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

# Análisis de la gestión de inventarios desde la perspectiva de auditoría financiera en una empresa farmacéutica

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

Para optar el Título Profesional de Contador Público

**AUTOR**

Alexander Andrés PISCOYA MARÍN

**ASESOR**

Dr. Daniel Irwin YACOLCA ESTARES

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**

Piscoya, A. (2025). *Análisis de la gestión de inventarios desde la perspectiva de auditoría financiera en una empresa farmacéutica.* [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

## Metadatos complementarios

| | |
|---|---|
| **Datos de autor** | |
| Nombres y apellidos | Alexander Andrés Piscoya Marín |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 76400870 |
| URL de ORCID | https://orcid.org/0009-0000-5425-3781 |
| **Datos de asesor** | |
| Nombres y apellidos | Daniel Irwin Yacolca Estares |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 09328052 |
| URL de ORCID | https://orcid.org/0000-0003-1667-4563 |
| **Datos del jurado** | |
| **Presidente del jurado** | |
| Nombres y apellidos | Jesús Martín Orna Barillas |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 07223810 |
| **Miembro del jurado 1** | |
| Nombres y apellidos | Félix Hipólito Pajuelo Chauca |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 08260467 |
| **Miembro del jurado 2** | |
| Nombres y apellidos | Javier Jesús Pérez Castillo |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 08059437 |

| **Datos de investigación** | |
|---|---|
| Línea de investigación | D.11.0.39 Auditoría financiera |
| Grupo de investigación | Justicia Tributaria y Ciudadanía |
| Agencia de financiamiento | Sin financiamiento |
| Ubicación geográfica de la investigación | País: Perú<br>Departamento: Lima<br>Provincia: Lima<br>Distrito: Lima<br>Latitud: -12.056445<br>Longitud: -77.085994 |
| Año o rango de años en que se realizó la investigación | Febrero 2025 – junio 2025 |
| URL de disciplinas OCDE | Negocios, Administración<br>https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 |

# UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

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

## ACTA N° 0128-EPCO-FCC-2025

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

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 dieciocho de octubre 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° 0001690-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 20 de octubre de 2025, conformado por los siguientes docentes:

| | | |
|---|---|---|
| **PRESIDENTE** | : | Dr. Jesús Martín Orna Barillas |
| **MIEMBROS** | : | Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca |
| | | Mag. Javier Jesús Pérez Castillo |
| **MIEMBRO - ASESOR** | : | Dr. Daniel Irwin Yacolca Estares |

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DESDE LA PERSPECTIVA DE AUDITORÍA FINANCIERA EN UNA EMPRESA FARMACÉUTICA"***, presentado por el bachiller Alexander Andrés Piscoya Marín con código de matrícula N° 18110068, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

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

**APROBADO**

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

Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Presidente

Mag. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Miembro

Mag. Javier Jesús Pérez Castillo
Miembro

Dr. Daniel Irwin Yacolca Estares
Miembro - Asesor

*Nota: Resolución Decanal N° 0001690-2025-D-FCC/UNMSM fue emitida en vía de regularización con fecha 20 de octubre de 2025*

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

# CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dr. Daniel Irwin Yacolca Estares en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Contabilidad N° 000146-2025-EPCO-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DESDE LA PERSPECTIVA DE AUDITORÍA FINANCIERA EN UNA EMPRESA FARMACÉUTICA"*, presentado por el bachiller Alexander Andrés Piscoya Marín para optar el Título Profesional de Contador Público, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 17% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

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

Lima, 7 de mayo de 2026

Firma del asesor: 

Nombres y apellidos del asesor: Dr. Daniel Irwin Yacolca Estares

DNI: 09328052

*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

A mi padre, José Piscoya, faro de ética e integridad, cuyo ejemplo ha iluminado mi vida y me ha enseñado que la rectitud y la honestidad son la base de todo logro verdadero.

A mi madre y mis hermanos, por llenar mis días de alegría y amor, y por ser la fuerza que me impulsa a seguir creciendo, recordándome siempre que la felicidad compartida es el motor más poderoso para alcanzar los sueños.

## AGRADECIMIENTOS

Quiero agradecer en primer lugar a Dios, pues sin él nuestra existencia no tendría origen.

Agradecer a mi familia por su apoyo incondicional y la fuerza que me brindaron día a día para seguir adelante.

A Johana. Por su cálida compañía a lo largo de los años de historia compartida, en los días buenos y los días difíciles.

Por último, a mi querida Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, cuyos docentes y colegas sentaron las bases de mi futuro profesional.

# ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA ..... ii

AGRADECIMIENTOS ..... iii

RESUMEN ..... viii

ABSTRACT ..... ix

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 ..... 6

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

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad ..... 8

1.4. Razón o denominación social ..... 8

1.5. Dirección postal ..... 8

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral ..... 9

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD ..... 10

2.1. Organización de la actividad ..... 10

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad ..... 16

2.3. Problemática ..... 16

2.3.1. Descripción del problema ..... 16

2.3.2. Formulación del problema ..... 20

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática ..... 20

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema ..... 29

2.4. Metodología y procedimientos ..... 46

2.4.1. Técnicas e instrumentos ..... 46

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso ..... 46

2.5. Resultados de la actividad ..... 52

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos.. 52

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución ..... 54

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución ..... 56

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida ..... 58

III. CONCLUSIONES ..... 59

IV. RECOMENDACIONES ..... 61

REFERENCIAS ..... 63

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES ..... 66

# LISTA DE TABLAS

**Tabla 1.** Aseveraciones de Auditoría ..... 12

**Tabla 2.** Matriz de Riesgos de Auditoría Combinados ..... 13

# LISTA DE FIGURAS

**Figura 1** Estructura Orgánica de la Sociedad de Auditoría ..... 7

**Figura 2.** Ubicación Geográfica ..... 9

**Figura 3.** Ficha de Evaluación de TSP ..... 66

# RESUMEN

El Objetivo del presente trabajo de investigación fue evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros del año 2024 de una empresa del sector farmacéutico, demostrando cómo los procedimientos de auditoría financiera externa permiten mejorar la gestión de inventarios y evitar pérdidas por deterioro de mercaderías bajo el marco normativo de la NIC 2. La Metodología Empleada fue de enfoque cualitativo y documental, utilizando técnicas de auditoría basadas en la revisión de información, recálculo de datos contables y análisis de estados financieros. Se emplearon instrumentos como Microsoft Excel y el sistema de gestión de auditoría "EY Canvas", además de la aplicación de procedimientos de cumplimiento y sustantivos alineados con las NIA 315, 330 y 501. Los Resultados revelaron deficiencias significativas en el control de existencias debido a la falta de funciones definidas y al uso del método PEPS, lo cual generó que un 7% de los medicamentos en stock estuvieran caducados sin el debido ajuste contable. Las Conclusiones fueron que la aplicación de las normativas NIC 2 y NIA 501 resultó determinante para obtener evidencia suficiente sobre la valoración de activos, confirmando que la adopción del método "Primero en Caducar, Primero en Salir" (PCPS o FEFO) es vital para mitigar riesgos financieros por obsolescencia. Finalmente, las Recomendaciones fueron fortalecer los cronogramas de auditoría interna, implementar políticas formales de provisión por deterioro y actualizar el Manual de Organización y Funciones (MOF) para definir responsabilidades claras en la gestión logística y contable.

**Palabras clave**

Auditoría Financiera, Estados Financieros, NIC 2, Gestión de Inventarios, Control Interno, NIIF, NIA

## ABSTRACT

The Objective of this research was to evaluate the reasonableness of the 2024 Financial Statements of a pharmaceutical company, demonstrating how external financial audit procedures improve inventory management and prevent impairment losses under the NIC 2 framework. The Methodology Employed followed a qualitative and documentary approach, utilizing audit techniques based on information review, accounting recalculations, and financial statement analysis. Instruments such as Microsoft Excel and the "EY Canvas" audit management system were used, along with the application of compliance and substantive procedures aligned with NIA 315, 330, and 501. The Results revealed significant deficiencies in stock control due to undefined roles and the use of the FIFO (PEPS) method, which resulted in 7% of medicines in stock being expired without proper accounting adjustments. The Conclusions were that the application of NIC 2 and NIA 501 standards was decisive in obtaining sufficient evidence regarding asset valuation, confirming that adopting the "First Expired, First Out" (FEFO or PCPS) method is vital to mitigate financial risks due to obsolescence. Finally, the Recommendations were to strengthen internal audit schedules, implement formal impairment provision policies, and update the Organization and Functions Manual (MOF) to define clear responsibilities in logistical and accounting management.



**Keys words**

Financial Audit, Financial Statements, NIC 2, Inventory Management, Internal Control, IFRS, ISAs,

# INTRODUCCIÓN

La gestión de inventarios en el sector farmacéutico constituye un pilar esencial para garantizar la eficiencia operativa, la sostenibilidad financiera y la seguridad sanitaria. En un entorno caracterizado por una alta rotación de productos, regulaciones estrictas y la presencia de bienes perecibles, los riesgos asociados al vencimiento y deterioro de medicamentos adquieren una relevancia significativa tanto en términos contables como en la calidad del servicio brindado al consumidor. Esta realidad exige que las empresas adopten políticas sólidas de control interno y métodos de valuación que permitan una correcta presentación de los estados financieros, en cumplimiento con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2).

