven Petroleum Operators S.A.C. en el distrito de Lurin - 2018*. Lima: Universidad Autonoma del Peru.
Obtenido de
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1014/Bravo%20Solis%2c%20Victor%20Oswaldo%20y%20Herrera%20Pania%2c%20Saturnino.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Burbano, A. (2019). *Costos y presupuestos - Conceptos fundamentales para la gerencia*. Bogotá: Universidad de los Andes. Obtenido de
https://www.google.com.pe/books/edition/Costos_y_presupuestos/tXJ6EAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1
- Buzón, J. (2019). *Operaciones y procesos de producción*. España: Editorial Elearning S.L. Obtenido de
https://www.google.com.pe/books/edition/Operaciones_y_procesos_de_producci%C3%B3n/q3XIDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1
- Cárdenas, L., Arámbula, P., & López, D. (2022). *Pérdida de rentabilidad por el manejo inadecuado de materias primas en la empresa de confeccion Kromia S.A.S*. Bello Antioquia: Corporacion Universitaria Minuto de Dios.
Obtenido de
https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/17358/1/T.AF_LopezDaniela-CardenasLeidy-ArambulaPaola_2022.pdf

- Congreso de la República del Perú. (2017). *Aplicación de Derechos Arancelarios, demás Tributos a la Importación para el Consumo y Recargos*. Lima: Diario Oficial El Peruano. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/dispositivo/NL/1548226-1>
- Congreso de la República del Perú. (2020). *Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta*. Lima: Diario Oficial El Peruano. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/dispositivo/NL/1865658-2>
- Daniels, J., Radebaugh, L., & Sullivan, D. (2013). *Negocios Internacionales*. Mexico DF: Pearson Educacion de Mexico. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=7P3qtAEACAAJ&dq=Daniels,+Radebaugh+%26+Sullivan+\(2013\)&hl=es&newbks=1&newbks_redir=0&sa=X&ved=2ahUKEwiZ6MDJ2M-DAxXMrJUCHZdUAP0Q6AF6BAgFEAE](https://books.google.com.pe/books?id=7P3qtAEACAAJ&dq=Daniels,+Radebaugh+%26+Sullivan+(2013)&hl=es&newbks=1&newbks_redir=0&sa=X&ved=2ahUKEwiZ6MDJ2M-DAxXMrJUCHZdUAP0Q6AF6BAgFEAE)
- Diaz, S. (2021). *Costo de materia prima su incidencia en apalancamiento financiero en Distribuidora Paisag SAC en tiempo de covid-19*. Huacho: Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion. Obtenido de <https://repositorio.unjpsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/6400/SILVANA%20ALEXANDRA%20DIAZ%20MEDINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Galy, D. (2019). *Control del aprovisionamiento de materias primas*. Madrid: Graficas Summa S.A. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=hD2dDwAAQBAJ&pg=PA291&dq=consumo+materia+prima&hl=es&newbks=1&newbks_redir=0&sa=X&ved=2ahUKEwjG95vft66DAxW-

pZUCHTgEAbwQ6AF6BAgOEAl#v=onepage&q=consumo%20materia%
20prima&f=false

Gamboa, R., & Jiménez, L. (2023). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Ecoe Ediciones S.A.S. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_de_costos_Tomo_I_1ra_edici/CLquEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=costo&printsec=frontcover

Garcia, J. (2014). *Contabilidad de costos*. Mexico: Mc Graw Hill/Interamericana editores S.A. Obtenido de <https://pdfedu.com/download/contabilidad-de-costos-garcia-colin-4a-ed-dl2z7ev7py3v?hash=d0d23dcf746a0ee78d1e09438991ef35>

Gonzalez, D., & Londoño, L. (2020). *Diseño del proceso para almacenamiento de materia prima y producto terminado en la panadería Vasconia*. Bogotá: Univesidad de la Salle. Obtenido de https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1159&context=ing_industrial

Guarnizo, F., & Milena, S. (2020). *Costos por ordenes de produccion y por procesos*. Bogota: Universidad de la Salle. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Costos_por_%C3%B3rdenes_de_producci%C3%B3n_y_por/xe_6DwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=costo&printsec=frontcover

