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

Auditoría de existencias en una empresa importadora de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores, año 2024

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Lizeth Jhoana RODRIGUEZ MELGAR

ASESOR

Dr. Jesús Martín ORNA BARILLAS

Lima, Perú

2025



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

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

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

Referencia bibliográfica

Rodriguez, L. (2025). *Auditoría de existencias en una empresa importadora de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores, año 2024*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Lizeth Jhoana Rodriguez Melgar
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	77215382
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07223810
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-6910-5754
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Dr. Emilio Gabriel Garcia Villegas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08628745
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Dr. Alan Errol Rozas Flores
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	10557884
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.39 Auditoría Financiera
Grupo de investigación	No aplica

Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Lima Latitud: -12.056445 Longitud: -77.085994
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Agosto 2025 - Noviembre 2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORÍA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 080-EPAEYSP-FCC-2025

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

En la ciudad de Lima, local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día veintinueve de noviembre del año dos mil veinticinco, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 001844-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 29 de noviembre de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Emilio Gabriel Garcia Villegas
MIEMBRO	:	Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBRO - ASESOR	:	Dr. Jesús Martín Orna Barillas

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"AUDITORÍA DE EXISTENCIAS EN UNA EMPRESA IMPORTADORA DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES, AÑO 2024"***, presentado por la bachiller Lizeth Jhoana Rodriguez Melgar con código de matrícula N° 16110549, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

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

APROBADA

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

Dr. Emilio Gabriel Garcia Villegas
Presidente

Dr. Alan Errol Rozas Flores
Miembro

Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Miembro - asesor

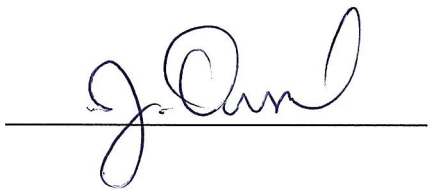
UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE
SAN MARCOS
Universidad del Perú, Decana de América

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dr. Jesús Martín Orna Barillas en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Auditoría Empresarial y del Sector Público N° 000090-2025-EPAESP-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"AUDITORÍA DE EXISTENCIAS EN UNA EMPRESA IMPORTADORA DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES, AÑO 2024"*, presentado por la bachiller Lizeth Jhoana Rodriguez Melgar para optar el Título Profesional de Contadora Pública, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 12% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

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

Lima, 28 de enero de 2026

Firma del asesor: 

Nombres y apellidos del asesor: Dr. Jesús Martín Orna Barillas

DNI: 07223810

La vigencia del presente certificado corresponde a un período de noventa (90) días desde la fecha de su emisión; siempre que no haya observaciones en el texto durante el proceso de revisión por el jurado informante o surja alguna contingencia.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mi madre, por su apoyo incondicional y por motivarme siempre a alcanzar mis metas. A mi hermana mayor, quien con su ejemplo de esfuerzo y perseverancia se ha convertido en un modelo a seguir. A mi jefe, por su comprensión para facilitarme la adaptación a mi horario laboral y por su constante orientación para alcanzar mis metas. Finalmente, a todas las personas que me acompañaron en este camino y que hoy comparten conmigo la satisfacción de haber alcanzado una de mis metas más importantes.

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, agradezco a Dios por darme la valentía necesaria y guiarme en cada decisión y acción que tomé a lo largo de mi formación profesional. A la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, por brindarme el conocimiento, las herramientas y la oportunidad de formarme como profesional; a sus profesores y estudiantes que con dedicación comparten su experiencia; a los amigos y colegas que han disfrutado de una trayectoria enriquecedora y placentera en estos cinco años.

A mi familia, por su apoyo incondicional, su amor constante y su confianza en mí desde el inicio de este proceso. A mis amigos, quienes me han acompañado a lo largo de la vida, brindándome con su compañía y respeto.

Por último, me agradezco a mí misma por no rendirme, por perseverar y por seguir trabajando por el cumplimiento de mis metas, así como a aquellas personas especiales que con sus palabras me dieron energía y confianza para seguir adelante.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN.....1

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD 3

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 3

1.1.1. Reseña histórica 3

1.1.2. Servicios que brinda..... 5

1.1.3. Organización y estructura empresarial..... 5

1.2. Periodo de duración de la actividad.....8

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 8

1.4. Razón o denominación social.....9

1.4.1. Tipo de empresa: 9

1.4.2. Razón Social o denominación social: 9

1.4.3. Registro Único del Contribuyente (RUC)..... 9

1.4.4. CIIU..... 9

1.5. Dirección postal.....10

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 10

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD..... 11

2.1. Organización de la actividad 11

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 16

2.2.1. Finalidad..... 16

2.2.2. Objetivo General 17

2.2.3. Objetivos específicos..... 17

2.3. Problemática 18

2.3.1. Descripción del problema 18

2.3.2. Formulación del problema 27

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 27

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 36

2.4. Metodología y procedimientos 78

2.4.1. Técnicas e instrumentos 78

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 79

2.5. Resultados de la actividad 81

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 81

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 96

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 112

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 115

III. CONCLUSIONES 117

IV. RECOMENDACIONES 118

Bibliografía 119

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama de la empresa IBS S.A.C. 8

Figura 2 Localización Geográfica de la empresa 10

Figura 3 Existencia obsoleta y sin rotular 19

Figura 4 Ejemplo de packing list 20

Figura 5 Ejemplo de diferentes aplicaciones de valuación 21

Figura 6 Detalle de existencias obsoletas 25

Figura 7 Diferencia de kardex contable y almacén 25

Figura 8 *Estado de Situación Financiera - caso errado* 26

Figura 9 Estado de resultados - Caso errado 26

Figura 10 Clasificación de los Incoterms 70

Figura 11 Características del Incoterms FOB 71

Figura 12 Flujograma de ingreso de mercadería hasta la venta 82

Figura 13 Flujograma de la Política de Control de Existencias (puntos a, b y c) 87

Figura 14 Flujograma de Gestión de Obsolescencia y baja (puntos d y e) 88

Figura 15 Por la baja del faltante de existencias 101

Figura 16 Por el centro de costos 102

Figura 17 Reconocimiento de la Provisión (Pérdida de Valor) 103

Figura 18 Carga cubierta por la provisión 103

Figura 19 Ejecución de la Baja (Destrucción Física) 104

Figura 20 Estado de situación financiera - corregido con los ajustes 106

Figura 21 Comparativo del rubro de existencias y desvalorización de existencias – Periodos 2023 y 2024 107

Figura 22 Estado de resultados- corregido con los ajustes 108

Figura 23 Comparativo - ER corregido y sin corregir 109

Figura 24 Detalle de gastos operativos 109

Figura 25 *Flujograma del proceso de aplicación de la propuesta de solución*..... 111

ANEXOS

ANEXO 1: CORTE DOCUMENTARIO 123

ANEXO 2: MUESTREO DE AUDITORÍA 124

ANEXO 3: KARDEX AL 31/12/2024 125

ANEXO 4: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO 126

ANEXO 5: PROGRAMA DE AUDITORIA 129

ANEXO 6: CHECK LIST 130

ANEXO 7: ACTA INICIAL Y TERMINO DE INVENTARIO 131

ANEXO 8: ACTA DE INVENTARIO DE BIENES OBSOLETOS 132

RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional tiene como objetivo principal demostrar como la auditoría financiera en el rubro de existencias contribuye a mejorar la razonabilidad de la información financiera en una empresa importadora de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores, año 2024. Mediante la evaluación de la razonabilidad de los inventarios y la identificación de posibles deficiencias en el control de existencias, lo que permitió emitir una opinión fundamentada sobre su valuación, presentación y revelación en los estados financieros. Como metodología aplicada, se usó técnicas de recolección de datos, análisis de documentos, entrevista y observación. Los resultados de la auditoría de existencias mostraron la presencia de productos obsoletos que incrementan el valor de los inventarios, así como diferencias entre la información del almacén y la contabilidad del kardex, lo que refleja deficiencias en el control y la actualización de los registros. Estas situaciones afectaron la correcta valuación de los inventarios y, en consecuencia, la presentación de los estados financieros. Se concluyó que la ausencia de control sobre la obsolescencia de inventarios y las discrepancias entre el kardex contable y el de almacén afectan la confiabilidad del Estado de Situación Financiera, distorsionan el costo de ventas en el Estado de Resultados y, en consecuencia, disminuyen la rentabilidad de la empresa. Por lo tanto, es fundamental implementar políticas claras de control de inventarios, fortalecer los registros y realizar revisiones periódicas que garanticen información precisa y útil para la toma de decisiones.

***Palabras clave**:* Auditoria de existencias, hallazgos, inventarios, rentabilidad.

ABSTRACT

The main objective of this professional proficiency thesis is to demonstrate how a financial audit of inventory contributes to improving the reasonableness of financial information in a company that imports parts, components, and accessories for motor vehicles, in 2024. By evaluating the reasonableness of inventories and identifying potential deficiencies in inventory control, a reasoned opinion was issued on their valuation, presentation, and disclosure in the financial statements. The methodology applied included data collection, document analysis, interviews, and observation techniques. The results of the inventory audit showed the presence of obsolete products that increase the value of inventories, as well as discrepancies between warehouse information and inventory control accounting, reflecting deficiencies in record control and updating. These situations affected the correct valuation of inventories and, consequently, the presentation of the financial statements. It was concluded that the lack of control over inventory obsolescence and discrepancies between the accounting and warehouse records affect the reliability of the Statement of Financial Position, distort the cost of sales in the Income Statement, and, consequently, reduce the company's profitability. Therefore, it is essential to implement clear inventory control policies, strengthen records, and conduct periodic reviews to ensure accurate and useful information for decision-making.

Keys Word: Audit of stock, findings, inventories, profitability.

INTRODUCCIÓN

En un contexto comercial globalizado, las empresas importadoras de partes, piezas y accesorios de vehículos automotores, se enfrentan a la constante tarea de controlar eficientemente sus activos. Este sector es estratégico, ya que proporciona los recursos necesarios para garantizar la continuidad operativa de camiones, empresas de transporte, concesionarios y talleres mecánicos, cuya demanda de equipos fiables y de calidad es cada vez mayor.

En este contexto, la existencia de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores constituye una de las actividades más relevantes de la empresa, ya que representan la base de sus operaciones comerciales y son fundamentales para garantizar la disponibilidad adecuada de productos a minoristas, distribuidores y empresas de transporte. Sin embargo, la gestión de inventario en este tipo de empresas está sujeta a desafíos específicos, como la obsolescencia e inconsistencias entre los kardex contable y el kardex del almacén, lo que puede afectar la eficiencia del trabajo.

La auditoría de existencias se convierte así en un mecanismo fundamental para verificar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros, garantizar la correcta aplicación de las normas contables y evaluar la eficacia de los controles internos relacionados con el almacenamiento, registro y comercialización de los productos. Por lo mencionado, se resalta la relevancia del desarrollo del presente trabajo de suficiencia profesional titulado "Auditoría de existencias en una empresa importadora de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores, año 2024", el cual tiene como objetivo demostrar como la auditoría financiera en el rubro de existencias contribuye a mejorar la fiabilidad de la información financiera en una empresa importadora de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores, año 2024. Esto se logra mediante la evaluación de la razonabilidad de los

inventarios y la identificación de riesgos en el control de existencias, lo que permite emitir una opinión fundamentada sobre su valuación, presentación y revelación en los estados financieros.

Para lograr ello, la información recolectada y analizada en el presente estudio se ha estructurado en cuatro capítulos.

En el capítulo I, se presenta a la empresa en la que se desempeña la labor profesional, especificando sus principales actividades económicas. Asimismo, se explican los servicios que presta a sus clientes, la estructura de su organización, así como su propósito y los objetivos que rigen su gestión empresarial.

En el capítulo II, se detalla la labor realizada por la profesional que contribuyo al desarrollo del trabajo, también formularemos el problema sobre el cual propondremos alternativas de solución. A ello incorporaremos la profundización sobre conceptos teóricos y normativos que se ajustan a los a los problemas encontrados.

En el capítulo III, se presentan las conclusiones fundamentales derivadas de la auditoría financiera aplicada al rubro Existencias.

En el capítulo IV, se expone las recomendaciones formuladas hacia la Gerencia General, con base en la evaluación de las alternativas de solución propuestas y el análisis del cumplimiento de los objetivos estables al inicio del estudio.

Finalmente, se incluyen las referencias bibliográficas que destacan las fuentes consultadas y citadas a lo largo del estudio, así como los anexos e ilustraciones que complementan el desarrollo del trabajo.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

IBS Inventory & Business Solutions S.A.C. de ahora en adelante denominada "la empresa", se dedica a la auditoría de existencias, prestando sus servicios a empresas auditoras que reciben solicitudes de otras empresas. De esta manera, la empresa realiza la auditoría de existencias directamente a las empresas solicitantes, siguiendo las instrucciones de la empresa auditora contratante. Es en las instalaciones de "la empresa" donde se llevan a cabo las actividades de auditoría, realizadas por la empresa auditora contratante.

1.1.1. Reseña histórica

La empresa fue fundada el 21 de marzo del 2012 por su fundador el Sr. Italo Augusto Torno Flores, quien, con más de una década de experiencia en consultoría y auditoría, identificó la necesidad de crear un proyecto independiente capaz de ofrecer soluciones especializadas en la gestión y el control de inventarios. Desde sus inicios, la empresa tuvo como objetivo brindar servicios que permitieran a las organizaciones garantizar la transparencia, fiabilidad y precisión de su información financiera, aspectos críticos para la toma de decisiones y la eficiencia operativa.

El primer cliente que confió en los servicios de la compañía fue el Hotel Westin, en el año 2015, una institución de reconocido prestigio tanto a nivel nacional como internacional. Su incorporación como cliente, representó un logro fundamental en la

historia de la empresa, consolidando su credibilidad en el mercado y demostrando la capacidad de la compañía para brindar soluciones confiables y de alto valor en conjunto. Este resultado inicial le permitió establecer relaciones estratégicas con otros clientes, ampliar su cartera de servicios y sentar las bases para su desarrollo sostenido en el sector empresarial.

A lo largo de los años, la empresa se ha consolidado como una firma líder en auditoría de existencias y control de inventarios, ofreciendo servicios con altos estándares de calidad y promoviendo valores como la transparencia, la eficiencia, la mejora continua y el compromiso con sus clientes. La compañía ha incorporado tecnologías avanzadas y metodologías modernas que le permiten garantizar procesos más precisos, confiables y convenientes en la gestión de inventarios. En el 2020, expandió sus horizontes al sector educativo, donde llevó a cabo levantamientos de inventarios de activos y existencias, consolidando así su experiencia y fortaleciendo su presencia en el mercado.

Actualmente, en 2025, la compañía ha ampliado su cobertura a distintas regiones del país, consolidando su presencia nacional y consolidándose como especialista en auditoría y control de inventarios, especialmente en empresas importadoras de repuestos y accesorios para vehículos automotores. Además, ha extendido sus servicios a otros sectores como el hotelero, educación e industria, entre otros. Su trayectoria refleja un crecimiento sostenido, basado en el profesionalismo, la innovación y la

capacidad de adaptación a las cambiantes necesidades del mercado, consolidándose como un referente confiable en auditoría de existencias y gestión. La empresa brinda los siguientes servicios:

1.1.2. Servicios que brinda

- Servicio de auditoria externa de inventarios de activos y existencias
- Toma de inventario de activos fijos
- Toma de inventario de almacén o existencias
- Saneamiento de información de registros físicos y contables
- Toma de inventario de hardware y software
- Toma de inventario fotográfico digital
- Conciliación de inventarios y activos
- Tasación del activo fijo y mercaderías
- Toma de inventario de bienes culturales
- Toma de inventario documentario

1.1.3. Organización y estructura empresarial

La estructura de la organización de la empresa está conformada por:

- El Gerente General: Es quien lidera la estrategia general de la empresa, supervisa las operaciones y garantiza el cumplimiento de los objetivos financieros y comerciales. Además, representa a la organización ante clientes y socios, siendo la figura

principal en la toma de decisiones y la planificación del crecimiento empresarial.

- Administración, Contabilidad y finanzas: Administración, Contabilidad y Finanzas: Esta área se encarga de gestionar la rentabilidad económica de la empresa. Sus principales tareas son planificar y supervisar la situación, consultar los registros contables, analizar los costes y los estados financieros, y preparar información que ayude a la dirección a tomar decisiones. También se encarga de garantizar que la empresa cumpla con sus obligaciones legales y fiscales, manteniendo una gestión financiera transparente. Al mismo tiempo, se esfuerza por mejorar el progreso de los cursos y proporcionar información útil para que la organización se mantenga estable y pueda seguir creciendo.

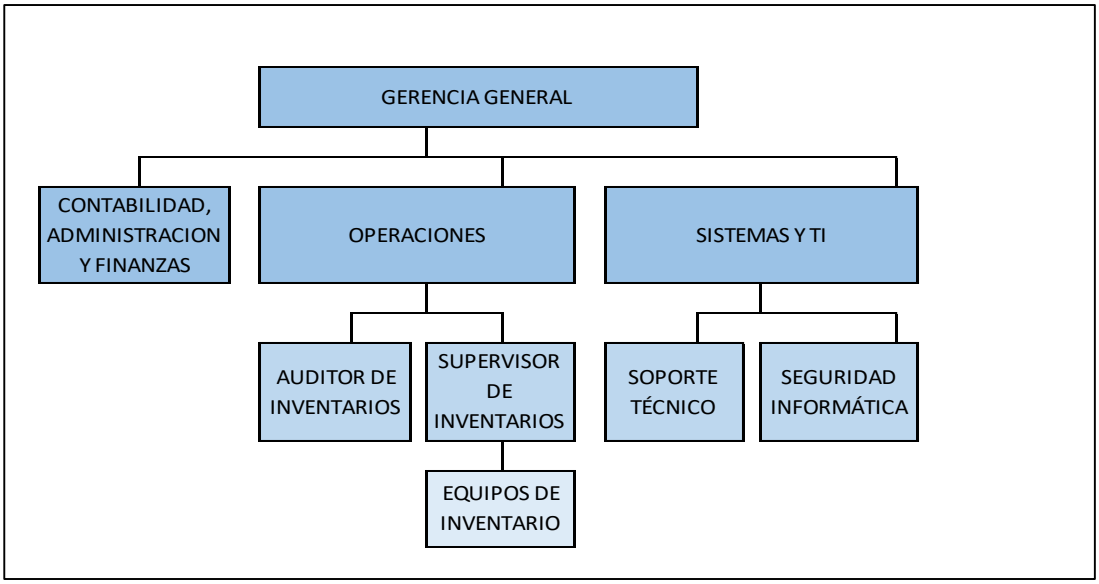
- Operaciones: Es un área clave dentro de la empresa, concentrando todas las actividades relacionadas con la prestación de servicios de consultoría y auditoría de inventarios. Su función principal es coordinar, organizar y supervisar los procesos del equipo de auditores y supervisores, asegurando que cada proyecto cumpla con los objetivos, estándares de calidad y plazos de entrega establecidos. El área se estructura en dos niveles: el primero corresponde al Auditor de Inventarios, nivel en el que nos encontramos, cuya responsabilidad es realizar una revisión detallada y minuciosa de los registros contables y la existencia física, garantizando la fiabilidad de la información; y el segundo corresponde al Supervisor de Inventarios, quien supervisa el trabajo

del equipo, verifica el cumplimiento de los procedimientos establecidos y revisa las decisiones operativas, asegurando que los resultados sean consistentes y fiables. Gracias a esta organización, el área de Operaciones se convierte en un pilar estratégico de la empresa, garantizando que los servicios ofrecidos sean precisos, eficientes y de alta calidad, contribuyendo directamente a la reputación y el éxito de la empresa en el sector.

- Sistemas y Tecnologías de la Información (TI): Esta área complementa el área de Operaciones y proporciona el soporte tecnológico necesario para la gestión de inventarios y estos procesos de auditoría. Su principal responsabilidad es administrar y mantener el sistema de control existente, garantizando la precisión, la puntualidad y la seguridad de los registros. Además, es responsable de brindar soporte técnico al personal, garantizar la protección de la información mediante políticas de seguridad de la información y proponer mejoras tecnológicas que optimicen la eficiencia del trabajo. De esta manera, el área de Sistemas y TI no solo apoya la labor operativa, sino que también contribuye a la innovación y modernización de los procesos internos de la empresa.

Figura 1

Organigrama de la empresa IBS S.A.C.



Nota. Elaboración propia en base a la información obtenida de la empresa.

1.2. Periodo de duración de la actividad

La actividad que desarrollamos se ha llevado a cabo desde enero de 2024 hasta la fecha, noviembre 2025. Durante este período de labor profesional, nos hemos desempeñado en la función de auditoría de existencias en diversas empresas. La experiencia adquirida constituye la base para la elaboración del presente TSP.

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

La finalidad de IBS Inventory & Business Solutions S.A.C., es ser un aliado estratégico de las organizaciones, contribuyendo al cumplimiento de sus metas a través de la gestión eficiente, precisa y transparente de sus activos y recursos.

Tiene como objetivos principales:

- Ofrecer servicios especializados en materia de inventario físico, conciliación contable, valoración de patrimonio personal y administración de existencias.
- Comprender y atender las necesidades específicas de cada cliente para brindar soluciones personalizadas y adaptadas a sus expectativas.
- Garantizar calidad, precisión y eficiencia en cada servicio, apoyados en un equipo altamente calificado.
- Brindar asesoramiento integral a empresas del sector público y privado, adaptándonos a las necesidades del mercado nacional.
- Contribuir a la optimización de la gestión empresarial a través de prácticas confiables y transparentes.

1.4. Razón o denominación social

1.4.1. Tipo de empresa:

Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.)

1.4.2. Razón Social o denominación social:

Inventory & Business Solutions S.A.C.

1.4.3. Registro Único del Contribuyente (RUC)

RUC: 20547316551

1.4.4. CIIU

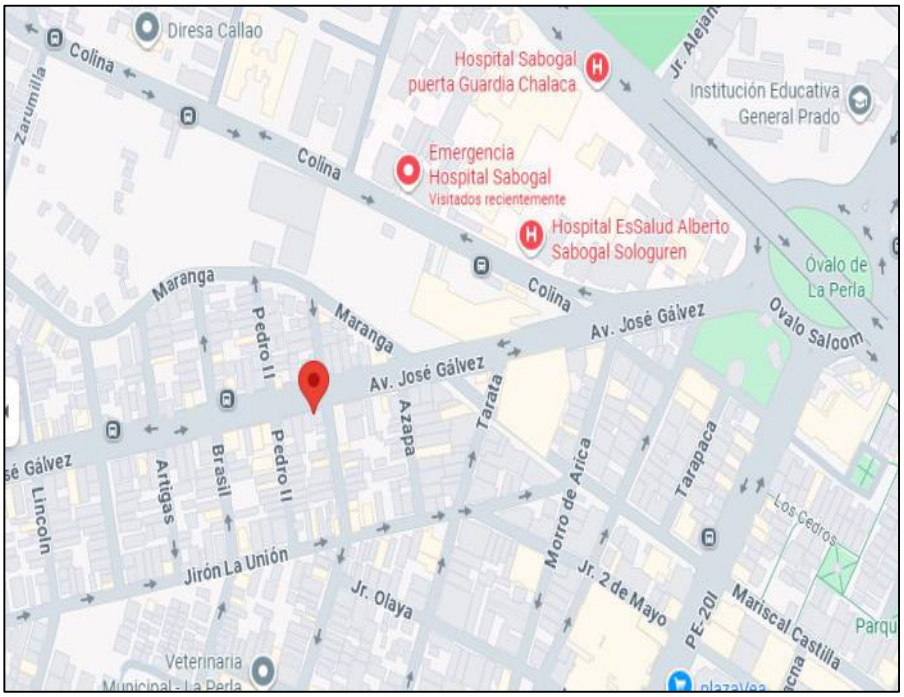
- Principal: 7020 - Actividades de consultoría de gestión
- Secundaria 1: 8299 - Otras actividades de servicios de apoyo a las empresas

1.5. Dirección postal

Av. José Gálvez Nro. 1282 - Callao - La Perla

Figura 2

Localización Geográfica de la empresa



Nota. Obtenido de Google Maps

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

Correo electrónico: servicios@ibs.pe

Teléfono: 948169830

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

La empresa se especializa en la prestación de servicios de auditoría de existencias e inventarios, los cuales son solicitados por la firma de auditoría en adelante “el contratante”, para realizar servicios de Auditoría de existencias a sus clientes. En este marco, nuestra participación consiste en apoyar al contratante en el cumplimiento de sus compromisos profesionales, realizando auditorías de existencias en empresas de distintos sectores, entre ellas la empresa importadora de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores, objeto de estudio.