El presente trabajo de suficiencia profesional surge como respuesta a las deficiencias observadas en la gestión y control de inventarios de una empresa del sector farmacéutico, en la cual se identificaron riesgos relacionados con la sobrevaloración de activos por falta de provisiones para productos vencidos, ausencia de políticas claras para la rotación física y limitaciones en los procedimientos de control. Estas deficiencias, además de afectar la razonabilidad de los estados financieros, comprometen la toma de decisiones estratégicas y la transparencia en la información financiera.

El objetivo principal de este trabajo es analizar la gestión de inventarios desde la perspectiva de auditoría financiera, aplicando procedimientos normativos que permitan evaluar la razonabilidad de la información contable y proponer mejoras orientadas a la optimización del control de existencias. Entre los objetivos específicos se encuentran: (i) identificar riesgos críticos asociados a la valuación y presentación de inventarios, (ii) evaluar la aplicación de políticas contables relacionadas con la NIC 2, y (iii) plantear estrategias para mejorar la rotación de existencias y la confiabilidad de la información financiera.

La metodología aplicada se basa en un enfoque descriptivo y analítico, sustentado en la revisión documental, entrevistas y la aplicación de pruebas sustantivas conforme a lo establecido por las NIA, particularmente la NIA 501 sobre evidencia de auditoría en inventarios. Asimismo, se realizaron procedimientos de recuento físico y análisis de lenta rotación, con el propósito de validar la existencia y condición de los bienes registrados.

El desarrollo del trabajo se estructura en tres secciones principales. La primera describe la entidad y el contexto en el que se realizó la actividad profesional, detallando su organización y alcance operativo. La segunda expone la problemática identificada, los fundamentos normativos y los procedimientos aplicados en la auditoría, incluyendo la propuesta de mejora en la gestión de inventarios. Finalmente, la tercera sección presenta las conclusiones y recomendaciones derivadas de los hallazgos, orientadas a fortalecer los controles internos y asegurar el cumplimiento de los principios contables y de auditoría aplicables.

# I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

## 1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

### 1.1.1. Reseña histórica

EY mantiene operaciones en Perú por más de sesenta años, desde el año 1961 y se consolidó como una de las principales firmas de servicios de auditoría, consultoría, impuestos y servicios profesionales del ámbito contable y empresarial dentro del país. La red global de EY cuenta con más de 700 oficinas y está presente en más de 150 países, lo que le otorga no solo presencia global, sino también un potente *know how* con una metodología que implementa las últimas tecnologías a nivel global.

A lo largo de los años, EY Perú ha demostrado un firme compromiso con la excelencia profesional y la integridad, factores que le han permitido posicionarse entre las principales firmas de auditoría y consultoría del mercado. Su equipo de trabajo está conformado por profesionales altamente capacitados, quienes se especializan en diversas industrias y disciplinas, aportando conocimiento técnico y experiencia adaptada a los desafíos del entorno empresarial peruano. La empresa ha participado activamente en proyectos clave de desarrollo económico y en la implementación de buenas prácticas corporativas en el país.

El enfoque de servicios de EY Perú se centra en ofrecer soluciones integrales en auditoría, asesoría tributaria, consultoría, estrategia y transacciones, así como en servicios de gestión de riesgos. Su objetivo principal es ayudar a las organizaciones a construir confianza y generar valor sostenible, acompañándolas en sus procesos de transformación y crecimiento en un entorno cada vez más dinámico y competitivo.

### 1.1.2. Servicios que brinda

EY brinda servicios profesionales con un enfoque multidisciplinario en auditoría y finanzas, impuestos, consultoría, servicios legales y Tecnología, dirigido a empresas públicas y privadas. A continuación, se presenta una breve definición de cada servicio que se brinda:

**Auditoría y Finanzas:** Los servicios de Auditoría y Finanzas de EY comprenden los servicios de Auditoría a los estados financieros, auditorías de cumplimiento y auditorías de gestión. También se incluyen los Servicios de Cambio Climático y Sostenibilidad (CCaSS, por sus siglas en inglés), Servicios de Asesoramiento en Contabilidad Financiera (FAAS, por sus siglas en inglés) y Servicios Forenses y de Integridad que abordan el riesgo y la complejidad, al tiempo que identifican oportunidades para mejorar la confianza en los mercados de capitales.

**Impuestos:** EY ofrece servicios en todas las disciplinas fiscales ya que sus competencias abarcan materia de impuestos empresariales, impuestos internacionales y problemáticas fiscales relacionadas con la legislación vigente.

**Consultoría:** Servicios proporcionados con la finalidad de transformar los negocios a través de la transformación en las áreas clave de las compañías, cadena de suministros, recursos humanos, control interno y otras más.

**Servicios Legales:** EY ofrece soluciones para asuntos corporativos, leyes en materia de transacciones, compliance legal, contrataciones con el Estado y una amplia gama de servicios legales con enfoque multidisciplinario.

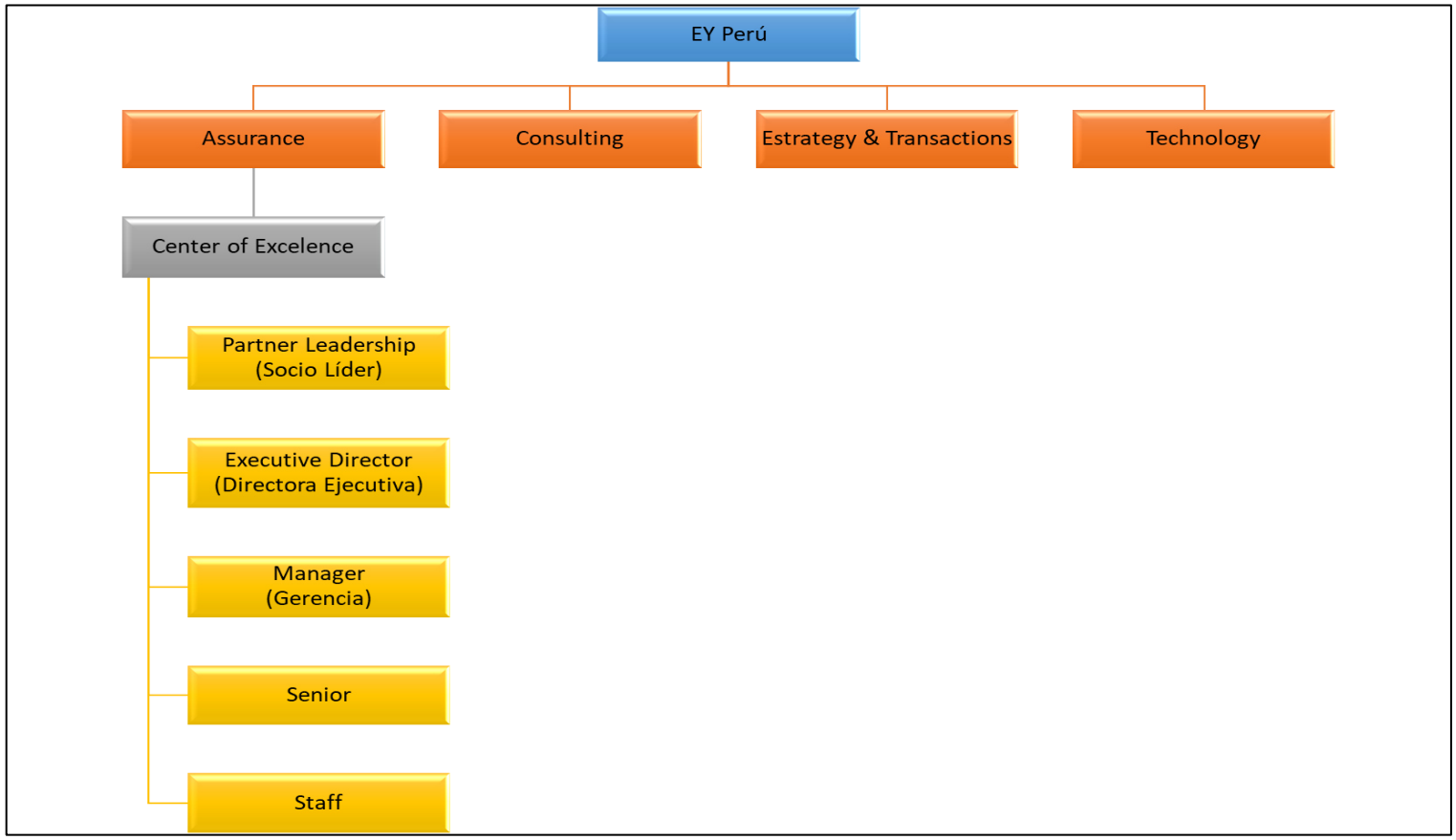
**Tecnología:** La tecnología se encuentra presente en todas las organizaciones. La tecnología desempeña un papel imprescindible en el cambio al éxito. Las capacidades tecnológicas de EY y su alcance geográfico global la posicionan como una potente fuerza transformadora en el entorno de negocios.

### 1.1.3. Organización y Estructura Empresarial

Debido al gran tamaño de la empresa a nivel internacional, se detallará la estructura organizacional aplicable de forma interna en EY Perú a través de la Figura 1:

**Figura 1**

*Estructura Orgánica de la Sociedad de Auditoría*




*Nota.* Organigrama general de la distribución de las áreas en EY Perú.

