



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

**Servicio de auditoría externa para validar los ingresos
por ventas de una empresa industrial aplicando la
NIIF 15, 2023**

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Andrea Araceli MENDOZA ROSALES

ASESOR

Mg. Arturo Guillermo ORTIZ BURGA

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

Mendoza, A. (2025). *Servicio de auditoría externa para validar los ingresos por ventas de una empresa industrial aplicando la NIIF 15, 2023*. [Tesis 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	Andrea Araceli Mendoza Rosales
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	74834258
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0001-1001-8699
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Arturo Guillermo Ortiz Burga
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	06033571
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0004-7621-8222
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Alan Errol Rozas Flores
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	10557884
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Wilfredo Octavio Salazar Paz
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	09554450
Datos de investigación	

Línea de investigación	D.11.0.39 Auditoria Financiera
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin Financiamiento

Ubicación geográfica de la investigación	Edificio: Universidad Nacional Mayor de San Marcos País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Cercado de Lima Centro poblado: Lima Metropolitana Urbanización: Ciudad Universitaria Latitud: -12.05819215 Longitud: -77.0189181
Año o rango de años en que se realizó la investigación	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 ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 002-EPAEYSP-FCC-2025

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

En la ciudad de Lima, en el local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:30 horas del día veintiuno de febrero 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° 00403-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 20 de febrero de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE : Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBRO : Mag. Wilfredo Octavio Salazar Paz
MIEMBRO ASESOR : Mag. Arturo Guillermo Ortiz Burga

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulada: "**SERVICIO DE AUDITORÍA EXTERNA PARA VALIDAR LOS INGRESOS POR VENTAS DE UNA EMPRESA INDUSTRIAL APLICANDO LA NIIF 15, 2023**", presentado por la bachiller Mendoza Rosales, Andrea Araceli con código de matrícula N° 19110190, 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 11:30 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Alan Errol Rozas Flores
Presidente

Mag. Wilfredo Octavio Salazar Paz
Miembro

Mag. Arturo Guillermo Ortiz Burga
Miembro - Asesor



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

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo Mag. Arturo Guillermo Ortiz Burga en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen N° 000005-2025-EPAESP-FCC/UNMSM de fecha 20 de febrero de 2025, del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es **"SERVICIO DE AUDITORÍA EXTERNA PARA VALIDAR LOS INGRESOS POR VENTAS DE UNA EMPRESA INDUSTRIAL APLICANDO LA NIIF 15, 2023"**, presentado por la bachiller **Mendoza Rosales, Andrea Araceli**, 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 el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de 10 % 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, correspondiente.

Lima, 07 de julio del 2025

Firma del Asesor: _____

DNI: 06033571

Nombres y apellidos del asesor: Mag. Arturo Guillermo Ortiz Burga



Dedicatoria

Este trabajo está dedicado con amor y gratitud a mi familia, quienes han sido mi fuente constante de apoyo, motivación y fortaleza en cada paso de este camino. A mis padres, por su sacrificio, paciencia y enseñanzas que han sido la base de mis logros. A mi hermana, por su compañerismo incondicional y por recordarme siempre la importancia de perseverar con determinación y optimismo.

Agradecimientos

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, institución que me brindó el espacio para mi formación académica y profesional, y a sus profesores, por su dedicación y compromiso con el aprendizaje.

A mi asesor, el ingeniero Arturo Guillermo Ortiz Burga, le extiendo un agradecimiento especial por su orientación, paciencia y valiosas enseñanzas a lo largo de este proyecto. Su experiencia y enfoque crítico fueron fundamentales para el desarrollo de este trabajo.

Índice de contenido

	Pág.
INTRODUCCIÓN.....	1
I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD	3
1.1 Institución donde se desarrolló la actividad	3
1.1.1 Reseña histórica.....	3
1.1.2 Servicios que brinda	3
1.1.3 Organización y estructura empresarial	3
1.2 Periodo de duración de la actividad	4
1.3 Finalidad y objetivos de la entidad.....	4
1.4 Razón o denominación social.....	4
1.5 Dirección postal.....	5
1.6 Correo electrónico y teléfonos del centro laboral	5
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD.....	6
2.1 Organización de la actividad	6
2.2 Finalidad y objetivos de la actividad.....	7
2.2.1 Finalidad.....	7
2.2.2 Objetivos.....	7
2.3 Problemática.....	8
2.3.1 Descripción del problema.....	8
2.3.2 Formulación del problema.....	9
2.3.3 Antecedentes de la realidad problemática	9
2.3.4 Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema	12
2.4 Metodología y procedimientos.....	18
2.4.1 Técnicas e instrumentos.....	18
2.4.2 Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso.....	20
2.5 Resultados de la actividad	28
2.5.1 Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos	28
2.5.2 Análisis de las alternativas de solución	42
2.5.3 Discusión de las alternativas de solución	43
2.5.4 Alcance y limitaciones de la alternativa elegida	45
III. CONCLUSIONES	48
IV. RECOMENDACIONES	49
REFERENCIAS	50

Lista de tablas

Tabla 1: Cálculo de la materialidad según metodología de firma auditora	25
Tabla 2: Resultados del cálculo de la materialidad en relación a los Ingresos.....	25
Tabla 3: Conciliación de Información proporcionada por la compañía auditada.....	33
Tabla 4: Muestra seleccionada según población	37
Tabla 5: Resumen del muestreo de población	38
Tabla 6: Análisis de alternativas de solución para un mejor reconocimiento de ingresos .	42

Lista de figuras

Figura 1: Organigrama de estructura empresarial de la empresa auditora.....	4
Figura 2: Localización geográfica de la empresa auditora	5
Figura 3: Solicitud del registro de ventas 2023 a través del correo corporativo	22
Figura 4: Solicitud de la Transferencia de información a través de sistema KSFS.....	23
Figura 5: Solicitud de los ingresos declarados tributariamente	23
Figura 6: Registro de Ventas al 31.12.2023 en el IDEA	24
Figura 7: Relación de Principales clientes.....	26
Figura 8: Requerimiento de muestras por corte de ventas.....	27
Figura 9: Cantidad de documentos faltantes y/o duplicados detectados	29
Figura 10: Reporte de comprobantes de enero a diciembre del 2023.....	29
Figura 11: Resultado - Gab Detection – Facturas	30
Figura 12: Resultado - Gab Detection - Boletas De Venta	30
Figura 13: Resultado - Gab Detection - Notas De Crédito	31
Figura 14: Resultado - Gab Duplicate – Facturas	31
Figura 15: Resultado - Gab Duplicate - Boletas De Venta	31
Figura 16: Resultado - Gab Duplicate - Notas de Crédito.....	32
Figura 17: Identificación de los almacenes estratégicos de la empresa auditada.....	35
Figura 18: Análisis por Días Seleccionados	35
Figura 19: Documentación proporcionada por la compañía en la plataforma KSFS.....	36
Figura 20 . Análisis de la muestra de Corte de ventas según la NIIF15.....	39
Figura 21: Obligaciones de desempeño y Transferencia de control.....	40
Figura 22: Validación de conformidad.....	42

Resumen

Este trabajo validó la integridad y exactitud de los ingresos por ventas al 31 de diciembre de 2023 de una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de neumáticos asegurando el cumplimiento de la normativa establecida por la NIIF 15, la cual establece que los ingresos deben reconocerse sólo cuando se transfiere el control de los bienes al cliente. Para ello, el análisis se centra en la auditoría externa de una empresa industrial, que se dedica a la comercialización de neumáticos, un sector caracterizado por transacciones de alto valor y una logística compleja. Además, el estudio identifica la necesidad de validar los ingresos registrados durante el cierre fiscal, así como mitigar los riesgos asociados a posibles errores contables o incumplimientos de las normativas contables internacionales. En sectores como el minero, donde las transacciones pueden involucrar grandes volúmenes de productos y un proceso logístico complicado, es esencial que el reconocimiento de ingresos se ajuste correctamente a los principios de la NIIF 15, para evitar distorsiones en los estados financieros y garantizar la transparencia de la información financiera proporcionada a partes interesadas.

En conclusión, el trabajo destaca que los ingresos registrados al 31 de diciembre de 2023 cumplen con los principios de la NIIF 15, lo que asegura un reconocimiento contable adecuado y transparente. No se identificaron omisiones ni inconsistencias materiales en los registros de ventas durante el período de revisión. Las transacciones significativas fueron correctamente auditadas, y el corte de ventas realizado en los últimos días de diciembre fue adecuado para asegurar la precisión de la contabilización de ingresos. Se recomienda incorporar un sistema de mapeo logístico para mejorar el proceso de análisis y fortalecer los controles internos.

Palabras clave: NIIF 15, Auditoría Externa, Reconocimiento de ingresos y Transparencia Financiera.

Abstract

This work validated the integrity and accuracy of sales revenue as of December 31, 2023 from a company engaged in the manufacture and commercialization of tires., ensuring compliance with IFRS 15, which establishes that revenue should only be recognized when control of goods is transferred to the customer. To this end, the analysis focuses on the external audit of an industrial company engaged in the marketing of tires, a sector characterized by high-value transactions and complex logistics. Additionally, the study identifies the need to validate the revenues recorded during the fiscal year-end and mitigate the risks associated with potential accounting errors or non-compliance with international accounting standards. In sectors such as mining, where transactions can involve large volumes of products and a complicated logistical process, it is essential that revenue recognition is properly aligned with the principles of IFRS 15 to avoid distortions in the financial statements and ensure the transparency of financial information provided to stakeholders. In conclusion, the work highlights that the revenues recorded as of December 31, 2023, comply with the principles of IFRS 15, ensuring adequate and transparent accounting recognition. No material omissions or inconsistencies were identified in the sales records during the review period. Significant transactions were correctly audited, and the sales cut-off performed in the last days of December was adequate to ensure the accuracy of revenue accounting. It is recommended to incorporate a logistical mapping system to improve the analysis process and strengthen internal controls.

Keywords: IFRS 15, External Audit, Revenue Recognition, Financial Transparency.

INTRODUCCIÓN

En un mundo globalizado y altamente competitivo, las empresas industriales enfrentan el desafío constante de optimizar sus procesos para garantizar la precisión y la transparencia en sus operaciones. En este contexto, la auditoría externa se convierte en una herramienta clave para validar y mejorar los procesos internos, contribuyendo al cumplimiento normativo y al fortalecimiento de la confianza de las partes interesadas. Este trabajo de investigación tiene como objetivo analizar el impacto del servicio de auditoría externa en la validación de las ventas de una empresa industrial aplicando la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 15, en el periodo 2023.

La empresa seleccionada es una compañía de renombre global dedicada a la comercialización de neumáticos para maquinaria especializada en diversos sectores, tales como minas de superficie, minas subterráneas, infraestructura, industria y puertos. La compañía enfrenta diversos factores debido a la complejidad de sus operaciones y a la diversidad de sus clientes, busca garantizar un adecuado proceso de ventas y facturación esencialmente para mantener su liderazgo en el mercado. En este sentido, la auditoría externa busca identificar áreas de mejora en sus procedimientos de ventas y proponer soluciones que permitan minimizar errores y optimizar la eficiencia operativa. Además, este trabajo se enfoca en validar la integridad y exactitud de los ingresos por ventas en una empresa industrial dirigida al rubro de la fabricación de neumáticos durante el periodo de 2023, asegurando que estos cumplan con los estándares internacionales de información financiera.