El alcance de la actividad comprende:

a) La planificación del proceso de auditoría de existencias, incluyendo la identificación de riesgos y la evaluación preliminar del control interno relacionado con el control de inventarios.

b) La verificación física de inventarios en almacenes y centros de distribución

c) La conciliación de los resultados obtenidos con los registros contables

d) La revisión de documentos de respaldo que acrediten la adquisición, importación y valorización de las mercancías

e) La auditoría se centra en las debilidades del control interno y la gestión de existencias. Es crucial verificar que, como empresa importadora de partes, el Costo de Adquisición del inventario se haya determinado correctamente. Esto incluye la correcta asignación de todos los gastos atribuibles a la importación (fletes, aduanas, seguros), lo cual asegura la precisión en la valuación inicial del activo.

Previo a la ejecución de los procedimientos, el gerente de la firma auditora contratante se comunica mediante correo electrónico con el gerente general de la empresa, con el fin de poder coordinar sobre la empresa a la que se realizará la auditoría de existencias. Como parte de dicha coordinación, el contratante remite la totalidad del kardex con costos incluidos, sobre el cual mi grupo y yo, procedemos a seleccionar la muestra que servirá de base para las pruebas de auditoría.

De igual manera, realizamos procedimientos orientados a garantizar la razonabilidad en la presentación de los inventarios de existencias en los estados financieros, considerando criterios de normativa contable aplicable, como la correcta aplicación del tipo de cambio en operaciones de importación, la asignación adecuada de costos y gastos relacionados, y la determinación de provisiones por desvalorización. Todos los hallazgos y conclusiones derivados de las auditorías se consolidan en informes técnicos documentados, los cuales remitimos al gerente general de la empresa para su revisión y posterior entrega al contratante. Dichos informes constituyen parte de la evidencia necesaria en el desarrollo de la auditoría financiera de cada cliente. Además de detallar las observaciones y hallazgos identificados, incluyen recomendaciones orientadas a fortalecer los controles internos y mejorar el control de inventarios en las empresas auditadas.

Nuestra labor constituye un apoyo estratégico para el contratante, dado que les permite ampliar la cobertura de sus procedimientos de auditoría y garantizar que sus clientes reciban un servicio riguroso y especializado. Al mismo tiempo, nuestro trabajo aporta un valor agregado a las empresas auditadas, al favorecer la confiabilidad de su información financiera y la eficiencia de sus procesos de control de existencias.

En nuestro trabajo como auditores de existencias desarrollamos el proceso en diferentes fases, las que se indican a continuación:

1. Planificación de la auditoría

En esta fase inicial mi equipo y yo, definimos la estrategia de trabajo, estableciendo el alcance, los objetivos, los plazos y los recursos humanos y materiales que necesitaremos para la auditoría de existencias. Consideramos que una adecuada planificación es fundamental para identificar riesgos y diseñar procedimientos efectivos. Para ello, realizamos:

- Conocimiento del negocio, analizamos la empresa, su estructura, sus procesos de importación y la forma en que administra sus inventarios.
- Evaluación preliminar del control interno: Revisamos las políticas de compras, almacenamiento, distribución y control de los mercados nacionales e importados, considerando especialmente la capacidad de los procedimientos para prevenir diferencias entre el stock físico y el contable, así como la adecuada gestión de productos obsoletos.
- Identificación de riesgos: Se determinan los riesgos de control relacionados con la gestión de existencias, incluyendo aquellos que provocan la obsolescencia de los productos, las diferencias entre los conteos físicos y los registros contables, así como los posibles errores en el registro y valoración de inventarios. Así como también el riesgo relacionado con la declaración de aduanas (DAM) y el tipo de cambio.

- Aplicación de cuestionarios y entrevistas: Basados en el COSO 2013 y entrevistas al personal encargado.

- Determinación de la materialidad: Establecemos el umbral de importancia relativa que nos servirá para definir la magnitud de errores que podrían afectar los estados financieros.

- Programa de auditoría: Elaboramos el plan de procedimientos que aplicaremos durante la auditoría, lo que nos permite ordenar y asegurar la eficiencia de nuestro trabajo.

2. Ejecución de la auditoría

En esta etapa mi equipo y yo, aplicamos las pruebas y procedimientos planificados con el fin de obtener evidencia suficiente y apropiada. Las actividades que realizamos son:

- **Pruebas de control:** Evaluamos el cumplimiento de políticas y procedimientos internos establecidos por la empresa para el control de inventarios, con el fin de determinar la efectividad de los controles implementados.

- **Pruebas sustantivas:** Tales como:

  - Conteo físico de existencias: Participamos en y supervisamos el inventario físico, constatando cantidades, calidades y condiciones de la mercadería.

  - Revisión documental: Solicitamos el kardex a la fecha de corte del día en que vamos a hacer la auditoria, también contrastamos facturas, guías de remisión y registros de ingreso y salida con el kardex y la contabilidad general. Así como también la revisión del Costo de Adquisición (Hoja de Costeo).

- Conciliación de saldos: Comparamos los resultados del conteo físico con los registros contables, realizando los ajustes necesarios en caso de diferencias.

- Análisis de obsolescencia o deterioro: Identificamos productos dañados o de lenta rotación que requieran provisiones por desvalorización.

3. Comunicación de hallazgos y discusión preliminar

En esta fase, compartimos con la gerencia general, los resultados obtenidos durante la auditoría de existencia, con el fin de validar la información recopilada y contrastar nuestra interpretación con la perspectiva de la empresa. Esta etapa es clave, ya que permite aclarar dudas, evitar malentendidos y asegurar la comprensión completa del texto.

- Presentación de diferencias detectadas: Informamos sobre las discrepancias encontradas en los registros contables y el conteo físico del inventario, destacando como esto podría inflar o reducir el valor real de las existencias.

- Productos obsoletos o dañados: Examinamos los productos que no se venden o están en mal estado, y cómo mantenerlos a su valor de compra genera un efecto negativo en la rentabilidad y la presentación de los estados financieros.

- Debilidades en los controles internos: Se resalta los puntos difíciles en procesos como el almacenamiento, los registros o la actualización del kardex, comparándolos con prácticas que ayudarán a mejorar el control.

- Recomendaciones iniciales: Hay algunas sugerencias rápidas que la empresa puede empezar a aplicar, mientras prepara el informe final, con la idea de que los errores se corrijan a tiempo o se deban abordar de forma preventiva.

4. Elaboración del informe de auditoría

Participamos solo hasta la presentación de un informe técnico en el cual se muestran los resultados de nuestro trabajo, nuestras conclusiones y recomendaciones. No participamos en la elaboración del informe de auditoría.

Nuestro informe técnico incluye:

- Observaciones relevantes y riesgos detectados.
- Recomendaciones para mejorar los controles internos y el control de existencias.
- Anexos de soporte como acta de inicio y termino del inventario, corte documentario, fotografías del conteo físico, muestra seleccionada y resultado de conciliación versus kardex del cliente.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

2.2.1. Finalidad

La finalidad de este trabajo es mostrar cómo la auditoría de existencias puede ayudar a una empresa importadora de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores a tener un mejor control de sus existencias, garantizando que la información financiera sea confiable y precisa, y sirviendo como base para tomar decisiones más seguras y planificar sus operaciones de manera eficiente.

2.2.2. Objetivo General

Demostrar cómo la auditoría financiera de existencias permite evaluar la razonabilidad de los inventarios, identificar deficiencias en su control y fortalecer la confianza en la información financiera de una empresa importadora de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores, año 2024. Mediante la evaluación de la razonabilidad de los inventarios y la identificación de deficiencias en el control de existencias, lo que permite emitir una opinión fundamentada sobre su valuación, presentación y revelación en los estados financieros.

2.2.3. Objetivos específicos

- Verificar la existencia y suficiencia de las políticas y procedimientos implementados para el control de inventarios.
- Comparar los saldos registrados en el kardex contable con las existencias físicas en almacén, identificando posibles diferencias.
- Identificar inconsistencias que afecten la razonabilidad de los estados financieros y la correcta determinación del costo de ventas.
- Verificar el tratamiento contable y tributario de los productos obsoletos en los estados financieros y si existen provisiones adecuadas que reflejen su valor neto realizable.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

La auditoría de existencias efectuada reveló la presencia de debilidades estructurales en el sistema de control que comprometen la confiabilidad de la información financiera y la gestión de los activos de la empresa.

El principal problema radica en la ausencia de procedimientos claros y de una política formal de inventarios. Esta falta de dirección genera un riesgo operativo y financiero significativo, manifestado en los siguientes hallazgos encontrados:

Hallazgos encontrados:

a. Ausencia de control sobre productos obsoletos

Se evidenció una ausencia crítica de control sobre los productos obsoletos dentro del almacén. Si bien los productos pueden estar físicamente identificados, la empresa no cuenta con un procedimiento formal y definido para su registro específico y rótulo, permitiendo que permanezcan almacenados sin rotación. Esta deficiencia genera inconvenientes operativos como la ocupación innecesaria de espacio físico y el incremento en los costos de almacenamiento.

Figura 3

Existencia obsoleta y sin rotular



Nota. Fuente propia

Sin embargo, la consecuencia más grave es financiera: la falta de un procedimiento definido para identificar, clasificar y dar de baja los productos obsoletos impide el reconocimiento oportuno de su pérdida de valor. Esta omisión provoca una distorsión significativa de los saldos reales de inventarios, ya que el activo permanece registrado a su costo de adquisición. Por lo tanto, los Estados Financieros no reflejan razonablemente el valor de los inventarios (incumplimiento de NIC 2), afectando la fiabilidad de la información contable y limitando la toma de decisiones en la gestión de compras y operaciones.

b. **Falta de documentación actualizada y de sustento para verificar saldos de inventarios**

Durante la auditoría se identificó que la empresa no cuenta con documentación física ni digital actualizada que respalde de manera confiable los saldos de inventario en los estados financieros. Para el ingreso de mercadería, el encargado de almacén únicamente recibe el packing list como sustento, tal como se muestra en la figura 4, y muy

pocas veces cuenta con facturas, guías de remisión u otros documentos que permitan verificar de manera completa y oportuna la operación.

Figura 4

Ejemplo de packing list

PACKING LIST

TO:
DIRECTION: **INVOICE N°: HCP2022121602**
RUC. **Date: 21 th, May, 2023**

	KOYAMA N°	QUANTITY		PACKAGE		N.W		G.W		VOLUME	
FCIU9339715/C9399776											
Shock Absorber	58200435	50	PCS	6	CTNS	19	KGS	20	KGS	0.15	CBM
Shock Absorber	47109795	60	PCS	10	CTNS	23	KGS	24	KGS	0.94	CBM
Shock Absorber	42796323	54	PCS	9	CTNS	23	KGS	24.2	KGS	0.85	CBM
Shock Absorber	20305781	5	PCS	1	CTNS	19	KGS	20	KGS	0.09	CBM
Shock Absorber	60633993	160	PCS	16	CTNS	18	KGS	19	KGS	0.41	CBM
Shock Absorber	95314388	60	PCS	10	CTNS	21	KGS	21.7	KGS	0.94	CBM
Shock Absorber	24106794	60	PCS	10	CTNS	21	KGS	21.7	KGS	0.94	CBM
Shock Absorber	30512582	60	PCS	9	CTNS	21	KGS	22.2	KGS	0.85	CBM
Shock Absorber	51134343	60	PCS	1	CTNS	17	KGS	18	KGS	0.09	CBM
Shock Absorber	26540552	60	PCS	10	CTNS	21	KGS	22.2	KGS	0.94	CBM
Shock Absorber	63221337	54	PCS	9	CTNS	17	KGS	18	KGS	0.17	CBM
TGBU6023441/C9399713											
Shock Absorber	96316781	100	PCS	10	CTNS	13	KGS	14	KGS	0.21	CBM
Shock Absorber	95026519	60	PCS	6	CTNS	15	KGS	16.3	KGS	0.15	CBM
Shock Absorber	96316775	60	PCS	6	CTNS	24	KGS	24.6	KGS	0.44	CBM
Shock Absorber	96322781	60	PCS	6	CTNS	24	KGS	24.6	KGS	0.44	CBM
Shock Absorber	41700-63010	60	PCS	6	CTNS	13	KGS	14	KGS	0.13	CBM
Shock Absorber	55351-22100	60	PCS	6	CTNS	32	KGS	32.7	KGS	0.64	CBM
Shock Absorber	55361-22100	50	PCS	5	CTNS	32	KGS	32.7	KGS	0.53	CBM
Shock Absorber	55361-22100	7	PCS	1	CTNS	18	KGS	29	KGS	0.11	CBM
Shock Absorber	55310-22100	60	PCS	6	CTNS	14	KGS	15.1	KGS	0.13	CBM
TOTAL		**1200**	**PCS**	**143**	**CTNS**	**405**	**KGS**	**434**	**KGS**	**9.15**	**CBM**

Nota. Modelo de referencia de packing list: elaboración propia conforme al modelo del cliente.

Con el fin de validar la situación, se realizó un corte documentario a la fecha de la auditoría, registrando las tres últimas entradas y tres últimas salidas de mercadería (**Anexo 01**). Dicho análisis demuestra que no se brindan dos documentos de sustento de ingreso de mercadería a los encargados de almacén. Esto impacta directamente en la confiabilidad de la información de inventarios, afecta la transparencia de las operaciones y limita la capacidad de la gerencia para tomar decisiones oportunas sobre las compras, ventas y la gestión de existencias.

c. Aplicación no uniforme de métodos de valuación de inventarios

Se identificó que la empresa no aplica de manera uniforme un método de valuación de inventarios, lo que genera diferencias en la determinación del costo de las existencias y en los resultados financieros. En algunos casos, los productos son valorizados considerando el costo promedio, mientras que en otros se utiliza un criterio distinto, sin un procedimiento documentado que respalde la selección del método aplicado. Esta práctica ocasiona inconsistencias en la valorización de los inventarios, afectando la comparabilidad de los estados financieros y limitando la fiabilidad de la información contable. Asimismo, dificulta la correcta determinación del costo de ventas y, en consecuencia, puede distorsionar los indicadores de rentabilidad y la toma de decisiones relacionadas con las compras, precios y márgenes de ganancia.

Por ejemplo, se muestra el siguiente caso:

Figura 5

Ejemplo de diferentes aplicaciones de valuación

Producto	Método Aplicado (Según Kardex)	Impacto en Valuación (Ejemplo de Inflación)
Filtro de Aire (F-500)	Costo Promedio (Método Aceptado)	Valorado correctamente a S/ 10.50
Baterías Importadas (BT-45)	FIFO (First-In, First-Out) (Método Inconsistente)	Valoradas a S/ 200 (costo de la primera compra, que fue más alta)
Bujías (BG-80)	Identificación Específica (Método Distinto)	Valoradas a S/ 8.00

Nota. Fuente elaboración propia

La utilización simultánea de métodos de valuación (ej., Costo Promedio e Identificación Específica) afecta el principio de uniformidad contable, generando un riesgo material en la información financiera. Este tratamiento inconsistente tiene un impacto directo y negativo en dos áreas clave:

Distorsión de Resultados: La mezcla de métodos hace que el Costo de Ventas (CV) y, por ende, el margen de ganancia real de la empresa, sea no razonable. Los indicadores de rentabilidad son, por consecuencia, poco fiables para la toma de decisiones gerenciales.

Riesgo de Comparabilidad y Sostenimiento: La falta de un único criterio técnico documentado impide que los Estados Financieros sean comparables entre períodos. El mayor riesgo radica en que la empresa carece del sustento técnico para defender su método ante una fiscalización, afectando la fiabilidad de la contabilidad general.

d. Inconsistencias entre los registros contables y las existencias físicas

Durante la auditoría se solicitó el kardex contable con corte a la fecha de revisión. Para validar su consistencia, se seleccionó una muestra representativa de existencias y se procedió a compararla con el inventario físico en almacén.

Del contraste realizado surgieron diferencias en los saldos de existencias entre lo registrado en contabilidad y lo encontrado físicamente, sin que se presentara documentos de sustento que explicara o justificara las variaciones, tal como se muestra en el **anexo**

02. Estas inconsistencias reflejan deficiencias en la conciliación entre contabilidad y almacén, lo que genera un alto riesgo de errores en la información financiera y limita la confiabilidad de los reportes utilizados para la toma de decisiones. Asimismo, la falta de un procedimiento formal para investigar y corregir dichas diferencias compromete el control interno, pudiendo ocasionar pérdidas no detectadas o registros inadecuados en los estados financieros.

e. Falta de interconectividad entre el kardex contable y el de almacén

Durante la auditoría se identificó que no existe un sistema de interconectividad que permita actualizar en tiempo real el kardex de contabilidad con el kardex de almacén. Esto ocasiona que los movimientos de inventario registrados en una de las áreas no se reflejen de inmediato en la otra, generando diferencias en los saldos y retrasos en la conciliación de la información.

Esta falta de integración limita la confiabilidad de los reportes de inventarios, ya que la empresa depende de procesos manuales para conciliar datos entre áreas. Como consecuencia, se incrementa el riesgo de errores, duplicidad de registros y decisiones basadas en información incompleta o desfasada. Asimismo, se dificulta la detección oportuna de inconsistencias y el adecuado control de los productos en existencia**.**

Caso Práctico del reconocimiento y tratamiento de obsolescencia en existencias

CASO 1.

La empresa importadora “El Ahorro” S.A.C. mantiene un inventario de partes, piezas y accesorios de vehículos automotores. Durante la auditoría con fecha de corte 31/12/2024, se identificaron dos hallazgos relevantes en el área de existencias:

1. **Omisión en la Provisión por Desvalorización de Existencias y Falta de Registro de Faltantes de Inventario.** La empresa mantiene un inventario total de existencias "Partes, piezas y accesorios" registrado en libros por S/982,916.38. en el año 2024. No obstante, se identificó un incumplimiento de la NIC 2 (2024) debido a la omisión en el reconocimiento de una provisión por desvalorización de S/ 141,120.06. Este monto corresponde a productos clasificados como obsoletos, tal como se detalla en la figura 5, que incluye Filtros de Aceite que dejaron de venderse al ser de uso exclusivo para modelos de vehículos que ya no circulan en el mercado local. Por esta razón, su nula demanda y la falta de expectativa de venta generan que su Valor Neto Realizable (VNR) sea cero. Al no registrar la provisión requerida, el activo de la empresa está registrado por encima de su valor recuperable, lo que resulta en una sobrevaloración de los saldos de inventario en el Estado de Situación Financiera y la consecuente sobreestimación de la utilidad del ejercicio.

Figura 6

Detalle de existencias obsoletas

INVENTARIO FISICO AL 31/12/2024

EMPRESA EL AHORRO S.A.C. PRODUCTOS OBSOLETOS

ALMACENES

N°	CÓDIGO	CÓDIGO ALMAC	TIPO_DE_ EXISTENCI	DESCRIPCIÓN	STOCK	C. U.	COSTO TOTAL	CONTEO FISICO	DIFERENCIA	IMPORTE DIFERENCIA	OBSERVACIONES
3	C-1109	11	1	FILTRO DE ACEITE(50)PER4476	29,500	3.60	106,061.00	29,500	0	0	Productos sin rotación
5	C-1502	11	1	FILTRO DE ACEITE(10)LF9709	2,000	17.53	35,060.06	2,000	0	0	Productos sin rotación
TOTAL KARDEX							141,121.06	31,500.00			

Nota. Elaboración propia en base a la información brindada por el cliente.

Con respecto al muestreo se encontraron las siguientes diferencias entre el kardex contable y kardex del almacén:

- Llantas DEESTONE ATM245: 6 unidades faltantes, por un valor de S/2,143.80.
- Llantas DEESTONE ATM246: 2 unidades faltantes, por un valor de S/636.40.

Tal como se muestra en la siguiente figura:

Figura 7

Diferencia de kardex contable y almacén

ALMACENES					KARDEX CONTABLE			KARDEX FÍSICO			
N°	CÓDIGO	CÓDIGO ALMAC	TIPO_DE_ EXISTENCI	DESCRIPCIÓN	STOCK	C. U.	COSTO TOTAL	CONTEO FISICO	DIFERENCIA	IMPORTE DIFERENCIA	OBSERVACIONES
1	DTTMLT245	11	1	LLANTAS DEESTONE ATM245	505	357.29	180,449.13	499	6	2143.8	Diferencia sin sustento
2	DTTLT246	11	1	LLANTAS DEESTONE ATM246	371	318.22	118,060.98	369	2	636.4	Diferencia sin sustento
TOTAL KARDEX							298,510.11	868.00	8.00	2,780.20	

Nota. Elaboración propia en base a la información brindada por el cliente.

El neto de estas diferencias asciende a **S/ 2,780.20** en diferencias no ajustadas, lo que afecta directamente el costo de ventas y los resultados del ejercicio.

Figura 8

Estado de Situación Financiera - caso errado

EL AHORRO S.A.C.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024
MONEDA NACIONAL

ACTIVO		**PASIVO Y PATRIMONIO**	
ACTIVO CORRIENTE	328,178.78	**PASIVO CORRIENTE**	
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	413,517.90		
Cuentas por Cobrar a Accionistas y Personal	-	Sobregiros y Préstamos Bancarios	-
Cuentas por Cobrar Diversas	279,841.04	Tributos por Pagar	359.82
Existencias	982,916.38	Remuneraciones por Pagar	1,711.20
Productos Terminados	-	Cuentas por Pagar Comerciales	1,056,091.80
Sub Productos	-	Cuentas por Pagar Accionistas	29,081.00
Productos en Proceso	-	Obligaciones Financieras	516,782.16
Materias Primas y Auxiliares	-	**TOTAL PASIVO CORRIENTE**	1,604,025.98
Envases y Embalajes	-		
Suministros Diversos	-	**PASIVO NO CORRIENTE**	
Existencias por Recibir	-	Beneficios Sociales Trabajadores	-
Cargas Diferidas	-	Otras Provisiones	-
Desvalorización Existencias	-	Ganancias Diferidas	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,004,454.10	**TOTAL PASIVO NO CORRIENTE**	-
Inversiones en Valores	-		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	914,812.88	**PATRIMONIO**	
Intangibles	-	Capital Social	105,793.00
Depreciación	- 62,297.06	Reservas	-
Impuestos diferidos	63,942.19	Utilidades No Distribuidas	402,603.89
Anticipo a Proveedores	55,364.71	Resultado del Ejercicio	863,853.95
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	971,822.72	**TOTAL PATRIMONIO**	1,372,250.84
TOTAL ACTIVO	2,976,276.82	**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**	2,976,276.82

Nota. Representación de Estado de Situación Financiera sin ajustes contables.

Figura 9

Estado de resultados - Caso errado

EL AHORRO S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2024
en soles

	ERRADO
VENTAS NETAS	**1,843,928.44**
(-) COSTO DE VENTAS	- 729,274.88
(-) COSTO DE OPERADORES	-
UTILIDAD BRUTA	**1,114,653.56**
GASTOS DE VENTAS	- 198,457.01
GASTOS ADMINISTRATIVOS	- 38,246.93
RESULTADO DE OPERACIONES	**877,949.62**
INGRESOS FINANCIEROS	29,290.59
GASTOS FINANCIEROS	- 43,786.26
INGRESOS DIVERSOS	400.00
CARGAS CUBIERTAS CON PROVISIONES	-
DCTOS. POR BONIFICACIONES RECIBIDAS	-
UTILIDAD ANTES DE PARTIDAS EXCEPCIONALES	**863,853.95**
INGRESOS EXCEPCIONALES	-
GASTOS EXCEPCIONALES	-
UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPTOS	**863,853.95**
IMPUESTO A LA RENTA	- 254,836.92
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	**609,017.03**

Nota. Representación de Estado de Resultados sin ajustes contables.