## 1.2. Periodo de duración de la actividad

La actividad elaborada y descrita en el presente trabajo de suficiencia profesional tuvo una duración de 3 meses desde el 10 de febrero de 2025 hasta el 30 de abril de 2025. Durante este periodo de labor, se llevaron a cabo las revisiones necesarias a través de técnicas de auditoría para asegurar la exactitud e integridad de los datos analizados.

## 1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

EY en Perú tiene la finalidad de construir un mejor entorno de negocios, contribuyendo a la confianza en el mercado de capitales y las economías a través de sus servicios de calidad y conocimientos globales. Con la finalidad de cumplir estas promesas, EY proporciona a sus profesionales la capacitación necesaria para transformarlos en líderes excepcionales ya que desempeñan un papel fundamental en la construcción de un mejor entorno de negocios para los clientes y comunidades.

## 1.4. Razón o denominación social

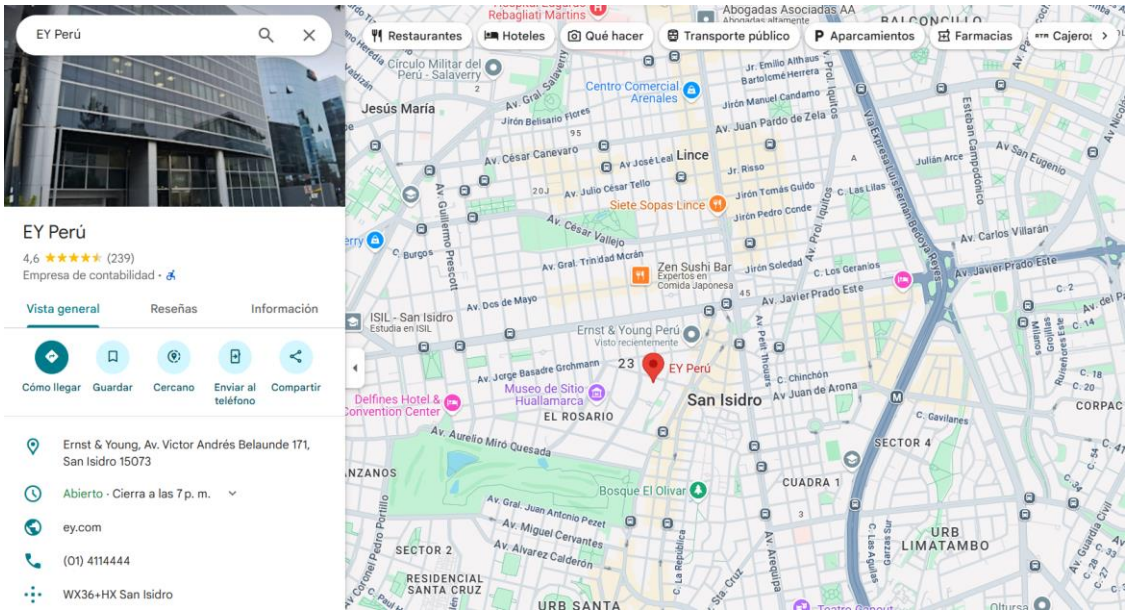
20504645984 – Tanaka, Valdivia, Arribas y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada

## 1.5. Dirección postal

La sede legal de la compañía se ubica en Av. Victor Andrés Belaunde Nro.171, San Isidro, Lima, Perú – Código postal 15073 tal como se puede apreciar en la Figura 2:

**Figura 2.**

Ubicación Geográfica




*Nota.* Información geográfica obtenida a través de la plataforma de Google Maps.

### 1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

La compañía no cuenta con un correo electrónico de contacto directo al público, por lo que la única forma de contacto es a través de su web oficial **www.ey.com/es_pe** y el número de teléfono de contacto de la oficina en Lima es +51 01 411 4444

# II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

## 2.1. Organización de la actividad

La auditoría financiera hacia los estados financieros de una compañía requiere tener en cuenta algunos principios fundamentales que guíen el trabajo y la postura del auditor en todo momento. Esta postura y principios según la NIA 200 es la de un profesional independiente que actúa con objetividad y que tiene la responsabilidad de proporcionar una opinión fundamentada sobre la veracidad y la fiabilidad de los estados financieros auditados.

Conforme a las regulaciones legales y estándares que tiene EY Perú, la revisión de auditoría se realiza bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) vigentes y aplicables, por lo que, para los procesos de auditoría financiera por el ejercicio terminado al 2024, la presentación y revelación de notas en los Estados Financieros y la opinión referida a ello fueron conforme a NIIF y NIA.

Como punto de partida en la actividad realizada se realizó una reunión con la compañía a fin de poder conocer, identificar y evaluar los riesgos asociados al inventario, así como las situaciones que podrían originar una situación de fraude o error material. Como parte de nuestra evaluación se determinaron los siguientes riesgos:

- **Sobreestimación de Inventarios:** Los productos farmacéuticos tienen fechas de caducidad, y la falta de provisiones para obsolescencia puede ser un riesgo. No reconocer la obsolescencia puede llevar a una sobreestimación de los activos.

- **Subestimación de Inventarios:** Puede suceder si se omiten productos en el conteo físico o se utilizan métodos de valoración inadecuados. Esto puede resultar en una menor carga impositiva y en una presentación engañosa de la situación financiera.

- **Conteo Físico Inadecuado:** La falta de controles adecuados durante el conteo físico de inventarios puede resultar en errores o fraudes. Esto puede llevar a discrepancias entre los registros contables y el inventario físico.

Con la finalidad de abordar los riesgos que fueron identificados a través de las reuniones de entendimiento, formulamos el plan de trabajo de auditoría y enfoque de revisión que en este caso será el de la revisión sustantiva sin prueba de controles.

A través del sistema de Gestión de Auditoría propio de EY, configuramos la cuenta de existencias dentro de nuestro alcance de auditoría y definimos el nivel de riesgo como “Alto” a través del propio SGA para aquellas aseveraciones de auditoría afectadas según nuestra comprensión de la compañía. Para poder lograr un entendimiento preciso

acerca de las aseveraciones y nivel de riesgo en la matriz, se emplea una escala de colores siendo el rojo catalogado como “Riesgo significativo” y el naranja como “Riesgo Alto”, así mismo, se utilizan las iniciales de las aseveraciones correspondientes según se muestra en la Tabla 1:

**Tabla 1.**

*Aseveraciones de Auditoría*

| CRA | Assertion | Aseveración |
|---|---|---|
| R&O | Rights and Obligations | Derechos y Obligaciones |
| P&D | Presentation & Disclosures | Presentación y Relevación |
| C | Completeness | Integridad |
| E | Existence | Existencia |
| O | Ocurrency | Ocurrencia |
| V | Valuation | Valuación |
| M | Measurement | Medición |

*Nota.* Aseveraciones auditoría en los Estados Financieros según las NIAs

Posterior a la definición de riesgos, se obtiene como resultado la matriz de riesgos combinados que, en síntesis, es como se muestra en la Tabla 2:

**Tabla 2**

*Matriz de Riesgos de Auditoría Combinados*

| ACCOUNTS / DISCLOSURES | CRA | | | RISKS |
|---|---|---|---|---|
| A- Estados Financieros | R&O | P&D | | Riesgo moderado (por defecto) |
| C - Efectivo y equivalente de efectivo | C | E | V | Riesgo moderado (por defecto) |
| E - Cuentas por cobrar comerciales | C | E | V | Inadecuado reconocimiento de ingresos por venta de productos |
| F - Existencias | C | E | V | Inadecuado reconocimiento de la obsolescencia de las existencias |
| H - Inversiones en subsidiarias | C | E/O | M/V | Riesgo moderado (por defecto) |
| I - Cuentas por cobrar y pagar relacionadas | C | E | V | Riesgo moderado (por defecto) |
| J - Otras cuentas por cobrar | C | E | V | Riesgo moderado (por defecto) |
| K- Activo Fijo | C | E | V | Riesgo moderado (por defecto) |
| N -Cuentas por pagar comerciales | C | E | V | Riesgo moderado (por defecto) |
| O - Impuesto a la renta diferido y corriente | C | E/O | M/V | Riesgo moderado (por defecto) |
| P - Otras cuentas por pagar | C | E | V | Riesgo moderado (por defecto) |
| Q - Obligaciones financieras | C | E | V | Riesgo moderado (por defecto) |
| S - Provisiones | C | E | V | Riesgo moderado (por defecto) |
| T- Patrimonio neto | Limited Risk Account | | | Riesgo limitado |
| U-1 Ventas | C | O | M | Inadecuado reconocimiento de ingresos por venta de productos |
| U-2 Costo de venta | C | O | M | Riesgo moderado (por defecto) |
| U-3 Gastos de administración y venta | C | O | M | Riesgo moderado (por defecto) |
| U-5 Otros ingresos, neto | C | O | M | Riesgo moderado (por defecto) |
| U-7 Gastos Financieros y diferencia en cambio, neto | C | O | M | Riesgo moderado (por defecto) |

*Nota*. Matriz de riesgos de auditoría combinados basados en una estrategia de revisión sustantiva sin confianza en controles.