El presente trabajo se estructura en cuatro capítulos que abordan de manera integral el proceso de auditoría externa aplicado a la empresa: Capítulo I: La firma de auditoría Este capítulo introduce a la firma de auditoría externa que lidera este trabajo, detallando los servicios que ofrece y su compromiso con la calidad, la transparencia y la aplicación de

estándares internacionales. Capítulo II: Contexto de la empresa y alcance de la auditoría Se describe en detalle como empresa auditada, incluyendo su estructura operativa, mercado objetivo y las particularidades de su proceso de ventas. Además, se define el alcance de la auditoría y los criterios utilizados para evaluar el cumplimiento de la NIIF 15. Capítulo III: Resultados de la auditoría En este capítulo se presentan los hallazgos obtenidos durante el proceso de auditoría, con un análisis detallado de cómo se aplica la NIIF 15 en las operaciones de ventas de la empresa. Se identifican fortalezas y áreas de mejora, así como las implicancias financieras y operativas de los resultados. Capítulo IV: Recomendaciones Finalmente, se proponen recomendaciones específicas para optimizar los procesos de ventas, con el objetivo de mejorar la eficiencia, minimizar los errores y garantizar mediciones y facturaciones precisas. Estas recomendaciones están orientadas a alinear las prácticas empresariales con los estándares establecidos por la NIIF 15.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1 Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1 Reseña histórica

La firma global de auditoria KPMG, con 131 años de experiencia en el mercadeo, refleja la trayectoria de sus profesionales y toma su nombre de las iniciales de sus fundadores. Fundada en 1987 a partir de la fusión FR Peat Warwick International (PMI) y Klynveld Main Goerdeler, consolidándose como una red internacional con presencia en 144 países y territorios, respaldada por un equipo de más de 236,000 profesionales.

Cada firma miembro de KPMG actúa como una entidad independiente, gestionando sus propias responsabilidades y compromisos legales. Comprometida con la excelencia, KPMG trabaja para ayudar a las organizaciones a identificar oportunidades y gestionar riesgos, promoviendo soluciones sostenibles que generen un impacto positivo en sus clientes, colaboradores y la sociedad ofreciendo servicios de Auditoria, Impuesto y Consultoría.

1.1.2 Servicios que brinda

La firma ofrece una amplia gama de servicios profesionales que incluyen auditoría, consultoría tributaria y asesoramiento empresarial, diseñados para satisfacer las necesidades específicas de sus clientes.

1.1.3 Organización y estructura empresarial

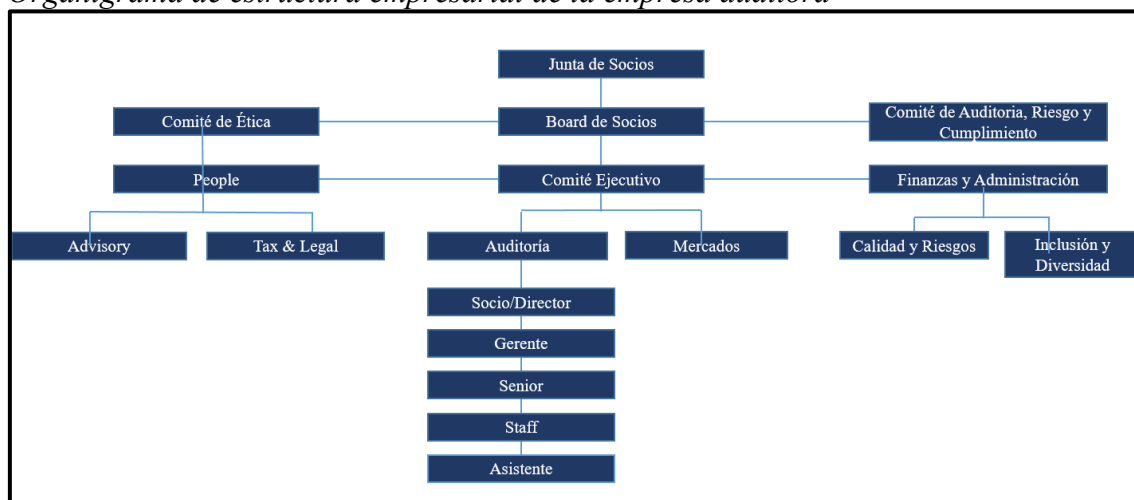
La entidad dispone de una estructura organizativa firme que le permite:

- Garantizar transparencia financiera
- Brindar soluciones tributarias y legales a medida.

- Optimizar operaciones y gestión de riesgos

Figura 1:

Organigrama de estructura empresarial de la empresa auditora



Nota. La figura ilustra la organización jerárquica y operativa de la firma auditora, distribuida en las áreas de auditoría, asesoría fiscal y consultoría. **Fuente:** Elaboración propia.

1.2 Periodo de duración de la actividad

El período de realización de la actividad descrita en este trabajo de suficiencia profesional abarca desde enero hasta diciembre de 2023, comenzando con la planificación durante la visita inicial de la auditoría y finalizando con la entrega del informe en la visita de cierre.

1.3 Finalidad y objetivos de la entidad

Brindar seguridad y promover el cambio mediante la contribución a una mayor transparencia y fiabilidad en los mercados y en la gestión. Con el objetivo de construir un futuro más sólido para los profesionales, clientes y la sociedad, tanto en el ámbito público como privado.

1.4 Razón o denominación social

Emmerich, Córdova y Asociados S.C.R.L

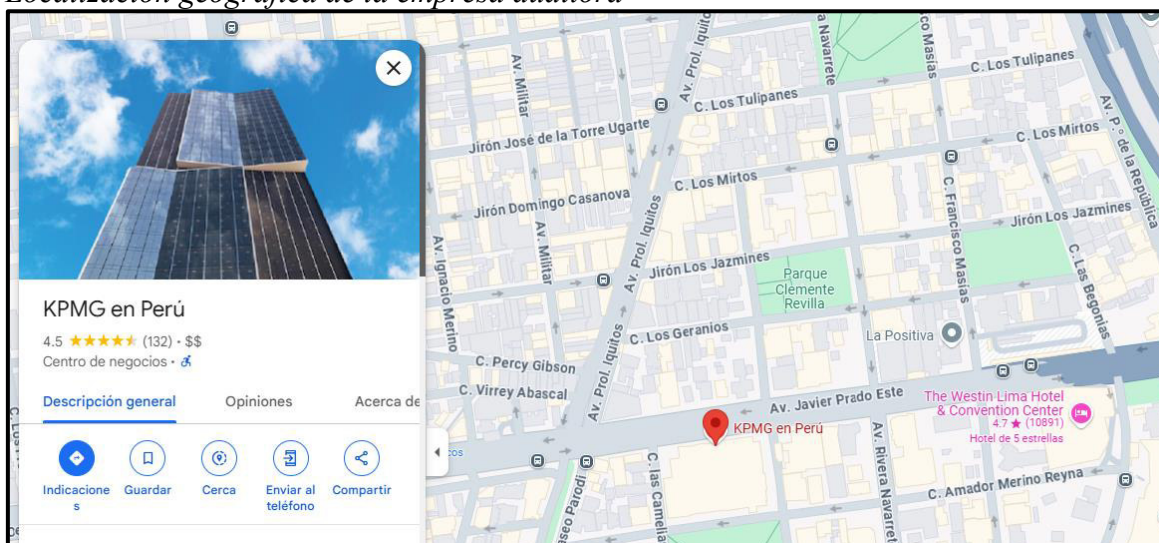
1.5 Dirección postal

El domicilio fiscal es en Av. Javier Prado 476, San Isidro, Lima 27, Perú.

20101281451 av. Javier Prado Este Nro. 444 Urb. Jardín (Edificio Torre Prado Piso 27)

Lima - Lima - San Isidro

Figura 2:
Localización geográfica de la empresa auditora



Nota. La figura muestra la dirección exacta de la firma auditora. Fuente Google Maps.

1.6 Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

Podemos visitar la página oficial de la firma auditora mediante el siguiente enlace:

<https://kpmg.com/pe/es/home.html>. El correo electrónico de contacto unete@kpmg.com

y número de Contacto: +51 611 3000.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1 Organización de la actividad

Rubro de la empresa a brindar servicio de Auditoria

Revisión de Corte de Ventas a una empresa industrial dedicada a la fabricación y comercialización de neumáticos.

Personas Involucradas

- Socio de calidad
- Socio de Auditoria
- Gerente de Auditoria
- Senior de Auditoria
- Staff de Auditoria
- Asistente de Auditoria

Formatos para utilizar

- Entendimiento del Proceso de Ingresos
- Papel de Trabajo Revisión de Corte de Ventas (enero 2023 a diciembre 2023)
- Pruebas KAATs (correlatividad de documentos emitidos de ingresos)
- Conciliación de registro de ventas con el libro mayor de ventas y el balance contable.

Se informa a

Informo a mi Staff de Auditoria los hallazgos encontrados en el cruce de la información de los ingresos y los documentos de conformidad del traspaso de obligaciones.

Que colaboradores les reportan a ustedes

Los encargados de reportar la información fueron el contador y el área comercial.

2.2 Finalidad y objetivos de la actividad

2.2.1 Finalidad

Demostrar cómo un servicio de auditoría externa puede mejorar la confiabilidad en los registros de ventas de una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de neumáticos, asegurando la correcta contabilización de ingresos y el cumplimiento normativo. Además, busca identificar riesgos en el proceso comercial y proponer mejoras para optimizar las estrategias de ventas y maximizar la rentabilidad.

2.2.2 Objetivos

2.2.2.1 *Validar la integridad y exactitud de los ingresos por ventas*

Medir la proporción de coincidencia entre los ingresos reportados en los registros contables y los ingresos reales generados por ventas, utilizando la siguiente fórmula:

$$\text{Porcentaje de coincidencia} = \left(\frac{\text{Número de registros sin discrepancias}}{\text{Total de registros revisados}} \right)$$

Nivel de Aceptación = - $\geq$ 97% del total de registros revisados

El objetivo es garantizar que al menos el 97% de los ingresos registrados reflejan con precisión las transacciones reales de venta.

2.2.2.2 *Validar la integridad de los comprobantes emitidos en una empresa industrial.*

Evaluar la proporción de comprobantes emitidos correctamente, verificando su cumplimiento con los requisitos legales y operativos. La evaluación se realiza a través de la fórmula.

$$\text{Porcentaje de comprobantes válidos} = \left(\frac{\text{Número de comprobantes válidos}}{\text{Total de comprobantes revisados}} \right)$$

Nivel de Aceptación $\geq$ al 2% del total de comprobantes

El objetivo es mantener un nivel de errores de correlatividad por debajo del 2%, ya que puede existir anulaciones y alterar la correlatividad y así poder garantizar la integridad documental.

2.2.2.3 Analizar las fechas de movimientos significativos en la facturación de diciembre 2023 para identificar sectores con mayor riesgo.

Determinar las áreas de mayor volumen de facturación y sus riesgos asociados. La fórmula para el análisis será:

$$\text{Porcentaje de movimientos por clientes} = \left(\frac{\text{Facturación en un período específico}}{\text{Facturación en el mismo período}} \right) \times 100$$

Nivel de Aceptación = < AMP

El análisis permitirá identificar los sectores o clientes que presentan mayor actividad en estos meses, considerando la posible relación entre el alto volumen de movimientos y los riesgos asociados, como errores o fraudes.

2.3 Problemática

2.3.1 Descripción del problema

En la industria de la comercialización de neumáticos, la precisión en la entrega del producto, el registro contable y control de los ingresos es esencial para mantener la transparencia financiera y cumplir con las normativas legales. Sin embargo, existen riesgos asociados, como la discrepancia entre los ingresos reales y los registrados, la emisión incorrecta de comprobantes fiscales y la omisión del reconocimiento de ventas en el periodo correcto, lo que podría aumentar las posibilidades de errores o fraudes. Además, la ausencia de criterios claros para seleccionar documentos clave dificulta la validación de la integridad de los ingresos, afectando la capacidad de la empresa para tomar decisiones estratégicas basadas en información confiable.