Al no reconocer la provisión por desvalorización (S/ 141,120.06), la utilidad neta se incrementa. Las diferencias de inventario (S/ 2,780.20 neto en faltantes) tampoco fueron reconocidas. No se realizaron los ajustes correspondientes. En consecuencia, los estados financieros no reflejan razonablemente la realidad económica de la empresa y presentan riesgos significativos de razonabilidad en valuación, existencia y presentación de inventarios.

2.3.2. Formulación del problema

¿Cómo contribuye la auditoría de existencias a garantizar la razonabilidad de los inventarios y la confiabilidad de la información financiera en una empresa importadora de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores durante el año 2024?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Para la realización de este trabajo de suficiencia profesional fue necesario consultar fuentes bibliográficas del ámbito nacional e internacional.

Antecedentes internacionales

(Palma, 2023) en su tesis titulada “Control interno de inventario en la ferretería “Su conveniencia”, Cantón Puerto López, provincia de Manabí, año 2022. Tuvo como objetivo evaluar el sistema de control de inventarios, mediante el COSO I, para fortalecer la eficacia y eficiencia en las operaciones. La metodología usada fue de tipo descriptivo con enfoque cualitativo y cuantitativo,

obteniendo información a través de entrevistas y cuestionarios de control interno. Se tuvo como resultado la ausencia de políticas y procedimientos adecuados, deficiencias en la adquisición de mercadería y errores en la toma física de existencias, lo que ocasionó pérdidas económicas. Se concluye que es fundamental mejorar el sistema de control interno de inventarios, ya que las inconsistencias en el proceso de compra en el mercado y un proceso físico inadecuado pueden generar pérdidas económicas significativas para la empresa. Fortalecer estos procesos permitirá garantizar la fiabilidad de los registros contables, optimizar la gestión de inventarios y asegurar información financiera más precisa para la toma de decisiones estratégicas.

Este antecedente aporta a la presente investigación al demostrar que la ausencia de políticas claras, las deficiencias en la adquisición de mercadería y los errores en la toma física de existencias generan pérdidas económicas y afectan la calidad de los registros contables. Esto se vincula con nuestros hallazgos de obsolescencia y diferencias entre kardex físico y contable, ya que evidencia cómo las debilidades de control interno impactan tanto en la valuación de las existencias como en la presentación de los estados financieros. Por lo tanto, este antecedente respalda la necesidad de aplicar un marco de referencia como el COSO 2013 en auditorías externas de existencias, reforzando que un sistema de control interno adecuado no solo previene pérdidas económicas,

sino que también asegura información contable confiable para la toma de decisiones estratégicas.

(Muyolema, 2023), en su tesis titulada "Auditoría Financiera para la ferretería San Pedrito de la ciudad de Riobamba en el período económico 2020", tuvo como objetivo realizar una Auditoría Financiera a la Ferretería San Pedrito de la ciudad de Riobamba, correspondiente al período económico 2020. Su finalidad es verificar la razonabilidad de los Estados Financieros y el grado de cumplimiento de la normativa contable, tributaria y laboral vigente. La metodología aplicada es de tipo descriptiva, con diseño documental y de campo, aplicando métodos deductivos, observación y analítico. Posteriormente, se aplicaron las fases de la auditoría financiera, iniciando con la evaluación del sistema de control interno, donde se evidenciaron deficiencias en la aplicación de controles a las operaciones. Las cuentas seleccionadas para su revisión fueron: efectivo y equivalentes de efectivo, activos por impuestos corrientes, inventarios, ventas, y gastos por beneficios a empleados y honorarios. Como resultado, se obtuvo como hallazgo más relevante, que la cuenta bancaria no fue registrado adecuadamente en el Estado de Situación Financiera, afectando la razonabilidad de las cifras. En el caso de inventarios, debido a la variedad de artículos destinados a la venta, se determinó la necesidad de un registro actualizado y confiable que permita conciliar los saldos contables con las existencias físicas. En consecuencia, se concluyó con la elaboración de un nuevo Estado

Financiero, incorporando los saldos verificados en la cédula sumaria. Asimismo, se recomienda la implementación de un sistema informático que genere reportes oportunos y facilite un control más eficiente de las operaciones de la Ferretería San Pedrito.

Este antecedente aporta a la presente investigación al demostrar que la ausencia de procedimientos adecuados al control de inventarios puede generar diferencias significativas entre la contabilidad y el kardex del almacén, situación que coincide con los hallazgos detectados en la empresa importadora "El Ahorro" S.A.C. Asimismo, refuerza la importancia de aplicar auditorías externas con un enfoque en control interno, bajo marcos como el COSO 2013, para garantizar la razonabilidad de las cifras y la confiabilidad de la información financiera.

(Lindao, 2022), en su investigación titulada "Control Interno de Inventarios en la Empresa Barzola Chávez Ferretería S.A., cantón La Libertad, año 2021" aborda la problemática generada por el deficiente control de inventarios, atribuida principalmente a la limitada difusión de políticas y procedimientos relacionados con este activo. El objetivo principal del estudio fue describir los procedimientos de control interno aplicados a los inventarios, empleando una metodología de tipo descriptivo, con métodos deductivo, analítico y sintético, así como técnicas de investigación basadas en entrevistas y cuestionarios de control interno para la recolección de datos. Entre los resultados de la investigación, se observó que la empresa comercial no cuenta con un proceso

claramente definido para la adquisición y venta de productos, ni en el sistema ni de forma física, lo que provoca que la información sobre el stock real esté desactualizada y pueda afectar la totalidad de las decisiones. Se concluye que la empresa Ferretería Barzola Chávez SA presenta deficiencias en el control de inventario debido a la falta de políticas claras y registros actualizados, lo que afecta la información sobre el stock real. Implementar procedimientos claros permitirá un manejo más confiable de los productos y facilitará la toma de decisiones.

Este antecedente aporta a la presente investigación, ya que destaca la importancia de contar con procedimientos de control interno bien establecidos y registros confiables, aspectos que guardan relación con los hallazgos obtenidos en la auditoría de existencias aplicada a la empresa importadora "El Ahorro" S.A.C., donde se detectaron faltantes y sobrantes en los inventarios físicos. En este sentido, se reafirma que la ausencia de controles adecuados en la gestión de inventarios incrementa el riesgo de errores contables y pérdidas económicas, lo que evidencia la necesidad de implementar un sistema sólido de control interno basado en modelos como el COSO 2013, a fin de garantizar la razonabilidad de los estados financieros y optimizar la toma de decisiones estratégicas.

Antecedentes Nacionales

Con respecto a los antecedentes nacionales, se presentan los siguientes:

(Delgado, 2021), en su tesis “Análisis de la gestión de inventarios para determinar la razonabilidad de la información financiera en la ferretería Importaciones Zelada E.I.R.L. en el año 2018”. Tuvo como objetivo analizar la gestión y el control de inventarios con el fin de determinar la razonabilidad de la información financiera. La metodología del estudio se basó en un enfoque descriptivo y aplicado, utilizando la encuesta como principal técnica de recolección de datos, y con un diseño metodológico no experimental, ya que las variables no se manipularon hasta observarlas en su estado real. Los resultados obtenidos destacaron que la empresa no contaba con una gestión adecuada de inventario, lo que generó diversas debilidades en sus operaciones. Entre los principales problemas se identificó un exceso de stock, lo que provocó una baja rotación de productos y, en consecuencia, limitó la capacidad de la empresa para responder eficientemente a las necesidades de sus clientes. Asimismo, se observó que no se mantenían los niveles adecuados de artículos para satisfacer la demanda en ese momento y en las áreas requeridas, situación que afectó tanto la gestión operativa como la información financiera reportada. Se concluye que existen deficiencias en el control de inventarios, con exceso de existencias y rotación inadecuada, lo que afecta la disponibilidad de productos y la fiabilidad de la información financiera. Por lo que es necesario implementar procedimientos claros y contabilizar correctamente las deficiencias le permitirá mejorar la rotación, mantener un mayor

control de los inventarios y garantizar que los estados financieros reflejen la situación real de la empresa.

Este antecedente contribuye al presente trabajo, ya que demuestra cómo las deficiencias en la gestión de inventarios pueden impactar directamente en la fiabilidad de la información contable y en la toma de decisiones empresariales. En el caso de la empresa importadora "El Ahorro" S.A.C., donde se detectaron inconsistencias entre el kardex contable y el inventario físico, este estudio refuerza la importancia de aplicar controles efectivos que permitan optimizar la rotación de productos, evitar excesos o faltantes y asegurar que los estados financieros reflejen la situación real de la empresa.

(Beltrán, 2021), la investigación titulada "Control de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa ferretera Cofesa Chiclayo 2020", tuvo como objetivo analizar cómo el control de inventarios influye directamente en la rentabilidad de dicha organización. La metodología aplicada tiene un enfoque descriptivo y un diseño metodológico no experimental. Los resultados destacaron que el sistema de inventarios de COFESA presentaba graves deficiencias, incluyendo la falta de registros detallados de las cantidades exactas de existencias y el deterioro de ciertos productos debido a un almacenamiento inadecuado. Asimismo, el análisis de rentabilidad reveló que durante los años 2019 y 2020 los costos del negocio aumentaron, afectando a la fuerza laboral de la empresa. Finalmente, se concluye que un

adecuado control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad, recomendando la implementación de mejoras en los procesos de almacenamiento y control para optimizar la rentabilidad y fortalecer los resultados financieros a corto plazo.

Este antecedente aporta al presente trabajo porque demuestra la relación directa entre el control de inventarios y la rentabilidad empresarial. En el caso de la empresa importadora "El Ahorro" S.A.C., donde se identificaron faltantes, sobrantes y productos obsoletos que afectan los resultados financieros, este estudio refuerza la necesidad de fortalecer los procesos de control interno y almacenamiento. De esta manera, se garantizaría no solo la razonabilidad de los estados financieros, sino también la optimización de los márgenes de rentabilidad y la sostenibilidad del negocio a corto y mediano plazo.

(Cerin, 2025), en su trabajo de suficiencia profesional titulada "Evaluación de la obsolescencia de inventarios de una subsidiaria productora de envases metálicos, por una empresa auditora", tiene como objetivo evaluar el tratamiento de la obsolescencia de inventarios en una empresa productora de envases metálicos, a fin de determinar el correcto reconocimiento contable. La metodología implementada fue el análisis documental, utilizando una guía para recopilar, clasificar y examinar fuentes e información relevante respecto a la gestión de inventarios y su previsión por obsolescencia. Entre los resultados, se identificó que la empresa no aplicó adecuadamente la provisión por obsolescencia, lo que generó

una indemnización en el reconocimiento contable. El equipo auditor, mediante evaluaciones, propone soluciones que incluyen la constitución de provisiones, así como la definición de procedimientos claros para la venta, donación o destrucción de objetos inutilizables, según lo dispuesto por la SUNAT. En conclusión, se determinó la necesidad de reconocer correctamente las provisiones por obsolescencia y formalizar una política específica que regule las acciones a seguir por el personal responsable. Esta medida ayudará a reducir costos innecesarios, evitar excesos o errores de inventario y fortalecer el control de existencias dentro de la empresa.

Este antecedente aporta al presente trabajo ya que guarda una relación directa con los hallazgos de la auditoría realizada a la empresa importadora, donde también se identificaron productos obsoletos dentro de los inventarios. La experiencia descrita por Cerin (2025) refuerza la necesidad de aplicar correctamente la provisión por obsolescencia, así como de definir políticas y procedimientos específicos para el tratamiento de bienes sin rotación, con el fin de asegurar la razonabilidad de los estados financieros y optimizar la gestión de inventarios en el marco de la normativa vigente.

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

- **CONCEPTOS TEORICOS**

CONTROL INTERNO

El control interno es el conjunto de medidas, procesos y prácticas que la empresa implementa para garantizar que todo funcione de forma ordenada y fiable. Es como el sistema nervioso de la organización, ya que conecta las operaciones diarias con la información financiera y el cumplimiento de la normativa legal según la NIA 315 (2024).

El control interno es clave para garantizar que los productos se registren, almacenen y valoren correctamente, evitando problemas como exceso de existencias, productos dañados u obsoletos, o diferencias entre el inventario físico y la contabilidad.

La NIA 315 (2024) indica que el auditor debe comprender el funcionamiento de este control interno para identificar riesgos que puedan afectar la razonabilidad de los estados financieros. En nuestro caso, esto implica evaluar si la empresa cuenta con políticas claras para la recepción y venta de mercancías, si mantiene registros actualizados y fiables, y si existe una supervisión adecuada en el manejo de la informática.

Funciones de control de inventario interno

El control interno de inventario cumple varias funciones esenciales para garantizar la correcta gestión de los bienes en una empresa. (Espinoza & Huillca, 2019) definen las siguientes funciones del control de inventarios:

1. **Protección de los activos físicos en la empresa**, garantiza su adecuada conservación y custodia.

2. **Registro contable de existencias mediante sistemas fiables**, preferiblemente inventarios permanentes, que permiten reflejar la realidad de las existencias en todo momento.

3. C**omparar las existencias físicas con los registros contables**, con el fin de verificar que los saldos del alcalde general coincidan con los inventarios reales.

4. **Ajustes periódicos**. al menos una vez al año, derivados de los resultados obtenidos en los contextos físicos, estos deben planificarse e implementarse adecuadamente.

5. **Investigar las diferencias significativas,** que puedan surgir entre los inventarios físicos y los valores registrados en los libros.

6. **Supervisión de los documentos relacionados con los movimientos de inventario**, tanto de entrada como de salida, incluyendo los bienes pertenecientes a la empresa o que se entregan.

7. **Procedimiento definido para la correcta valoración de los inventarios**, garantizando que reflejen su valor real en los estados financieros.

8. **Evaluación periódica de su existencia,** con el objetivo de identificar productos de desecho dañados, obsoletos o de baja rotación, para tomar decisiones adecuadas respecto a su depuración o tratamiento contable.

Se demuestra que estas funciones buscan asegurar una gestión adecuada del inventario, que fue precisamente el problema identificado en la empresa auditada.

COSO 2013

El COSO 2013 (Committe of sponsoring orgaanizations), es un punto de referencia para el control interno**,** actualizado en 2013 por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway**.**

Este modelo es ampliamente utilizado a nivel global en auditoría, contabilidad, gestión de activos y control interno, debido a que cuenta con principios y componentes estables que ayudan a las organizaciones a diseñar, implementar y evaluar su sistema de control interno.

Sirve como punto de partida para evaluar el control interno del inventario (desde la recepción, almacenamiento, registros, hasta la venta al mercado).

Componentes:

a. Entorno de control

- La organización está comprometida con la integridad y los valores éticos.
- El consejo de administración es responsable de la supervisión.
- La gerencia establece estructuras, líneas de reporte y responsabilidades.
- La organización está comprometida con la competencia del personal.
- Asegurarse de que las personas conozcan sus responsabilidades de control interno.

Esto lo vemos reflejado en la gestión y el manejo del personal del almacén, con un compromiso con la precisión de los registros y la transparencia en las operaciones. Un buen entorno de control nos garantiza que todos se tomen en serio la gestión de la empresa.

b. Evaluación de riesgos

- La organización específica tiene objetivos claros para identificar riesgos.
- Identificar y analizar metas para alcanzar los objetivos.
- Considerar el fraude tanto como sea posible.

- Identificar y analizar cambios significativos que puedan afectar el sistema de control interno.

Identificamos riesgos que puedan afectar el inventario, como productos dañados u obsoletos, o errores en el registro contable. Además, evaluamos los riesgos para determinar en qué áreas los controles presentaban deficiencias y podían afectar la fiabilidad de los estados financieros.

c. Actividades de control

- Seleccionar e implementar actividades de control que mitiguen los riesgos.
- Desarrollar controles generales sobre la tecnología.
- Implementar políticas y procedimientos que estabilicen la esperanza.

Estos son los procedimientos y políticas que garantizan la correcta ejecución de las operaciones. Esto incluye la verificación de la recepción de mercancías, la venta de productos, la conciliación del inventario físico con la contabilidad y los ajustes periódicos. El análisis de estas actividades me permitió detectar fallas en la gestión existente.

d. Información y comunicación

- Generar y utilizar información relevante y de calidad.
- Comunicar internamente la información necesaria.
- Comunicar a terceros información relevante sobre control interno.

En esta fase se compartimos la información sobre los hallazgos y recomendaciones dirigidas a la gerencia. Con el fin de que tenga la información a tiempo para tomar decisiones sobre compras, ventas o ajustes de existencias. Es decir, garantizar que todos los que necesitan saber qué hay en el almacén, y tengan acceso a la información correcta y actualizada.

EXISTENCIAS

Según La NIC 2 (2024, pág. 2) define las existencias como:

a) Son activos: poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;

b) en proceso de producción vistas a esa venta; o

c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

En una empresa importadora de autopartes, piezas y accesorios, las existencias son básicamente todos los productos que la empresa tiene en inventario para la venta.

Estas existencias incluyen:

- Mercancía disponible para compra inmediata: listas de suministros y accesorios para entregar a clientes o distribuidores.

- Mercadería en tránsito o en Aduana: productos que compraste fuera, pero que no están físicamente adheridos al portátil.
- Productos obsoletos o de lenta rotación: productos que han perdido demanda debido a cambios tecnológicos o modelos de vehículos más recientes.
- Productos dañados: artículos que por un almacenamiento o manipulación inadecuado no cumplen con las condiciones de venta.

En resumen, las existencias son todo lo que la empresa mantiene en inventario para generar ingresos. Por eso es tan importante revisarlas cuidadosamente, si no se lleva un buen registro, se puede perder dinero debido a artículos dañados u obsoletos, exceso de inventario o errores en las cuentas. Gestionar la existencia correctamente ayuda a la empresa a saber exactamente su valor, su valor y cómo utilizarlo para tomar decisiones inteligentes.

PRODUCTOS OBSOLETOS:

Son productos que una empresa ya no puede vender ni utilizar porque no hay demanda. Esto ocurre por el fin del ciclo de vida de un producto, errores en las previsiones de ventas o mala gestión del inventario.

La NIC 2 (2024) regula la obsolescencia de los inventarios, además indica que, el valor de los inventarios debe ajustarse cuando

se detecten situaciones que afecten su capacidad de recuperación, como daños físicos, obsolescencia, caídas en los precios de mercado o tipos de cambio que limiten los ingresos. En estos casos, la empresa debe reconocer la pérdida correspondiente y registrar los inventarios lo antes posible, asegurando así una presentación razonable en los estados financieros.

En el caso de piezas, partes y accesorios de automóviles, la obsolescencia se produce cuando:

- Un modelo de vehículo no se fabrica y las piezas deben conservarse.
- Aparecen versiones nuevas, más modernas o compatibles.
- Cambios tecnológicos (ejemplo: transición de sistemas hidráulicos a electrónicos).

Es de suma importancia la identificación de productos obsoletos durante la auditoría de existencias, ya que estos impactan:

- La valuación (debe registrarse provisiones por desvalorización)
- La rotación de existencias (bajan las ventas)
- La rentabilidad (capital inmovilizado en stock sin salida)

STOCK:

Según (Espinoza & Huillca, 2019), el inventario es toda la mercancía que una empresa mantiene almacenada y representa un elemento clave tanto para la producción como para las ventas. Gestionar correctamente el inventario es una de las áreas más importantes de la empresa, lo que implica una inversión significativa de capital, que en algunos casos puede superar el 50% del total de activos.

En otras palabras, el inventario es la combinación de bienes que la empresa mantiene para satisfacer la demanda del mercado, y se puede entender desde dos enfoques principales: producto y consumo. Los objetivos de una buena gestión de inventario son claros: evitar productos falsos, evitar acumulaciones innecesarias y asegurar que siempre haya suficiente gestión para atender al cliente.

En el caso de una empresa importadora partes, piezas y accesorios para vehículos automotrices, es fundamental identificar los distintos tipos de existencias existentes para planificar, controlar y gestionar cada producto eficientemente. A continuación, se presentan los principales tipos de inventario que suelen gestionar este tipo de negocio.

- **Existencias en tránsito:** Corresponden a las mercancías adquiridas por los proveedores, pero que aún no se han vinculado a la empresa ni se han registrado en el almacén. Aunque no están físicamente disponibles, forman parte de los activos de la empresa, por

lo que deben considerarse en la planificación de inventarios y los estados financieros.

- **Stock cíclico:** Se refiere a la disponibilidad que permite satisfacer la demanda de los clientes durante un periodo específico, incluyendo el momento en que se atiende un pedido y se realiza el siguiente. Este tipo de stock se gestiona en niveles mínimos y máximos, buscando evitar tanto la escasez de stock como la sobreacumulación de productos.

- **Stock anticipado:** Se genera en periodos donde se prevén aumentos de la demanda, generalmente vinculados a fechas específicas (vacaciones, campañas de construcción, etc.). El objetivo final es garantizar la disponibilidad de los productos con antelación, evitando retrasos o desabastecimientos en momentos críticos.

- **Stock de especulación**: Se acumulan en función de las proyecciones del mercado, obteniendo precios bajos o condiciones favorables que generan aumentos significativos en los costos. Este tipo de existencias, si se utiliza en una estrategia financiera, puede permitir a la empresa reducir el gasto y responder competitivamente ante las fluctuaciones del mercado.

- **Stock de seguridad:** representa una reserva adicional que se mantiene como medida preventiva ante imprevistos, como retrasos en los pagos de los consumidores o aumentos inesperados a petición de estos. Su existencia permite a la empresa garantizar la continuidad de las operaciones y evitar pérdidas por productos incorrectos.

- **Stock muerto:** Corresponde a las existencias que permanecen en el almacén debido a que se han vuelto obsoletas, deterioradas o están fuera de la demanda del mercado. Este tipo de stock no solo ocupa espacio físico innecesario, sino que también representa pérdidas económicas para la empresa, por lo que se recomienda su depuración oportuna. (Espinoza & Huillca, 2019)

- **NORMATIVA CONTABLE**

Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 (2024): INVENTARIOS

La NIC 2 (2024), establece las pautas para la contabilidad de los inventarios. La norma se enfoca en tres aspectos clave: medición, reconocimiento y revelación.

a) **Medición de Inventarios:** Los inventarios deben medirse inicialmente al costo, que incluye:

- Costos de Adquisición: Precio de compra, impuestos no recuperables, transporte y otros gastos directos.
- Costos de Transformación: Mano de obra directa y costos de producción indirectos necesarios para convertir la materia prima en productos terminados.
- Otros Costos: Gastos para que el inventario esté listo, como el diseño de productos a medida del cliente.

Al presentar los inventarios en los estados financieros, se debe usar el valor más bajo entre su costo y el valor neto realizable (VNR).

El VNR es el precio de venta estimado menos los costos de finalización y venta. Esto asegura que los inventarios no estén sobrevalorados.

b) **Reconocimiento de inventarios:** Cuando se venden los inventarios, el costo se reconoce como gasto en el período. Si el VNR es menor que el costo registrado, se debe reconocer una desvalorización (pérdida) en ese período.
c) **Revelación:** En los estados financieros, las empresas deben detallar las políticas contables usadas para los inventarios, su importe total, los montos de las rebajas de valor (y sus reversiones), y cualquier inventario usado como garantía de deudas.

En el presente trabajo se tomará en cuenta las siguientes cuentas del plan contable general empresarial (P.C.G.E.), ya que son fundamentales para el giro de negocio de la empresa.

a. Cuenta 20: Mercaderías

Aquí se registran todos los productos que la empresa compra para vender, como piezas y accesorios. Estos productos deben registrarse al precio de adquisición, y si el valor de la venta es bajo, debe ajustarse para que los estados financieros reflejen la realidad.

b. Cuenta 29: Desvalorización de existencias

registra la pérdida de valor del inventario, es decir, la pérdida de valor de los productos debido a daños, obsolescencia o baja rotación.

VALUACION DE INVENTARIOS:

Según la NIC 2 (2024) los métodos de valuación de inventarios son procedimientos que permiten asignar un valor monetario fiable a sus existencias. Su aplicación es esencial para que los estados financieros reflejen razonablemente los costos, los márgenes de uso y los resultados de gestión. Además, proporcionan información clave para la toma de decisiones sobre producción, ventas y precios.

1. **Por identificación especifica:** Este método evalúa cada inventario individualmente, asignándole un costo según características particulares como cantidad, marca, uso o precio. Se aplica principalmente en empresas con mercancías idénticas pero diferentes.