La matriz de riesgos de auditoría es la que direccionará los procedimientos de auditoría, valiéndose de revisión documentaria, pruebas analíticas y otros procedimientos necesarios para asegurar que

dichos riesgos sean cubiertos totalmente, permitiendo dar validez y razonabilidad a la presentación del rubro de inventarios en los Estados Financieros.

Como parte de nuestros procedimientos de revisión de auditoría, enfocados en el rubro de existencias e inventarios, realizamos un análisis sobre los reportes operativos de existencias que tiene la compañía. El reporte empleado es el stock valorizado disponible más cercano a la fecha de la toma de inventario físico planificada. Tomamos como población el stock valorizado y, a partir de él, determinamos una muestra aleatoria haciendo uso de las herramientas de automatización de EY.

La muestra obtenida será empleada para direccionar la inspección física del inventario, por lo que se acude a las instalaciones de la compañía auditada en la fecha pactada para validar la existencia física y situación cualitativa de los artículos seleccionados por la muestra aleatoria. Debido a la diferencia entre la fecha del reporte y la fecha de la toma física, se solicita al encargado del almacén que proporcione las cantidades físicas actualizadas a la apertura del día o cierre del día anterior ya que el inventario se realiza a primera hora del día o en ocasiones de madrugada.

Finalizado el procedimiento de toma de inventarios se celebra el acta de conformidad con los hallazgos u observaciones identificadas por el auditor in situ. Adicionalmente se solicita documentación adicional por los últimos movimientos de entrada y salida al almacén con la finalidad de

validar el control interno de la compañía y la razonabilidad de la correlatividad de dichos documentos.

La información obtenida de la toma física de inventarios, técnica fundamental de auditoría, nos permitirá realizar una revisión analítica de reconexión, permitiendo, a través de cálculos aritméticos y contables, reformular el saldo final del inventario a la fecha de cierre de los Estados Financieros. La información empleada en los recálculos y conexiones atraviesa una validación exhaustiva a través del análisis y revisión documental de los sustentos, permitiendo así dar validez a la razonabilidad de la presentación de los saldos del inventario.

Pese a que la verificación de la existencia física es elemento fundamental para la validación de los saldos contables en los Estados Financieros, es necesario validar que dichos saldos no se encuentren sobrevaluados por consecuencia de una desvalorización o deterioro en las mercaderías. Para poder dictaminar acerca de la correcta presentación de saldos, se realizan pruebas que buscan identificar indicios de lenta rotación, así como pruebas que toman las ventas ocurridas en fechas posteriores a la del cierre de los Estados Financieros para validar que los artículos del inventario no se encuentren desvalorizados.

## 2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

El presente trabajo tiene como objetivo evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros del año 2024 de una empresa del sector farmacéutico y dar a conocer la importancia de la implementación de un método de valuación adecuado para una óptima gestión de inventarios.

Este trabajo busca demostrar de forma específica cómo a través de los procedimientos de revisión de auditoría financiera externa, una compañía farmacéutica puede mejorar la presentación y razonabilidad de las existencias en los Estados Financieros, así como mejorar la gestión de inventarios para evitar las pérdidas por deterioro de mercaderías en función de su fecha de caducidad bajo el marco normativo de la NIC 2. La actividad específica realizada enfatiza y detalla la revisión de auditoría financiera basada en evidencias que se requiere para validar la razonabilidad, existencia y exactitud de la información financiera presentada en el rubro de inventarios de los Estados Financieros de una empresa del sector farmacéutico.

## 2.3. Problemática

### 2.3.1. Descripción del problema

Las empresas farmacéuticas, sean laboratorios de producción o distribuidoras minoristas, enfrentan diariamente una compleja problemática: la gestión eficaz de sus inventarios. El

control de medicamentos no solo involucra mantener niveles óptimos de stock, sino también asegurar la trazabilidad, vigencia y correcta valorización de cada unidad. Esta situación se vuelve especialmente crítica en un contexto donde la regulación sanitaria es estricta, la rotación de productos es constante, y el vencimiento de los medicamentos puede generar pérdidas financieras significativas y comprometer la salud pública.

En muchas farmacias de mediano tamaño, por ejemplo, los problemas comienzan con la ausencia de un sistema eficiente de kárdex que permita conocer en tiempo real las existencias de cada producto. En algunas ocasiones, los registros se llevan en hojas de cálculo que son fácilmente manipulables, o incluso en libros físicos propensos al error humano. Esta deficiencia en el registro puede derivar en desabastecimientos de productos de alta rotación, como analgésicos o antibióticos, o en la acumulación de medicamentos de baja demanda que terminan venciendo en estanterías, generando pérdidas económicas y distorsionando los estados financieros.

El período de rotación de inventarios es otro aspecto clave. En el sector farmacéutico, donde muchos productos tienen una vida útil limitada, una alta rotación es deseable para minimizar el vencimiento. Sin embargo, cuando no se cuenta con análisis periódicos ni con un sistema de gestión que permita conocer qué productos permanecen más tiempo en bodega, es común que los

medicamentos caduquen sin haberse vendido. Esto representa una doble pérdida: se pierde la inversión realizada en la compra del producto y, además, la empresa debe asumir el costo de destrucción de los medicamentos vencidos, de acuerdo con la normativa sanitaria vigente.

En este contexto, la auditoría financiera juega un papel fundamental al evaluar la razonabilidad de los estados financieros y garantizar que el valor del inventario reflejado en los mismos sea real y verificable. Una auditoría bien ejecutada permite detectar deficiencias en los controles internos de inventarios, alertar sobre sobrevaloración de activos por productos caducos o deteriorados, e impulsar la implementación de mejoras en los procesos de gestión.

Desde el punto de vista normativo, la International Federation of Accountants (2020) a través de la NIA 501 Evidencia de auditoría – Consideraciones específicas para determinadas partidas, establece que el auditor debe obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada respecto a la existencia y condición del inventario. Esto incluye, por ejemplo, la observación física del inventario durante el conteo, y la inspección de los registros del kárdex o sistemas ERP utilizados por la empresa. Si se detectan productos vencidos o sin rotación, el auditor debe evaluar si estos han sido adecuadamente provisionados como pérdida o deterioro de inventario.

Además, la IFAC (2020) mediante la NIA 330, sobre “Respuestas del auditor a los riesgos valorados”, señala que el auditor debe diseñar y aplicar procedimientos que respondan a los riesgos identificados, entre ellos, el riesgo de que la valoración del inventario no refleje la realidad económica. Si el auditor encuentra que los procedimientos de control interno son débiles (por ejemplo, ausencia de conciliaciones entre el kárdex físico y contable, falta de inventarios cíclicos o inventarios mal fechados), deberá aumentar la extensión de sus pruebas, aplicar confirmaciones adicionales y considerar ajustes que aseguren la presentación fiel del estado financiero.

La auditoría también debe verificar si la empresa ha aplicado correctamente el principio contable de "valor neto realizable", que establece que los inventarios deben valorarse al menor entre el costo y el valor que se espera obtener de su venta. En empresas donde el vencimiento de medicamentos no se detecta oportunamente, es común encontrar una sobrevaloración del inventario que puede inducir a error a los usuarios de los estados financieros. En este sentido, una auditoría exhaustiva permite identificar estas desviaciones y recomendar los ajustes contables necesarios, asegurando así la integridad y confiabilidad de la información presentada en los estados financieros.

Por todo lo anterior, una adecuada gestión del inventario no solo tiene implicancias operativas, sino también contables y estratégicas. La auditoría financiera, al aplicar procedimientos normativos como los establecidos en las NIA, no solo contribuye a detectar errores materiales, sino que también actúa como un catalizador para la mejora continua de los controles internos. Mediante el análisis documental, la revisión de los sistemas de registro y la validación de prácticas operativas, la auditoría permite fortalecer los procesos de control de inventarios, fomentar la transparencia en la gestión y asegurar que las decisiones empresariales se basen en información precisa, oportuna y confiable.

### 2.3.2. Formulación del problema

¿De qué manera los procedimientos de revisión de inventarios optimizan el proceso de auditoría financiera en una empresa del sector farmacéutico?

### 2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Para la elaboración del presente Trabajo de Suficiencia Profesional fue necesario realizar una revisión de fuentes bibliográficas actualizadas. En la información académica consultada se obtuvieron investigaciones nacionales tanto como internacionales, en las que se destacan los siguientes hallazgos:

### a. Antecedentes internacionales

Indriyanto (2023) en el artículo denominado: "*Rol de la tecnología para la eficiencia de los procedimientos de auditoría*". Tuvo como objetivo primordial analizar las Tecnologías de la Información (TI) en la efectividad de los procesos de auditoría a través de una metodología cualitativa con un carácter no experimental-descriptivo. La técnica consistió en entrevistas y observación con preguntas estructuradas, dirigidas a profesionales de auditoría en diversas firmas contables. La población se compuso por profesionales contables y la muestra fue seleccionada de manera probabilística, abarcando tanto auditores de grandes firmas internacionales como de firmas locales de menor escala. Las respuestas obtenidas indicaron que la implementación de tecnologías como software especializado en auditoría, sistemas de análisis de datos y herramientas de automatización contribuyó a optimizar los procesos. Los auditores enfatizaron una reducción considerada en el tiempo requerido para realizar auditorías difíciles y una mayor precisión en los resultados alcanzados. Así mismo, el uso de herramientas digitales permitió una mejor gestión de la información y facilitó la detección de errores y fraudes, lo que aumentó la fiabilidad de los informes financieros. Por tanto, el autor concluyó que el empleo de herramientas tecnológicas en los procedimientos de auditoría mejora la eficiencia operativa y eleva la calidad de los servicios prestados.