Haro, J. (2022). *Los desperdicios de materia prima y su efecto en los costos de produccion en la empresa de calzado Armandiny*. Ambato: Universidad

Tecnica de Ambato. Obtenido de

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/36246/1/T5573i.pdf>

Hernández, A. (2022). *Sistema de control de inventario de materia prima para la empresa Servicial S.A.S*. Bogotá: Universidad Agustiniana. Obtenido de

<https://repositorio.uniagustiniana.edu.co/bitstream/handle/123456789/1919/HernandezHerreno-AlexAntonio-2022.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Hoyos, A. (2017). *Contabilidad de Costos I*. Huancayo: Universidad

Continental. Obtenido de

https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4256/1/DO_FCE_319_MAI_UC0131_2018.pdf

Meana, P. (2017). *Gestion de inventarios*. Madrid: Ediciones Nobel S.A.

Obtenido de

https://books.google.com.pe/books?id=MI5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=existencias&hl=es&newbks=1&newbks_redir=0&sa=X&ved=2ahUKEwjBvqDRsq6DAxUHrJUCHaWZC9wQ6AF6BAgMEAI#v=onepage&q=existencias&f=false

Mera, I. (2022). *Los costos de produccion y la rentabilidad en la empresa*

"Grupo Jimevi" en tiempos de COVID-19". Ambato: Universidad Tecnica de Ambato. Obtenido de

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/34875/1/T5291i.pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *NIC 2 del 2021 - Inventarios*. Lima:

IFRS Foundation. Obtenido de

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2841030/NIC%20%202021.pdf.pdf?v=1645289692>

Monsalve, G. (2019). *Programacion y control para sistemas productivos y de servicios*. Medellín: Fondo Editorial ITM. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=JyLdDwAAQBAJ&pg=PA166&dq=area+de+produccion&hl=es&newbks=1&newbks_redir=0&sa=X&ved=2ahUKEwiG0eDEua6DAxWpMbkGHcGeD4gQ6AF6BAgFEAl#v=onepage&q=area%20de%20produccion&f=false

Obeso, S. (2022). *Optimización de los procesos del área de materia prima para incrementar la productividad en inversiones frigoríficas PRC SAC, Chimbote 2022*. Chimbote: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/104315/Obeso_TSX%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Olivares, J., & Samaniego, S. (2021). *El control interno de la materia prima en la empresa Carrocera Grupo Vargas S.A.C., Lurigancho 2021*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/80945/Olivares_YJA_Samaniego_YSE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pérez, A., & Huaroc, S. (2021). *Mejora del proceso de liquidacion de tela para optimizar la utilizacion de materia prima en una empresa textil, año 2018 - 2019*. Lima: Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/28079>

Rivero, J. (2013). *Costos y presupuestos*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Obtenido de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/566978>

Rojas, C. (2014). *Industria de la moda: Produccion y materiales*. Bogotá: Ecoe ediciones. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=qNo3DgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=materiales+produccion&hl=es&newbks=1&newbks_redir=0&sa=X&ved=2ahUKEwiEIYb7y66DAXV5p5UCHVEqDTYQ6AF6BAgHEAI#v=onepage&q=materiales%20produccion&f=false

Sanchez, B. (2013). *Implicancias del metodo de costeo ABC*. Lima: Quipukamayoc - Facultad de Ciencias Contable - UNMSM.

Vallejos, H., & Chiliquinga, M. (2017). *Costos - Modalidad Ordenes de Producción*. Ibarra: Editorial UTN. Obtenido de https://www.academia.edu/41763351/LIBRO_Costos

ANEXOS

Anexo 1. Declaración Jurada



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho”

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Félix Raúl Huamán Córdova, identificado con DNI N.º 40851570 con domicilio en Mz. D Lt. 22 Urb. Los Jazmines del Naranjal – Los Olivos, DECLARO BAJO JURAMENTO, que el contenido del presente Informe denominado “Costos de consumo de materias primas en la empresa Industrias Plásticas Zeta Flex SAC”, corresponde a mi autoría, en cumplimiento del art. 61 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional del Callao, aprobado por Resolución N.º 150-2023-CU.