2. **Método PEPS – Primeros en Entrar, primeros en salir (FIFO):** Este método garantiza que los primeros productos comprados sean los primeros en venderse, garantizando así la rotación y evitando la acumulación de artículos antiguos en el inventario. Es ampliamente utilizado en la industria alimentaria y cumple con altos estándares de calidad.

3. **Método de Costo Promedio:** El método de promedio ponderado evalúa el inventario dividiendo el costo total de los artículos existentes (inventario inicial más comprado) entre el número de unidades disponibles, asignando así un costo promedio uniforme a cada artículo.

El método PEPS es un soporte teórico clave en la auditoría actual, que asigna los costos más antiguos a las etapas del inventario, conservando los más recientes en el archivo. Esto permite que los estados financieros reflejen valores más razonables y fiables. En una empresa importadora de autopartes y accesorios, este método ayuda a prevenir la acumulación de productos obsoletos y facilita la evaluación, presentación y control de inventarios.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 21 (2024): Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera

Esta NIC regula el reconocimiento contable de las transacciones en moneda extranjera y la conversión de activos financieros a la moneda funcional de la entidad, estableciendo criterios para determinar el tipo de cambio aplicable, así como el tratamiento de las diferencias de cambio. La última versión incluye las disposiciones emitidas en agosto de 2023 sobre la ausencia de convertibilidad, que especifican el procedimiento cuando no es posible acceder al tipo de cambio oficial.

En el contexto de este trabajo, la NIC 21 (2024) está directamente relacionada con la auditoría de existencia de la empresa importadora, ya que gran parte de los inventarios provienen de operaciones de importación. Por lo tanto, la correcta aplicación de esta norma es esencial para garantizar que el costo de adquisición de artículos, partes y accesorios se convierta correctamente a moneda nacional, evitando distorsiones en la valuación de los inventarios, en el uso del negocio y, en consecuencia, en la razonabilidad de sus estados financieros.

RAZONABILIDAD EN EL RUBRO DE EXISTENCIAS

La razonabilidad de existencias se refiere a que los saldos presentados en los estados financieros deben mostrar una cifra confiable, verificable y acorde con la realidad económica de la empresa, cumpliendo con los principios y normas contables vigentes.

Este concepto implica que las existencias estén adecuadamente valuadas, considerando el costo de adquisición o producción y los ajustes necesarios por desvalorización u obsolescencia; correctamente registradas, sustentadas en comprobantes y en los registros contables correspondientes; y que tengan existencia física comprobada, mediante la conciliación entre los inventarios contables y los recuentos físicos. Asimismo, se exige que su presentación sea íntegra y conforme a la normativa contable aplicable (como la NIC 2 (2024) a nivel internacional o el PCGE en

el caso peruano), garantizando que la información suministrada sea útil para la toma de decisiones estratégicas.

- **NORMATIVA DE AUDITORÍA**

AUDITORIA

La auditoría es la revisión de los registros financieros de una empresa para verificar que estén correctamente presentados, libres de errores significativos y que cumplan con las normas de contabilidad aplicables, ya sean NIF, IFRS, US GAAP u otras normas reconocidas.

AUDITORIA FINANCIERA

La auditoría financiera es un proceso sistemático, independiente y objetivo, que consiste en examinar los estados financieros de una entidad, con el objetivo de emitir una opinión profesional sobre si se presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, situación financiera, rendimiento y los flujos de cuentas efectivos con el marco de información financiera aplicable.

Este tipo de auditoría se basa en la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), que proporcionan directrices técnicas para la planificación, ejecución y comunicación de los resultados. El auditor debe obtener evidencia suficiente y adecuada para procedimientos como pruebas de control, verificaciones, confirmaciones externas, revisiones analíticas y pruebas

sustanciales, lo que le permite reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo.

Además, la auditoría financiera no sólo busca validar la confiabilidad y transparencia de la información contable, sino también identificar deficiencias en los sistemas de control interno, proponer mejoras en la gestión administrativa y contribuir a la confianza de las partes interesadas, como inversionistas, entidades reguladoras y socios.

En el estudio se aplica los procedimientos de auditoria ya que con ello nos demostrará si las existencias de la empresa se encuentran correctamente registrados, valuados y presentados en los estados financieros. En nuestro caso, al analizar la gestión de las existencias, se verificó que los saldos reportados reflejen la realidad de la empresa de manera razonable y cumplan con las normas contables vigentes. Al finalizar este proceso, la auditoría permite identificar problemas como exceso de existencias, productos obsoletos, registros detallados erróneos o diferencias entre la información física y la contable. Detectar estas debilidades es fundamental, ya que afectan directamente la racionalidad de los estados financieros y, en consecuencia, la magnitud de las decisiones de gestión. De esta manera, la auditoría no se limita únicamente a la revisión de cifras, sino que se convierte en una herramienta que aporta soluciones prácticas para mejorar la gestión de inventarios. Al implementar procedimientos más claros y con un

control más sólido, la empresa no solo garantiza la transparencia y fiabilidad de su información financiera, sino que también optimiza su rentabilidad y responde con mayor eficiencia a las demandas de sus clientes.

La auditoría financiera se estructura en cuatro fases:

1. **Planificación de la auditoría**

En esta etapa inicial, se adquiere un conocimiento detallado de la empresa, su entorno económico y los procesos de importación que rigen el costo de sus existencias. El objetivo principal es identificar las áreas de mayor riesgo de incorrección material, y diseñar un plan que enfoque los esfuerzos en los siguientes riesgos críticos:

a) Riesgo de Valuación (Obsolescencia): Analizar el riesgo de que los inventarios permanezcan registrados a un valor superior a su Valor Neto Realizable (VNR) debido a la falta de control sobre productos obsoletos o de baja rotación.

b) Riesgo de Costeo: Evaluar el riesgo de errores en la determinación del Costo de Adquisición de las importaciones, verificando la correcta aplicación de costos por fletes, aranceles y otros gastos aduaneros.

c) Riesgo de Control Operativo: Identificar debilidades que generen diferencias constantes entre el stock físico y el registro en SAP B1 o el kardex contable.

Una planificación efectiva, que incluye la revisión del sistema SAP B1, asegura que el trabajo se centre en estos puntos críticos que impactan tanto la fiabilidad contable como la rentabilidad de la importadora.

2. **Ejecución de la auditoría**

En esta fase se aplican procedimientos sustantivos y pruebas de control para obtener evidencia suficiente. Las actividades se centran en los riesgos definidos:

a) Pruebas de Control: Evaluación de la efectividad de los procedimientos para prevenir las diferencias de Kardex y el descontrol de la mercadería obsoleta.

b) Pruebas de Valuación (Obsolescencia): Se realiza el inventario físico, evaluando la condición y la rotación. Se aplica el análisis de obsolescencia para identificar productos que requieran provisiones, abordando el riesgo que genera la pérdida de valor de los repuestos.

c) Pruebas de Costeo de Importación: Se revisan los registros en SAP B1 y la documentación de aduanas. Se verifica que el costo

de inventario refleje de manera correcta y uniforme todos los cargos asociados a la importación.

d) Conciliación de Saldos: Se comparan los resultados del conteo físico con los registros contables, abordando directamente el riesgo de diferencias de inventario.

Esta fase de ejecución permite evidenciar cómo la falta de controles operativos, los errores en el costeo de importación y la obsolescencia afectan materialmente la presentación razonable de los estados financieros.

3. **Fase de evaluación de resultados**

Una vez recopilada y verificada toda la evidencia, el auditor encargado procede a analizar los hallazgos para determinar el impacto material de las incorrecciones identificadas en los estados financieros. Esta etapa es crítica:

Análisis de Materialidad: Se proyectan los errores detectados en las muestras (como la aplicación inconsistente de métodos de costeo) hacia el universo de transacciones y se evalúa si son materiales en forma individual o acumulada.

Juicio Profesional: Se analizan las inconsistencias encontradas en el inventario físico y contable, poniendo especial énfasis en la obsolescencia material (los filtros sin rotación) y los errores en el costeo de las importaciones.

Conclusiones Preliminares: Se determina cómo estas inconsistencias afectan la rentabilidad y la presentación razonable de los estados financieros. Esta fase culmina con la discusión de las observaciones con la Gerencia, permitiendo validar la información y asegurar la comprensión de que las incorrecciones afectan significativamente la valoración del activo.

4. **Fase de informe y comunicación de resultados**

En la última fase, el auditor prepara y presenta el informe de auditoría basado en las conclusiones extraídas, en cumplimiento con la NIA 700 (Opinión) y otras Normas Internacionales de Auditoría aplicables.

Informe Final: Este documento incluye la opinión profesional sobre los estados financieros (no modificada o modificada), cuyo tipo depende directamente de la naturaleza y magnitud de los hallazgos materiales encontrados (por ejemplo, la necesidad de una provisión significativa por obsolescencia). El informe contiene el fundamento de la opinión y las responsabilidades gerenciales y del auditor.

Comunicación Estratégica: Paralelamente al informe formal, se elabora una comunicación a la Gerencia. Esta retroalimentación no solo detalla las debilidades significativas en el control interno, sino que provee recomendaciones específicas sobre la gestión de la obsolescencia, la rotación del inventario y la corrección de los registros en SAP B1. Esta acción permite a la administración tomar

decisiones inmediatas para proteger los activos y la rentabilidad de la empresa.

AUDITORIA DE EXISTENCIAS:

La auditoría de existencias es el examen y evaluación sistemática de los registros contables de inventario y de los controles internos operativos de una empresa, con el fin de determinar si el rubro "Existencias" en el Balance de Situación Financiera está presentada y valorada razonablemente de acuerdo con las Normas contables. El objetivo principal es asegurar que:

- Exista realmente la mercadería registrada (Existencias válidas).
- La mercadería esté valorada al menor valor entre su costo y su valor neto realizable (VNR).

El alcance de la auditoría de existencias abarca todos los procesos que afectan el valor y la existencia física del inventario. Para una empresa importadora de partes, piezas y accesorios, el alcance debe incluir los siguientes puntos clave:

a) Valuación y Registro Contable

- Valuación (NIC 2): Verificar que el inventario se registre al menor valor entre el costo y el Valor Neto Realizable (VNR), revisando específicamente la

suficiencia de las provisiones por desvalorización (obsolescencia o daño).

- Costeo de Importación: Comprobar que el Costo de Adquisición de las existencias importadas se haya determinado correctamente, asegurando la capitalización de todos los costos atribuibles, como aranceles, fletes y gastos.
- Uniformidad: Confirmar la aplicación consistente del método de valuación de inventarios a lo largo del tiempo.

b) Existencia y Control Operativo

- Saldos Físicos: Participar en el conteo físico de existencias para constatar la existencia real, cantidad y condición de la mercadería.
- Corte y Conciliación: Aplicar pruebas de corte documental, contrastando las declaraciones de aduanas con el registro contable. Posteriormente, conciliar los resultados del conteo físico con los saldos del kardex contable.

c) Cumplimiento y Control de Riesgos

- Debida Baja: Revisar el cumplimiento de los requisitos formales y tributarios (Acta Notarial, notificación a la autoridad) en el caso de productos

obsoletos para asegurar que la pérdida sea reconocida como gasto deducible.

- Control Interno: Evaluar los controles para prevenir diferencias entre el stock físico y contable y la adecuada gestión de productos obsoletos.

Las Normas Internacionales de Auditoría - NIAS

Son normas que sirven como un manual para que el auditor pueda revisar la situación financiera de cualquier empresa de forma profesional y fiable. Es fundamental que el auditor obtenga evidencia suficiente y apropiada, para que pueda opinar sobre si la información contable refleja la realidad. NIA 200 (2024)

Estas normas constituyen el marco normativo internacional que guía el trabajo del auditor, desde la planeación hasta la emisión del informe, garantizando la transparencia y confiabilidad de la información financiera.

Estas normas nos guiaran para auditar las existencias de la empresa importadora de partes, piezas y accesorios. Lo que nos permitirá realizar auditorías de manera profesional, consistente y confiable.

NIAS A APLICAR

NIA 315 (2024): Identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material

Esta NIA establece que el auditor es responsable de identificar y evaluar los riesgos de error significativos, ya sea por fraude o error en la empresa. Para ello, debe analizar los estados financieros, comprender el funcionamiento de la empresa y su entorno, y revisar el control interno implementado. Esto le permite contar con una base sólida para planificar y aplicar procedimientos de auditoría que respondan a las preocupaciones identificadas y garanticen la detección de cualquier inconsistencia significativa.

Esta NIA nos sirvió como guía para identificar posibles errores en los estados financieros de la empresa importadora de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores. Nos ayuda a comprender el funcionamiento de la empresa, cómo revisar sus inventarios y evaluar los riesgos a los que estuvieran expuestos, como productos obsoletos, o registros que no coinciden con lo que se tiene físicamente en la contabilidad. Con esto, podemos centrarnos en las áreas de mayor riesgo y aplicar los procedimientos necesarios para asegurar que los estados financieros reflejen la realidad y sean confiables para la toma de decisiones.

NIA 320: Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.

La NIA 320 (2022) indica que el auditor debe aplicar el concepto de materialidad durante la planificación y ejecución de la auditoría. Esto significa que cualquier error importante, ya sea individual o acumulativa, podría afectar las decisiones económicas de quienes utilizan los estados financieros. Por lo tanto, la materialidad se determina considerando tanto los aspectos cuantitativos como cualitativos de los estados financieros, e incluso para fines específicos cuando sea necesario. Asimismo, durante la auditoría, si las condiciones cambian o aparecen errores significativos que puedan afectar la fiabilidad de la información.

Esta NIA nos ayuda a identificar qué errores en los inventarios son realmente importantes y pueden afectar las decisiones de la empresa. Esto significa que me concentro en revisar las existencias más relevantes, ya que es más probable que puedan estar dañados, obsoletos o mal registrados, y durante toda la auditoría reviso si existen nuevas inconsistencias que requieran atención. Al aplicar esta regla, me aseguro de que los estados financieros reflejen la realidad del inventario, lo que permite a la empresa tomar decisiones más fiables basadas en información precisa.

NIA 330 (2024): Respuestas del Auditor a los Riesgos Valorados

Esta NIA nos indica que el auditor debe diseñar y aplicar procedimientos de auditoría adecuados para responder a los riesgos de error significativos identificados en los estados financieros. Esto implica el uso de procedimientos de control rigurosos para obtener evidencia suficiente y fiable. Asimismo, el momento y la extensión de las pruebas en función del nivel de riesgo, y la evidencia obtenida se evalúa continuamente. Si los niveles de riesgo siguen altos, se deben ampliar los procedimientos o modificar el enfoque de la auditoría hasta reducirlos a un nivel aceptable.

Se planifica y realiza la auditoría de inventarios, centrándonos en los riesgos identificados. Esto significa que se revisó detalladamente las existencias que podrían estar obsoletas o mal registradas. Cuanto más crítico sea el inventario o mayor el riesgo de incorrección, más exhaustiva y detallada será la revisión, incluidos los plazos y el alcance de los controles.

Durante la revisión, se evalúo si la información obtenida es suficiente y, si existen inconsistencias o errores significativos, será necesario ampliar los procedimientos si existen inconsistencias o errores significativos, con la finalidad de asegurar de que los estados financieros se reflejen razonablemente.

NIA 500 (2024): Evidencia de auditoría

Esta NIA establece que el auditor debe planificar y ejecutar procedimientos que le permitan obtener evidencia suficiente y confiable para dar una opinión sobre los estados financieros. Esta evidencia puede provenir de pruebas y controles sustanciales y puede obtenerse mediante inspección, observación, confirmación externa, revisión, análisis e investigación. Además, siempre es importante evaluar la confiabilidad de la evidencia, sus fuentes y su relevancia para garantizar que el riesgo de auditoría se reduzca a un nivel aceptable.

Esta normativa nos permite garantizar que la evidencia obtenida sobre los inventarios sea suficiente y confiable para respaldar mi opinión sobre la situación financiera de la empresa importadora de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores. Esto implica verificar físicamente los productos, revisar los registros contables, confirmar los datos con evidencia externa o documentos, y aplicar procedimientos analíticos para identificar inconsistencias. Además, se debe evaluar siempre la confiabilidad y relevancia de cada evidencia, asegurándonos de que los resultados reflejen la realidad del inventario y reduzcan el riesgo de errores significativos en la información financiera.

NIA 530 (2024): Muestreo de auditoría.

La NIA 530 (2024) indica que cuando el auditor no puede revisar todos los elementos de una población, debe seleccionar ciertos elementos significativos que le permita obtener evidencia suficiente y confiable para sustentar su opinión. Por lo tanto, el auditor debe diseñar la exposición considerando los objetivos de la auditoría, el riesgo de incorrección material y las características de la población, definiendo el alcance de la exposición y el método de selección (estático o no estático). Una vez aplicado, el auditor analiza los errores o desviaciones encontrados, los analiza y determina si estos podrían causar inconsistencias significativas, lo que podría requerir ajustes o ampliar las pruebas. En el caso de las auditorías de inventario, esta norma es muy útil porque permite realizar registros físicos selectivos y extrapolar los resultados al total, optimizando el tiempo y los retornos sin perder la confiabilidad de la evidencia.

Con ello se puede revisar el inventario de forma eficiente y fiable, sin analizar todos los elementos uno por uno. Esto significa que selecciono una muestra representativa de mis existencias, verifico la calidad y el estado, y luego proyecto los resultados al inventario total. Así, puedo identificar errores o inconsistencias importantes, evaluar su impacto en los estados financieros y decidir si es necesario ampliar la revisión. De esta forma, garantizo que los inventarios reflejen la realidad y que la información financiera sea fiable para la toma de decisiones.

NIA 700 (2025): Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros

La NIA 700 (2025) indica que el auditor tiene la responsabilidad de dar una opinión sobre los estados financieros y formularla de forma clara y fiable, de modo que los usuarios puedan confiar en la información. Existen distintos tipos de opinión: sin prejuicios, cuando los estados financieros son correctos; con respecto a, cuando existen errores limitados pero significativos; negativa, cuando los errores son graves y afectan a toda la información; y denegación de opinión, cuando no es posible obtener evidencia suficiente para formarse una opinión. En resumen, la opinión del auditor refleja la fiabilidad de la información financiera para la toma de decisiones.

Esta NIA nos permite emitir una opinión clara y fundamentada sobre los inventarios de la empresa importadora de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores. Al realizar los procedimientos de auditoría y verificar que los registros contables coincidan con el inventario físico, puedo determinar si los estados financieros reflejan correctamente la situación real de las existencias. Dependiendo de la situación (errores limitados, inconsistencias graves o evidencia falsa), podré expresar una opinión sin prejuicios, con prejuicios, adversa o denegación de opinión, lo que permite a la empresa y a sus usuarios basarse en la información para tomar decisiones

- **NORMATIVA TRIBUTARIA**

LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA – D.S. N° 122-94EF

El inciso c) del artículo 21° del Reglamento regula el concepto de "desmedro" de existencias, estableciendo los criterios bajo los cuales las pérdidas por obsolescencia, deterioro o disminución de valor de inventarios pueden ser reconocidas para efectos tributarios. De acuerdo con esta norma, para efectos del Impuesto a la Renta, el costo de destrucción de existencias (como en el caso de la obsolescencia) se considera deducible en el ejercicio en que se acredite la destrucción de existencias de conformidad con las disposiciones grabadas en el Reglamento

Además, existe un informe de la SUNAT (Informe N° 000095-2023-SUNAT/7T0000) que también señala que para deducir la naturaleza de la existencia se debe reconocer formalmente la destrucción del inventario, siguiendo los requisitos del artículo 21 del Reglamento.

En la auditoría externa de existencias, al identificar productos obsoletos, debemos verificar si las pérdidas por desvalorización están registradas conforme al Reglamento. Esto es clave para asegurar que esas provisiones sean deducibles en la declaración del Impuesto a la Renta de la empresa, y para evitar discrepancias entre la contabilidad y la normativa tributaria.

LEY DE COMPROBANTES DE PAGO - Ley N.° 25632

La Ley Marco de Comprobantes de Pago establece la obligación de acreditar toda la transferencia de bienes, la recepción y el uso o la prestación de servicios, incluso si la operación no está gravada con impuestos. Define qué documentos se consideran comprobantes de pago y otorga a la SUNAT la facultad de regular sus características, requisitos, excepciones y mecanismos de control. Asimismo, establece que solo las empresas autorizadas pueden emitir formatos válidos y contempla sanciones por compensación, incluyendo el cierre temporal de establecimientos.

Esta Ley establece la validez y obligatoriedad de los comprobantes de pago, los cuales constituyen la base documental de las operaciones de compra y se encuentran registrados en los inventarios de la empresa importadora, durante la auditoría, se identificaron diferencias en los inventarios y la ausencia de provisiones por obsolescencia, situaciones que afectan la razonabilidad de los estados financieros. Al aplicar esta ley, se refuerza la importancia de que cada operación de entrada y salida de inventarios estén debidamente sustentados con comprobantes autorizados por la SUNAT, garantizando la trazabilidad, control y la legalidad de los registros contables.

LEY GENERAL DE ADUANAS – D. Legislativo Nº 1053

La Ley General de Aduanas (2008), es la principal ley que regula todo lo relacionado con la compra y venta de mercancías en un país. Esta ley establece las normas que deben seguir tanto importadores como exportadores al transportar productos a través de la frontera. Por lo que define los procedimientos, derechos, obligaciones y controles que aplica para garantizar, el cumplimiento de las regulaciones comerciales y la prevención de actividades ilegales como el contrabando o la subvaloración de mercancías.

La empresa en estudio se dedica a la importación de mercancías, por lo que está sujeta directamente a la Ley General de Aduanas. Esto significa que cada lote de partes, piezas y accesorios que ingresan al país debe ser debidamente declarados y registrados desde el momento de su nacionalización. De esta manera, la auditoría no requiere simplemente revisar los inventarios en el archivo, a menos que la información recibida coincida con los registros contables. De esta manera, se garantiza que lo ingresado esté realmente valorado de forma correcta y cumpla con la normativa, evitando riesgos legales y mejorando la confiabilidad de los estados financieros.

DECLARACION ADUANERA DE MERCANCIAS (DAM) – Resolución 041-2010/SUNAT/A

Es un documento fundamental en el proceso de importación y exportación en el Perú, que formaliza la destinación aduanera de las

mercancías y sirve como base para el control aduanero, tributario y estadístico. Según la Resolución 041-2010/SUNAT/A, la DAM constituye el formulario oficial mediante el cual el importador, exportador o su representante (agente de aduanas) declara a la SUNAT-Aduanas todas las características de las mercancías, incluyendo:

- Información del importador/exportador.
- Descripción detallada de los bienes.
- Valor de la mercancía.
- Régimen aduanero al que se acogen (importación definitiva, admisión temporal, exportación, etc.).
- Tributos y derechos aplicables.

La DAM sustenta documentalmente el ingreso de las existencias al país, garantizando que los inventarios registrados en la contabilidad de la empresa importadora “El Ahorro” S.A.C. cuenten con respaldo oficial ante la SUNAT, lo que impacta directamente en la razonabilidad de los estados financieros.

INCOTERMS

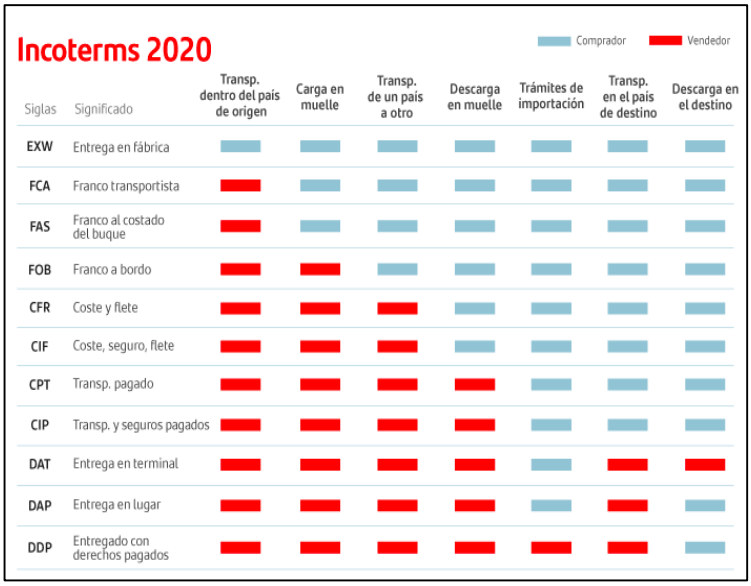
Los Incoterms (2020), son regulaciones internacionales creadas por la Cámara de Comercio Internacional, que se aplican para garantizar la total transparencia entre el comprador y el vendedor al

realizar transacciones en diferentes países. Indican quién paga qué, la transmisión de riesgos y el lugar de entrega de la mercancía.