Cruz (2020) en su investigación titulada “La auditoría en entorno COVID-19. Uso de tecnología y enfoque de riesgos” publicada en la revista científica PODIUM, tuvo como objetivo de indagar acerca de las respuestas digitales y tecnológicas de la auditoría que surgieron como consecuencia del impacto de la COVID-19 en su enfoque de riesgos. La investigación tuvo como objetivo exponer un referencial teórico sustentado en el fenómeno de la nueva data en la teoría de la información en auditoría. El autor empleó una metodología de enfoque cualitativo, con base documental e interpretativa tomando como punto de partida los artículos científicos disponibles en la base de datos de Scopus, Scielo, Concytec y Google Scholar publicados entre las fechas comprendidas desde el 01 de enero al 20 de agosto del 2020. La investigación logró documentar que las grandes firmas de auditoría: EY, Deloitte, KPMG y PwC comparten una característica esencial para mejorar su eficiencia, rapidez y confiabilidad incluso empleando modelos de auditoría remota, que es el uso de tecnologías en las funciones auditoras. La investigación obtuvo como resultado que las respuestas tecnológicas de la auditoría frente a la COVID-19 se centran en producir herramientas orientadas a fortalecer el uso de la tecnología en sus funciones auditoras a fin de mejorar su eficiencia, rapidez y confiabilidad. Finalmente, la investigación concluyó que, en base a la documentación analizada, la auditoría progresa en sintonía con el cambio tecnológico, mismo que asume modificaciones en los

riesgos dada las transformaciones de los negocios auditados y en los procedimientos del auditor. Además, el autor identificó que las principales tecnologías emergentes empleadas por las firmas auditoras son la Inteligencia Artificial (IA), Automatización de Procesos Robóticos (RPA), cloud, big data y Data Analytics, que permiten el análisis masivo de datos que a su vez otorga una mejor comprensión del negocio auditado.

Ruiz (2017) en su tesis titulada: ¨Sistema de control y gestión a través de las TICs en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) del sector agropecuario del municipio Girardot del estado Aragua" para optar por el grado académico de Magíster en Contabilidad por la Universidad de Cardobo, presentó como objetivo evaluar de manera integral el control de gestión en las pequeñas y medianas empresas (pymes) del sector agropecuario ubicadas en el municipio Girardot del estado Aragua. Para alcanzar esta meta, se formularon objetivos específicos que abordan diferentes aspectos de la gestión en estas empresas. Inicialmente, se persiguió diagnosticar la eficiencia del control de gestión en las pymes agropecuarias de la región. A continuación, se pretendió identificar los componentes específicos de control presentes en estas empresas. Además, se buscó verificar la aplicación de procedimientos integrales en el desarrollo de sus actividades. Por último, se propuso analizar el uso de las Tecnologías de la Información y Comunicación (TICS) por parte de estas pymes

agropecuarias. Estos objetivos específicos han sido concebidos con la finalidad de obtener una comprensión completa y detallada del entorno del control de gestión en el sector agropecuario de Girardot, Aragua. La investigación se enmarcó en un enfoque sistemático y crítico, combinando métodos de investigación de campo con una exhaustiva revisión bibliográfica. Su nivel de investigación fue tanto descriptivo como explicativo, buscando profundizar en la comprensión de los elementos inherentes al departamento de Planificación y Control de pequeñas y medianas empresas (pymes) en el sector agropecuario. La técnica de recolección de información seleccionada fue la encuesta, y el instrumento de investigación utilizado fue el cuestionario. La población bajo estudio estuvo constituida por los trabajadores que desempeñan funciones en el mencionado departamento, y la selección de muestra se basó en un enfoque no probabilístico. En este caso, la muestra se configuró de manera intencional y coincidió con la población, debido a la naturaleza no probabilística de la selección, fundamentada en el criterio de experiencia reconocida. Este enfoque metodológico integral buscó proporcionar un análisis completo y perspicaz del contexto de Planificación y Control en pymes del sector agropecuario.

### b. Antecedentes nacionales

Tello (2023) en su tesis titulada "*Innovación tecnológica para la gestión de datos en auditorías en Perú*" con la que optó por el grado de Magíster, detalló como finalidad describir cómo la tecnología ha influido en la administración de datos en las auditorías contables, particularmente luego de la crisis sanitaria. La metodología utilizada fue cualitativa, bajo un enfoque de participación-acción, lo que permitió recoger experiencias directas de los profesionales mediante entrevistas. Se empleó un muestreo no probabilístico, seleccionando únicamente a auditores con experiencia dentro del ámbito privado. Los hallazgos alcanzados derivaron que la adopción de tecnologías digitales es efectiva en el tratamiento de la información en las auditorías, mejorando el procesamiento e inspección de información, y permitiendo a los auditores adaptarse a los nuevos requisitos de trabajo remoto y administración de muchos datos. Como conclusión, el investigador resaltó que la digitalización permite enfrentar los retos actuales de la auditoría contable, proporcionando una herramienta eficaz para mayor transparencia y eficacia en las operaciones auditadas. El investigador recomendó que los auditores adopten y se capaciten de forma continua en nuevas tecnologías para mantener la calidad profesional, mejorar la precisión del trabajo y reducir costos. Paralelamente, deben fortalecer competencias humanas y de toma de decisiones, ya que el valor agregado del auditor del futuro estará

en el análisis crítico y la gestión de información no estructurada frente a la automatización.

Morante (2025) realizó un trabajo de investigación en Perú, titulado "*Análisis de ingresos variables desde la perspectiva de auditoría financiera en una empresa de bienes inmobiliario*" con el objetivo de exponer desde su experiencia profesional los métodos de optimización de tiempos empleados por los auditores financieros externos en la revisión de los ingresos a través de un análisis de ingresos variables. Las técnicas empleadas para el desarrollo de este trabajo fueron la recopilación y revisión documental de la normativa vigente, así como la documentación textual de la aplicación en la práctica profesional. La investigación determinó una mejora en los tiempos de ejecución de las pruebas sustantivas, lo que permitió una revisión de auditoría de mayor precisión con corrección de errores de forma oportuna, obteniendo un informe de auditoría avalado en sólidas pruebas de auditoría. El investigador concluyó que el análisis riguroso de los ingresos variables junto a las técnicas de revisión de auditoría contribuye de manera significativa en la precisión de la información financiera bajo el marco normativo de la NIIF 15. El investigador recomendó fortalecer los controles internos en la estimación de ingresos variables mediante la automatización y el uso de sistemas ERP para asegurar información confiable y oportuna. Asimismo, recomendó implementar programas permanentes de capacitación antifraude y

adoptar herramientas avanzadas de auditoría analítica, a fin de reforzar la transparencia, prevenir riesgos y mejorar la detección temprana de irregularidades.

Sulca (2025) en su Trabajo de Suficiencia Profesional titulado "*Análisis del proceso y gestión contable de inventarios en auditoría financiera de una empresa agroindustrial*" estableció el objetivo de analizar la gestión contable de los inventarios en relación con los procedimientos de auditoría financiera aplicados a una empresa agroindustrial. Para lograr dicho objetivo el investigador optó por emplear procedimientos de análisis y revisión documental, análisis de Estados Financieros y procedimientos de recolección de evidencia de auditoría basados en NIA. El trabajo obtuvo como resultado la elaboración de un modelo políticas contables de inventarios y guías de toma y control de inventario físico con conformidad con la NIC 2 y las Normas Internacionales de Auditoría. El investigador concluyó que la implementación de una política contable adecuada para el conteo y valorización de inventarios contribuyó a establecer parámetros claros en la gestión y control de existencias, optimizando la elaboración del Manual de Organización y Funciones y mejorando la inducción del personal. Asimismo, la correcta valorización de costos permitió una administración eficiente de inventarios y una evaluación precisa de la rentabilidad, mientras que el análisis detallado de existencias y la documentación de soporte resultaron

fundamentales para sustentar el informe del auditor y garantizar la confiabilidad de la información contable. Al cierre de su investigación, el autor recomendó formalizar y difundir las políticas, el MOF y los procedimientos del sistema de inventarios, junto con revisiones periódicas que aseguren la confiabilidad de la información. Además, es clave evaluar la relevancia de los inventarios en los estados financieros y aplicar criterios de materialidad conforme a las NIA, para sustentar adecuadamente el juicio profesional del auditor y la calidad del informe.