Callao, 28 de enero del 2024.

Félix Raúl Huamán Córdova

NOMBRES Y APELLIDOS

DNI: 40851570

Anexo 2. Ficha RUC de la empresa



Reporte de Ficha RUC INDUSTRIAS PLASTICAS ZETA FLEX S.A.C. 20100089999

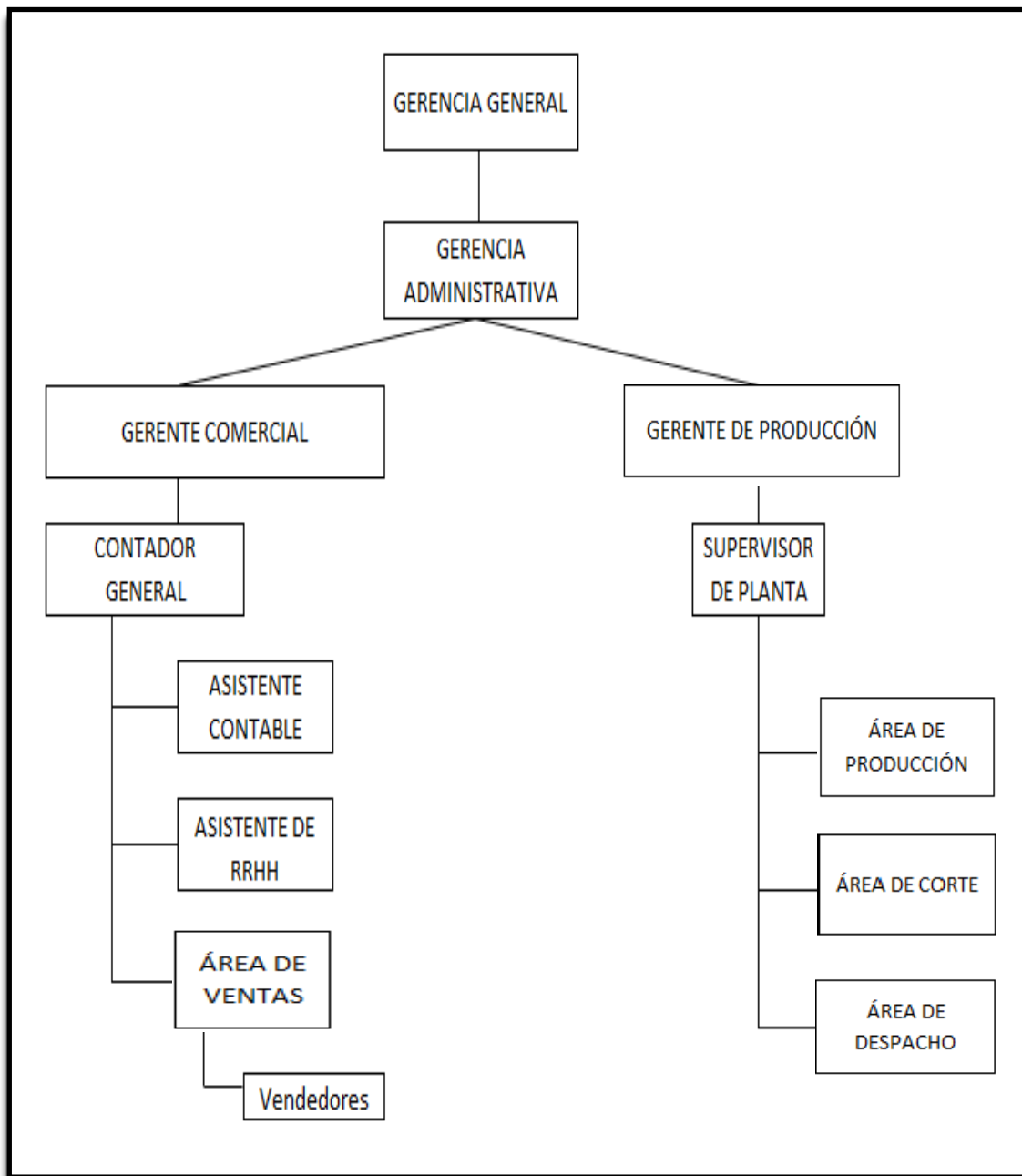
Lima, 31/01/2024

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	09/10/1992
Fecha de Inicio de Actividades	11/12/1981
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	21/10/2016
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 21/10/2016),BOLETA (desde 18/08/2017)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	ZETA FLEX S.A.C.
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	2220 - FABRICACIÓN DE PRODUCTOS DE PLÁSTICO
Actividad Económica Secundaria 1	---
Actividad Económica Secundaria 2	---
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MECANIZADO
Sistema de Contabilidad	COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	IMPORTADOR
Número Fax	1 - 3497453
Teléfono Fijo 1	1 - 2193939
Teléfono Fijo 2	1 - 3497445
Teléfono Móvil 1	1 - 999838858
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	administracion@zetaflex.pe
Correo Electrónico 2	compras@zetaflex.pe

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	2220 - FABRICACIÓN DE PRODUCTOS DE PLÁSTICO
Departamento	LIMA
Provincia	LIMA
Distrito	ATE
Tipo y Nombre Zona	URB. VULCANO
Tipo y Nombre Vía	CAL. LOS HILANDEROS
Nro	120
Km	-

Anexo 3. Organigrama general de la empresa.



Anexo 4. Asiento contable por la compra de materia prima.

INDUSTRIAS PLASTICAS ZETA FLEX		C O M P R O B A N T E S				PAG. 12			
Fecha desde : 31/12/23 hasta 31/12/23									
Moneda : SOLES									
CUENTA	ANEXO	DESCRIPCION	CC.	D E B E	H A B E R	DOCUMENTO	FECHA	VENC.	ARE GLOSA