Es necesario aclarar que en la figura 5, se detalla respecto a dónde recae la responsabilidad del vendedor y a partir de qué punto surge la del comprador. Es decir, definir quién paga el transporte, seguridad, gastos, entre otros. Por ejemplo, en algunos casos el vendedor solo se limita a transportar mercadería en su fábrica (EXW), mientras que en otros se encarga de todo hasta que llega a su destino final (DDP).

Figura 10

Clasificación de los Incoterms



Nota: Obtenido del Banco Santander (2020)

Los Incoterms sirven de guía para saber a partir de qué punto las existencias son responsabilidad de la empresa importadora, lo cual afecta su valoración, su registro contable y los riesgos que asume. Al

revisarlos, debe verificar que los costos estén bien incluidos y que la mercancía se haya registrado correctamente.

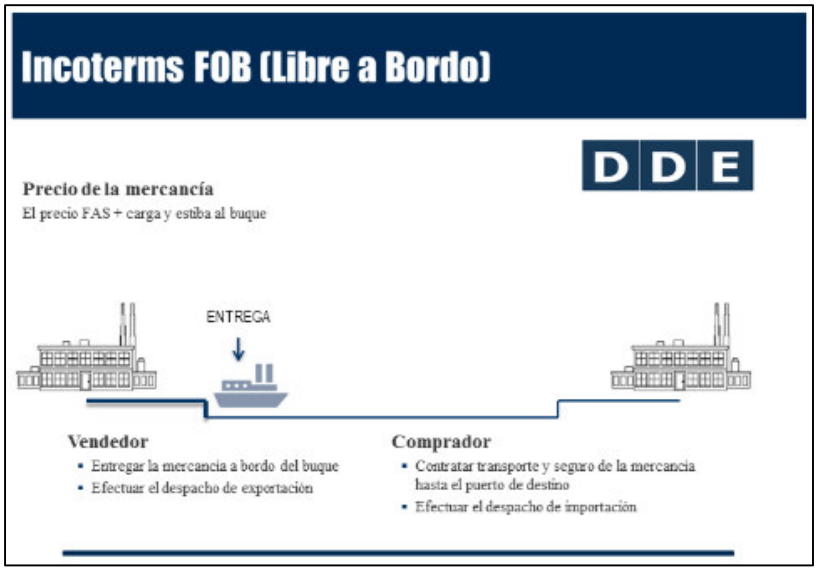
FREE ON BOARD (LIBRE A BORDO) - FOB

Es un término de comercio internacional definido en los Incoterms, el FOB indica el punto en el que el vendedor entrega la mercancía y el comprador asume los costos y riesgos.

El vendedor cumple su obligación cuando entrega la mercancía a bordo del buque en el puerto de embarque convenido. A partir de ese momento, el riesgo y los costos (flete, seguro, descarga, etc.) pasan al comprador.

Figura 11

Características del Incoterms FOB



Nota. Fuente diario del exportador.

En la auditoría de existencias, el valor FOB es clave porque determina el costo inicial de adquisición de los inventarios importados. A partir de ese valor se suman otros costos (flete, seguro,

gastos portuarios, aranceles, IGV, etc.) para llegar al costo de existencias en libros, que es lo que se debe revisar.

COST, INSURANCE AND FREIGHT (COSTO, SEGURO Y FLETE) – CIF

El término CIF es un Incoterm que define una mayor obligación para el vendedor en comparación con el FOB, al ser responsable de contratar y pagar el transporte principal y el seguro.

Obligación del Vendedor: El vendedor debe entregar la mercancía a bordo del buque en el puerto de embarque (donde se transfiere el riesgo). Además, contrata y paga el flete y el seguro hasta el puerto de destino acordado.

Transferencia de Riesgo: El riesgo se transfiere al comprador en el momento en que la mercancía es cargada a bordo del buque en el puerto de origen (igual que FOB).

Transferencia de Costo: Los costos (flete y seguro) son asumidos por el vendedor hasta que la mercancía llega al puerto de destino. Una vez allí, los costos de descarga, aranceles y transporte interno pasan al comprador.

EL REGIMEN DE IMPORTACION PARA EL CONSUMO – Res. 084-2020

El régimen de importación para consumo (2020), nos indica que se aplica cuando una empresa o persona importa mercancías extranjeras para su libre circulación en el país, para su uso, venta o consumo dentro del país. Para ello, el importador debe presentar la

declaración correspondiente, pagar los derechos correspondientes, facturas, impuestos y cargos correspondientes, y cumplir con los requisitos legales (como permisos o certificados).

En una auditoría de existencia, revisamos no solo lo que hay en bodega, sino también que las importaciones de partes y piezas estén correctamente registradas y con sus impuestos pagados, cumpliendo con el régimen de importación para consumo. Esto nos ayuda a garantizar que la información contable sea confiable y refleje la realidad de la empresa.

REGIMEN DE PERCEPCIONES – IMPORTACIONES

Ley 29173 (2007)

Se refiere a una retención o pago anticipado de un impuesto que se calcula como un porcentaje sobre el valor de la mercancía importada o vendida.

En esta auditoría auditoria de existencias, es importante verificar que las importaciones estén correctamente registradas y que se hayan pagado todos los recibos, facturas y declaraciones, incluyendo las percepciones ad valorem, que se pagan por adelantado y se calculan como un porcentaje sobre el valor de la mercancía. Esto impacta directamente en el valor contable de la mercancía, por lo que la revisión de facturas, estados financieros y comprobantes de pago nos permite garantizar que la información contable sea fiable y que la empresa cumpla con la legislación fiscal vigente.

- **CONOCIMIENTOS TÉCNICOS**

PARTES DE VEHICULOS AUTOMOTORES:

Son los elementos que conforman un vehículo y que garantizan su funcionamiento y seguridad. Estos pueden ser partes originales (fabricadas por la misma marca del vehículo) o genéricas (fabricadas por terceros y compatibles con varios modelos).

Ejemplos: La carrocería, el motor, la transmisión, la dirección, la suspensión, los frenos, el sistema eléctrico, las llantas, los faros, los asientos, etc.

PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES:

Son componentes específicos que se usan para sustituir una parte del vehículo que ha sufrido un daño o un desgaste normal por el uso. Su función principal es la de reparar, mantener y, a veces, mejorar los componentes existentes del vehículo.

Ejemplos: Una batería nueva, un juego de bujías, un disco de freno, un filtro de aire, una manguera, una correa de distribución, un sensor, un faro, o un neumático.

ACCESORIOS PARA VEHICULOS AUTOMOTORES:

Son elementos adicionales que se pueden instalar en el vehículo, pero que no son necesarios para su funcionamiento básico.

Tiene como propósito mejorar la estética, la comodidad, la seguridad o el rendimiento del vehículo, según las preferencias del conductor.

Ejemplos: Un alerón, rines personalizados, un sistema de sonido, fundas de asientos, o accesorios de personalización del interior.

Se concluye que, las partes y piezas son componentes esenciales para el funcionamiento del vehículo, mientras que los accesorios, son elementos opcionales que se añaden para mejorar la apariencia o funcionalidad del automóvil.

VEHICULO AUTOMOTOR:

Un vehículo automotor es todo medio de transporte que cuenta con un motor propio, lo que le permite desplazarse por sí mismo en las vías terrestres. Está diseñado para trasladar tanto personas como bienes, y se diferencia de aquellos que carecen de motor o que requieren rieles para su funcionamiento. Entre los ejemplos más comunes se encuentran los automóviles, motocicletas, camiones y autobuses.

FALTANTES DE EXISTENCIAS EN ALMACEN

Son las diferencias negativas detectadas al comparar el inventario físico con el registrado en los libros o kardex. Es decir, cuando físicamente se tienen menos productos de los que aparecen en los registros contables. Las fallas pueden deberse a errores de registro, defectos, daños o deficiencias en los controles.

SOBRANTES DE EXISTENCIAS EN ALMACÉN

Son las diferencias positivas que surgen al comparar el inventario físico con el contable, como se mencionó, cuando en el conteo físico se incluyen más productos de los que aparecen en los registros. Generalmente, se originan por omisiones en el registro de entradas, errores en el kardex o por la recepción de mercados que no se documentaron adecuadamente.

ENTERPRISE RESOURCE PLANNING - ERP

Un ERP es un programa que integra toda la información de la empresa en un solo lugar: inventarios, ventas, compras, producción, contabilidad, etc. Con ello, los datos se actualizan en tiempo real y se evita la pérdida de información o errores. Es básicamente el cerebro digital de la empresa, que ayuda a organizar procesos, controlar inventarios y a tomar decisiones de forma más sencilla y segura.

SAP - Systems, Applications, and Products in Data Processing

Es una empresa multinacional alemana de software y, a la vez, el nombre del sistema de gestión que produce.

Es líder mundial en el desarrollo de software de planificación de recursos empresariales (ERP), que es un sistema integral que conecta y automatiza las funciones esenciales de una empresa en una única plataforma. En esencia, el sistema SAP

a) Integra Procesos: Unifica datos y procesos de áreas críticas como contabilidad, finanzas, recursos humanos, ventas, logística y, muy importante en su caso, gestión de inventarios y almacenes.
b) Asegura la Trazabilidad: Permite que cualquier movimiento (una compra, una venta o un registro de inventario) se refleje en tiempo real en la contabilidad.
c) Aporta Rigor: Al ser un sistema estructurado, impone cierta disciplina operativa y proporciona la base de datos centralizada y confiable que es auditada para elaborar los estados financieros.

Este sistema aloja el kardex contable, procesa el costeo de importación y registra la totalidad de las transacciones de inventario.

SAP B1:

E En una empresa importadora, SAP Business One (SAP B1) no solo registra inventario, sino que actúa como el eje central de control de activos. Este sistema es vital porque integra y automatiza los procesos que determinan el valor y la existencia de la mercadería.

El sistema se aplica en el rubro de existencias de la siguiente manera:

a) Valuación y Costeo de Importación: SAP B1 es responsable de calcular el Costo Unitario, pues permite la capitalización correcta de todos los costos de importación (fletes,

aranceles, seguros) al valor del inventario, asegurando el cumplimiento inicial de la NIC 2.

b) Trazabilidad y Kardex: El sistema mantiene el Kardex Contable perpetuo, registrando en tiempo real cada entrada por importación y cada salida por venta. Esto lo convierte en la principal fuente de datos para contrastar el stock físico y detectar las diferencias de inventario.

c) Detección de Riesgos: SAP B1 es la herramienta clave para generar reportes de antigüedad de stock, permitiendo identificar de forma proactiva la mercadería de nula rotación que presenta riesgo de obsolescencia material.

La auditoría se enfoca en validar que los controles internos del sistema se apliquen correctamente para que los reportes de inventario reflejen la realidad económica del activo.

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

La técnica utilizada en el presente trabajo inicia con la recopilación de la información proporcionada por la empresa importadora de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores, así como de la evidencia obtenida durante la auditoría de existencias que realizamos como parte del servicio contratado por la firma auditora. La información se obtuvo directamente de los registros contables, kardex, guías de remisión, facturas de compra y venta, así como de los conteos físicos realizados en los almacenes de la empresa.

Para el análisis se utilizó la técnica de análisis documental y de campo, que consiste en la revisión de documentos, conciliación de saldos, verificación de cantidades y evaluación de procedimientos de control interno. Asimismo, se analizaron las observaciones y hallazgos relevantes que surgieron durante la auditoría, con el objetivo de emitir conclusiones sobre la razonabilidad de las existencias y proponer recomendaciones para mejorar los controles internos y el control de inventarios.

Con este enfoque se garantiza que la investigación se base en información verificada, confiable y directamente relacionada con la práctica profesional de auditoría de existencias, asegurando la relevancia y aplicabilidad de los resultados.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

Para el desarrollo del caso, se aplicaron los siguientes procedimientos:

a. Identificación del problema

- Revisión de procesos de inventario y controles internos.
- Detección de productos obsoletos y diferencias entre kardex contable y físico.

b. **Análisis del marco normativo**

- Revisión de la NIC 2 – Inventarios, para evaluar el reconocimiento contable y provisiones por obsolescencia, asegurando que los inventarios reflejen su valor neto realizable.

- Revisión de la Ley del Impuesto a la Renta (LIR) y su reglamento, considerando la deducibilidad de pérdidas y la correcta documentación tributaria.
- Aplicación de normas de auditoría financiera (NIA), en particular NIA 501(2013) y NIA 330 (2024), para sustentar evidencia y razonabilidad

c. **Construcción de la alternativa de solución**

- Diseño de una política de control de inventarios.
- Procedimiento de conciliación kardex contable–físico
- Ajustes contables y provisiones por obsolescencia y diferencias.
- Definición de procedimientos de venta o destrucción de inventario obsoleto.

d. **Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado**

- Capacitación al personal en la nueva política.
- Realizar la conciliación entre kardex contable y físico en todas las líneas auditadas, registrando diferencias y corrigiéndolas.
- Registro de provisiones y ajustes contables.
- Ejecución documentada de la baja, venta o destrucción de obsoletos.

2.5. Resultados de la actividad

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

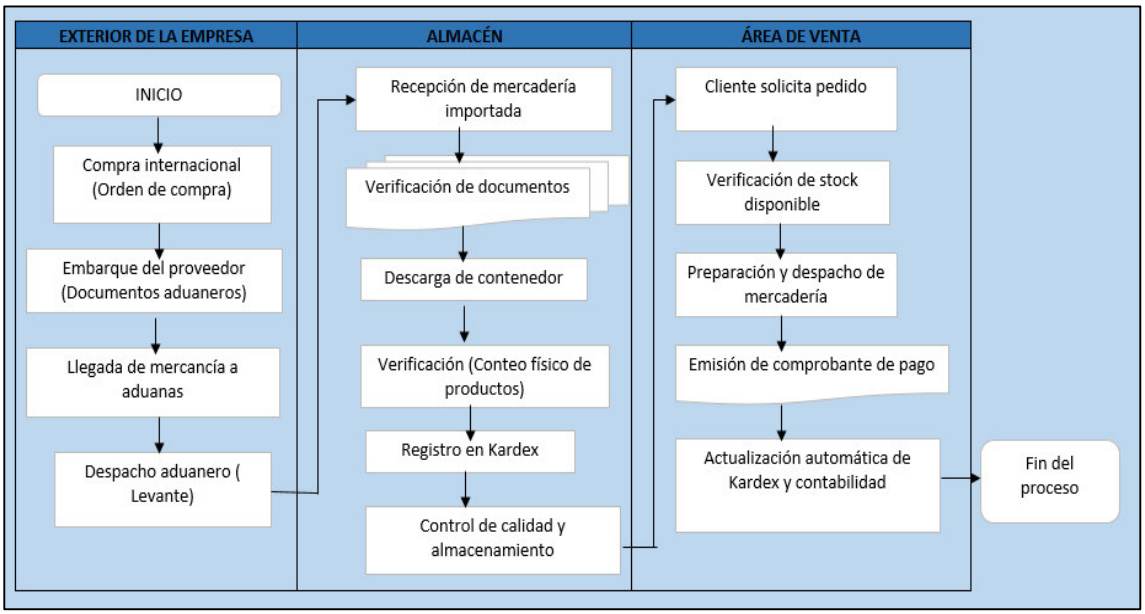
a. Identificación del problema

Revisión de procesos de inventario y controles internos.

El proceso de revisión de inventarios y controles internos se llevó a cabo siguiendo un enfoque ordenado y alineado al programa de auditoría diseñado (Anexo 5). En primer lugar, se firmó un acta de inicio con la empresa (Anexo 7), donde se confirmaron los objetivos y el alcance del trabajo. Posteriormente, se sostuvo una reunión preliminar con el encargado del almacén, quien nos explicó los procedimientos aplicados en la recepción de mercadería importada, su almacenamiento y el proceso de despacho para la venta, tal como se muestra en la figura 10. Durante esta reunión también se consultó sobre la existencia de políticas internas relacionadas con el control de existencias, lo que nos permitió obtener un panorama inicial del flujo documental y operativo, además de identificar posibles debilidades en el control.

Figura 12

Flujograma de ingreso de mercadería hasta la venta



Nota. Elaboración propia del flujograma con información proporcionada por el cliente

Con la finalidad de validar la información, aplicamos técnicas de observación directa en los procesos de entrada, almacenamiento y salida de mercaderías. Asimismo, recopilamos y analizamos documentos importantes como guías de devolución, facturas, packing list y kardex, verificándolos con los registros contables para comprobar su correspondencia y consistencia.

Finalmente, como procedimiento de verificación, se elaboró un corte documental de las tres últimas entradas y ventas registradas al 31 de diciembre del 2024, tal como se muestra en el Anexo 1, verificando que los saldos coincidan tanto con la documentación de respaldo como con la situación física del inventario. Una vez culminadas las pruebas, se procedió a firmar un acta de cierre, en la cual se dejaron constancia de

los resultados obtenidos y la conclusión de los procedimientos planificados.

Detección de productos obsoletos y diferencias entre kardex contable y físico.

El proceso de detección se inició con el análisis de la rotación de inventarios, mediante la revisión de las últimas entradas y ventas (Anexo 1). Este análisis permitió identificar productos con movimiento nulo o muy bajo en los últimos 12 meses. Posteriormente, mediante observación directa en almacén y cruce con información con contabilidad, se identificaron artículos obsoletos (ej. filtros para vehículos fuera de circulación) que deben ser ajustados al Valor Neto Realizable (VNR). Se evidenció que la empresa no posee un procedimiento formal para la clasificación, rotulación y depuración de estos bienes, manteniéndolos almacenados sin criterios definidos. Esta omisión constituye una deficiencia crítica que afecta la fiabilidad de la información y provoca la sobrevaloración de los inventarios.

Paralelamente, se comparó el kardex contable con el kardex físico del almacén, ejecutando un muestreo representativo (Anexo 2) con el propósito de validar la existencia e integridad de los saldos reportados. En este proceso, se detectaron diferencias significativas entre ambos registros (figura 6), las cuales demuestran la inexistencia de conciliaciones periódicas y debilidades críticas en el control interno. Estas diferencias, que deben ser ajustadas como gastos operacionales, comprometen la razonabilidad de la información al no garantizar la

correspondencia entre los movimientos contables y la realidad física de las existencias.

b. Análisis del marco normativo

Evaluación de la NIC 2 para provisiones por obsolescencia.

La NIC 2 (2024), establece que los inventarios deben registrarse al menor entre el costo y el valor neto realizable, lo que significa que cuando los productos están obsoletos, dañados o tienen baja rotación, se debe constituir una provisión que refleje su verdadera capacidad de generar beneficios. Es nuestro caso se detectaron productos obsoletos sin rotulación ni registro actualizado, los cuales estaban contabilizados como si aún tuvieran valor pleno. Según la NIC 2, esa práctica no es correcta, ya que afecta la razonabilidad de los estados financieros. La aplicación de esta norma en nuestro trabajo implica que la empresa debe reconocer provisiones por obsolescencia y definir políticas internas claras para la baja de productos, de modo que el rubro de inventarios muestre cifras confiables y alineadas a la normativa contable internacional.

Revisión de la LIR para efectos tributarios.

La Ley del Impuesto a la Renta, en el marco peruano, regula el tratamiento tributario de los inventarios obsoletos en el Art. 21, inciso c), estableciendo que las pérdidas por baja de existencias solo son deducibles si están debidamente sustentadas con documentos formales, como informes técnicos, actas de destrucción o evidencia de donación. En nuestro caso, aunque la auditoría detectó productos obsoletos, la empresa no contaba con un procedimiento formal ni documentación que

respalde su depuración. Esto genera un impacto doble: en lo contable, se sobrevaloran las existencias; y en lo tributario, la empresa se expone a que la SUNAT no acepte dichas pérdidas como gasto deducible. En el trabajo, el análisis de la LIR muestra que implementar políticas de control de inventarios no solo mejora la razonabilidad de los estados financieros, sino que también garantiza beneficios fiscales al poder sustentar la deducibilidad de los productos obsoletos ante la administración tributaria.

Aplicación de NIAs (501 y 330) para sustentar evidencia y razonabilidad.

La NIA 501 (2024), establece que el auditor debe obtener evidencia suficiente y adecuada sobre los inventarios, lo cual incluye asistir a los conteos físicos, verificar condiciones de los productos y contrastar los saldos contables con los registros físicos. En la empresa importadora, esta norma se materializa en la aplicación de pruebas de observación directa en almacén, revisión de facturas, packing list, guías de devolución y kardex, lo que nos permitió detectar tanto la obsolescencia como las diferencias entre los registros físicos y contables. Esta aplicación es clave, ya que justifica los procedimientos implementados para sustentar la razonabilidad de los inventarios, demostrando que los hallazgos no son solo percepciones, sino conclusiones respaldadas en evidencia de auditoría reconocida internacionalmente.

c. Construcción de la alternativa de solución

Diseño de una política de control de inventarios.

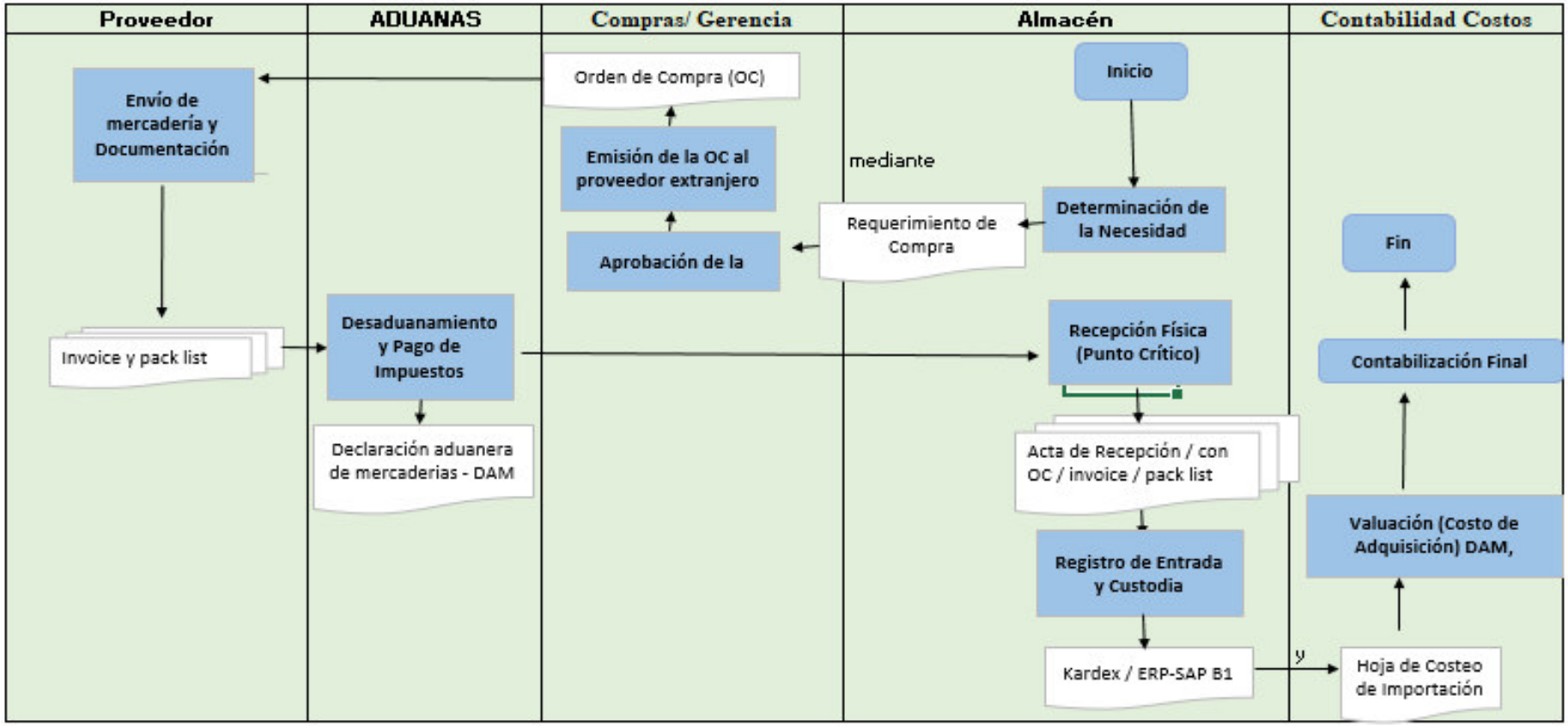
En la empresa importadora auditada, se detectó que no existía un procedimiento formal que regulase el control de inventarios, lo que permitió que productos obsoletos permanezcan en almacén sin rotulación ni registro actualizado. Frente a esta situación, una solución clave es diseñar e implementar una política de control de inventarios que contemple todas las etapas:

a. Solicitud de requerimiento de mercadería
b. Recepción de mercadería importada
c. Registro en kardex físico y contable
d. Clasificación por estado de uso (activo, lento movimiento u obsoleto), y
e. Baja formal cuando corresponda.