Velasquez (2024) mediante la elaboración del Trabajo de Suficiencia Profesional titulado "*Evaluación de inventarios a través de la valorización de los costos de existencias en empresas del Sector Industrial Pesquero*" trazó como objetivo evidenciar que la ejecución de un análisis previo a la toma de inventarios, enfocado en las partidas de mayor costo e impacto económico para la compañía, permite identificar la composición real de las existencias y detectar riesgos potenciales que podrían comprometer la rentabilidad de esta empresa industrial del sector pesquero. El trabajo aplicó una metodología de revisión y análisis documental, así como de técnicas de auditoría y control interno como tomas de inventario, planificación y ejecución de estrategias de control y otros. Los resultados obtenidos de la investigación permitieron determinar que el análisis preliminar de las partidas de alto valor tenía un efecto positivo en la toma de inventarios de la compañía,

así como la obtención de mayor y mejor evidencia de auditoría. Por lo tanto, la investigación concluyó que una revisión adecuada de partidas de alto valor permite un mayor alcance a la población total, lo que permite una mejor ejecución de los procedimientos de revisión y evaluación de inventarios. El autor proporcionó como parte de sus recomendaciones optimizar la gestión de inventarios mediante sistemas que reduzcan pérdidas y permitan evaluar la continuidad de existencias de alto costo. Asimismo, indicó que es fundamental analizar la materialidad y la relevancia de los inventarios en los estados financieros, y asegurar la disponibilidad de información y evidencia suficiente para sustentar adecuadamente el juicio y la opinión del auditor.

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

#### A) EEFF y la presentación de inventarios

En primer lugar, los inventarios en una compañía farmacéutica constituyen activos corrientes destinados a la venta en el desarrollo normal del negocio, tal como lo indica la NIC 2. Desde el punto de vista del Marco Conceptual para la Información Financiera emitido por el IASB (2018), su reconocimiento se sustenta en la expectativa de que generarán beneficios económicos futuros y en la posibilidad de medir su importe con. A su vez, la presentación de información sobre inventarios debe cumplir con las

características cualitativas fundamentales de la información financiera: relevancia y representación fiel, así como con las características de mejora: comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad. Estas cualidades son esenciales para asegurar que la información presentada en los estados financieros sea útil en la toma de decisiones económicas por parte de los usuarios, entre ellos, inversionistas, acreedores y autoridades regulatorias.

En consecuencia, la adecuada presentación de los estados financieros se convierte en un elemento central para reflejar la posición financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de la entidad, conforme lo dispone el IASB (2021) a través de la NIC 1. Esta norma exige que los estados financieros presenten razonablemente la situación de la empresa mediante un conjunto completo que incluye: estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y notas explicativas. Dichos informes deben elaborarse bajo el supuesto de negocio en marcha y aplicando la base contable de acumulación o devengo, lo que significa que las transacciones se reconocen cuando ocurren, y no únicamente cuando existe flujo de efectivo. Asimismo, la información debe presentarse aplicando criterios de materialidad y agregación, evitando que la omisión o la presentación incorrecta de partidas

significativas afecte la comprensión global de los estados financieros.

Finalmente, en materia de medición y valuación de inventarios, el IASB (2021) mediante la NIC 2 establece que estos deben registrarse al menor valor entre el costo y el valor neto realizable (VNR). El costo de los inventarios comprende los costos de adquisición, transformación y otros costos necesarios para ubicarlos en su condición actual. Para asignar dicho costo, se permite la utilización de métodos de valoración como el FIFO (First In, First Out), que resulta particularmente relevante en la industria farmacéutica por la naturaleza perecedera de los productos. Por su parte, el VNR se define como el importe estimado que se obtendría por la venta de los inventarios, deduciendo los costos para su terminación y los gastos de venta. Cuando el VNR es inferior al costo, corresponde reconocer una pérdida por deterioro, que debe ser registrada como gasto del período. Este aspecto reviste especial importancia en la auditoría financiera, pues representa un riesgo significativo de incorrección material relacionado con la correcta valuación y presentación de los inventarios, según lo previsto por la NIA 315 – Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material y la NIA 330 – Respuestas del Auditor a los Riesgos Valorados. El auditor, en consecuencia, debe diseñar procedimientos que permitan obtener evidencia suficiente y adecuada para asegurar que las estimaciones

del VNR, así como las provisiones por deterioro, se encuentran razonablemente determinadas y cumplen con los requerimientos normativos aplicables.

En una primera instancia, reconocer correctamente los inventarios es fundamental para que los estados financieros reflejen la realidad económica de la empresa. La aplicación de los criterios del Marco Conceptual y la NIC 2 garantiza que los inventarios se registren únicamente cuando cumplen con las condiciones de activo, lo que reduce riesgos de sobrevaloración. Esto es especialmente importante en el sector farmacéutico, donde los inventarios representan un porcentaje significativo de los activos corrientes.

Por tanto, la presentación debe seguir estrictamente lo establecido por la NIC 1, ya que esto asegura transparencia y comparabilidad para los usuarios. Cumplir con principios como la base del devengo y la materialidad no solo es una obligación normativa, sino que también permite que la información sea clara y relevante. Además, la hipótesis de negocio en marcha es crucial en la industria farmacéutica, dado que afecta directamente la forma en que se clasifican y presentan los activos.

La aplicación del principio de medir al menor valor entre el costo en libros y el valor neto realizable es esencial para prevenir

la sobrestimación de activos. El uso de métodos como FIFO es adecuado para la industria farmacéutica, ya que asegura que los productos más antiguos se reconozcan primero. Además, las provisiones por deterioro deben ser revisadas periódicamente para reflejar adecuadamente los riesgos de obsolescencia o vencimiento.

En consecuencia, el deterioro de inventarios representa un riesgo significativo que el auditor no puede subestimar. Aplicar lo establecido en las NIA 315 y 330 permite diseñar procedimientos eficaces, como la verificación del VNR y la inspección física. Estas pruebas, aunque básicas, son claves para dar confianza en la razonabilidad de los saldos y reducir el riesgo de incorrección material.

**B) Enfoque de Auditoría**

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son un conjunto de lineamientos emitidos por la IFAC (International Federation of Accountants) que establecen los principios y procedimientos que deben seguir los auditores al examinar estados financieros. Su propósito es asegurar la calidad, uniformidad y transparencia del trabajo auditor a nivel global. Estas normas afectan directamente a la auditoría al proporcionar un marco estructurado que guía el juicio profesional del auditor, mejora la obtención de evidencia, y define la forma en que se emite la opinión

sobre los estados financieros, fortaleciendo así la confianza de los usuarios en la información contable auditada.

A continuación, se explicarán las normas más importantes, consideradas clave para el entendimiento y desarrollo del presente trabajo de investigación:

**NIA 300 - "Planificación de la Auditoría"**

La NIA 300 establece los lineamientos fundamentales que deben seguir los auditores al planificar una auditoría de estados financieros, con el objetivo de asegurar que el trabajo se desarrolle de manera eficaz y eficiente. Esta norma enfatiza que la planificación no constituye una etapa aislada, sino un proceso continuo y dinámico que puede evolucionar a medida que se adquiere un conocimiento más profundo sobre la entidad y su entorno. En consecuencia, el auditor debe desarrollar una estrategia global de auditoría que delimite el alcance, el momento de realización y la dirección del trabajo, permitiendo así establecer un plan adecuado que detalle la naturaleza, el momento de ejecución y la extensión de los procedimientos de auditoría.

Asimismo, la NIA 300 subraya la importancia del conocimiento del negocio, de la identificación de los riesgos relevantes y de la adecuada asignación de recursos del equipo auditor. De manera particular, el auditor debe considerar los

factores que afectan la importancia relativa, el riesgo de auditoría y la posibilidad de error material, tanto debido a fraude como a error. Además, se establece la necesidad de coordinar las actividades del equipo de auditoría, especialmente en casos en que intervienen expertos o auditores de componentes, para asegurar una adecuada integración y consistencia en el trabajo realizado.

Otro aspecto crucial abordado por la norma es la planificación de auditorías iniciales. En tales circunstancias, el auditor debe realizar procedimientos adicionales, tales como la obtención de información sobre los saldos iniciales, la evaluación del predecesor si lo hubiese, y la comprensión de las políticas contables aplicadas por la entidad. De igual forma, se establece que el auditor debe documentar adecuadamente tanto la estrategia general como el plan detallado de auditoría, lo cual constituye un respaldo esencial del juicio profesional ejercido en la planificación del encargo (International Federation of Accountants, 2020).

En definitiva, la NIA 300 contribuye a establecer una estructura metodológica que guía al auditor en la organización de su trabajo, promoviendo una auditoría de alta calidad basada en el juicio profesional, la identificación de riesgos y la asignación eficaz de recursos. Este enfoque sistemático favorece el cumplimiento de los objetivos generales del auditor y fortalece la credibilidad del proceso de auditoría en su conjunto.

**NIA 315 - "Identificación y Evaluación de Riesgos de Representación Errónea a Nivel de Estados Financieros"**

El auditor inicia su trabajo identificando y evaluando los riesgos de error material en los estados financieros, para lo cual debe obtener un conocimiento profundo de la entidad y su entorno. Esta comprensión abarca tanto factores internos como externos que pueden influir en la situación financiera y el desempeño, incluyendo aspectos del control interno. Para lograrlo, el auditor examina la industria en que opera la entidad, sus regulaciones, sus políticas contables y el contexto económico, lo que le permite identificar áreas susceptibles a riesgos significativos.

De manera simultánea, el auditor analiza el sistema de control interno implementado por la entidad, evaluando su diseño y eficacia operativa en la prevención o detección de errores o fraudes. Este análisis resulta fundamental para determinar la naturaleza, el momento y la extensión de los procedimientos de auditoría que se deberán aplicar. Además, el auditor debe considerar la posibilidad de que existan riesgos de fraude, prestando especial atención a incentivos, presiones o oportunidades que puedan motivar a la administración o terceros a manipular la información financiera.