2.3.2 Formulación del problema

¿Cómo se realiza el servicio de Auditoría Externa para validar los ingresos por ventas de una empresa industrial aplicando la NIIF 15, 2023?

2.3.3 Antecedentes de la realidad problemática

Gonzales y Gonzabay (2023) realizaron una investigación sobre el reconocimiento de ingresos en las empresas bajo la normativa NIIF 15. El estudio se llevó a cabo utilizando un enfoque mixto (cuantitativo y cualitativo) con un alcance descriptivo. Su objetivo principal fue analizar cómo la implementación de la NIIF 15 puede mejorar la toma de decisiones empresariales y garantizar la razonabilidad de los informes financieros frente a los entes reguladores. Los resultados evidenciaron que la adopción de esta normativa fomenta la transparencia financiera y genera confianza entre los diferentes actores económicos, destacándose como una herramienta clave para la gestión contable y regulatoria en las empresas.

Morales (2018), en su tesis presentada para optar al título de Contadora Pública por la Universidad de Lima, titulada “Análisis de la adopción de la NIIF 15 - Ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes y su impacto en la situación financiera y resultados del periodo. Caso Alicorp S.A.A. - Periodo 2017”, analizó el impacto de la adopción de la NIIF 15 en la situación financiera y los resultados del periodo de la empresa Alicorp durante el año 2017. La investigación, de tipo descriptivo, utilizó como base los estados financieros de la compañía, encontrando que la implementación de la norma afectó significativamente las políticas contables relacionadas con el reconocimiento de ingresos. Se concluyó que la NIIF 15 mejoró la calidad y transparencia de la información financiera, aunque su adopción representó retos iniciales en términos de ajuste contable y cumplimiento normativo.

Aguinaga y Sánchez (2020), en su tesis presentada para obtener el grado de Magíster en Tributación y Fiscalidad Internacional por la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, titulada “NIIF 15 y el efecto tributario en el impuesto a la renta sobre el reconocimiento de ingresos por contratos de construcción en la Compañía Constructora San Agustín, periodo 2018”, investigaron el impacto de la implementación de la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos y su efecto tributario en el cálculo del impuesto a la renta. Utilizando un enfoque cualitativo basado en paradigmas críticos y constructivistas, el estudio analizó la normativa aplicada a los ingresos derivados de contratos de construcción durante el periodo 2018. Los resultados mostraron que la NIIF 15 generó ajustes significativos en los ingresos reconocidos, lo que implicó modificaciones en la planeación fiscal y en la estrategia tributaria de la compañía.

Gerrón y Velástegui (2021), en su tesis presentada para optar al grado de Magíster en Gestión Financiera y Administración de Riesgos Financieros por la Universidad Andina Simón Bolívar, titulada “Impacto de la NIIF 15 en la valoración empresarial del sector hotelero mediante el método de múltiplos”, analizaron cómo la aplicación de la NIIF 15 afecta los indicadores financieros clave utilizados en la valoración empresarial, específicamente en el sector hotelero. Mediante un enfoque cuantitativo descriptivo, el estudio evaluó datos financieros de empresas del sector y examinó los cambios en las ratios financieras tras la adopción de la norma. Se concluyó que la implementación de la NIIF 15 genera un mayor nivel de precisión en la valoración empresarial, aunque requiere ajustes en los métodos tradicionales de análisis financiero para considerar los efectos específicos de la normativa, particularmente en sectores con ingresos variables como el hotelero.

Amador y Barreto (2021), en su tesis para optar al título de Contador Público por la Pontificia Universidad Católica del Perú, titulada “Impacto contable y tributario de la aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes en el reconocimiento de ingresos en las empresas del sector inmobiliario del Perú”, analizaron cómo la implementación de la NIIF 15 afecta el reconocimiento de ingresos en las empresas inmobiliarias peruanas. Mediante una metodología cualitativa, el estudio se sustentó en fuentes bibliográficas y en el análisis de estados financieros de una empresa real del sector. Los resultados indicaron que la aplicación de la NIIF 15 impacta tanto en la situación financiera como en el estado de resultados de estas empresas, modificando la forma en que se reconocen los ingresos al transferirse el control de las obligaciones de desempeño. Asimismo, se identificaron implicancias tributarias significativas, especialmente en la determinación del impuesto a la renta, resaltando la necesidad de ajustes en las prácticas contables y fiscales para cumplir con la normativa vigente.

Bances (2022), en su tesis para obtener el título profesional de Contador Público por la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, titulada “Impacto financiero y tributario de la aplicación de la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos en ABC Motors S.A., Chiclayo 2019-2020”, investigó el efecto de la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos de la empresa ABC Motors S.A. durante los años 2019 y 2020. Utilizando un diseño cuantitativo no experimental, recopiló datos financieros y tributarios del periodo mencionado. El estudio concluyó que la aplicación de la NIIF 15, aunque inicialmente compleja, resultó en un impacto positivo para la toma de decisiones gerenciales, al generar diferencias temporales y reconocer ingresos diferidos derivados de las transacciones con clientes en el sector automotriz. Se destacó la importancia de seguir los pasos establecidos por la norma para el

reconocimiento adecuado de ingresos, lo cual influye directamente en la situación financiera y tributaria de la empresa.

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

Auditoría Financiera Externa

La auditoría financiera externa es un proceso independiente mediante el cual los auditores externos examinan los estados financieros de una entidad con el fin de emitir una opinión objetiva sobre su fiabilidad y cumplimiento con los principios contables establecidos. La auditoría externa se enfoca en la validación de los ingresos, lo que implica verificar que los ingresos reportados por la empresa sean consistentes con los principios contables generalmente aceptados y las normativas pertinentes, como la NIIF 15. La finalidad de esta auditoría es garantizar que los estados financieros presentados por la entidad reflejan de manera veraz su situación económica y financiera, y que los ingresos han sido reconocidos correctamente conforme a las normativas aplicables. Además, este proceso busca identificar áreas de mejora en los controles internos de la entidad, permitiendo una mayor transparencia en la gestión financiera y reduciendo el riesgo de fraude o errores contables.

Gestión de cuentas por cobrar

La gestión de cuentas por cobrar se refiere al conjunto de prácticas y políticas diseñadas para controlar y monitorear los créditos otorgados a los clientes. Este proceso incluye la emisión de facturas, el seguimiento de pagos y la evaluación de la solvencia de los clientes. La finalidad de una adecuada gestión de cuentas por cobrar es asegurar la liquidez de la empresa, promoviendo una cobranza eficiente que garantice que los pagos se realicen dentro de los plazos estipulados. Además, se busca

minimizar los riesgos asociados con la morosidad y los impagos, lo que podría afectar el flujo de caja de la entidad. Entre los indicadores clave en la gestión de cuentas por cobrar se encuentran el periodo medio de cobro y la rotación de cuentas por cobrar, los cuales proporcionan información sobre la eficiencia con que una empresa cobra sus créditos. Esta gestión también es esencial para el manejo de riesgos financieros, permitiendo a la empresa tomar decisiones informadas sobre su política de crédito.

Principios de administración financiera

Los principios de administración financiera proporcionan el marco conceptual y estratégico que guía la toma de decisiones financieras dentro de una organización. Estos principios incluyen la gestión adecuada del flujo de caja, la evaluación y mitigación de riesgos financieros, y la maximización del valor para los accionistas a través de inversiones estratégicas. Uno de los principios clave es el de valor del dinero en el tiempo, que reconoce que el valor de una cantidad de dinero hoy es mayor que su valor en el futuro, debido a factores como la inflación y las oportunidades de inversión. La finalidad de aplicar estos principios es optimizar el uso de los recursos financieros de la empresa, equilibrando los riesgos y beneficios asociados con las decisiones de inversión y financiamiento. La administración financiera busca garantizar la sostenibilidad a largo plazo de la empresa, al tiempo que asegura que se cumpla con los objetivos organizacionales de crecimiento y rentabilidad.

NIIF 15 - Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes

La NIIF 15 proporciona un marco detallado para el reconocimiento de ingresos derivados de contratos con clientes, con el objetivo de establecer una norma coherente y basada en principios para contabilizar los ingresos de manera uniforme y transparente. Este estándar establece que los ingresos deben ser reconocidos cuando

se cumplen las obligaciones de desempeño, es decir, cuando el control de los bienes o servicios se transfiere al cliente. La norma está estructurada en cinco pasos fundamentales: identificación del contrato, determinación de las obligaciones de desempeño, asignación del precio de la transacción, reconocimiento de los ingresos cuando se cumplen las obligaciones y, finalmente, la medición del importe a reconocer. La finalidad de la NIIF 15 es proporcionar a las entidades un enfoque claro y consistente para el reconocimiento de ingresos, garantizando la transparencia, la comparabilidad y la fiabilidad de la información financiera, lo que facilita la toma de decisiones por parte de los usuarios de los estados financieros.

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

NIA 240 - Responsabilidad del auditor con respecto al fraude

La NIA 240 establece los procedimientos que el auditor debe seguir para identificar los riesgos significativos de fraude en los estados financieros, específicamente en los ingresos, y cómo abordarlos. Esta norma exige que el auditor se mantenga alerta ante la posibilidad de fraude, realizando evaluaciones críticas de los controles internos y considerando escenarios en los que los ingresos puedan ser manipulados o incorrectamente reportados. La finalidad de esta norma es garantizar que el auditor detecte cualquier irregularidad que pueda afectar la fiabilidad de los estados financieros y, en consecuencia, el bienestar económico de los stakeholders de la empresa.

NIA 500 - Evidencia de auditoría

La NIA 500 establece los requisitos sobre la obtención de evidencia suficiente y adecuada para sustentar las conclusiones del auditor. En el contexto de los ingresos, esto implica recopilar evidencia de los contratos, facturas, pagos y otros documentos que respalden los ingresos reportados por la empresa. La finalidad de esta norma es

asegurar que el auditor base su opinión en datos sólidos y verificables, garantizando la precisión y la fiabilidad de los estados financieros.

NIA 530 - Muestreo de auditoría

La NIA 530 proporciona las directrices para la selección de una muestra representativa de las transacciones que serán auditadas. Esto permite al auditor evaluar de manera eficiente una gran cantidad de datos sin tener que examinar cada transacción individualmente. La finalidad de esta norma es asegurar que el muestreo utilizado sea adecuado para proporcionar evidencia confiable sobre la integridad y exactitud de los ingresos registrados por la entidad, minimizando el riesgo de error o fraude

Normativa nacional

Formalización y fiscalización del comercio electrónico -Ley N.º 30056

Esta ley establece la obligación de emitir comprobantes de pago electrónicos para ciertos sectores de la economía, regulando su validez para efectos tributarios. La finalidad de esta legislación es garantizar la transparencia en las transacciones comerciales realizadas a través de medios electrónicos, asegurando que estas cumplan con los requisitos fiscales establecidos. Esta medida también facilita el proceso de fiscalización por parte de las autoridades tributarias, reduciendo la evasión fiscal.

Reglamento de Comprobantes de Pago - Decreto Supremo N.º 018-2015-EF

El Reglamento de Comprobantes de Pago define los requisitos técnicos y formales para la emisión de comprobantes físicos y electrónicos. Estos requisitos incluyen detalles sobre la información que debe contener cada comprobante, así como las sanciones por incumplir las normativas. La finalidad de este reglamento es garantizar que los comprobantes de pago sean válidos y cumplan con los estándares establecidos, lo que contribuye a la correcta determinación de los impuestos y asegura la legalidad de las transacciones comerciales.