Esta política debe ser clara tal como se muestra en la figura 12 y la figura 13, escrita y difundida entre el personal de almacén y contabilidad, asignando responsabilidades a cada área y estableciendo revisiones periódicas de stock. En el caso práctico, esta medida aseguraría que los inventarios no solo se administren con mayor disciplina, sino que también se conviertan en información confiable para los estados financieros, reduciendo riesgos de pérdidas y mejorando la toma de decisiones.

Figura 13

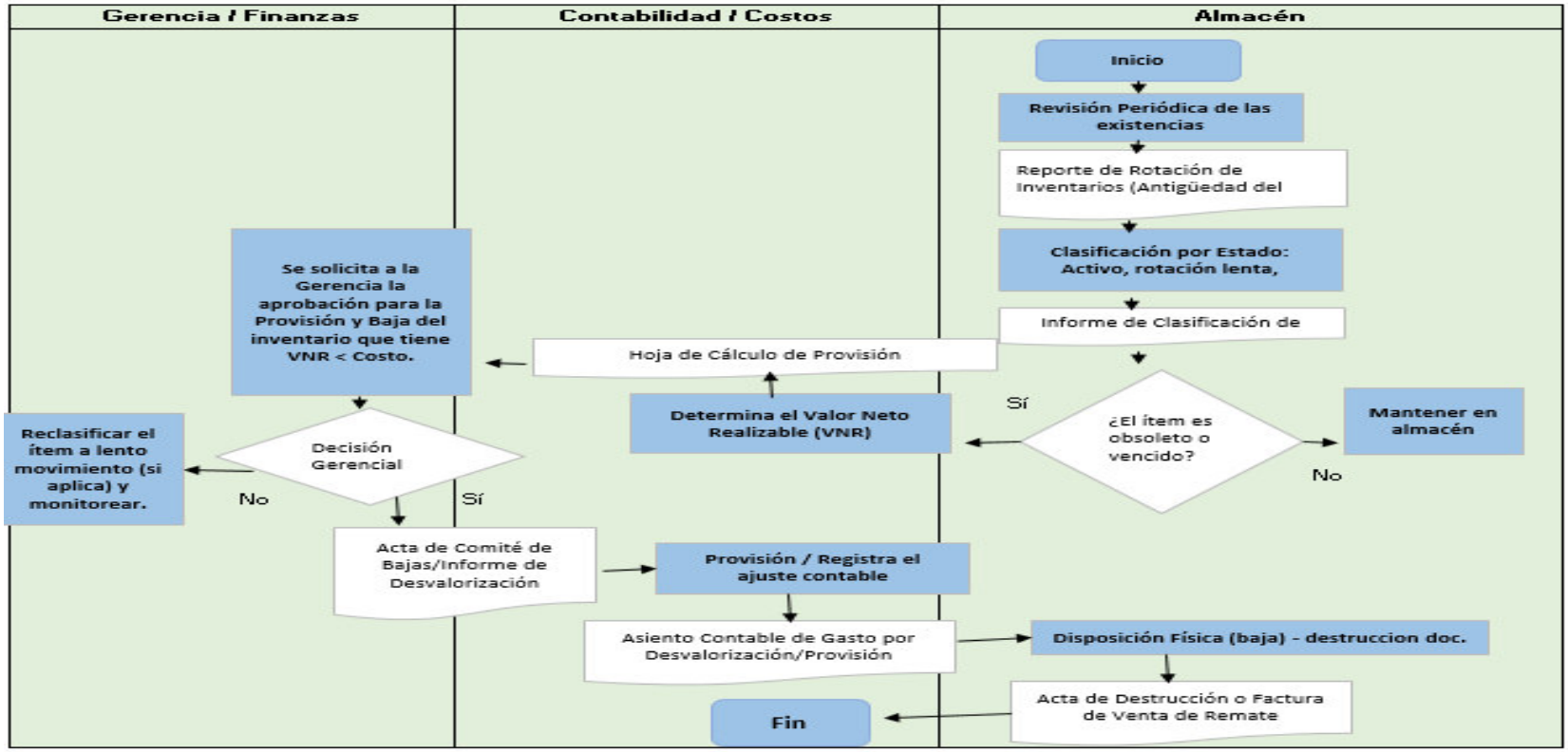
Flujograma de la Política de Control de Existencias (puntos a, b y c)



Nota. Flujograma del procedimiento aplicado según la alternativa propuesta - parte I. Elaboración propia

Figura 14

Flujograma de Gestión de Obsolescencia y baja (puntos d y e)



Nota. Flujograma del procedimiento aplicado según la alternativa propuesta - parte II. Elaboración propia

Procedimiento de conciliación kardex contable–físico.

Uno de los hallazgos más relevantes detectadas en la auditoría fue la inexistencia de un proceso de conciliación regular entre el kardex físico (almacén) y el kardex contable, lo que generó diferencias que distorsionaron los saldos reportados en los estados financieros. Para corregir esta debilidad de control interno, es necesario implementar un procedimiento estandarizado de conciliación que se realice de forma mensual. En la práctica, el área de almacén debería generar un reporte físico de existencias al cierre de mes, mientras que contabilidad extraería el saldo del kardex contable. Ambos reportes se contrastarían, y de encontrarse diferencias, se elaborarían informes con el detalle y se aplicarían los ajustes contables necesarios. En el caso práctico, esta propuesta solucionaría directamente las inconsistencias detectadas, asegurando que la información contable refleje la realidad física del inventario y brindando mayor seguridad a los usuarios de los estados financieros.

Ajustes contables y provisiones por obsolescencia y diferencias.

Durante la auditoría realizada a la empresa importadora, se detectaron productos obsoletos que se encuentran detectados por el almacén, pero no se les ha realizado provisión ni ajuste, lo cual afecta la razonabilidad de los estados financieros al mostrar un valor superior al real en el rubro de inventarios. Para solucionar este problema, se propone la implementación de ajustes contables y provisiones, en concordancia con la NIC 2. El proceso consistiría en elaborar un inventario detallado

de los productos obsoletos, determinar su valor neto realizable y registrar la provisión correspondiente. Asimismo, en caso de identificarse diferencias entre el kardex contable y físico, se aplicarían ajustes para que ambos coincidan. En este contexto esta medida es fundamental porque corrige la distorsión en los saldos del inventario y permite que los estados financieros reflejen la situación económica real de la empresa, evitando riesgos tributarios y mejorando la transparencia de la información financiera.

Definición de procedimientos de venta o destrucción de inventario obsoleto.

Un problema crítico hallado en la empresa fue la acumulación de productos obsoletos en almacén. Para resolver esta deficiencia, se plantea la definición de procedimientos específicos para la disposición de inventarios obsoletos, que incluyan alternativas como la venta con descuentos, la donación a instituciones, o en última instancia, la destrucción controlada de los productos. Este proceso debe estar respaldado por documentos formales, tales como actas de baja, informes de destrucción o comprobantes de donación, de manera que exista evidencia verificable del destino de los artículos. Esta solución no solo evita que el inventario se incremente artificialmente, sino que también brinda un marco regulador para dar de baja los bienes en desuso, alineando la práctica con lo dispuesto por la NIC 2 (2024) y la Ley del Impuesto a la Renta en cuanto a deducibilidad de pérdidas (gastos deducibles).

d. Aplicación de la propuesta

Capacitación al personal con la nueva política.

El proceso es liderado por el Auditor/Consultor e involucra una capacitación práctica y obligatoria dirigida a las áreas críticas (Almacén, Contabilidad, Compras y Gerencia). La meta es asegurar que el personal aplique correctamente los nuevos controles.

La ejecución del plan se concentra en tres pilares:

Fundamento Técnico y Práctico: La capacitación se centra en la aplicación de la NIC 2 (Inventarios), el manejo del Flujograma de la Política y los nuevos Procedimientos Operativos Estándar (SOP). Se realizan talleres prácticos con ejercicios de rotulación, conteo y conciliación, utilizando muestras reales del inventario.

Verificación del Aprendizaje: Se utilizan pruebas de comprensión y supervisión en campo para validar que el personal ha asimilado los nuevos criterios.

Sostenibilidad y Evidencia: El plan se formaliza con la aprobación gerencial de la política. Se genera un expediente de evidencia (actas firmadas, listas de asistencia) que asegura la rendición de cuentas. Además, se programa una reunión de seguimiento a los 30 días para resolver cualquier desviación operativa y garantizar que la política se convierta en una práctica permanente.

Esta etapa transforma el análisis del control interno en una mejora operativa sostenible, asignando las responsabilidades de los nuevos controles (Jefe de Almacén y Jefe de Contabilidad) para asegurar la fiabilidad continua de los estados financieros.

Conciliación de saldos en todas las líneas auditadas.

Para corregir la debilidad crítica en el control de inventarios, la solución establece un Procedimiento de Conciliación de Saldos con una periodicidad fija (ej., mensual). El objetivo es eliminar las discrepancias entre el Kardex Contable y el Kardex Físico, garantizando la exactitud de las existencias en el Balance.

El proceso requiere la coordinación obligatoria del Encargado de Almacén y Contabilidad, quienes preparan los saldos al mismo corte.

La ejecución se resume en:

Cotejo y Detección: Uso de un formato estandarizado para cotejar los saldos, aplicando un muestreo focalizado en los artículos de alto valor y baja rotación.

Investigación y Documentación: Toda diferencia detectada (faltante, sobrante o error de registro) debe ser investigada inmediatamente revisando la documentación fuente (packing list, guías, etc.).

Ajuste y Aprobación: Un Informe de Conciliación detalla las diferencias y los ajustes propuestos, el cual debe ser aprobado

por Gerencia. Contabilidad registra los asientos de ajuste, reconociendo las pérdidas (faltantes) como Gastos Operacionales.

Monitoreo: Finalmente, el proceso incluye un sistema de monitoreo para medir el porcentaje de error de manera continua, estableciendo un ciclo de mejora y garantizando que el saldo de inventario siempre refleje su valor real.

Este procedimiento asegura que la integridad del inventario se mantenga durante el año, fortaleciendo la fiabilidad del rubro Existencias.

Registro de provisiones y ajustes contables.

El objetivo de esta fase es asegurar el correcto registro contable de la desvalorización y la subsiguiente baja formal de los inventarios obsoletos, cumpliendo con la NIC 2 y los requisitos tributarios.

El proceso es responsabilidad principal de Contabilidad (cálculo y registro), con soporte del Jefe de Almacén (evidencia) y la aprobación de Gerencia.

Ciclo de la Pérdida de Valor

a) Reconocimiento de la Provisión (Gasto): Una vez que Contabilidad calcula el monto de la desvalorización (Costo - VNR = Provisión), esta propuesta se presenta a la Gerencia para su aprobación.

Tras la aprobación, se registra un asiento contable de reconocimiento, debitando el Gasto por Desvalorización/Provisión y acreditando la cuenta correctora de inventarios. Este paso es

fundamental para que el inventario se muestre a su valor recuperable en el Balance.

b) Disposición y Utilización de la Provisión: Cuando el bien obsoleto es finalmente dispuesto (vendido como remate o destruido), Contabilidad procede a utilizar la provisión previamente registrada.

Este paso implica la reversión del costo original del inventario contra la provisión y el reconocimiento del ingreso por venta (si aplica), asegurando que no se reconozca una pérdida adicional en el Estado de Resultados por la misma diferencia de valor.

c) Soporte Técnico y Cumplimiento Tributario: Toda la operación debe estar rigurosamente documentada. La evidencia incluye la hoja de cálculo de la provisión, el acta de aprobación de Gerencia, las facturas de venta o la Acta de Destrucción.

Se requiere especial atención a la revisión tributaria para preparar el soporte técnico exigido (ej., informe técnico colegiado, actas de destrucción) y garantizar que la pérdida por desvalorización sea deducible del Impuesto a la Renta. Este procedimiento asegura que la empresa maneje la pérdida de valor de manera ordenada, transparente y conforme a la normativa, cerrando completamente el ciclo de la gestión de existencias.

Ejecución documentada de la baja, venta o destrucción de obsoletos.

Esta etapa final asegura la disposición física del inventario obsoleto, generando la evidencia legal y tributaria suficiente para respaldar la pérdida contable previamente reconocida. El proceso es un flujo controlado que se activa después de que la provisión es aprobada.

a) Decisión y Autorización: Se aísla y documenta el lote de inventario obsoleto con un registro especial (fotos, costos y motivo de la baja). Un Comité (Almacén, Contabilidad y Gerencia) evalúa cada partida y decide el destino final: venta de remate, donación o destrucción, buscando siempre el camino que minimice el impacto económico.

b) Ejecución Operacional: La disposición debe ser ejecutada de forma rigurosa y con la documentación pertinente:

- Venta: Emisión de factura/boleta y registro de la venta al precio remanente.
- Destrucción: Elaboración de un Acta de Destrucción que debe contar con firmas de testigos y, si la normativa tributaria lo exige (SUNAT), la intervención de un notario o juez de paz.

c) Registro y Cumplimiento Tributario: Contabilidad procede a registrar contablemente la baja final, utilizando la provisión previamente registrada. La fase culmina con la preparación de todo el soporte tributario (Acta de Destrucción certificada, informes técnicos) necesario para sustentar ante la autoridad fiscal que la pérdida es legítima y, por lo tanto, deducible del Impuesto a la Renta.

Este procedimiento cierra el ciclo de la obsolescencia, garantizando la baja efectiva del activo y protegiendo a la empresa de futuras contingencias fiscales.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Diseño de una política de control de inventarios.

En el caso de la empresa, la primera alternativa consiste en implementar una política clara y formalizada para el manejo de inventarios. Esto significa definir procedimientos estandarizados para la recepción, almacenamiento, clasificación, identificación y salida de mercadería. Actualmente, el problema detectado es que los productos obsoletos permanecen almacenados sin criterios claros ni registros actualizados, lo cual afecta la confiabilidad de la información financiera. Con una política documentada, cada trabajador del almacén sabría cómo proceder ante productos sin movimiento, cómo registrar los ingresos y salidas de stock y bajo qué criterios se deben dar de baja o provisionar.

La principal ventaja de esta alternativa es que otorga orden, transparencia y uniformidad en la gestión del inventario, reduciendo

errores humanos o prácticas informales que puedan distorsionar los estados financieros. Además, brinda un respaldo ante auditorías y fiscalizaciones, porque se demostraría que la empresa cuenta con controles internos adecuados.

Desventajas de implementar esta política, no está libre de dificultades: requiere inversión de tiempo, capacitación del personal y puede generar resistencia al cambio, sobre todo en colaboradores acostumbrados a métodos empíricos o informales. Si la política no se revisa y actualiza periódicamente, corre el riesgo de volverse un documento inoperante.

Procedimiento de conciliación kardex contable–físico.

La segunda alternativa plantea establecer un proceso formal y periódico de conciliación entre el kardex contable y el kardex físico. En nuestro caso, se evidenció que la empresa no realiza conciliaciones frecuentes, lo que generó diferencias en los saldos presentados en los estados financieros. Con esta medida, se establecerían revisiones mensuales o trimestrales, donde el personal de almacén y el área contable contrasten de manera conjunta los movimientos de entradas y salidas, verificando su correspondencia con la realidad física.

La ventaja principal de este procedimiento es que asegura la confiabilidad de la información financiera y fortalece el control interno, detectando a tiempo errores, omisiones o pérdidas no registradas. También ayuda a cumplir con lo exigido en las normas internacionales de auditoría (como la NIA 501 y la NIA 330) respecto a la verificación de existencias.

Desventajas de implementarlo: demanda tiempo y coordinación constante entre distintas áreas de la empresa, lo que puede generar fricciones si las diferencias son recurrentes. Además, en empresas con un alto número de productos, la conciliación puede volverse un proceso complejo y requerir apoyo tecnológico adicional, como el uso de un sistema ERP más robusto.

Ajustes contables y provisiones por obsolescencia y diferencias

La tercera alternativa está orientada a sincerar los estados financieros mediante la contabilización de provisiones por obsolescencia y la realización de ajustes por las diferencias encontradas en inventarios. En el caso de la empresa importadora, se detectaron productos obsoletos que no estaban debidamente registrados, así como inconsistencias entre kardex contable y físico. Al aplicar esta medida, se reconocerían provisiones que reflejen la pérdida de valor de inventarios y se realizarían ajustes para corregir las diferencias detectadas, alineando así la información con la NIC 2 (2024), que exige presentar inventarios al valor neto realizable.

La principal ventaja de esta alternativa es que asegura que los estados financieros muestren la realidad económica de la empresa, evitando sobrevaloraciones que puedan inducir a error a socios, inversionistas o auditores. Además, cuando se documenta adecuadamente, estos ajustes pueden ser deducibles tributariamente conforme a la Ley del Impuesto a la Renta. Sin embargo, las desventajas radican en el impacto directo en los resultados, ya que disminuyen las

utilidades del ejercicio. Esto podría ser percibido negativamente por la gerencia o los socios. Asimismo, requiere un sustento documental sólido (informes técnicos, actas de auditoría, evidencia fotográfica) para evitar observaciones de la SUNAT, lo cual implica esfuerzo adicional en recopilación y resguardo de evidencia.

Procedimientos de venta o destrucción de inventario obsoleto

Finalmente, una cuarta alternativa consiste en establecer un procedimiento formal para dar salida al inventario obsoleto, ya sea mediante su venta a bajo precio o a través de un proceso de destrucción documentada. En tu caso práctico, la empresa mantiene productos en almacén que no tienen rotación ni registro actualizado, ocupando espacio innecesario y sin aportar valor. Esta medida permitiría liberar espacio en el almacén, mejorar la gestión logística y eliminar el riesgo de que dichos productos distorsionen la valoración del inventario.

Como ventaja, esta alternativa no solo ayuda a sincerar los estados financieros, sino que también puede generar ingresos adicionales si los productos son vendidos, aunque sea a un valor menor. En caso de destrucción, se asegura cumplimiento tributario siempre que exista un acta notarial y documentación que respalde la baja, lo que permitiría deducir la pérdida fiscalmente. No obstante, las desventajas incluyen los costos asociados al proceso (transporte, notario, disposición de residuos), así como el riesgo de que, si se vende a precios bajos, se genere descontento en clientes que adquirieron los mismos productos anteriormente a precios más altos. Además, si no se documenta con

rigurosidad, la SUNAT puede desconocer el gasto, generando contingencias tributarias.

CASO 1 – SOLUCION

Identificación del problema (sin ajustes)

Durante la auditoría realizada al área de inventarios de la empresa importadora de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores, se aplicaron procedimientos iniciales orientados a comprender los procesos y controles internos. Como parte de este trabajo, se elaboró un programa de actividades, tal como se muestra en el anexo 5 y un checklist (anexo 6). Se procedió con la evaluación del control interno mediante un cuestionario (anexo 4) que permitió identificar deficiencias del control interno con relación a la rotulación, registro y actualización de los productos en almacén. Asimismo, mediante entrevistas al encargado de almacén, se evidenció que la empresa no cuenta con un procedimiento formal para la baja de inventarios obsoletos, lo cual genera acumulación de mercaderías sin rotación.

Posteriormente se procedió con el desarrollo del muestreo físico, donde se compararon los saldos del kardex contable con los registros físicos del almacén (anexo 2), detectándose diferencias significativas en varias líneas de productos tal como se muestra en la figura 6. Esta situación refleja que no existe un procedimiento de conciliación periódico que garantice la correspondencia entre la información contable y la realidad física.

Además, se identificaron productos obsoletos (figura 5) sin rotulación ni registro actualizado, lo cual compromete la confiabilidad de la información financiera, ya que estos artículos permanecen en el almacén sin un sustento técnico para su valoración ni documentación que respalde su permanencia.

En resumen, el caso observado muestra una empresa con deficiencias en el control de inventarios, ausencia de conciliación entre kardex físico y contable, y una falta de políticas claras que permitan reconocer y dar tratamiento adecuado a las existencias obsoletas.

Lo cual afecta la razonabilidad de los estados financieros y la toma de decisiones gerenciales.

Resolución del caso (óptimo – con aplicación normativa y propuesta de solución)

Con el fin de corregir las deficiencias detectadas en la auditoría de existencias, se implementaron los ajustes necesarios en el área de inventarios de la empresa importadora de partes, piezas y accesorios de vehículos automotores.

Se efectuó una conciliación entre el kardex contable y el kardex físico de todas las líneas auditadas por lo que se realizaron los siguientes asientos contables:

Figura 15

Por la baja del faltante de existencias

ASIENTO CONTABLE	DEBE	HABER
65 GASTOS DE GESTIÓN	S/ 2,780	
65911 Otros gastos de gestion		
20 Mercaderias		S/ 2,780
201 Mercaderia		
x/x Ajuste faltante de inventario		

Nota. Asiento contable por la baja de las existencias obsoletas

Posteriormente se realiza el ajuste:

Figura 16

Por el centro de costos

ASIENTO CONTABLE	DEBE	HABER
95 COSTO DE VENTA	S/ 2,780	
95111 Costo de venta		
79 Cargas imputables a cuentas de costo y gasto		S/ 2,780
79111 Cargas imputables a cuentas de costo y gasto		
x/x Centro de costos		

Nota. Asiento contable por el destino al centro de costos

corrigiendo las diferencias encontradas y dejando evidencia documental de los ajustes realizados. Con ello, se logró que los saldos reportados en los estados financieros reflejen la realidad del inventario.

Respecto a los bienes obsoletos, Los ítems C-1109 y C-1502 (Filtros de Aceite) tienen un costo de S/ 141,121.06 y fueron clasificados como obsoletos por "Productos sin rotación".

Criterio NIC 2: Dado que estos filtros son de uso exclusivo para vehículos que ya no circulan, su Valor Neto Realizable (VNR) es Cero. Esto justifica el registro de la provisión de S/ 141,121.06 como un gasto del período, para lo cual se realiza el siguiente asiento contable, tal como se muestra en la figura 18 y 19.

Figura 17

Reconocimiento de la Provisión (Pérdida de Valor)

ASIENTO CONTABLE	DEBE	HABER
69 GASTOS DESVALORACIÓN - MERCADERÍA	S/ 141,121	
69511 Desvalorización de existencias		
29 PROVISIONES		S/ 141,121
291 Provisión por desvalorización de existencias		
x/x Por el registro de la provisión por desvalorización de existencias obsoletas, según Informe Técnico.		

Nota. Asiento contable por el registro de la provisión por la desvalorización de existencias

Figura 18

Carga cubierta por la provisión

ASIENTO CONTABLE	DEBE	HABER
78 CARGAS CUBIERTAS POR PROVISIONES	S/ 141,121	
781 Cargas cubiertas por provisiones		
69 GASTOS DESVALORACIÓN - MERCADERÍA		
69511 Desvalorización de existencias		S/ 141,121
x/x Por la transferencia de la desvalorización a la cuenta de existencias.		

Nota. Asiento contable por la transferencia de la desvalorización a la cuenta de existencias

Posteriormente, se elaboraría un acta de inventario obsoleto como se visualiza en el Anexo 8, el cual se gestiona con la autorización respectiva de la gerencia, y se programó la destrucción física de dichos productos, por lo que debe seguir un protocolo estricto para que se pueda deducir como gasto para fines del Impuesto a la Renta (LIR).