En el proceso de evaluación, el auditor también examina transacciones significativas, saldos contables relevantes y revelaciones, identificando áreas en las que el riesgo inherente y el riesgo de control puedan incrementarse. Este enfoque le permite focalizar su trabajo en los aspectos más críticos, optimizando la asignación de recursos y el esfuerzo profesional. Cuando se detectan riesgos significativos, el auditor diseña procedimientos específicos para obtener evidencia suficiente y adecuada, lo que contribuye a un juicio profesional informado y fundamentado (International Federation of Accountants, 2020).

En conclusión, la documentación rigurosa de todo el proceso de identificación y evaluación de riesgos constituye un elemento indispensable para sostener la calidad del trabajo realizado. En definitiva, la aplicación rigurosa de estos actos y procedimientos, en línea con la NIA 315, dota al auditor de un marco sistemático que potencia la capacidad para detectar errores materiales, mejora la efectividad de la auditoría y contribuye a fortalecer la confianza en los estados financieros auditados.

**NIA 330 - "Respuestas del Auditor a los Riesgos Evaluados"**

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 330 establece las directrices que deben seguir los auditores para dar respuesta a los riesgos evaluados durante la auditoría de estados financieros.

Esta norma se centra en el diseño e implementación de procedimientos de auditoría que permitan obtener evidencia suficiente y adecuada en relación con los riesgos identificados y evaluados conforme a la NIA 315. En primer lugar, la NIA 330 requiere que el auditor diseñe procedimientos que respondan de manera apropiada al nivel de riesgo determinado, considerando tanto los riesgos significativos como aquellos que no lo son. Para ello, el auditor debe ejecutar pruebas de controles cuando haya asumido su eficacia en la evaluación de riesgos o cuando así lo requiera la naturaleza del riesgo, y debe complementar estas pruebas con procedimientos sustantivos, independientemente del grado de confianza en los controles internos.

Asimismo, la norma establece que los procedimientos sustantivos deben diseñarse para detectar incorrecciones materiales en los estados financieros, teniendo en cuenta tanto la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos como los factores de riesgo de incorrección material. Además, el auditor está obligado a evaluar si la evidencia obtenida corrobora la evaluación inicial de riesgos y, de no ser así, debe revisar dicha evaluación y ajustar los procedimientos. También es esencial documentar las respuestas a los riesgos significativos, la naturaleza de los procedimientos aplicados, los resultados obtenidos y las conclusiones alcanzadas (International Federation of Accountants, 2020).

En conclusión, la NIA 330 representa un componente fundamental del proceso de auditoría al establecer un enfoque estructurado y basado en riesgos para la obtención de evidencia. Su correcta aplicación garantiza la calidad de la auditoría y la confiabilidad de los estados financieros auditados. Los elementos clave de esta norma son la integración de pruebas de controles y procedimientos sustantivos, el enfoque basado en riesgos y la necesidad de una documentación rigurosa, lo cual refuerza la solidez del juicio profesional del auditor.

**NIA 500 - "Evidencia de Auditoría"**

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500 establece los principios fundamentales sobre la naturaleza y el alcance de la evidencia de auditoría, así como los procedimientos que el auditor debe aplicar para obtener evidencia suficiente y adecuada que respalde su opinión sobre los estados financieros. Esta norma subraya que la evidencia de auditoría constituye la base sobre la cual el auditor formula conclusiones razonables, y por tanto, su obtención y evaluación son esenciales para la calidad y credibilidad del trabajo auditor. En este contexto, la NIA 500 precisa que la evidencia debe ser pertinente y fiable, lo cual implica considerar su fuente, la forma de obtención y las circunstancias en que se ha generado.

Asimismo, la norma establece que el auditor debe aplicar procedimientos como la inspección, la observación, la confirmación externa, el recálculo, la ejecución de procedimientos analíticos y la indagación, entre otros, con el objetivo de reunir evidencia que sea suficiente en cantidad y adecuada en calidad. Es fundamental que el auditor ejerza juicio profesional para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos a aplicar, considerando los riesgos identificados y el entorno de control interno. Además, la NIA 500 resalta la importancia de evaluar la consistencia de la evidencia obtenida, así como de investigar cualquier contradicción o duda sobre su fiabilidad (International Federation of Accountants, 2020).

En resumen, la NIA 500 constituye un pilar esencial en el proceso de auditoría al establecer los criterios para reunir y valorar la evidencia que sustenta la opinión del auditor. Su adecuada aplicación garantiza que las conclusiones se basen en elementos objetivos y verificables, fortaleciendo así la transparencia y confianza en la información financiera. Entre los aspectos más relevantes de esta norma destacan la necesidad de juicio profesional, la diversidad de procedimientos de auditoría y el enfoque en la calidad y suficiencia de la evidencia recopilada.

**NIA 700 - "Formación de una Opinión y Emisión de un Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros"**

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 700 establece los lineamientos que debe seguir el auditor para la formación de una opinión sobre los estados financieros auditados, así como la estructura y contenido del informe de auditoría emitido como resultado de dicha evaluación. En primer lugar, la norma indica que el auditor debe formarse una opinión basada en la evaluación de si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable. Para ello, se requiere que el auditor obtenga evidencia suficiente y adecuada que respalde su juicio, considerando si los estados presentan razonablemente, en su conjunto, la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo, cuando corresponda.

Asimismo, la NIA 700 establece los elementos básicos que debe contener el informe de auditoría, entre los que se incluyen el título, el destinatario, la sección de opinión, la sección sobre la base de la opinión, una descripción de las responsabilidades de la dirección y del auditor, así como la identificación del marco normativo aplicable. La sección de opinión debe ser clara y no ambigua, afirmando si los estados financieros están presentados fielmente de acuerdo con los criterios contables utilizados. Además, la norma exige revelar el lugar y la fecha del informe, así como el nombre del auditor o firma de auditoría responsable del encargo (International Federation of Accountants, 2020).

En conclusión, la NIA 700 desempeña un papel fundamental al definir la estructura estandarizada y la claridad necesaria en la emisión del informe de auditoría, el cual constituye el producto final del trabajo del auditor. Los puntos clave de esta norma radican en la necesidad de emitir una opinión clara, sustentada en evidencia sólida, y en la presentación ordenada y comprensible del informe, lo cual es esencial para la transparencia, confianza pública y utilidad de la auditoría en la toma de decisiones financieras.

**NIA 705 - "Modificaciones a la Opinión en el Informe de Auditoría".**

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 705 regula las modificaciones a la opinión en el informe del auditor cuando éste concluye que los estados financieros, en su totalidad o en parte, no están libres de incorrección material o cuando no ha podido obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para sustentar su opinión. Esta norma complementa a la NIA 700 al proporcionar una guía clara sobre las circunstancias que justifican una opinión modificada y sobre la redacción adecuada en cada caso. Las tres formas de opinión modificada contempladas por la NIA 705 son: la opinión con salvedades, la opinión desfavorable (también conocida como opinión negativa) y la denegación de opinión, las

cuales deben utilizarse según la naturaleza y magnitud del asunto detectado.

La opinión con salvedades se emite cuando el auditor concluye que las incorrecciones, individual o conjuntamente, son materiales, pero no generalizadas, o cuando no ha podido obtener evidencia suficiente y adecuada, pero el posible efecto no es generalizado. Por otro lado, se emite una opinión desfavorable cuando las incorrecciones detectadas son tanto materiales como generalizadas, lo que impide afirmar que los estados financieros presentan razonablemente la situación de la entidad. Finalmente, la denegación de opinión se aplica cuando el auditor no ha podido obtener evidencia suficiente y adecuada, y los posibles efectos de dicha limitación son tanto materiales como generalizados, lo que imposibilita la formación de una opinión (International Federation of Accountants, 2020).

En suma, la NIA 705 cumple una función crítica en el aseguramiento de la calidad y la transparencia de los informes de auditoría al permitir expresar con claridad las limitaciones, discrepancias o desviaciones respecto del marco contable aplicable. Sus aspectos más relevantes incluyen la clasificación precisa de las modificaciones de opinión, la necesidad de juicio profesional riguroso y la adecuada comunicación de los efectos de

las limitaciones o incorrecciones, lo cual refuerza la confianza del público usuario en los informes financieros auditados.

**NIA 260 - "Comunicación con los responsables del Gobierno"**

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 260 establece las responsabilidades del auditor en relación con la comunicación con los responsables del gobierno corporativo de la entidad auditada. Esta comunicación es esencial para asegurar un adecuado entendimiento mutuo de los objetivos y el alcance de la auditoría, así como para facilitar la discusión de asuntos significativos que puedan afectar el proceso de auditoría o la opinión del auditor. La norma enfatiza que el auditor debe informar oportunamente sobre aspectos relevantes como las políticas contables significativas, las estimaciones contables, las desviaciones del marco normativo, y cualquier hallazgo importante o deficiencia significativa en el control interno identificada durante la auditoría.