Resolución de Superintendencia N.º 271-2019/SUNAT

Esta resolución establece la obligatoriedad de usar la facturación electrónica en ciertas transacciones, definiendo el formato y los procedimientos para la emisión y registro de los comprobantes. Su finalidad es mejorar la eficiencia en la administración tributaria, facilitando la verificación y control de las transacciones comerciales por parte de la SUNAT, y reduciendo la posibilidad de fraude en la emisión de comprobantes.

Normas internacionales ISO

ISO 9001:2015 - Gestión de calidad

La norma ISO 9001:2015 establece un conjunto de criterios para implementar y mantener un sistema de gestión de calidad dentro de una organización. Esta norma aboga por la estandarización de procesos, la mejora continua y la satisfacción del cliente. En el contexto de la auditoría de ingresos, esta norma proporciona un marco que asegura la correcta gestión de los procesos relacionados con la emisión de comprobantes de pago y la verificación de su cumplimiento con los requisitos legales y contables. La finalidad de ISO 9001:2015 es promover la eficiencia operativa y la confiabilidad en todos los procesos empresariales.

ISO 31000:2018 - Gestión del riesgo

La ISO 31000:2018 establece principios y directrices para la gestión eficaz de riesgos en cualquier tipo de organización. Proporciona un enfoque sistemático para identificar, evaluar y mitigar los riesgos que podrían afectar el desempeño de la empresa. En el contexto de la auditoría de ingresos, esta norma ayuda a identificar los riesgos asociados con el reconocimiento incorrecto de ingresos y la falsificación de documentos, estableciendo prácticas para mitigarlos. La finalidad de ISO 31000:2018

es garantizar la seguridad y la estabilidad de las operaciones empresariales, protegiendo los intereses de las partes interesadas.

Herramientas tecnológicas - Sistema IDEA

El sistema IDEA es una poderosa herramienta tecnológica utilizada en la auditoría para analizar grandes volúmenes de datos de manera eficiente. Su capacidad para importar y procesar datos masivos permite a los auditores identificar patrones anómalos o discrepancias en los registros financieros, lo que facilita la validación de los ingresos. La finalidad de IDEA es proporcionar un análisis preciso y oportuno que respalde la toma de decisiones durante el proceso de auditoría, asegurando que los ingresos reportados sean genuinos y estén debidamente respaldados por documentación adecuada.

2.4 Metodología y procedimientos

2.4.1 Técnicas e instrumentos

2.4.1.1 *Análisis de documentos*

Consiste en una revisión detallada de los registros y documentos relacionados con las transacciones de la empresa. Esta técnica permite identificar inconsistencias, omisiones o errores en los datos reportados y registrados. Incluye la validación de cifras, cruces de información y comprobación del cumplimiento normativo.

Instrumentos:

- Registro de Ventas del periodo 2023: Reporte que detalla todas las operaciones de venta realizadas en el año.
- PDT 621 (Declaración Jurada Mensual): Documento oficial de la declaración tributaria mensual.
- Comprobantes de pago electrónicos y físicos: Facturas y boletas de venta que sustentan las operaciones registradas.
- Contratos de venta: Acuerdos formales que respaldan transacciones relevantes.
- Sustentos de pago: Documentos que evidencian el cobro de las operaciones realizadas.
- Asientos contables relacionados con la provisión de ingresos: Registros en el sistema contable que muestran la correcta contabilización de los ingresos.

2.4.1.2 *Observación dirigida*

Se centra en examinar de manera sistemática los procesos internos, sistemas de información y registros específicos de la empresa. Este enfoque

permite detectar irregularidades como documentos faltantes, duplicados o registros inconsistentes dentro del sistema contable o administrativo utilizado por la organización.

Instrumentos:

- Revisión sistemática del sistema IDEA: Software especializado en auditoría para identificar anomalías en los registros.
- Herramienta KSFS: Sistema digital para recopilar información proporcionada por el cliente, garantizando seguridad y trazabilidad en los datos recolectados.
- Herramienta Digital Data Snippier: Sistema digital dentro del Excel que ayuda a acelerar el proceso de documentación y revisión de tareas de auditoría comunes de manera eficiente.

2.4.1.3 Muestreo Específico

Implica la selección y análisis de elementos representativos del universo de datos disponibles. Se priorizan aquellos con mayor relevancia o riesgo, como clientes o transacciones de altos montos, meses con variaciones significativas o registros relacionados con operaciones complejas.

Instrumentos:

- Criterios de selección de clientes o transacciones con mayor riesgo: Enfoque basado en el análisis de datos para priorizar revisiones según el volumen de facturación, comportamiento irregular o características específicas de la operación.

2.4.1.4 Entrevista e indagación

Consiste en interactuar con los responsables de las áreas involucradas para aclarar dudas, confirmar información y solicitar documentación adicional. Esta técnica es clave para comprender el contexto de las diferencias detectadas y garantizar que los datos recolectados son confiables.

Instrumentos:

- Correos corporativos: Medio formal para solicitar información adicional y documentación soporte, garantizando un registro de las comunicaciones realizadas.

2.4.2 Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

2.4.2.1 Identificación del problema

Reconocimiento de posibles diferencias en los ingresos registrados versus los ingresos reales generados por ventas y el no reconocimiento de las ventas en el periodo 2023, con base en la normativa contable (NIIF 15) y tributaria peruana.

2.4.2.2 Análisis del marco normativo

• Regulaciones de SUNAT:

La Ley N.º 30056 y el Decreto Supremo N.º 018-2015-EF fueron analizados para verificar que los comprobantes emitidos cumplan con los requisitos de facturación electrónica obligatoria. En caso de incumplimiento, esto podría derivar en sanciones o ajustes tributarios, afectando la integridad del registro de ingresos.

• NIIF 15:

Este estándar contable fue aplicado considerando sus cinco principios de reconocimiento de ingresos:

Identificación del contrato con el cliente:

- Verificamos que las ventas estén documentadas mediante contratos claros que especifiquen las obligaciones de las partes. En este caso los contratos lo revisan la Firma Auditora de la sede Ecuador ya que ellos consolidan las revisiones de todo América del Sur, y posteriormente reportan a la matriz de la empresa industrial auditada que se encuentra en Japón. Por ello no podemos revisar físicamente los contratos, pero si es confirmado mediante reuniones presenciales con gerencia de la compañía auditada. Entonces podemos asegurar que estamos cumpliendo uno de los principios de la NIIF 15.

Identificación de las obligaciones de desempeño:

- Analizamos los contratos para identificar si existen obligaciones que podrían diferir en su cumplimiento respecto al momento del reconocimiento del ingreso (e.g., entrega de bienes o servicios adicionales).

Determinación del precio de la transacción:

- Se verificaron los montos de facturación para confirmar que correspondan al precio acordado en los contratos.

Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño:

- Evaluamos si los precios asignados a las diferentes obligaciones dentro de un contrato reflejan de manera justa la transacción.

Reconocimiento de ingresos cuando se satisface una obligación de desempeño:

- Se validó que los ingresos se registren en el momento en que el bien o servicio fue entregado al cliente, según lo estipulado en los contratos.

2.4.2.3 Construcción de la alternativa de solución

Recolección de la información

Solicitud del Registro de Ventas 2023 a través de un correo corporativo formal.

Figura 3:

Solicitud del registro de ventas 2023 a través del correo corporativo



Nota: Envío de correo de requerimiento en la visita final al 31.12.2023. **Fuente:** Correo Outlook

El cliente subió la información al sistema KSFS, el cual garantiza una transferencia segura de datos.

El requerimiento de la visita preliminar pasa por aprobación de mi encargado en el cual envía el correo final con las observaciones al cliente en caso requiera.

Figura 4:

Solicitud de la Transferencia de información a través de sistema KSFS

Requests													
List	Category	ID	Name		Detailed description	Due date	Docs	Status	Assigned to				
Requerimiento visita final 31.12	Información financiera	15	Registro de ventas y compras		Registro de compras y ventas e...		6	Uploaded					

Nota: Obtenido de la plataforma KSFS

Recepción y validación del PDT 621, que permite comparar los ingresos declarados tributariamente con los registros contables.

Verificamos la información proporcionada por el cliente, mantenemos un orden ya que mantiene la misma estructura del requerimiento enviado al cliente.

Figura 5:

Solicitud de los ingresos declarados tributariamente

Registro de ventas y compras

Request

Documents

⤴ Upload
⤵ Download
⋮

 Name
 20231100140000.zip
 RV 2023.11.xlsx
 RC 2023.11.xlsx
 PLE 2023.12.zip
 RC 2023.12.xlsx
 RV 2023.12.xlsx

Nota: Se visualiza la hora de entrega de la información proporcionada por el cliente.

Verificación de la información recibida

Los datos fueron ingresados al software IDEA, donde se identificaron comprobantes faltantes, duplicados o inconsistencias dentro del registro de ventas.

Figura 6:
Registro de Ventas al 31.12.2023 en el IDEA

COL_1_PERIODO	COL_2_CÓDIGO_UNICO_DE_LA_OPERACION	COL_3_NRO_CORRELATIVO_DEL_ASIENTO	COL_4_FECHA_EMITIDA
2023/100	52871	MT1	2/11/2023
2023/100	52844	MT1	3/11/2023
2023/100	52832	MT1	3/11/2023
2023/100	52833	MT1	3/11/2023
2023/100	54896	MT1	9/11/2023
2023/100	54897	MT1	9/11/2023
2023/100	54896	MT1	9/11/2023
2023/100	54706	MT1	9/11/2023
2023/100	54705	MT1	9/11/2023
2023/100	54706	MT1	9/11/2023
2023/100	54707	MT1	9/11/2023
2023/100	54708	MT1	9/11/2023
2023/100	54709	MT1	9/11/2023
2023/100	54711	MT1	9/11/2023
2023/100	54712	MT1	9/11/2023
2023/100	54716	MT1	10/11/2023
2023/100	54739	MT1	10/11/2023
2023/100	54750	MT1	10/11/2023
2023/100	54829	MT1	13/11/2023
2023/100	54834	MT1	14/11/2023
2023/100	54835	MT1	14/11/2023
2023/100	54837	MT1	14/11/2023
2023/100	54842	MT1	14/11/2023
2023/100	54846	MT1	15/11/2023
2023/100	54849	MT1	15/11/2023
2023/100	54852	MT1	15/11/2023
2023/100	54858	MT1	15/11/2023
2023/100	54859	MT1	15/11/2023
2023/100	54861	MT1	15/11/2023
2023/100	54862	MT1	15/11/2023
2023/100	54873	MT1	16/11/2023
2023/100	54874	MT1	16/11/2023
2023/100	54875	MT1	16/11/2023
2023/100	54876	MT1	16/11/2023
2023/100	54877	MT1	16/11/2023

Nota: Obtenido de Sistema IDEA

El registro de ventas se extrae del txt mensualizado presentado a la Sunat. Revisamos las constancias para validar también los saldos.

Una vez confirmada la integridad de los datos, se procedió con la determinación de la muestra según los criterios.

Determinación del criterio de selección

Se definió un enfoque de mayor riesgo basado en el análisis de los movimientos significativos en base a la materialidad.