Para que la empresa pueda deducir el costo total de los 31,500 filtros obsoletos como gasto tributario ante la SUNAT, el proceso de destrucción debe seguir un protocolo legal y técnico estricto:

a) Notificación Obligatoria: El Asesor Tributario debe notificar a la SUNAT la fecha y hora de la destrucción con una anticipación mínima de seis (6) días hábiles.

b) Acta Notarial de Destrucción: La destrucción física de los 31,500 filtros debe ser presenciada por un Notario Público (o Juez de Paz), quien está a cargo de levantar un Acta de Destrucción Notarial. Esta acta es el principal soporte de la baja del inventario.

c) Soporte Técnico Especializado: Se debe adjuntar un Informe Técnico, suscrito por un profesional competente (ej., Contador o Consultor), que justifique técnicamente la obsolescencia, detallando que ya no existe demanda en el mercado por los modelos vehiculares.

El cumplimiento riguroso de estos tres pasos es indispensable para evitar que la SUNAT observe la baja y desconozca la deducción del gasto, protegiendo así la base imponible de la empresa. Por lo cual después de la destrucción física ante el notario, se procede a retirar el inventario y la provisión de los libros con el siguiente asiento:

Figura 19

Ejecución de la Baja (Destrucción Física)

ASIENTO CONTABLE	DEBE	HABER
29 PROVISIONES	S/ 141,121	
291 Desvalorización de existencias - Mercaderías		
20 MERCADERIA		S/ 141,121
201 Mercadería		
x/x Por la baja definitiva de las existencias obsoletas según Acta Notarial de Destrucción.		

Nota. Asiento contable por la baja de las existencias obsoletas

En conclusión, la aplicación de los ajustes propuestos por la auditoría permitió regularizar los saldos de inventarios y reconocer adecuadamente la pérdida por obsolescencia mediante el registro de la provisión.

Es crucial señalar que nuestro proceso se limitó a la presentación de este ajuste contable, dejando pendiente la ejecución de la baja física y la documentación notarial (Acta de Destrucción), ya que esta requiere trámites tributarios posteriores.

El efecto inmediato de este adecuado ajuste se visualiza en un Estado de Resultados más limpio y fiel, pues al reconocer la provisión, se transparenta el costo real de los activos y se reduce la utilidad sobrevalorada. Esto asegura que los estados financieros presenten una imagen más razonable de la situación de la empresa, fortaleciendo la transparencia y la confiabilidad de la información para la toma de decisiones gerenciales.

Figura 20

Estado de situación financiera - corregido con los ajustes

ESTADOS FINANCIEROS			
	Con Ajuste		Con Ajuste
ACTIVO		**PASIVO Y PATRIMONIO**	
ACTIVO CORRIENTE	328,178.78	**PASIVO CORRIENTE**	
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	413,517.90		
Cuentas por Cobrar a Accionistas y Personal	-	Sobregiros y Préstamos Bancarios	-
Cuentas por Cobrar Diversas	279,841.04	Tributos por Pagar	359.82
Existencias	839,015.12	Remuneraciones por Pagar	1,711.20
Productos Terminados	-	Cuentas por Pagar Comerciales	1,056,091.80
Sub Productos	-	Cuentas por Pagar Accionistas	29,081.00
Productos en Proceso	-	Obligaciones Financieras	516,782.16
Materias Primas y Auxiliares	-	**TOTAL PASIVO CORRIENTE**	1,604,025.98
Envases y Embalajes	-		
Suministros Diversos	-	**PASIVO NO CORRIENTE**	
Existencias por Recibir	-	Beneficios Sociales Trabajadores	-
Cargas Diferidas	-	Otras Provisiones	-
Desvalorización Existencias	-	Ganancias Diferidas	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,860,552.84	**TOTAL PASIVO NO CORRIENTE**	-
Inversiones en Valores	-		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	914,812.88	**PATRIMONIO**	
Intangibles	-	Capital Social	105,793.00
Depreciación	- 62,297.06	Reservas	-
Impuestos diferidos	63,942.19	Utilidades No Distribuidas	402,603.89
Anticipo a Proveedores	55,364.71	Resultado del Ejercicio	719,952.69
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	971,822.72	**TOTAL PATRIMONIO**	1,228,349.58
TOTAL ACTIVO	2,832,375.56	**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**	2,832,375.56

Nota. Situación financiera después de aplicar los ajustes contables.

Por lo tanto, resulta necesario realizar un análisis comparativo de la cuenta de existencias, con el propósito de observar las variaciones presentadas entre los ejercicios financieros 2023 y 2024, aplicando los ajustes contables correspondientes que permitan reflejar los saldos reales del rubro en los estados financieros. Tal como se muestra en la siguiente imagen:

Figura 21

Comparativo del rubro de existencias y desvalorización de existencias – Periodos 2023 y 2024

Cuenta existencias	Año 2023 (S/)	Año 2024 (S/)	Variación (%)
Existencias	940,000.00	982,916.38	4.6%
Desvalorización	35,000.00	141,120.06	303.2%
Total existencias	**905,000.00**	**841,796.32**	**-7.0%**

Nota. Análisis comparativo de la cuenta existencia entre el año 2023 y 2024

Durante el ejercicio 2024 se evidencia un incremento moderado del 4.6% en las existencias, derivado principalmente de la adquisición de mercadería importada de autopartes. Por otro lado, la provisión por desvalorización de existencias se incrementó de manera significativa (303.2%) respecto al ejercicio anterior. Este cambio se explica por la identificación y registro contable de bienes obsoletos o sin rotación, los cuales permanecían almacenados y estaban próximos a darse de baja. Dichas existencias fueron reconocidas como gasto, conforme a lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios (NIC 2), que establece que los inventarios deben presentarse al menor valor entre el costo y el valor neto realizable.

Asimismo, estas variaciones se originan como resultado de los ajustes contables efectuados por la empresa, con el fin de depurar la información financiera y reflejar un valor real y razonable del rubro de existencias. Este proceso representa un avance en la gestión contable y en la aplicación del principio de prudencia, asegurando que los estados financieros presenten información confiable, verificable y útil para la toma de decisiones.

Estos cambios también se ven reflejado en el Estado de Resultado:

Figura 22

Estado de resultados- corregido con los ajustes

EL AHORRO S.A.C.		
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2024		
		en soles
		CON AJUSTE
VENTAS NETAS		**1,843,928.44**
(-) COSTO DE VENTAS	-	729,274.88
(-) COSTO DE OPERADORES		-
UTILIDAD BRUTA		**1,114,653.56**
GASTOS DE VENTAS	-	198,457.01
GASTOS OPERATIVOS	-	143,901.46
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-	38,246.93
RESULTADO DE OPERACIONES		**734,048.16**
INGRESOS FINANCIEROS		29,290.59
GASTOS FINANCIEROS	-	43,786.26
INGRESOS DIVERSOS		400.00
CARGAS CUBIERTAS CON PROVISIONES		-
DCTOS. POR BONIFICACIONES RECIBIDAS		-
UTILIDAD ANTES DE PARTIDAS EXCEPCIONALES		**719,952.49**
INGRESOS EXCEPCIONALES		-
GASTOS EXCEPCIONALES		-
UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPTOS		**719,952.49**
IMPUESTO A LA RENTA	-	212,386.04
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		**507,566.45**

Nota. Estado de Resultados después de aplicar los ajustes contables.

Para analizar que tanto influyen estos ajustes en los estados financieros, hacemos un comparativo entre ambas:

Figura 23

Comparativo - ER corregido y sin corregir

EL AHORRO S.A.C. ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2024	en soles	en soles	
	SIN AJUSTE	CON AJUSTE	Variación %
VENTAS NETAS	**1,843,928.44**	**1,843,928.44**	**0%**
(-) COSTO DE VENTAS	- 729,274.88	- 729,274.88	0%
(-) COSTO DE OPERADORES	-	-	
UTILIDAD BRUTA	**1,114,653.56**	**1,114,653.56**	**0%**
GASTOS DE VENTAS	- 198,457.01	- 198,457.01	0%
GASTOS OPERATIVOS	-	- 143,901.46	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	- 38,246.93	- 38,246.93	0%
RESULTADO DE OPERACIONES	**877,949.62**	**734,048.16**	**16%**
INGRESOS FINANCIEROS	29,290.59	29,290.59	0%
GASTOS FINANCIEROS	- 43,786.26	- 43,786.26	0%
INGRESOS DIVERSOS	400.00	400.00	0%
CARGAS CUBIERTAS CON PROVISIONES	-	-	
DCTOS. POR BONIFICACIONES RECIBIDAS	-	-	
UTILIDAD ANTES DE PARTIDAS EXCEPCIONALES	**863,853.95**	**719,952.49**	**17%**
INGRESOS EXCEPCIONALES	-	-	
GASTOS EXCEPCIONALES	-	-	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPTOS	**863,853.95**	**719,952.49**	**17%**
IMPUESTO A LA RENTA	- 254,836.92	- 212,386.04	17%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	**609,017.03**	**507,566.45**	**17%**

Nota. Comparación del estado de los resultados antes y después de los ajustes contables.

Figura 24

Detalle de gastos operativos

GASTOS OPERATIVOS	SOLES
AJUSTE DE KARDEX	S/ 2,780.40
DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS	S/ 141,121.06
TOTAL	**S/ 143,901.46**

Nota. Detalle de gastos operativos año 2024

Al comparar la situación inicial con la aplicación de las soluciones propuestas, se observa una mejora significativa en la presentación de la información financiera. Antes de los ajustes, los inventarios presentaban discrepancias entre el kardex contable y el físico, además de incluir valores de

mercado obsoletos según criterios técnicos, lo que sobrevaloraba los activos y afectaba la razonabilidad de los estados financieros.

Tras aplicar los ajustes, la empresa constituyó provisiones por obsolescencia y depuró sus saldos conforme a la NIC 2 - Inventarios, asegurando que los artículos se valoren al menor valor entre el costo y el valor neto realizable. Esto permite reflejar información más precisa y fiable, además de evitar contingencias fiscales.

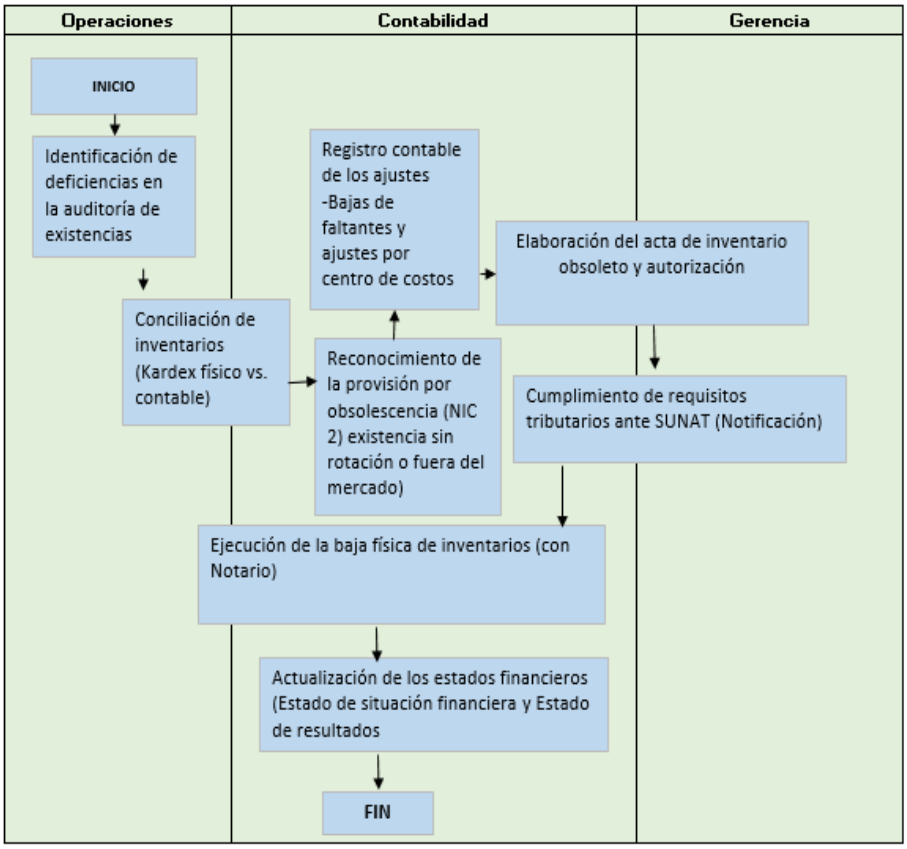
En los resultados del ejercicio del año 2024, la utilización antes de impuestos disminuyó de S/ 863.853,95 a S/ 719.952,49, lo que representa una variación del –17%, producto de la devaluación contable.

Si bien el uso final se reduce, este resultado refuerza la veracidad de los estados financieros, evidenciando una gestión más transparente y alineada con la legislación vigente.

Luego de aplicar los ajustes contables correspondientes, se procedió a estructurar el flujo del proceso seguido para la corrección de las deficiencias detectadas en la auditoría de existencias. Este procedimiento permitió evidenciar las acciones implementadas y las áreas involucradas en cada etapa, desde la identificación de las diferencias hasta la actualización final de los estados financieros. A través de esta representación se busca mostrar de manera ordenada y secuencial cómo se ejecutó la propuesta de solución, asegurando el cumplimiento de la normativa contable (NIC 2) y tributaria aplicable, garantizando así la transparencia y razonabilidad de la información financiera de la empresa.

Figura 25

Flujograma del proceso de aplicación de la propuesta de solución



Nota. Flujograma del procedimiento aplicado según la propuesta de solución. Elaboración propia.

El flujograma evidencia la secuencia de acciones ejecutadas para corregir las deficiencias detectadas en el área de inventarios. Su aplicación permitió fortalecer el control interno, mejorar la trazabilidad de los movimientos de existencias y asegurar que los registros contables reflejen fielmente la realidad económica de la empresa. De esta manera, se consolidó un procedimiento integral que involucra la coordinación entre las áreas de Operaciones, Contabilidad y Gerencia, garantizando una gestión más eficiente, transparente y conforme con la normativa contable vigente.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

La comparación de las alternativas de solución con las identificadas en otras tesis y estudios de investigación nos permite establecer lo siguiente:

Beltrán (2021) en su investigación señala que la falta de políticas claras de control genera acumulación de inventarios sin rotación y con riesgos de pérdida de valor, lo cual afecta directamente la confiabilidad de los estados financieros.

Respecto a lo señalado, se coincide en la necesidad de que toda empresa cuente con lineamientos internos que permitan ordenar la gestión de existencias, ya que de lo contrario se incurre en desajustes que distorsionan tanto la información financiera como la toma de decisiones gerenciales. La propuesta de diseñar una política de control de inventarios responde directamente a lo identificado en la empresa importadora, donde se encontraron productos obsoletos sin registro actualizado ni criterios claros de clasificación. Con la implementación de esta alternativa, se busca estandarizar los procesos de identificación, registro y baja de inventarios, asegurando que los productos en desuso no permanezcan innecesariamente en los estados financieros. Esta solución, por tanto, se encuentra en línea con lo evidenciado por Beltrán (2021), reafirmando que el orden y la claridad en las políticas de inventarios fortalecen la transparencia y evitan contingencias financieras y tributarias.

Delgado (2021) demostró en su investigación que una de las principales debilidades en las empresas auditadas radica en la falta de

conciliación periódica entre los registros contables y los físicos, lo cual genera inconsistencias en la información presentada a la gerencia y a terceros. En este sentido, se subraya que la conciliación no solo es un procedimiento técnico, sino una práctica indispensable para garantizar la razonabilidad de los saldos y la detección oportuna de diferencias. La implementación de un procedimiento de conciliación entre kardex contable y físico responde directamente a las diferencias detectadas en los inventarios. La falta de correspondencia entre ambos registros reveló un control interno débil y expuso riesgos en la presentación de los estados financieros. Por ello, la alternativa planteada propone instaurar revisiones sistemáticas y documentadas que permitan alinear los saldos y mantener evidencia de cada ajuste realizado. En comparación con lo indicado por Delgado (2021), esta propuesta refuerza la importancia de la conciliación como un mecanismo de control preventivo y correctivo, que no solo asegura la exactitud de la información contable, sino que también respalda la credibilidad de los informes financieros.

Muyolema (2023) señala que la falta de provisiones adecuadas por obsolescencia ocasiona que los inventarios se sobrevaloren, presentando una situación financiera que no refleja la realidad económica de la empresa. Asimismo, advierte que la ausencia de ajustes oportunos distorsiona los resultados, genera riesgos tributarios y compromete la toma de decisiones estratégicas. Bajo este marco, Se detectaron productos obsoletos que no habían sido registrados ni provisionados, lo que afectaba la razonabilidad de los estados financieros. La alternativa de aplicar ajustes contables y provisiones

busca precisamente corregir estas deficiencias, asegurando que los inventarios reflejen su valor neto realizable y que las pérdidas por obsolescencia se documenten de manera adecuada. Esta medida coincide con lo expuesto por Muyolema (2023), ya que ambos destacan la importancia de reconocer contablemente las disminuciones en el valor de los inventarios para evitar sobrestimaciones que generen información engañosa y riesgos fiscales. En conclusión, esta alternativa no solo es coherente con el marco normativo, sino que también responde a los hallazgos de la auditoría, brindando una solución práctica y sustentada.

Cerin (2025) resalta que la permanencia de activos en desuso dentro de los almacenes genera costos ocultos de almacenamiento y reduce la eficiencia operativa, además de exponer a la empresa a riesgos de sobrevaluación contable. Frente a esta problemática, recomienda implementar mecanismos claros de disposición, ya sea mediante su destrucción documentada o a través de su liquidación en el mercado secundario, con el fin de liberar espacio y reflejar adecuadamente la realidad financiera de la organización. La definición de procedimientos para la venta o destrucción de inventario obsoleto responde a la deficiencia detectada en la empresa importadora, donde los productos obsoletos permanecían en el almacén sin registro actualizado ni plan de disposición. La alternativa propuesta busca que la empresa cuente con protocolos claros y documentados, que incluyan actas de baja, evidencias de destrucción o comprobantes de venta. Esta medida no solo asegura la depuración de los inventarios, sino que también fortalece la transparencia ante auditores y entes reguladores. Así, en línea con lo

propuesto por Cerin (2025), se confirma que disponer adecuadamente de los bienes en desuso evita cargas innecesarias, refleja fielmente la situación económica y optimiza la gestión del almacén.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

El presente trabajo de suficiencia tiene como alcance a las empresas importadoras de partes, piezas y accesorios de vehículos automotores. El correcto ajuste contable y provisión por obsolescencia y diferencias, tiene un alcance significativo ya que, permite cumplir con la NIC 2 (2024) – Inventarios, al reconocer los productos obsoletos al valor neto realizable y registrar las provisiones necesarias para evitar sobrevaloraciones en los estados financieros. A la vez, se asegura que las pérdidas derivadas de la obsolescencia tengan un tratamiento tributario adecuado bajo la Ley del Impuesto a la Renta, siempre que estén sustentadas con la debida documentación, lo que protege a la empresa de posibles contingencias fiscales. Asimismo, esta alternativa otorga un reflejo más fiel de la situación económica, pues al corregir las diferencias entre el kardex contable y el físico se garantiza que los inventarios mostrados en los estados financieros representen realmente los saldos disponibles. Esto no solo fortalece la transparencia, sino que brinda a la gerencia información confiable para la toma de decisiones estratégicas sobre compras, almacenamiento y políticas de ventas. Sin embargo, también deben reconocerse las limitaciones que conlleva su aplicación. En primer lugar, se trata de una medida de carácter correctivo más que preventivo, ya que corrige los problemas ya existentes, pero no garantiza que no vuelvan a repetirse si no se acompañan de un mejor

control interno. De igual manera, su eficacia depende en gran medida de la disponibilidad de evidencia documental como actas de baja, informes de obsolescencia o soportes de conciliación, ya que sin estos la deducción tributaria podría ser objetada por la administración. Otro aspecto a considerar es que el registro de provisiones y ajustes puede tener un impacto en los resultados financieros del ejercicio, reduciendo las utilidades reportadas, lo que en algunos casos podría generar resistencia en la gerencia. Finalmente, este procedimiento se centra en la parte financiera y contable, pero no necesariamente soluciona el manejo físico del inventario ni las deficiencias operativas observadas en el almacén. En conclusión, la elección de esta alternativa permite dar una respuesta sólida y normativamente sustentada al problema identificado en el caso práctico, aunque resulta conveniente complementarla con mejoras en los controles internos para que la solución no se limite únicamente a un ajuste contable.

III. CONCLUSIONES

1. La auditoría reveló la omisión crítica en la valuación de los inventarios, pues la empresa no realiza la determinación del Valor Neto Realizable (VNR) de manera periódica. La persistente presencia de productos obsoletos y sin rotación (tales como los filtros valorados en S/ 141,121.06), sin el registro de la provisión correspondiente, constituye un incumplimiento material de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2). Esta omisión afecta directamente el Estado de Situación Financiera (sobrevaloración del activo) y distorsiona el Estado de Resultados (sobreestimación de la utilidad), al no reconocer la pérdida de valor que experimentó el activo.
2. Se evidenciaron debilidades críticas en el control interno del ciclo de existencias, confirmadas por la falta de políticas y procedimientos formales. Esta deficiencia se manifiesta en dos áreas clave: Diferencias de Kardex, la ausencia de un proceso de conciliación periódico genera diferencias constantes entre el kardex contable (SAP B1) y el kardex físico, debilitando la confianza en los saldos reportados y obstaculizando la gestión. Riesgo en el Costeo: Al ser una importadora de partes, se identificó la falta de uniformidad en los métodos de valuación y una inconsistencia en la correcta capitalización de todos los costos de importación, lo que impide la determinación precisa del Costo de Adquisición.
3. Finalmente se concluye que, los ajustes contables correctivos por sí solos no son suficientes para subsanar los problemas. Las pérdidas recurrentes por obsolescencia y las diferencias de registro demuestran que el control de existencias no es preventivo. Esta situación resulta en costos de almacenamiento innecesarios y debilita la capacidad de la empresa para proyectar su flujo de caja y rentabilidad futura.

IV.RECOMENDACIONES

1. Se recomienda Ejecutar el Ajuste de Provisión y Baja Formal: Registrar de inmediato la provisión por desvalorización para sincerar los EE.FF., basándose en la determinación del VNR. Posteriormente, proceder con la baja física de los bienes, obteniendo el Acta Notarial de Destrucción para asegurar la deducibilidad tributaria del gasto, según lo exige la normativa vigente.
2. Establecer la Política de Costeo y Conciliación: Implementar una Política Formal de Inventarios que incluya un método de valuación uniforme y un procedimiento de conciliación mensual obligatoria entre almacén y contabilidad, para garantizar la integridad de los saldos en el sistema SAP B1.
3. Finalmente se recomienda implementar una Cultura de Control Integrado: Formalizar un plan de acción que establezca una cultura de control preventiva mediante la documentación de flujogramas y la capacitación constante del personal. Es vital integrar el área operativa y contable para que el control de existencias identifique riesgos antes de que se traduzcan en pérdidas materiales.

Bibliografía

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral.* Ediciones Pearson Educación.