401111				9,536.67		FT F001-00005868	29/12/23	/ /	PORTLAND PERU S, FT F001-
421202	20521767350	PORTLAND PERU SAC			62,518.17	FT F001-00005868	29/12/23	31/12/23	PORTLAND PERU S, FT F001-
602101	20521767350	PORTLAND PERU SAC		52,981.50		FT F001-00005868	29/12/23	/ /	PORTLAND PERU S, FT F001-
241101				52,981.50		FT F001-00005868	29/12/23	/ /	PORTLAND PERU S, FT F001-
612101					52,981.50	FT F001-00005868	29/12/23	/ /	PORTLAND PERU S, FT F001-
T O T A L SOLES				115,499.67	115,499.67				
SUB TOTAL SUB DIARIO :11				146,255.47	146,255.47				
TOTAL GENERAL :				146,255.47	146,255.47				

Anexo 5. Asiento contable por el consumo de materia prima.

INDUSTRIAS PLASTICAS ZETA FLEX		C O M P R O B A N T E				PAG. 1				
SUB-DIARIO : 32 COSTO DE PRODUCCION										
COMPROBANTE : 110001 FECHA :30/11/2023										
MONEDA : MN										
CONVERSION : S										
TIPO CONVERSION : V										
T.CAMBIO : 3.7370										
CONCEPTO : CONSUMO MP										
CUENTA	ANEXO	DESCRIPCION	CC.	TP.	D E B E	H A B E R	DOCUMENTO	FECHA	VENC.	ARE
612101			9101		54,868.17		VR CONSUMO MP	30/11/23	/ /	
612103			9101		63,357.20		VR CONSUMO MP	30/11/23	/ /	
612104			9101		3,315.73		VR CONSUMO MP	30/11/23	/ /	
241101						54,868.17	VR CONSUMO MP	30/11/23	/ /	
241103						63,357.20	VR CONSUMO MP	30/11/23	/ /	
241104						3,315.73	VR CONSUMO MP	30/11/23	/ /	
911101					54,868.17		VR CONSUMO MP	30/11/23	/ /	
791101						54,868.17	VR CONSUMO MP	30/11/23	/ /	
911101					63,357.20		VR CONSUMO MP	30/11/23	/ /	
791101						63,357.20	VR CONSUMO MP	30/11/23	/ /	
911101					3,315.73		VR CONSUMO MP	30/11/23	/ /	
791101						3,315.73	VR CONSUMO MP	30/11/23	/ /	
T O T A L SOLES					243,082.20	243,082.20				