Tabla 1:

Cálculo de la materialidad según metodología de firma auditora

	Total ingresos		Utilidad antes de impuestos	
Descripción	Saldo real presupuestado	Saldo Proyectado (redondeado)	Saldo real presupuestado	Saldo real presupuestado (redondeado)
P.R al 31.12.2023	258,548,911	258,548,000	7,613,597	7,613,000
P.R (proyectado)	258,548,911	258,548,000	7,613,597	7,613,000
MPP	4,944,386	4,940,000	761,370	760,000
MP	3,502,701	3,502,000	663,721	660,000
AMP	202,669	202,000	43,513	43,000

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2:

Resultados del cálculo de la materialidad en relación a los Ingresos

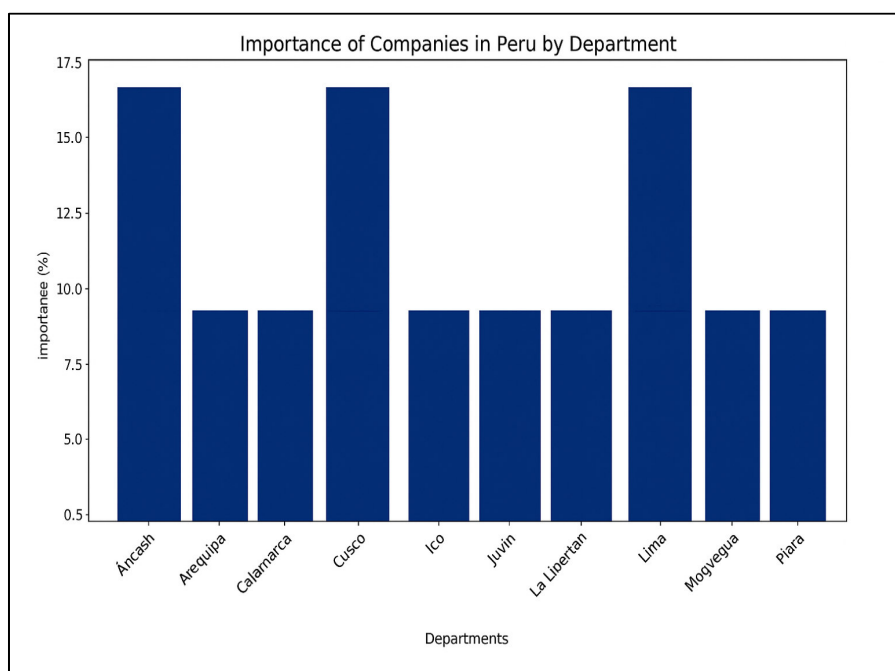
Datos	en Dólares (2023)
Total ingresos	258,548,000
MPP	4,940,000
PM	3,502,000
AMP	202,000

Fuente: Elaboración propia

La materialidad se establece mediante un análisis de tendencias de periodos anteriores y el actual en el cual identificamos de acuerdo al P.R que los ingresos tienen un alto riesgo.

Los principales clientes y transacciones con altos volúmenes fueron seleccionados utilizando el método Specific Item para garantizar una revisión precisa.

Figura 7:
Relación de Departamentos de Principales clientes



Nota: Se establece en valores estadísticos de acuerdo a la ubicación de los principales clientes.

Solicitud de documentación de respaldo

A través de un correo corporativo formal, se solicitó al cliente:

- Facturas
- Documento de Salida
- Guías de remisión.
- Orden de Compra
- Sustentos de cobro (Estados de Cuenta)
- Asientos contables de cobro

Figura 8:*Requerimiento de muestras por corte de ventas*

Nota: Envío de correo con solicitud de documentos de Corte de Vrentas. **Fuente:** Correo Outlook

2.4.2.4 Aplicación del tratamiento identificado

Revisión de la muestra seleccionada

Se analizaron los documentos de soporte para verificar que los ingresos registrados sean consistentes con la normativa contable y tributaria.

Se investigaron los ingresos reconocidos en el periodo correcto, documentando las observaciones y conclusiones.

Se establecieron recomendaciones para corregir discrepancias detectadas y fortalecer los controles internos, como mejorar la emisión de comprobantes y el registro oportuno de las transacciones en caso aplique.

Además, si los ingresos no han sido reconocidos correctamente dentro del periodo, se tiene que realizar un ajuste para cumplir con la normativa de la NIIF 15.

2.5 Resultados de la actividad

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

Iniciamos el proceso con las lecturas del entendimiento de Ingresos, en el cual se detalla el proceso de Ingresos de la compañía Industrial, la información es proporcionada mediante una reunión Vía Meet con el encargado del área de ingresos.

Teniendo el entendimiento del proceso , enviamos un correo con la solicitud de sustento de la muestra determinada para el recorrido de Ingresos, así poder determinar el correcto proceso de Ingresos y reconocimiento también de ello.

Análisis de Documentos

Posteriormente, se procedió con la solicitud del detalle operativo de ingresos al 31 de diciembre de 2023, el Balance de Comprobación mensualizado, el PDT 621, y las constancias correspondientes, con el objetivo de verificar que la información reportada a la SUNAT sea precisa y confiable

En cuanto a los contratos, la compañía no proporciona dichos documentos debido a políticas de confidencialidad; sin embargo, se recibió instrucciones de la sede de Ecuador de la firma auditora, quienes supervisan los procesos de auditoría aplicados a este cliente. Asimismo, la compañía confirmó la validez de sus procesos mediante documentos oficiales y respaldos sustanciales, garantizando así la integridad de la información revisada.

Analizamos y verificamos que no haya diferencias, en caso si haya diferencia verificamos que sea menor a la materialidad, en caso supere la materialidad se indaga la diferencia con el cliente, materialidad calculada al inicio de todos los procesos.

Observación dirigida

En relación con las ventas realizamos la revisión de la integridad de los comprobantes emitidos al 31.12.2023, con el apoyo del programa IDEA.

- Población: Registro de Ventas de Enero a diciembre 2023
- Criterio de Selección: El total de los registros de Ventas de Enero a diciembre 2023

Procedimientos:

- Importamos la data consolidada del Registro de Ventas proporcionado por el cliente (TXT de PDT 621 mensualizado)

Figura 9:

Cantidad de documentos faltantes y/o duplicados detectados

TIPOS X		
	TIPO_COMPROB_OF_REC	
1	1	168
2	3	26
3	7	2

Nota: Indagamos por los documentos faltantes y/o duplicados detectados. Fuente: IDEA

Figura 10:

Reporte de comprobantes de enero a diciembre del 2023

Enero a Diciembre 2023						
Tipo de Comprobante	Serie de Comprobante	N° Comprobantes	Importe Total	Total Operaciones	Gap Detencion	Duplicate
1	F001	168	229,024,373.95	229,024,373.95	-	-
3	B001	26	2,034.84	2,034.84	-	-
7	F001	2	1,855,104.06	1,855,104.06	-	-
Total RV Ene-Dic			227,171,304.73	227,171,304.73		
			T	T		
Total importe total según RV al 31.12.23			227,171,304.73	Ver "Sheet {4} RV"		

Fuente: Elaboración Propia

Se realiza el cruce de información del Registro de Ventas declaradas en la SUNAT y la data subida al IDEA para validar que se ha subido la data completa.

Procesamos la data de los Registros de Ventas a través de las siguientes herramientas de idea:

- Dentro de la opción Analysis, seleccionamos “Summarization”, seleccionando los criterios de tipo comprobante y serie de comprobante.
- Dentro de la opción Analysis, seleccionar “Summarization”, seleccionando los criterios de tipo de comprobante y serie de comprobante
- Dentro de la opción Analysis, seleccionar “Gap Detection” a fin de determinar la existencia de comprobante faltantes

Resultados de Pruebas KAATs de Registro de Ventas

Figura 11:

Resultado - Gab Detection – Facturas

BV - B001 Duplicate FT - F001		
From: COI 8 CORRFIATIVO	To: COI 8 CORRFIATIVO	Number
	Total number of items detected	0
	Total number of gaps detected	0

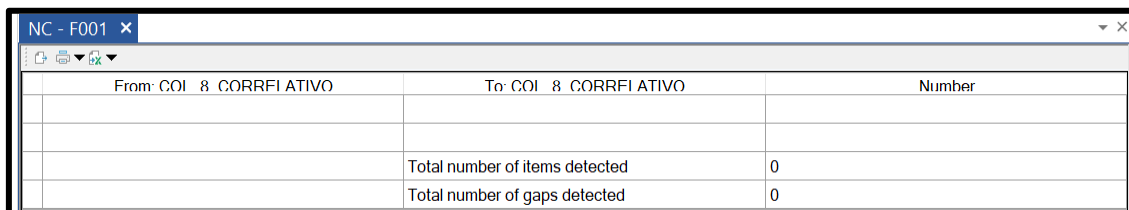
Fuente: Elaboración Propia

Figura 12:

Resultado - Gab Detection - Boletas De Venta

BV - B001		
From: COI 8 CORRFIATIVO	To: COI 8 CORRFIATIVO	Number
	Total number of items detected	0
	Total number of gaps detected	0

Fuente: Elaboración Propia

Figura 13:*Resultado - Gab Detection - Notas De Crédito*


From: COL 8 CORRELATIVO	To: COL 8 CORRELATIVO	Number
	Total number of items detected	0
	Total number of gaps detected	0

Fuente: Elaboración Propia***Pruebas KAATS de registro de ventas - Duplicate***

Dentro de la opción Analysis, seleccionar “Summarization”, seleccionando los criterios de tipo de comprobante y serie de comprobante

Dentro de la opción Analysis, seleccionar “Duplicate Key Detection” a fin de poder encontrar los registros duplicados

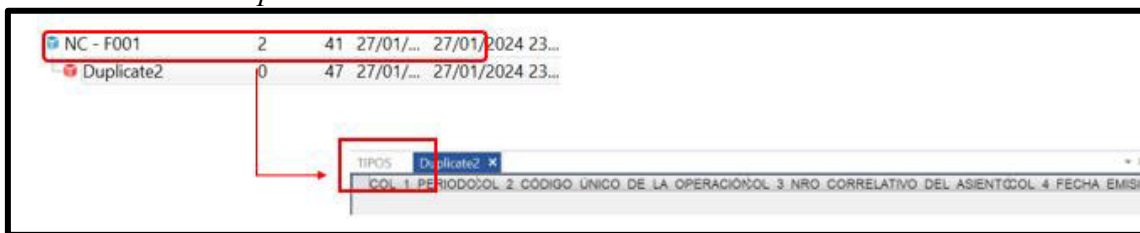
Figura 14:*Resultado - Gab Duplicate – Facturas*


Document Type	Number	Date	Time
FT - F001	168	27/01/2024	23...
Duplicate1	0	27/01/2024	23...

Fuente: Elaboración Propia**Figura 15:***Resultado - Gab Duplicate - Boletas De Venta*


Document Type	Number	Date	Time
BV - B001	26	27/01/2024	23..
Duplicate	0	27/01/2024	23..

Fuente: Elaboración Propia

Figura 16:*Resultado - Gab Duplicate - Notas de Crédito*


TIPO	NÚMERO	FECHA	FECHA DE VENCIMIENTO	MONEDA	MONTO
NC - F001	2	41	27/01/...	27/01/2024	23...
Duplicate2	0	47	27/01/...	27/01/2024	23...

TIPO	NÚMERO	FECHA	FECHA DE VENCIMIENTO	MONEDA	MONTO
Duplicate2	0	47	27/01/...	27/01/2024	23...

COL 1 PERIODO COL 2 CÓDIGO ÚNICO DE LA OPERACIÓN COL 3 NRO. CORRELATIVO DEL ASIENTO COL 4 FECHA EMISIÓN

Fuente: Elaboración Propia

Luego de los procedimientos realizados, no se identificaron documentos duplicados ni faltantes dentro del registro de ventas de la compañía al 31.12. 2023. Por lo tanto se concluye que la data es íntegra y exacta.