Beltrán, S. (2021). *CONTROL DE INVENTARIO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERA COFESA CHICLAYO 2020.* Pimentel - Perú: Universidad Señor de Sipán. Obtenido de https://orcid.org/0000-0001-8017-1413

Cerin, G. (2025). *Evaluación de la obsolescencia de inventarios de una subsidiaria productora de envases metálicos, por una empresa auditora.* Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Obtenido de https://hdl.handle.net/20.500.12672/27021

Corposuite. (27 de octubre de 2022). *¿Cuáles son los métodos de valuación de inventarios? Corposuite.* . Obtenido de https://corposuite.com/2022/10/27/cuales-son-los-metodos-de-valuacion-de-inventarios/

Delgado, S. (2021). *Análisis de la gestión de inventarios para determinar la razonabilidad de la información financiera en la ferretería Importaciones Zelada E.I.R.L en el año 2018.* Tesis de titulación. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de http://hdl.handle.net/20.500.12423/3837

Diario del exportador. (s.f.). Obtenido de https://www.diariodelexportador.com/2017/03/incoterms-fob-definicion-y.html?m=1#google_vignette

Espinoza, L., & Huillca, C. (2019). *Control de existencias para optimizar la rentabilidad de las empresas del sector ferretero-materiales de construcción del distrito Mariano Melgar, Arequipa.2018.* Arequipa: Universidad Tecnológicca del Perú. Obtenido de https://hdl.handle.net/20.500.12867/1924

IAASB - International Auditing and Assurance Standards Board. (2009). *NIA 200 - Objetivos generales del auditor independiente y realización de una auditoria de conformidad con las normas*

internacionales de auditoria. Federación Internacional de Contadores - IFAC. Obtenido de https://www.icac.gob.es/node/58

IAASB - International Auditing and Assurance Standards Board. (2009). *NIA 320 - Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.* Federación internacional de contadores. Obtenido de https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAASB-International-Standard-Auditing-320-ESP.pdf

IAASB - International Auditing and Assurance Standards Board. (2013). *NIA 330 - Respuestas del auditor a los riesgos valorados.* Federación internacional de contadores. Obtenido de https://www.icac.gob.es/node/69

IAASB - International Auditing and Assurance Standards Board. (2019). *NIA 315 - Identificación y valoración del riesgo de incorrección material.* Federación internacional de contadores. Obtenido de https://www.icac.gob.es/node/2062

IAASB - International Auditing and Assurance Standards Board. (2024). *NIA 265 - Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad.* Federación internacional de contadores. Obtenido de https://www.icac.gob.es/node/65

IAASB - International Auditing and Assurance Standards Board. (2024). *NIA 530 - Muestreo de Auditoría.* Federación internacional de contadores. Obtenido de https://www.icac.gob.es/node/4116

IAASB - International Auditing and Assurance Standards Board. (2025). *NIA 700 - Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros.* Federación internacional de contadores. Obtenido de https://www.icac.gob.es/node/4710

KPMG. (2021). *¿Qué es una auditoría? KPMG México.* . Obtenido de https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/mx/pdf/2021/01/Qu%C3%A9-es-una-auditor%C3%ADa-BLC.pdf

Lindao, Y. (2022). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA EMPRESA BARZOLA CHÁVEZ FERRETERÍA S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, AÑO 2021.* La Libertad - Ecuador: UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA. Obtenido de https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8495

MINCETUR, G. d.-M. (2023). *Guía de Incoterms 2023*. Obtenido de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5509082/4908278-guia-incoterms-2023.pdf

Muyolema, K. (2023). *Auditoría Financiera para la ferretería San Pedrito de la ciudad de Riobamba en el período económico 2020.* Tesis de titulación. Universidad Nacional de Chimborazo. UNACH-FCP-CAUD. Obtenido de http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/11556

Palma, N. (2023). *CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN LA FERRETERÍA "SU CONVENIENCIA", CANTÓN PUERTO LOPEZ, PROVINCIA DE MANABÍ, AÑO 2022.* La Libertad - Ecuador: UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA. Obtenido de https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9546

SUNAT, S. N. (24 de julio de 1992). *Decreto Ley N° 25632 [Ley Marco de Comprobantes de Pago]*. Obtenido de https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1992/ley_25632.pdf

SUNAT, S. N. (19 de setiembre de 1994). *Decreto Supremo N° 122-94-EF [Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta]*. Obtenido de https://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/reglamento.html

SUNAT, S. N. (3 de febrero de 2010). *Instructivo DESPA-IT.00.04 - Declaración Aduanera de Mercancías (DAM) (Versión 2)*. Obtenido de

https://www.sunat.gob.pe/legislacion/procedim/despacho/procAsociados/instructivos/despa-it.00.04.htm

SUNAT, S. N. (15 de mayo de 2020). *Procedimiento General DESPA-PG.01 - Importación para el Consumo (Versión 8)*. Obtenido de https://www.sunat.gob.pe/legislacion/procedim/despacho/importacion/importac/procGeneral/despa-pg.01.htm

UPS. (s.f.). *Free On Board (FOB)*. Obtenido de https://www.ups.com/us/en/supplychain/resources/glossary-term/free-on-board

Vega, A., & Herrera, K. (2023). *Control interno de la gestión de inventarios en una empresa ferretera.* Lima - Peru: UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS. Obtenido de http://hdl.handle.net/10757/670203

ANEXO 1: CORTE DOCUMENTARIO

EMPRESA AUDITORA

CORTE DOCUMENTARIO - MERCADERIA

SALIDA DEL ALMACEN

Nota: Ingrese las 3 últimas salidas (consumos o transferencias) de los almacenes de la Compañía, realizados al 31.12.2024

Fecha	Tipo de Doc.	N° Doc	Descripción	Unidades	Comentario
30/12/2024	Guía de remisión	42469	B10300100 DI1540CI500	150 36	-
28/12/2024	Guía de remisión	44000	822345	654	-
28/12/2024	Guía de remisión	42472	884544	195	-

INGRESOS AL ALMACEN

Nota: Ingrese las 3 últimos ingresos a los almacenes de la Compañía, realizados al 31.12.2024

Fecha	Tipo de Doc.	N° Doc	Descripción	Unidades	Comentario
26/12/2024	Factura	134291032	Varios	1320	unidades
21/11/2024	packing list	912023-34291033	Varios	1200	bultos
20/11/2024	Factura	001-006-1621	Varios	1200	unidades

Premisa:

Se asume que la información del kárdex (sea control mediante excel o sistema) está actualizada a la fecha del inventario, es decir no debe existir ningún documento de ingreso o salida que no esté reflejada en el mismo.

ANEXO 2: MUESTREO DE AUDITORÍA

INVENTARIO FISICO AL 31/12/2024

EMPRESA EL AHORRO S.A.C.

ALMACENES

N°	CÓDIGO	CÓDIGO ALMAC	TIPO_DE_ EXISTENC	DESCRIPCIÓN	STOCK	C. U.	COSTO TOTAL	CONTEO FISICO	DIFERENCIA	IMPORTE DIFERENCIA	OBSERVACIONES
1	DTTMLT245-75R16	11	1	LLANTAS DEESTONE 120/116Q R408 BSW	505	357.29	180,449.13	499	6	2143.8	Diferencia sin sustento
2	DTTLT245-75R16	11	1	LLANTAS DEESTONE 120/116S 10PR A/TR	371	318.22	118,060.98	369	2	636.4	Diferencia sin sustento
3	C-1109	11	1	FILTRO DE ACEITE(50)PER4476	29,500	3.60	106,061.00	29,500	0	0	Productos sin rotación
4	C-1515	11	1	FILTRO DE ACEITE(10)LF9713	4,480	13.52	60,584.08	4,480	0	0	
5	C-1502	11	1	FILTRO DE ACEITE(10)LF9709	2,000	17.53	35,060.06	2,000	0	0	Productos sin rotación
6	DTTMLT275-70R18	11	1	LLANTAS DEESTONE 125/122Q R408	189	357.32	67,533.32	189	0	0	
7	DT235-60R17	11	1	LLANTAS DEESTONE 102H 007 R601	301	177.19	53,334.00	301	0	0	
8	DTTLT265-70R17	11	1	LLANTAS DEESTONE 121/118S R404 10PR	226	233.41	52,751.00	226	0	0	
9	DTTMLT265-70R17	11	1	LLANTAS DEESTONE 121/118Q 10PR R408	130	401.22	52,158.00	130	0	0	
10	DTLT225-75R16	11	1	LLANTAS DEESTONE 115/112S R404	250	206.05	51,512.00	250	0	0	
11	DT235-65R16C	11	1	LLANTAS DEESTONE 115/113R R402 8PR	219	233.37	51,107.00	219	0	0	
11	DT255-55R18C	11	1	LLANTAS DEESTONE 104V XL 007 R601	268	185.09	49,605.00	268	0	0	
13	DTTMLT265-70R16	11	1	LLANTAS DEESTONE 121/118Q R408 10PR	144	281.71	40,566.00	144	0	0	
14	DTTMLT265-75R16	11	1	LLANTAS DEESTONE 123/120Q R408	62	396.81	24,602.00	62	0	0	

ANEXO 3: *KARDEX AL 31/12/2024*

INVENTARIO FISICO AL 31/12/2024

EMPRESA EL AHORRO S.A.C.

ALMACENES

N°	CÓDIGO	CÓDIGO ALMAC	TIPO_DE_ EXISTENC	DESCRIPCIÓN	STOCK	C. U.	COSTO TOTAL
1	DTTMLT245-75R16	11	1	LLANTAS DEESTONE 120/116Q R408 BSW	505	357.29	180,449.13
2	DTTLT245-75R16	11	1	LLANTAS DEESTONE 120/116S 10PR A/TR	371	318.22	118,060.98
3	C-1109	11	1	FILTRO DE ACEITE(50)PER4476	29,500	3.60	106,061.00
4	C-1515	11	1	FILTRO DE ACEITE(10)LF9713	4,480	13.52	60,584.08
5	C-1502	11	1	FILTRO DE ACEITE(10)LF9709	2,000	17.53	35,060.06
6	DTTMLT275-70R18	11	1	LLANTAS DEESTONE 125/122Q R408	189	357.32	67,533.32
7	DT235-60R17	11	1	LLANTAS DEESTONE 102H 007 R601	301	177.19	53,334.00
8	DTTLT265-70R17	11	1	LLANTAS DEESTONE 121/118S R404 10PR	226	233.41	52,751.00
9	DTTMLT265-70R17	11	1	LLANTAS DEESTONE 121/118Q 10PR R408	130	401.22	52,158.00
10	DTLT225-75R16	11	1	LLANTAS DEESTONE 115/112S R404	250	206.05	51,512.00
11	DT235-65R16C	11	1	LLANTAS DEESTONE 115/113R R402 8PR	219	233.37	51,107.00
11	DT255-55R18C	11	1	LLANTAS DEESTONE 104V XL 007 R601	268	185.09	49,605.00
13	DTTMLT265-70R16	11	1	LLANTAS DEESTONE 121/118Q R408 10PR	144	281.71	40,566.00
14	DTTMLT265-75R16	11	1	LLANTAS DEESTONE 123/120Q R408	62	396.81	24,602.00
15	S4660-B2100	11	1	AMORTIGUADOR DEL RH	206	78.62	16,355.82
16	SRNI004	11	1	CREMALLERA HIDRÁULICA 49001-	15	455.20	6,828.00
17	HY-011	11	1	PALIER 24X20X5.5 C/ANILLO HY-232	197	25.77	5,076.00
18	CA-2402	1	1	#FILTRO DE CABINA(15)111703980	64	69.45	4,445.00
19	MI008	11	1	RESORTE POST GNV	128	27.25	3,488.00
20	3330084	11	1	AMORTIGUADOR DEL LH 3330084	53	43.49	2,305.00
21	T1062	11	1	TRAPECIO DEL RH 54500-0M010	22	47.05	1,035.00
TOTAL KARDEX							**982,916.38**

ANEXO 4: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
EMPRESA:				
ÁREA:	**INVENTARIO**			
ELABORADO POR:	**LIZETH RODRIGUEZ MELGAR**			
Área	**Pregunta**	**Respuesta**	**Riesgo (Alto/Medio/Bajo)**	**Observaciones**
1. Entorno de control	1. ¿Tiene la empresa una política de gestión de inventario formal y escrita?	No	Alto	Sin politica formal, no hay lineamientos claros
	2. ¿La política incluye líneas sobre obsolescencia, cambios y diferencias de inventario?	No	Alto	-
	3. ¿Está documentando los procedimientos de registro, custodia y control de inventario?	Sí	Bajo	-
	4. ¿Se actualizan periódicamente estas políticas de acuerdo con la legislación contable y fiscal?	No	Alto	-
	5. ¿Están claramente definidas las responsabilidades de almacenamiento y contabilidad?	Sí	Bajo	-
2. Evaluación de Riesgos	6. ¿Identifica periódicamente productos obsoletos o de lento movimiento?	No	Alto	-
	7. ¿Se contemplan previsiones por obsolescencia de cuenta en la NIC 2 y la legislación tributaria?	Sí	Bajo	-
	8. ¿Los inventarios se presentan al menor costo y valor neto realizable (VNR)?	Sí	Bajo	-
	9. ¿Evalúa la materialidad de las diferencias antes de emitir los estados financieros?	No	Alto	Riesgo de diferencias materiales no sean ajustadas
3. Actividades de control	10. ¿Existe segregación de funciones entre el registro contable y la custodia física?	Sí	Bajo	-
	11. ¿Se monitorean periódicamente las funciones de almacenamiento de inventario?	No	Alto	Sin supervisión, fallas puedes repetirse sin corrección

	12. ¿El personal es capaz de gestionar y administrar inventarios?	Sí	Medio	-
	13. ¿La empresa tiene valores kardex actualizados?	No	Alto	Riesgo de diferencias contables
	14. ¿Existen conciliaciones entre la contabilidad y la física?	Sí	Bajo	-
	15. ¿Se registran correctamente sus entradas y registros de inventario?	Sí	Medio	-
	16. ¿Existen controles para evitar omisiones o duplicaciones en los registros?	No	Alto	-
	17. ¿Se realizan inventarios físicos periódicos?	No	Alto	-
	18. ¿Documentan los resultados de los inventarios físicos?	No	Medio	-
	19. ¿Debería investigar y corregir las diferencias detectadas?	No	Alto	-
	20. ¿Los almacenes cuentan con medidas de seguridad adecuadas?	Sí	Bajo	-
	21. ¿Aplica el método de evaluación (p. ej., PEPS) de forma consistente?	Sí	Bajo	-
	22. ¿Se definen procedimientos para la venta, destrucción o donación de artículos obsoletos?	No	Alto	-
4. Información y comunicación	23. ¿Están completos y archivados los documentos de soporte (facturas, guías, listas de empaque)?	Sí	Bajo	-
	24. ¿Documentan y explican las diferencias detectadas en los inventarios físicos?	No	Alto	-
	25. ¿Los registros contables se ajustan adecuadamente a las diferencias?	Sí	Bajo	-
	26. ¿Se comunican adecuadamente a la gerencia las debilidades del control interno?	Sí	Medio	-

	27. ¿Las funciones de inventario están sujetas a supervisión continua o periódica?	No	Alto	-
5. Monitoreo	28. ¿Se atendieron hallazgos de la auditoria anterior?	No	Alto	-
	29. ¿Implementan recomendaciones de auditores externos?	No	Alto	-

ANEXO 5: PROGRAMA DE AUDITORIA

PROGRAMA DE AUDITORIA			
CLIENTE:		CIUDAD: LIMA	PROVINCIA: LIMA
TIPO DE EXAMEN: AUDITORIA DE EXISTENCIAS		ENFOQUE: EXISTENCIAS	PERIODO: AL 31/12/2024
AREA: ALMACÉN		ACTIVO	AUDITOR RESPONSABLE: LIZETH RODRIGUEZ
OBJETIVOS			
OBJETIVO GENERAL:			
1	Evaluar la razonabilidad de los saldos de inventarios de la empresa, identificando faltantes, excedentes y productos obsoletos, con el fin de emitir una opinión fundamentada sobre su valuación, presentación y revelación en los estados financieros.		
OBJETIVOS ESPECIFICOS:			
1	Verificar la existencia y suficiencia de las políticas y procedimientos implementados para el control de inventarios.		
2	Comparar los saldos registrados en el kardex contable con las existencias físicas en almacén, identificando posibles diferencias.		
3	Identificar inconsistencias que afecten la razonabilidad de los estados financieros y la correcta determinación del costo de ventas.		
4	Verificar el tratamiento contable y tributario de los productos obsoletos en los estados financieros y si existen provisiones adecuadas que reflejen su valor neto realizable.		
N°	**DETALLE**	**HECHO POR AUDITOR**	**Etapa de auditoría**
1	Analizar la rotación de inventarios por categoría para identificar productos de lenta rotación u obsoletos.	L.R.M.	PLANEAMIENTO
2	Reunión inicial con encargado de almacén para conocer procesos, políticas y controles internos.	L.R.M.	EJECUCION
3	Aplicación de análisis documental (facturas, packing list, guías, notas de ingreso/salida).	L.R.M.	EJECUCION
4	Conteo físico de inventarios y comparación con registros del kardex contable (anexo 2).	L.R.M.	EJECUCION
5	Selección de muestra representativa para verificar cantidad física vs. cantidad registrada, y costo vs. valor neto realizable.	L.R.M.	EJECUCION
6	Identificación de productos obsoletos y evaluación de su tratamiento contable (provisión, baja o ajuste).	L.R.M.	EJECUCION
7	Corte documentario de últimas entradas y salidas para comprobar consistencia.	L.R.M.	EJECUCION
8	Verificación de la correcta aplicación del método PEPS utilizado en la empresa.	L.R.M.	EJECUCION
9	Determinar si las diferencias encontradas entre kardex físico y contable superan la materialidad definida.	L.R.M.	EJECUCION
10	Revisión de la existencia y aplicación de políticas y procedimientos de inventarios.	L.R.M.	EJECUCION
11	Verificación de segregación de funciones (recepción, almacenamiento, registro contable, despacho).	L.R.M.	EJECUCION
12	Evaluar controles sobre conciliación kardex físico–contable y validación de ajustes realizados.	L.R.M.	EJECUCION
13	Revisión del procedimiento (formal o informal) de clasificación y baja de productos obsoletos.	L.R.M.	EJECUCION
14	Observación directa del cumplimiento en la recepción de mercaderías importadas, incluyendo documentación de soporte.	L.R.M.	EJECUCION

ANEXO 6: CHECK LIST

CHECK LIST				
EMPRESA:				
ÁREA:	**INVENTARIO**			
ELABORADO POR:	**LIZETH RODRIGUEZ MELGAR**			
Área de control	**Pregunta de control**	**Sí**	**No**	**Observaciones**
Control interno y políticas	¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos documentados para la gestión de inventarios?		X	
	¿Se revisa periódicamente la vigencia y aplicación de dichas políticas?		X	
	¿Existe segregación de funciones entre registro contable y custodia física de inventarios?	X		
Registro y documentación	¿El kardex valorado se encuentra conciliado con los registros contables?	X		
	¿Los saldos del kardex coinciden con los reportados en los estados financieros?		X	
	¿Las guías de remisión, facturas y notas de ingreso/salida están archivadas y actualizadas?	X		
	¿Existen evidencias documentales suficientes que acrediten la propiedad de los inventarios?		X	
Procedimientos físicos	¿Se realizan tomas físicas periódicas de inventarios?		X	Se realiza 1 vez al año, por 3eros
	¿Los conteos físicos se concilian con los registros contables?		X	
	¿Se identifican y corrigen diferencias entre inventario físico y contable?		X	
	¿El auditor externo aplicó pruebas de corte y observación física de existencias?	X		
Obsolescencia y valuación	¿Existen políticas para identificar productos obsoletos o de lenta rotación?		X	
	¿Se registran provisiones por obsolescencia según NIC 2 y normativa tributaria?	X		
	¿Los inventarios están valorizados al menor entre costo y valor neto realizable?		X	
	¿Se verificó la correcta aplicación del tipo de cambio en operaciones de importación?	X		
Faltantes y excedentes	¿Se documentan y analizan los faltantes detectados en inventarios físicos?		X	
	¿Se registran y corrigen los excedentes detectados en almacén?	X		
	¿Se ajustan los estados financieros frente a diferencias relevantes?	X		
Evaluación global	¿El sistema de control interno asegura razonablemente la confiabilidad de la información de inventarios?		X	
	¿Los hallazgos fueron comunicados al contratante de forma formal y documentada?	X		
	¿Se emitieron recomendaciones de mejora para fortalecer la gestión de inventarios?	X		

ANEXO 7: *ACTA INICIAL Y TERMINO DE INVENTARIO*

ACTA INICIAL Y TERMINO DE INVENTARIO

A los 31 días del mes de diciembre del año 2024 a las 8:30 am horas, se procedió al inicio de la toma de inventario de una muestra representativa de las existencias de **EL AHORRO S.A.C.** la cual fue efectuada en **San Pedro N° 1356 – Jesús María** en presencia de las siguientes personas:

Por parte de la Empresa: "El ahorro S.A.C."

Apellidos y Nombres	Cargo
Quispe San Blan, Jesús	**Supervisor**

Por parte de la empresa auditora

Apellidos y Nombres	Cargo
Rodríguez Melgar Lizeth	**Auditor**

La documentación previa al inicio del inventario nos fue entregada por **Quispe San Blan Jesús** la cual detallamos a continuación:

- Corte Documentario de los últimos ingresos y últimas salidas (consumo).
- Stock a la fecha del inventario (**31/12/2024**)

Siendo las **12:30 pm** horas del **31/12/2024** se dio por culminado el inventario. Asimismo, hemos hecho de conocimiento a los encargados y jefes de almacén las diferencias y observaciones que hemos evidenciado en el transcurso del presente inventario.

En señal de conformidad firmamos la presente:

ANEXO 8: *ACTA DE INVENTARIO DE BIENES OBSOLETOS*

EMPRESA EL AHORRO S.A.C.

ACTA DE INVENTARIO DE BIENES OBSOLETOS

Acta N.° 06/2024

Lima, 29 de diciembre de 2025

1. Introducción

En cumplimiento con el procedimiento interno de control de inventarios y las disposiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) respecto a la valuación de existencias, se procedió a realizar una revisión exhaustiva de los bienes almacenados por la empresa.

La finalidad de esta revisión es identificar aquellos bienes que, por su antigüedad, se consideran obsoletos y cuyo Valor Neto Realizable (VNR) es inferior a su costo de adquisición. El propósito de este documento es formalizar el registro de estos ítems para su baja, provisión contable y disposición final, de modo que los estados financieros reflejen de manera precisa la realidad económica del activo.

2. Relación de bienes obsoletos

N°	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	C.U.	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
1	C-1109	FILTRO DE ACEITE(50)PER4476 LF3001	29,500	3.60	106,061.00	Existencias sin rotación
2	C-1502	FILTRO DE ACEITE(10)LF9709	2,000	17.53	35,060.06	Existencias sin rotación
TOTAL			**31,500**		**141,121.06**	

Nota: Completar con todos los bienes identificados como obsoletos.

3. Justificación

Los bienes relacionados en la tabla anterior se consideran obsoletos por las siguientes razones:

- Obsolescencia Técnica y Falta de Rotación: La totalidad de los productos listados se clasifica como "Productos sin rotación" debido a la salida de circulación de los modelos vehiculares que utilizaban estos repuestos. Al no existir demanda activa ni flota que los requiera, su Valor Neto Realizable (VNR) es cero.
- Irrecuperabilidad del Activo: Dada la obsolescencia técnica, el costo total de los 31,500 filtros (S/ 141,121.06) es irrecuperable. Es imperativo registrar la pérdida y dar de baja al activo para cumplir con la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2).

Detalle de Obsolescencia:

- FILTRO DE ACEITE (50) PER4476 LF3001: Las 29,500 unidades (Costo Total: S/ 106,061.00) están obsoletas debido a la falta de vehículos compatibles en la cartera de clientes.
- FILTRO DE ACEITE (10) LF9709: Las 2,000 unidades (Costo Total: S/ 35,060.06) se encuentran en la misma situación de falta de demanda efectiva.

Imposibilidad de Disposición Alternativa: No existe mercado para la venta de estos productos como repuestos funcionales, por lo que la única vía viable es la destrucción.

4. Disposición de los bienes

Se acuerda que los bienes mencionados serán:

[X] Destruidos bajo supervisión del área de almacén.

[ ] Donados a [institución / entidad].

[ ] Vendidos como residuos / chatarra.

5. Firmas de conformidad

Nombre/ Cargo / Firma

Jefe de Almacén / Inventarios

Auditor interno / Responsable de control

Gerencia / Dirección

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

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales	
• Razón social de la empresa	20547316551
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Auditoria de Inventario
• Nombre y cargo del profesional responsable	Italo Torno Flores
• Periodo de labores (Horas laboradas)	616 horas
• Nombre del bachiller	Lizeth Jhoana Rodríguez Melgar
• Escuela profesional	Auditoría Empresarial y del Sector Público

2. Evaluación (*)	**Optimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	X		
b. Puntualidad y asistencia		X	
c. Eficiencia y dedicación	X		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.	X		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.		X	
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.	X		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.	X		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	X		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.	X		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		X	
Sub total	14	3	
TOTAL (Números y letras)	17 DIECISIETE		
Comentarios adicionales	Es muy responsable y comprometida con los proyectos que se le encargan, es una persona de confianza.		

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

Con las consideraciones más distinguidas.
Atentamente,

Italo A. Torno Flores
Gerente General
IBS – Inventory & Business Solutions SAC.

Dr./Mág.
Evaluador