Anexo 6. Informe diario de producción

INDUSTRIAS PLASTICAS ZETAFLX S.A.C

AREA: ESPUMADO

INFORME DIARIO DE PRODUCCION DE BLOQUES

FECHA: 21.12.23

ORDEN PROD.	CALIDAD	COP	CANTIDAD BLOQUES		MEDIDA			COLOR	OBSERVAC.	CODIGO CONT.
			BUENO	DEFECT.	G	NG	OTROS			
	Z. 500B		14			/		YEMA		
	Z. 550		6			-		YEMA COP		
	Z. ESP		6			-		AMARILLO		
TOTALES			26							


VºBº PRODUCCION

INFORME DIARIO DE PRODUCCION DE BLOQUES

FECHA: 22.12.23

ORDEN PROD.	CALIDAD	COP	CANTIDAD BLOQUES		MEDIDA			COLOR	OBSERVAC.	CODIGO CONT.
			BUENO	DEFECT.	G	NG	OTROS			
	Z. 111		16			/		-		
TOTALES			16							


VºBº PRODUCCION


INFORME DIARIO DE PRODUCCION DE BLOQUES

FECHA: 26.12.23


ORDEN PROD.	CALIDAD	COP	CANTIDAD BLOQUES		MEDIDA			COLOR	OBSERVAC.	CODIGO CONT.
			BUENO	DEFECT.	G	NG	OTROS			
	Z. 20		2			/		COP		
	Z. 20		2			-		NARANJA COP		
	Z. 500		2			/		YEMA		
	Z. 500		4			-		VERDE		
	Z. DK25		3			X	2.12X1.35	YEMA		
	Z. 42		3				2.12X1.35	CELESTE COP		
TOTALES			22							


VºBº PRODUCCION

Anexo 7. Liquidación de Adualink S.A.C. por el servicio de importación.

		Adualink SAC RUC : 20506601330					
Señores :	INDUSTRIAS PLASTICAS ZETA FLEX S.A.C.	Liquidación : 0002-004539					
Dirección :	CAL. LOS HILANDEROS 120 URB. VULCANO	Fch- Dcto :	08/09/2021				
Ruc :	20100089999	N° Orden :	118-2021-011777				
Cod. Cliente :	00033	Referencia : PEDIDO ELK-4-21 (PFI ELK-210607-3K)					
Nave	POLAR BRASIL	F.Llegada :	29/08/2021				
B/L ó AWB	TRUTBS2107030JJH	Bultos :	80				
Nro.Poliza :	118-21-10-334385-01-1	Kls.Bruto :	21,870.00				
Mercadería	TDI KONNATE T-80	F.O.B US\$	39,650.00				
Orden Compra	T.C. 4.078	Flete	8,350.00				
		Seguro	396.50				
		C.I.F. US\$	48,396.50				
		Regimen	IMPORTACION				
CONCEPTO	PROVEEDOR	DOCUMENTO	DETALLE	Mda	IMPORTE	T/CAM	IMPORTE/FACTURAR
Derechos de Aduana				US\$	8,711.00	US\$	8,711.00
Imp. Gral. Vtas.			7,743.00				
Imp. Municipal			968.00				
* DESCARGA / EMBARQUE	APM TERMINALS INLAND	02/09/2021 / F037-0000263264		US\$	229.51	4.087US\$	229.51
* DESCARGA / EMBARQUE	APM TERMINALS INLAND	02/09/2021 / F037-0000263265		US\$	619.50	4.087US\$	619.50
* HANDLING	CNC WORLDWIDE DEL PERU	01/09/2021 / F001-0000001676		US\$	247.80	4.086US\$	247.80
* Vo.Bo	MAERSK LINE PERU SAC	31/08/2021 / 00M1-0000012680		US\$	143.50	4.078US\$	143.50
* GASTOS VARIOS	APM TERMINALS INLAND	02/09/2021 / F037-0000263266		US\$	211.46	4.087US\$	211.46
SUNAT PERCEPCION IGV	SUPERINTENDENCIA	31/08/2021 / 2021-0000193141		S/	8,191.00	4.086US\$	2,004.65
* THC	CNC WORLDWIDE DEL PERU	01/09/2021 / 2021-2107030JJH		US\$	85.00	4.086US\$	85.00
* DEV. DE CONTENEDO	APM TERMINALS INLAND	02/09/2021 / F037-0000263393		US\$	241.90	4.087US\$	241.90
	ADUALINK S.A.C.	08/09/2021 / F002-018856		US\$	686.34	4.105US\$	686.34
* COMISION AGENCIA			314.58				
* GASTOS OPERATIVOS			50.00				
* DOCUMENTOS DE ADUANA			10.00				
*TELEDESPACHO			10.00				
* CUADRILLA			90.00				
* DIF. TIPO DE CAMBIO			107.06				
I G V			104.70				
* TRANSPORTE /CONDUCCIO	ADUALINK S.A.C.	08/09/2021 / F002-018857		US\$	377.60	4.105US\$	377.60
I G V			57.60				