Tabla 3:*Conciliación de Registro de Ventas con el Balance de Comprobación mensualizado al 31-12-2023*

Ingresos por Ventas		{a}	{b}	{c}	{d}	{e}	{f}	{g}	{h}	{i}	{j}	{k}	{l}	{n}={a}+{b}+{c}+{d}+ {e}+{f}+{g}+{h}+{i}+{j}
Cuenta	Nombre de la Cuenta / Account Name	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	31.12.2023 Total
Cuentas Corp.	Descripción													
70	VENTAS	40,743,649	54,280,174	61,493,657	41,257,056	62,250,390	45,509,412	47,076,118	61,049,754	54,488,932	70,466,641	67,072,494	67,664,733	673,353,009.77
74	DESCUENTOS CONCEDIDOS										(143,654)		368,050	224,395.86
75	INGRESOS DIVERSOS		3,338	739	258		-					9,004	23	13362
	INGRESOS	80	6	29	3	4	3	2	(9,363)	8,403	7			-826
77	INGRESOS FINANCIEROS	664	2,214	584	508	284	707	391	994	791	877	479,908	3,201,419	3,689,341
	OTROS INGRESOS	2,500	2,105	4,087	32		0	3	2		6			8735
	(-) INTERESES DEP.BANCOS	(3,133)	(6,661)	(6,228)	(500)	(288)	(710)	(396)	8,467	(10,094)	242,865			223322
	(-) OTROS INGRESOS A NO CONSIDERAR	(94,890)	(87,007)	(485,666)	(33,858)	(83,234)	(82,038)	216,715	(90,653)	464,727	367,422	(42,501)	(3,348,543)	-3,299,526
TOTAL DE ING. POR VTAS		40,648,870	54,194,169	61,007,202	41,233,499	62,167,156	45,427,374	(37,192,833)	60,969,201	54,952,759	70,934,164	67,518,905	67,885,682	674,211,814
		Σ {a}	Σ {b}	Σ {c}	Σ {d}	Σ {e}	Σ {f}	Σ {g}	Σ {h}	Σ {i}	Σ {j}	Σ {k}	Σ {l}	Σ {m}
{x}	Subtotal de ingresos según B/C // Income Trial Balance	40,648,870	54,194,169	61,007,202	41,233,499	62,167,156	45,427,374	(37,192,833)	60,969,201	54,952,759	70,934,164	67,518,905	67,885,682	674,211,814
														0
1	Facturas	40,648,870	54,277,776.74	61,343,330	41,233,309.9	62,167,156	45,427,374	49,604,414	60,959,20	54,952,759	70,934,164	67,518,269	70,596,343	679,652,969
3	Boletas de venta	0.00	3,172.78	766.75	189.10	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	635.30	8,656.00	13,420
7	Nota de crédito		-86,780.52	-336,895.66	0.00			-2,311,581.92					-2,719,317.00	(5,454,575)
{y}	Según Registro de ventas // Sales Registers	40,648,870	54,194,169	61,007,202	41,233,499	62,167,156	45,427,374	(37,192,833)	60,969,201	54,952,759	70,934,164	67,518,905	67,885,682	674,211,814.00
{z}={x}-{y}	Diferencia							(0)						(0.39)

Nota: Realizamos el cruce del Registro de Ventas con el Balance de Comprobación mensualizado al 31.12.2023. **Fuente:** Elaboración Propia

Después de realizar la conciliación y verificación correspondiente, se confirmó que no existían diferencias entre los saldos registrados. La compañía, una industria dedicada a la comercialización de llantas, implementa conciliaciones mensuales como parte de su control interno. Este proceso permite identificar y resolver oportunamente cualquier discrepancia o error, asegurando la precisión y confiabilidad de su información financiera.

Generación de Muestra

Según la metodología de la firma auditora después de calcular la materialidad, pero en este caso utilizaremos la selección de muestra por criterios.

Seleccionamos la muestra según el criterio establecido

Hemos determinado la muestra para el corte de ventas teniendo en cuenta como universo todas las facturas emitidas durante los últimos cinco días del mes de diciembre. Este periodo se determinó de manera conservadora considerando que, en promedio, la entrega de la mercadería demora un máximo de dos a tres días para llegar a su destino.

El tiempo de entrega estimado de cinco días sustenta tanto en el conocimiento del cliente como la actualización de nuestra revisión documentaria, comparamos la fecha de recepción de la mercadería con la fecha de emisión de la factura.

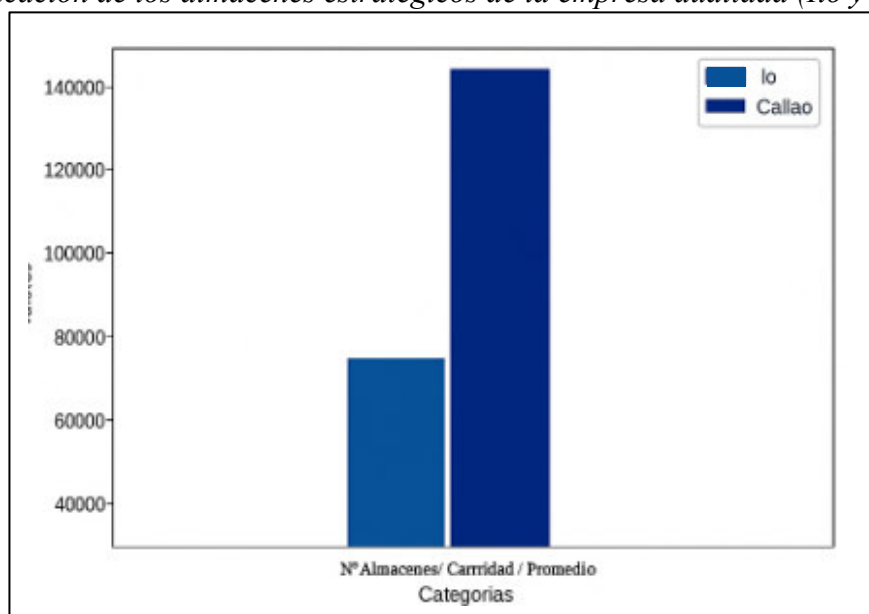
Cabe mencionar que al tratarse de clientes principales que se ubican en el Sur del Perú, por dicho motivo, la empresa optó por tener un almacén en Ilo. Para sus clientes ubicados en el Norte del Perú, y para poder atender sus órdenes de compra cuenta con un almacén adicional en el Callao. Por ello realizamos un estudio de tiempo de llegada al cliente más lejano., pues también se considera los contratiempos del viaje. Esta ventana de cinco días nos da un mejor panorama y nos permite asegurar un mayor alcance en nuestra revisión.

Por lo antes explicado se ha procedido a seleccionar del registro de ventas diciembre 2023, las operaciones de los 05 últimos días facturados en caso se presente cualquier eventualidad en el desplazamiento de mercaderías.

Critério de Corte de Ventas:

Figura 17:

Identificación de los almacenes estratégicos de la empresa auditada (Ilo y Callao).

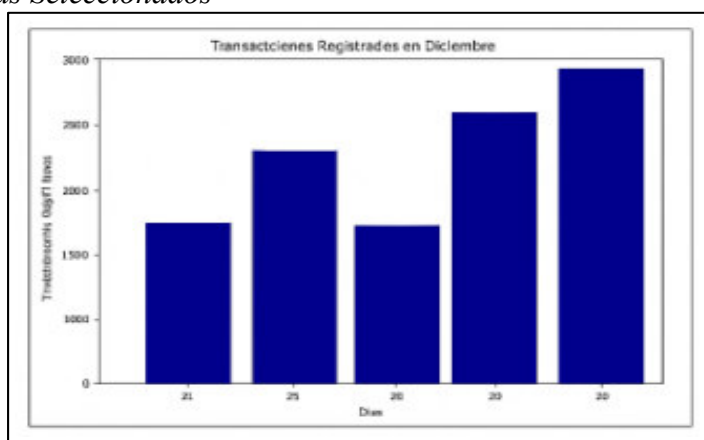


Fuente: Elaboración Propia

Definición de un plazo de 5 días para evaluar la entrega y su correspondiente registro como ingreso. Estudio de tiempos de traslado desde los almacenes a los clientes más lejanos, considerando como referencia Piura (2-3 días por transporte terrestre, más contratiempos

Figura 18:

Análisis por Días Seleccionados



Fuente: Elaboración Propia

Nota: Inspección detallada de las transacciones registradas los días 22, 25, 26, 27, 28 y 29 de diciembre. Hemos adicionado el día 22 de diciembre, solo consideramos importes superiores a nuestro AMP

Obtención de Documentación para revisión de Muestra:

- Registro de ventas de diciembre 2023.
- Declaración y constancia del PDT 621.
- Balance de comprobación al cierre del ejercicio 2023.
- Relación de clientes principales y su ubicación geográfica.

Figura 19:

Documentación proporcionada por la compañía en la plataforma KSFS



List	Category	ID	Name	Detailed description	Due date	Docs	Status	Assigned to
Requerimiento visita final 31.12	Información financiera	12	BC mensualizado	balance de comprobación men...		2	Uploaded	
Requerimiento visita final 31.12	Información financiera	13	Asientos diario	Asientos de Diarios de los sig...		2	Uploaded	
Requerimiento visita final 31.12	Información financiera	14	Libro mayor	Libro Mayor de noviembre y di...		2	Uploaded	
Requerimiento visita final 31.12	Información financiera	15	Registro de ventas y compras	Registro de compras y ventas e...		6	Uploaded	
Requerimiento visita final 31.12	Efectivo	16	Conciliación bancaria	Conciliaciones bancarias (en E...		33	Uploaded	
Requerimiento visita final 31.12	Efectivo	17	Detalle de compromisos	Detalle de compromisos (cartas...		2	Uploaded	
Requerimiento	Cuentas por	18	Detalle cuentas	Detalle de las cuentas por cob...		1	Uploaded	

Fuente: En la plataforma del KSFS verificamos toda la información proporcionada por el cliente. **Fuente:** KSFS

Tabla 4:*Muestra seleccionada según población y criterio*

1 Periodo	2 Código Único de la Operación	3 Nro Correlativo del Asiento	4 Fecha Emisión	6 Tipo Comprobante	7 Serie	8 Correlativo	10 Tipo Doc. Identidad	11 RUC	12 Razón Social	13 Total Exportación	14 Base Imponible Oper. Gravada	15 Descto Base Imponible	16 IGV y/o IPM	25 Importe Total	26 Código Moneda	27 T.C.	28 Fecha emisión Comp o DUA	29 Tipo Comp o DUA	30 Serie Comp o DUA	31 Nro Comp o DUA	35 ESTADO
20231200	57503	M1	22/12/2023	1	F001	7852	6	20000000000	FKS S.A	-	589,796	-	106,163	695,959	USD	3.709					1
20231200	57505	M1	22/12/2023	1	F001	7853	6	20000000000	PKS S.A	-	256,668	-	46,200	302,868	USD	3.709					1
20231200	57550	M1	22/12/2023	1	F001	7854	6	20000000000	SOCIEDAD MINERA ROJA S.A.A	-	2,535,903	-	456,463	2,992,366	USD	3.709					1
20231200	57551	M1	22/12/2023	1	F001	7855	6	20000000000	SOCIEDAD MINERA ROJA S.A.A	-	2,239,732	-	403,152	2,642,884	USD	3.709					1
20231200	57604	M1	27/12/2023	1	F001	7856	6	20000000000	ELACO PERU S.A.	-	3,617,543	-	651,158	4,268,701	USD	3.696					1
20231200	57610	M1	27/12/2023	1	F001	7857	6	20000000000	ATAYER S.A	-	816,486	-	146,967	963,453	USD	3.696					1
20231200	57614	M1	27/12/2023	1	F001	7858	6	20000000000	ATAYER S.A	-	1,031,956	-	185,752	1,217,708	USD	3.696					1
20231200	57710	M1	29/12/2023	1	F001	7859	6	20000000000	FSK S.A	-	233,835	-	42,090	275,925	USD	3.705					1
20231200	57712	M1	29/12/2023	1	F001	7860	6	20000000000	COMPANIA CENTRO S.A	-	2,833,929	-	510,107	3,334,036	USD	3.705					1
20231200	57721	M1	29/12/2023	1	F001	7861	6	20000000000	FSK S.A	-	361,825	-	65,309	428,134	USD	3.705					1
20231200	57733	M1	29/12/2023	1	F001	7862	6	20000000000	MINERA LINGESS S.A.	-	2,364,049	-	425,529	2,789,578	USD	3.705					1
20231200	57736	M1	29/12/2023	1	F001	7863	6	20000000000	MINERA LINGUESS S.A.	-	2,261,647	-	407,096	2,688,743	USD	3.705					1
20231200	57738	M1	29/12/2023	1	F001	7864	6	20000000000	MINERA LINGUESS S.A.	-	741,413	-	113,474	874,867	USD	3.705					1
20231200	57711	M1	29/12/2023	7	F001	166	6	20000000000	COMPANIA MINERA ROJA S.A	-	1,766,104	-	317,899	2,084,003	USD	3.772	15/12/2023	1	F001	7812	1

Total de muestra 18,119,678 ð 3,261,542 21,381,220 ð

Resumen

Total según muestra revisada 18,119,578

Total según días seleccionados 18,737,379

Tota no muestreado 617,701

Nota: Obtuvimos la muestra mediante el criterio de Especifico Item, en el cual se consideró lo últimas 10 facturas ya que contiene los importes más significativos emitidas dentro de los días del 22 al 29 de diciembre. Se considera que el remanente que no será revisado tiene que ser menor a mi materialidad.