Anexo 8. Liquidación de CAP Logistic Aduanas S.A.C.

 CAP LOGISTIC ADUANAS SAC.		RUC 20492822907				
SEÑORES		N. CONTABLE				
INDUSTRIAS PLASTICAS ZETA FLEX S.A.C.		001/0017215				
		FECHA	R.U.C			
		17/02/2022	20100089999			
DIRECCION						
CAL.LOS HILANDEROS NRO. 120 URB. VULCANO (ESQUINA CON AV. SEPARADORA INDUSTRIAL) LIMA - LIM/						
Liquidación de Gastos						
Nave	: CORCOVADO	F. Llegada	: 11/02/2022			
A.W.B.-BL	:	Bultos	: 80			
N° Poliza	: 118-2022-10-038793	Kls Bruto	: 21920.000			
Resumen	: ELK-1-22 // TDI // ELK-21120N.	Orden	: 22/00000107			
		Liquida.	001/0017215			
		F.O.B \$: 47,601.000			
		Flete \$: 9,388.506			
		Seguro \$: 100.000			
		C.I.F. \$: 57,089.506			
Descripción de los Documentos - Comprobantes de Pagos a reembolsar						
GASTOS REEMBOLSABLES						
Documento	Fch. Emis.	Emisor / Detalle	MON	Total	T.CAMBIO	Imp. Pagar
W=SELBF5196400	07/02/2022	OCEAN NETW/THC	US\$	85.00		85.00
F=F001/00230795	07/02/2022	MERCATOR P/VISTO BUENO	US\$	370.52		370.52
F=F314/00074661	12/02/2022	CONTRANS S/DEVOLUCION	US\$	233.64		233.64
F=F001/00071884	12/02/2022	DP WORLD C/DESCARGA DE	US\$	337.76		337.76
F=F314/00074859	16/02/2022	CONTRANS S/REMOCION DE	US\$	11.80		11.80
F=F001/00006665	17/02/2022	CMA OPERAD/RESGUARDO	US\$	94.40		94.40
F=F001/00006667	17/02/2022	CMA OPERAD/CUADRILLA	US\$	106.20		106.20
DOCUMENTOS INCLUIDOS						
Documento	Fch. Emis.	Detalle	MON	Total	T.CAMBIO	Imp. Pagar
F=F001/00005721	17/02/2022	FACTURA DE AGENCIA	US\$	294.78		294.78
GASTOS REEMBOLSABLES						
Documento	Fch. Emis.	Emisor / Detalle	MON	Total	T.CAMBIO	Imp. Pagar
F=F001/00006666	17/02/2022	CMA OPERAD/TRANSPORTE	S/	1,180.00		1,180.00