Tabla 5:

Resumen del muestreo de población

<u>Resumen</u>		
Total, según muestra revisada	18,119,578	95%
Total, según días seleccionados	18,737,379	100%
Tota no muestreado	617,701	5%

Fuente: elaboración propia**Pruebas de Cumplimiento con NIIF 15:**

- Identificación de las obligaciones contractuales específicas.
- Evaluación de los criterios de reconocimiento del ingreso según la transferencia de control.

Revisión de la información proporcionada por la entidad - Corte de Ventas

Elaborado por: Andrea Mendoza - Asistente de Auditoria Financiera

Revisado por: Christian Ccopa -Encargado de Auditoria Financiera

Objetivo

Validar la integridad, exactitud y cumplimiento normativo de los ingresos por ventas al 31 de diciembre de 2023, asegurando que el reconocimiento se realice conforme a la NIIF 15, en la cual el ingreso debe reconocerse únicamente cuando se transfiere el control y la responsabilidad del bien al cliente.

Alcance:

- Para clientes lejanos (ejemplo: Piura), los tiempos de traslado fueron coherentes con el análisis realizado (máximo 5 días facturados).

Procedimientos Realizados

1. Hemos solicitado el registro de ventas del mes de diciembre 2023
2. Hemos realizado un análisis de las ventas realizadas en el mes de diciembre 2023
3. Hemos analizado y seleccionado las ventas realizadas por los últimos 5 días según el criterio del corte de ventas (5 últimos días facturados)
4. Hemos considerado días para revisión: 22, 25, 26, 27, 28 y 29 de diciembre de 2023.
5. Hemos revisado las ventas con transacciones significativas, es decir, mayores a USD 202,000.00.

Herramientas Utilizadas:

Análisis y evaluación según la NIIF 15

Figura 20 .

Análisis de la muestra de Corte de ventas con respecto a la evaluación según la NIIF15

Muestra de Corte de Ventas								
4 Fecha Emisión	6 Tipo Comprobante	7 Serie	8 Correlativo	10 Tipo Doc. Identidad	11 RUC	12 Razón Social	13 Total Exportación	14 Base Imponible Oper. Gravada
22/12/2023	1	F001	7852	6	20000000000	FKS S.A	-	589,796
22/12/2023	1	F001	7853	6	20000000000	PKS S.A	-	256,668
22/12/2023	1	F001	7854	6	20000000000	SOCIEDAD MINERA ROJA S.A.A	-	2,535,903
22/12/2023	1	F001	7855	6	20000000000	SOCIEDAD MINERA ROJA S.A.A	-	2,239,732
27/12/2023	1	F001	7856	6	20000000000	ELACO PERU S.A.	-	3,617,543
27/12/2023	1	F001	7857	6	20000000000	ATAYER S.A	-	816,486
27/12/2023	1	F001	7858	6	20000000000	ATAYER S.A	-	1,031,956
29/12/2023	1	F001	7859	6	20000000000	FSK S.A	-	233,835
29/12/2023	1	F001	7860	6	20000000000	COMPANIA CENTRO S.A	-	2,833,929
29/12/2023	1	F001	7861	6	20000000000	FSK S.A	-	361,825
29/12/2023	1	F001	7862	6	20000000000	MINERA LINGESS S.A.	-	2,364,049
29/12/2023	1	F001	7863	6	20000000000	MINERA LINGESS S.A.	-	2,261,647
29/12/2023	1	F001	7864	6	20000000000	MINERA LINGESS S.A.	-	741,413
29/12/2023	7	F001	166	6	20000000000	COMPANIA MINERA ROJA S.A	-	1,766,104

Nota: Muestra extraída por Especifico Item. Fuente: Elaboración Propia

- Cada transacción analizada representa un contrato con términos específicos de entrega y aceptación.
- Se evidenció el cumplimiento de las obligaciones contractuales ante el reconocimiento del ingreso.

Figura 21:
Obligaciones de desempeño y Transferencia de control

DataSnipper - Document Viewer

Folders 20517056708-0... 22 + 2

Nº	CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	G/R	O/C	PROVEEDOR
1	5.00	UND			4400487803	
2	1.00		BSMT.X0209			
3	1.00		BSMT.X0210			
4	1.00		BSMT.X0267			
5	1.00		BSMT.X0227			
6	1.00		BSMT.X0250			

OBSERVACIONES:

Representación impresa - Guía de Remisión Electrónica
Para consultar su composición en la página web de SUNAT

DESPECHADO POR:  Vº Bº DESTINO

Canti dad	Unidad medida	Descripci ón	Firma de conductor	Firma del Expedidor
8	Und	3300R51	V	V
4	Und	3300R51	V	V
10	NIU	53/80R63	V	V
6	NIU	46/90R57	V	V
4	UND	5a/80 R5	V	V
4	UND	53/80R63	V	V
4	UND	59/80R63	V	V
6	Und	2700R49	V	V
10	NIU	53/80R63	V	V
22 + 2	Und	1800R25	V	V
5	UND	53/80R63	V	V
5	UND	59/80R63	V	V
4	UND	R63 *2 MR	V	V

aplica

Nota: Los documentos de transporte y los sellos de recepción respaldan esta transferencia. **Fuente:** Elaboración Propia.

Toda factura tiene un orden de compra por ende se confirma la aprobación de las obligaciones de desempeño. El ingreso se registró únicamente cuando la responsabilidad y el control de los bienes se transfirieron al cliente.

Observación:

Durante la revisión de los documentos de respaldo, se identificó una situación particular en la que la Guía de Remisión o Documento de Salida fue emitida el 30 de diciembre de 2023, mientras que la recepción en el almacén del cliente se registró el 2 de enero de 2024. Ante esta diferencia de fechas, se solicitó formalmente a la empresa auditada una explicación sobre el tratamiento contable de dicha operación.

La respuesta proporcionada por la compañía detalló que, conforme a sus políticas internas y a los términos contractuales establecidos con el cliente, la transferencia de control del bien ocurre en el momento del despacho, es decir, cuando la mercadería sale de sus instalaciones.

Esta práctica se encuentra alineada con los principios establecidos por la NIIF 15, que permite el reconocimiento del ingreso cuando el control del bien ha sido efectivamente transferido, independientemente de la fecha de recepción física.

Asimismo, se verificó que la empresa cuenta con mecanismos de control interno adecuados para documentar y sustentar este tipo de operaciones, lo cual es especialmente relevante considerando que sus principales clientes pertenecen al sector minero, donde los tiempos de traslado pueden extenderse por razones logísticas. Esta evidencia permitió concluir que el reconocimiento del ingreso en el ejercicio 2023 fue apropiado y conforme a la normativa contable vigente.

Figura 22:
Validación de conformidad

Orden de compra							
N°	Fecha	Cantidad	Descripción	V°B° Gerente general	V°B° Adm	V°B° Gerente Div. Otr	V°B° Jefe Div. Otr
500/23	10/07/2023	113	17.5R25	V	V	V	V
600/23	7/08/2023	86	1200R24	V	V	V	V
378	11/07/2023	215	NEUMAT	V	V	V	V
29	17/07/2023	20	NEUMAT	V	V	V	V
60	29/06/2023	41	NEUM;T	V	V	V	V
78	18/12/2023	13	NEUM;T	V	V	V	V
800/23	7/08/2023	206	1200R24	V	V	V	V
05	04.07.2023	464	1101055	V	V	V	V
500/23	10/07/2023	113	17.5R25	V	V	V	V
33	05.01.2023	166	NEUMAT	V	V	V	V
00	28/09/2023	40	NEUMAT	V	V	V	V
093	05.01.2023	166	NEUMAT	V	V	V	V
No aplica							

V°B°	V°B° Adm	V°B° Gte.Div. OTR	V°B° Jefe Div. OTR

Nota: Validamos la conformidad por parte del cliente y la compañía mediante firmas de recepción y entrega del producto. **Fuente:** Elaboración Propia.

Análisis Tiempos de entrega:

Conclusión:

- Ventas registradas después del 29 de diciembre no fueron reconocidas en el período fiscal 2023, alineándose con el corte establecidos.

2.5.2 Análisis de las alternativas de solución

Tabla 6:

Análisis de alternativas de solución para un mejor reconocimiento de ingresos

Alternativa de Solución	Ventajas	Desventajas
Aplicación de la NIIF 15 en el reconocimiento de Ingresos	-Proporciona un marco normativo robusto y confiable. -Garantiza que los ingresos sean reconocidos cuando se cumple con la obligación de desempeño.	- Complejidad en la implementación si no se cuenta con un sistema adecuado para el seguimiento. -Requiere revisión constante de contratos y cumplimiento de condiciones de cada cliente.

Revisión de Cortes de Venta en los últimos días de diciembre	-Ayuda a asegurar que no se reconozcan ingresos prematuramente. -Permite un control más detallado sobre las transacciones en un periodo crítico.	-Podría no reflejar correctamente los retrasos logísticos en las entregas. -Aumenta la carga administrativa, generando más trabajo y posibles errores si no se realiza correctamente.
Análisis de logística de Traslado en la Validación de Ventas.	-Mejora la precisión en el reconocimiento de ingresos al considerar los tiempos de traslado. -Permite un análisis más detallado del proceso de entrega de productos.	-Puede ser difícil de aplicar en empresas con una logística menos estructurada o más variable. -Podría no ser relevante en todos los casos si es traslado no afecta no significativamente la entrega.

Fuente: Elaboración propia.

2.5.3 Discusión de las alternativas de solución

Enfoque Integral

Bautista (2021), en su tesis "El reconocimiento de ingresos según la NIIF 15 y su incidencia en la base tributaria del Impuesto a la Renta empresarial en el sector construcción", analiza cómo la implementación de la NIIF 15 asegura un reconocimiento más preciso y normativamente adecuado de los ingresos en el sector construcción. Este trabajo coincide con nuestro enfoque al priorizar la correcta aplicación de la NIIF 15 para garantizar el cumplimiento normativo y la fiabilidad de

la información financiera. Sin embargo, nuestro análisis se enfoca específicamente en el sector de minería, considerando variables como la logística y tiempos de traslado.

Implementación de Sistemas de Control y Auditoría

Fernández (2022), en su investigación "Auditoría financiera y su relación con la NIIF 15 en empresas de servicios inmobiliarios", destaca la importancia de implementar controles internos que aseguren la correcta contabilización de ingresos y el cumplimiento de la NIIF 15. Aunque su trabajo se centra en el sector inmobiliario, comparte puntos en común con nuestro enfoque en la necesidad de fortalecer los controles internos relacionados con la emisión y registro de ventas para prevenir inconsistencias futuras.

Análisis de Provisiones y Reconocimiento de Ingresos

García (2020), en el trabajo "*Análisis de reconocimiento de provisiones de ingresos en la empresa TYS SAC aplicando la NIIF 15*", aborda cómo las provisiones y la temporalidad afectan la correcta contabilización de ingresos. Este análisis es comparable con nuestro trabajo, ya que ambos consideran criterios como el traspaso de responsabilidad al cliente y el corte de ventas en fechas específicas. Sin embargo, nuestro estudio incluye un componente adicional al considerar factores logísticos en el reconocimiento de ingresos

Impacto en la Base Tributaria y Estados Financieros

Ramos (2023), en su tesis "Impacto contable y tributario de la aplicación de la NIIF 15 en empresas del sector inmobiliario del Perú", examina cómo esta norma afecta la base tributaria y la presentación de los estados financieros. Similar a nuestro trabajo, resalta la importancia de alinear las prácticas contables con la normativa

internacional para evitar desviaciones significativas. La diferencia radica en que nuestro análisis profundiza en los procesos operativos, como la logística de distribución y su impacto en el reconocimiento de ingresos.

2.5.4 Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

Cumplimiento Normativo:

La alternativa seleccionada asegura que el reconocimiento de ingresos se alinee con los principios establecidos en la NIIF 15, garantizando el cumplimiento de estándares internacionales en la presentación de estados financieros.

Valida que los ingresos se reconozcan únicamente cuando se cumplen las obligaciones de desempeño y se traspa la responsabilidad al cliente.

Precisión en el Reconocimiento de Ingresos:

A través del corte de ventas en los últimos cinco días de diciembre y la inclusión de transacciones seleccionadas, se mejora la exactitud en la contabilización, evitando errores derivados del reconocimiento prematuro o tardío de ingresos.

Considera factores logísticos (como el tiempo de traslado desde los almacenes hasta los clientes) para verificar que los ingresos registrados estén en el período contable correcto.

Control Interno y Riesgo:

Permite identificar áreas críticas en los procesos de emisión y registro de ventas, lo que ayuda a reforzar los controles internos.

Ayuda a mitigar riesgos asociados a inconsistencias contables, especialmente en períodos cercanos al cierre del ejercicio fiscal.

Relevancia Sectorial:

El análisis incluye un enfoque especializado en el sector minero y sus dinámicas logísticas, lo que aporta un mayor valor en contextos similares donde el tiempo de traslado es un factor clave.

Limitaciones***Dependencia de Factores Logísticos:***

La metodología utilizada depende de la precisión de los datos logísticos (tiempos de traslado, ubicaciones de clientes, y disponibilidad de transporte), lo que podría limitar su aplicabilidad si estos datos no están actualizados o disponibles.

Carga Administrativa:

La implementación del análisis de ventas y la validación de ingresos en un período tan específico puede aumentar significativamente la carga administrativa, especialmente en organizaciones con volúmenes altos de transacciones.

Generalización a Otros Sectores:

Aunque es efectiva para el sector minero, esta alternativa puede no ser tan aplicable en sectores con estructuras logísticas más simples o sin un componente crítico de traslado, como servicios o comercio electrónico.

Posibilidad de Subestimaciones:

Si existen retrasos logísticos no previstos, los ingresos correspondientes podrían quedar fuera del corte, resultando en subestimaciones en los ingresos reportados.

Requerimientos Técnicos:

Requiere un sistema robusto para monitorear y registrar tiempos de traslado, así como herramientas para analizar y verificar los datos en tiempo real, lo que podría no estar disponible en todas las empresas.

Restricciones Temporales:

El corte de ventas se centra en un período limitado (últimos cinco días del mes), lo que podría excluir transacciones relevantes si no se incluyen otros criterios complementarios.

Confidencialidad de Contratos:

La confidencialidad de los contratos es un principio fundamental que garantiza que la información contenida en los mismos se mantenga en secreto y no se divulgue a terceros sin el consentimiento expreso de las partes involucradas. Este concepto implica que todas las cláusulas, términos y condiciones del contrato deben ser tratados con el máximo grado de discreción, protegiendo así los intereses y la privacidad de las partes firmantes.

Confidencialidad de Información:

La confidencialidad de la información implica proteger los datos sensibles y restringir su acceso solo a personas autorizadas, garantizando que no se divulguen sin consentimiento. En el contexto de la TSP, es importante aclarar que la información utilizada no corresponde a datos reales ni verificados de la empresa auditada; se trata de contenido simulado o referencial con fines académicos o ilustrativos, por lo que no debe considerarse como información fidedigna ni oficial.

III. CONCLUSIONES

Las ventas registradas al 31 de diciembre de 2023 cumplen con los principios de la NIIF 15, ya que los ingresos se reconocieron cuando se transfirió el control de los bienes al cliente. Esto garantiza que los ingresos se registraron en el período correcto, alineándose con la transferencia de riesgos y beneficios.

La auditoría confirmó que la mayoría de los registros evaluados reflejan con precisión las transacciones de venta. Este nivel de aceptación supera el objetivo establecido y asegura que los ingresos registrados son completos y exactos, sin omisiones ni inconsistencias significativas.

La revisión de los comprobantes emitidos mostró un nivel muy bajo de errores de correlatividad, cumpliendo con los objetivos planteados. Las anulaciones observadas no afectaron la integridad documental, y se verificó el cumplimiento de los requisitos legales y operativos, asegurando la transparencia en el registro de las operaciones.

El análisis de las ventas de los últimos días de diciembre de 2023 permitió identificar sectores y clientes con mayor actividad. Estos datos fueron evaluados y confirmaron que las transacciones relevantes fueron tratadas con el detalle y diligencia necesarios. No se detectaron riesgos significativos asociados a estas actividades.

El análisis del corte de ventas demostró un cumplimiento adecuado con los criterios establecidos, garantizando que las ventas reconocidas en el cierre del ejercicio correspondieran únicamente al período fiscal evaluado. Esto asegura que las cifras reflejadas en los estados financieros sean consistentes y precisas.

IV. RECOMENDACIONES

Se recomienda la implementación de herramientas tecnológicas, como software de auditoría o sistemas de mapeo, para automatizar el análisis de ubicación y tiempos de traslado. Estas herramientas pueden optimizar la eficiencia del proceso de auditoría, mejorando la precisión y reduciendo el tiempo de análisis manual. Además, facilitarán la integración de la información logística con el registro contable, mejorando la trazabilidad y el control de las ventas.

Es recomendable revisar y actualizar periódicamente las políticas de reconocimiento de ingresos para alinearse con las mejores prácticas internacionales. Dado que las normativas y las condiciones del mercado pueden cambiar, la actualización constante de estas políticas asegurará que la empresa mantenga un enfoque adecuado y conforme a la normativa vigente. Esto también incluirá la integración de nuevas tecnologías y métodos que permitan una mejor gestión y control del reconocimiento de ingresos.

Reforzar los controles internos relacionados con la emisión y registro de ventas será clave para mitigar riesgos asociados con inconsistencias futuras. Se sugiere la capacitación continua del personal encargado del proceso de ventas y auditoría, así como la implementación de protocolos de revisión más rigurosos para las transacciones más significativas.

Realizar auditorías periódicas que verifiquen el cumplimiento continuo de la NIIF 15, especialmente en los períodos de cierre fiscal, asegurará que los ingresos sean reconocidos correctamente y conforme a los estándares internacionales. Esto también ayudará a mantener la transparencia financiera y a mejorar la confianza de los inversionistas y las partes interesadas.

REFERENCIAS

- Aguinaga, D., & Sánchez, J. (2020). *NIIF 15 y el efecto tributario en el impuesto a la renta sobre el reconocimiento de ingresos por contratos de construcción en la compañía constructora San Agustín, periodo 2018*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo Perú. Obtenido de:
https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3034/1/TM_AguinagaVidarteDenis_SanchezMoralesJorge.pdf
- Bances Chozo, J. L. (2022). *Impacto financiero y tributario de la aplicación de la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos en ABC Motors S.A., Chiclayo 2019-2020* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Facultad de Ciencias Empresariales. Repositorio Institucional de la USAT. Chiclayo, Perú. Obtenido de:
<https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/5305>
- Bautista, J. (2021). *El reconocimiento de ingresos según la NIIF 15 y su incidencia en la base tributaria del Impuesto a la Renta empresarial en el sector construcción*. Repositorio de la Universidad de San Martín de Porres. URL.:
<https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/12078>
- Gerrón, D., & Velástegui, A. (2021). *Impacto de la NIIF 15 en la valoración empresarial del sector hotelero mediante el método de múltiplos*. Área de Gestión, Universidad Andina Simón Bolívar, Ecuador. Obtenido de:
<https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/8046/1/T3484-MGFARF-Guerron-Impacto.pdf>
- Gonzales, H., & Gonzabay, M. (2023). *Investigaron acerca de la NIIF 15, reconocimiento de ingresos en las empresas*. Facultad Ciencias Administrativas, Universidad Estatal Península del Pezo. Obtenido de:
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6395/9754>

- Morales, T. A. (2018). *Análisis de la adopción de la NIIF 15 - Ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes y su impacto en la situación financiera y resultado del periodo. Caso Alicorp S.A.A.-Periodo 2017*. Facultad de Ciencias Empresariales y Economicas, Universidad de Lima, Lima Perú. Obtenido de:
https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/8651/Calle_Morales_Tania_Alessandra.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pajuelo Amador, E., & Stuart Barreto, J. (2021). *Impacto contable y tributario de la aplicación de la NIIF 15 en el reconocimiento de ingresos en las empresas del sector inmobiliario del Perú* [Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Repositorio Institucional PUCP. Lima, Perú. <https://tesis.pucp.edu.pe/items/7af7a2b9-6c63-4509-9f64-e0842318e7dc>
- Ramos, P. (2023). *Impacto contable y tributario de la aplicación de la NIIF 15 en empresas del sector inmobiliario del Perú*. Pontificia Universidad Católica del Perú.



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	EMMERICH, CÓRDOVA Y ASOCIADOS S. CIVIL DE RL		
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Auditoría		
• Nombre y cargo del profesional responsable	Christian Ccopa Huachaca		
• Periodo de labores (Horas laboradas)	1 año (2,000 horas)		
• Nombre del bachiller	Andrea Araceli Mendoza Rosales		
• Escuela profesional	Contabilidad		
2. Evaluación (*)	Óptimo (2pts)	Bueno (1 pt)	Deficiente (0)
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	2		
b. Puntualidad y asistencia	2		
c. Eficiencia y dedicación	2		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.	2		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.	2		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.	2		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.		1	
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	2		
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.	2		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		1	
Sub total		16	2
TOTAL (Números y letras)		18 Dieciocho	
Comentarios adicionales	Andrea es una persona proactiva, siempre dispuesta a cumplir con sus responsabilidades y asumir nuevos retos. Posee la capacidad de mejorar la estrategia de auditoría de manera significativa.		

(*) Evaluación

Satisfactorio : 20 - 15

No satisfactorio : 14 a menos

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

Christian Ccopa Huachaca
73173831

Dr./Mág.
Evaluador