Además, la NIA 260 establece que la comunicación debe ser clara, completa y adecuada, y debe realizarse tanto al inicio del encargo como a lo largo del mismo y al finalizarlo, garantizando que los responsables del gobierno corporativo tengan una comprensión cabal del desarrollo y resultados de la auditoría. El auditor también debe informar sobre cualquier desacuerdo con la administración, así como sobre situaciones en las que exista

incertidumbre significativa o posibles fraudes que puedan afectar a la entidad. Este intercambio de información contribuye a fortalecer la supervisión y la gobernabilidad, promoviendo la transparencia y confianza en la información financiera auditada (International Federation of Accountants, 2020).

En conclusión, la NIA 260 juega un papel fundamental en el proceso de auditoría al fomentar una comunicación efectiva y bidireccional entre el auditor y los órganos de gobierno de la entidad. Los aspectos clave de esta norma incluyen la oportunidad, claridad y relevancia de la información comunicada, así como el fortalecimiento de la colaboración entre las partes involucradas. De esta manera, la NIA 260 contribuye significativamente a la calidad de la auditoría y a la confiabilidad de los estados financieros, al asegurar que los responsables del gobierno corporativo estén debidamente informados y puedan tomar decisiones fundamentadas.

## 2.4. Metodología y procedimientos

### 2.4.1. Técnicas e instrumentos

En las actividades realizadas se emplearon técnicas de auditoría basadas en la obtención, revisión y análisis de información documentaria, así como técnicas contables enfocadas en el recálculo e interpretación de NIIF y el análisis de los Estados Financieros. Los principales instrumentos empleados fueron: Microsoft Excel, "EY Canvas" como sistemas de Gestión de Auditoría (SGA) propietario y otros instrumentos informáticos con fines estadísticos, muestrales, correlacionales y analíticos que forman parte de la propiedad de EY.

Toda la información obtenida cumple con los estándares necesarios establecidos por la NIA 500 Recolección de evidencia, que indica la necesidad de que la información de auditoría sea relevante, suficiente, completa y adecuada, por lo que parte de los documentos obtenidos consistieron en: Estados Financieros autorizados, Libros: Diario y Mayor (declarados), Balances de Comprobación, stock de existencias valorizado y kárdex de existencias valorizado, así como otros complementarios pertinentes para la revisión de auditoría.

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

**a. Identificación del problema**

Indagando a través de las entrevistas con el personal clave de la compañía obtuvimos la confirmación de que el analista contable encargado del control de los inventarios fue contratado recientemente debido a que dichas funciones anteriormente no se encontraban debidamente definidas y no se ocupaba dicho cargo.

Se identificaron las políticas del inventario verificando que el método de valuación de inventario escogido por la compañía era el método "Primero en entrar Primero en Salir" o PEPS (FIFO). Al contrastar con las políticas comerciales de la compañía, verificamos que contaba con una cantidad definida de proveedores a los cuales se les compra los mismos medicamentos genéricos para suplir las necesidades de stock de la compañía. Estas adquisiciones de diversos lotes de medicamentos a varios proveedores generaban variaciones entre las fechas de vencimiento de los medicamentos por cada proveedor.

Finalmente, durante la visita preliminar con corte al 30 de septiembre de 2024 se identificó una cantidad significativa de artículos del stock de mercaderías con lenta rotación, sin embargo, la provisión por deterioro de las existencias era

mínimo. De lo anterior concluimos dar un riesgo alto a la revisión de inventarios y dar una mayor revisión a la documentación del proceso de inventarios, así como la necesidad de realizar una visita presencial a la compañía para realizar un inventario físico para validar los artículos de lenta rotación.

**b. Análisis del marco normativo**

Para realizar una evaluación adecuada de la propuesta presentada en este trabajo, fue esencial examinar los principios fundamentales de contabilidad y auditoría, poniendo especial atención en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Entre las normativas más significativas se encuentran la NIC 2 "Inventarios", la NIA 501 "Evidencia de Auditoría – Consideraciones Específicas para Determinadas Áreas", la NIA 330 "Respuestas del Auditor a los Riesgos Valorados" y la NIA 315 "Identificación y Valoración del Riesgo de Incorrección Material", así como las afirmaciones de auditoría relacionadas con la gestión de existencias e inventarios.

En este contexto normativo, la NIA 501 cobra especial relevancia. Esta norma establece que el auditor debe obtener evidencia suficiente y adecuada cuando las existencias

constituyan un componente significativo en los estados financieros. Para ello, es crucial analizar las políticas contables, evaluar las directrices emitidas, revisar los controles de inventario, llevar a cabo inspecciones, realizar pruebas de recuento y verificar los resultados del recuento físico.

Además, la norma señala que, si el recuento físico de las existencias se efectúa en una fecha diferente a la de los estados financieros, se deben aplicar procedimientos de auditoría adicionales para asegurar la obtención de evidencia confiable.

En cuanto a la participación en el recuento físico de las existencias, la norma requiere que se realicen pruebas de recuento durante la inspección, se verifique el cumplimiento de las instrucciones de la dirección y se recopile evidencia de auditoría que respalde la fiabilidad del proceso.

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

A través de la planificación, reuniones con el personal clave y la identificación de riesgos significativos en los procesos relacionados a la contabilidad de mercaderías y existencias bajo el marco normativo de la NIC 2, se consideró la opción de implementar nuevas políticas contables

relacionadas con el conteo para el manejo, análisis, valoración y administración de inventarios (recuento físico), así como el cambio del método de rotación de inventario PEPS hacia el método de rotación “Primero en Caducar, Primero en Salir” (PCPS) o FEFO, con la finalidad de optimizar su gestión y control. De igual manera, se diseñó un plan y una guía de auditoría que cubren las fases preliminares, de ejecución y posteriores al proceso de inventarios, alineados con los criterios de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 501. Por último, se propuso la creación y actualización del Manual de Organización y Funciones (MOF) para definir claramente las responsabilidades y los procedimientos vinculados a la administración de inventarios.

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

La adopción de estas políticas contables de conteo podría constituir un modelo de referencia para empresas del sector farmacéutico o de actividades económicas similares; no obstante, es esencial analizar la semejanza de los procesos y procedimientos relacionados con la comercialización de productos, ya que cada empresa necesita una evaluación específica conforme a las características de su modelo de negocio.

La implementación del modelo PCPS como método de gestión de la rotación de inventarios puede ser implementada en compañías cuyo modelo de comercialización comparta características similares respecto a la adquisición de mercaderías con vencimientos variables, a fin de prevenir gastos y pérdidas por el deterioro de inventarios.

## 2.5. Resultados de la actividad

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

Durante la visita preliminar de la auditoría se solicitó a la compañía información acerca de sus políticas contables relacionadas al inventario, así como el detalle de sus operaciones comerciales con sus principales proveedores junto a sus políticas de compra y reabastecimiento con la finalidad de aplicar la técnica de análisis y revisión documental. Para lograr un mejor entendimiento de la información revisada, se aplicó la técnica de la entrevista, programando reuniones con el gobierno de la entidad. A través de dichas reuniones pudimos identificar deficiencias significativas respecto a la gestión y control de los inventarios ocasionadas por la falta de experiencia en la operatividad de esta área. Para poder enfrentar la deficiencia en la gestión de inventarios se propuso la formalización de las funciones para el cargo del Analista encargado de inventario dentro del Manual de Organización de Funciones. Adicionalmente, se orientó a la compañía para que establezca una política definida para la validación física y recuento de inventario haciendo uso de la técnica del arrastre, así como los procedimientos y condiciones afines a la toma de inventario con la finalidad de que este pueda proporcionar información, precisa, confiable y relevante.

En ese sentido, se consideró fundamental aplicar conjuntamente con la compañía la técnica del recuento físico de inventario o inspección física, con la finalidad de evaluar directamente la puesta en práctica de las nuevas políticas de inventario en el lugar y el posible efecto de las deficiencias de control, así como poder validar la existencia y situación cualitativa de los inventarios. Durante la toma de inventario físico se logró identificar artículos caducados que se encontraban contabilizados como parte de las existencias disponibles de la compañía. Estas observaciones se trasladaron al acta de inventario como comentarios sobre la cualidad de las mercaderías, misma acta que fue firmada por los responsables de la compañía en señal de conformidad del hallazgo identificado.

Definimos como parte de nuestros procedimientos de revisión de auditoría aplicar un análisis de lenta rotación de existencias. Nuestra técnica de revisión de auditoría consistió en el análisis de las fechas de adquisición, fechas de vencimiento y fechas de salida del almacén de las mercaderías de la compañía. Como resultado de nuestro análisis identificamos que la compañía sufría de una rotación de más de dos años para ciertos medicamentos, de los cuales aproximadamente un 7% se encontraban caducados y no fueron dados de baja contablemente ni separados para su destrucción física conforme a la normativa tributaria vigente en nuestro país. Por ello, se requirió a la

compañía realizar el ajuste al gasto correspondiente al valor de las mercaderías caducadas, así como el de realizar la gestión para la destrucción física.

Se logró identificar que la compañía estaba empleando el método de valuación del costo de inventario (PEPS) como método de rotación de existencias físicas en la gestión de sus inventarios, generando que los medicamentos que tenía en el almacén salieran a distribución según las fechas de adquisición, sin embargo, al ser de lotes distintos, las fechas de caducidad variaban entre lotes. Se propuso a la compañía como parte de la reestructuración de políticas de inventario que emplease el método de rotación PCPS o FEFO a fin de que se diera prioridad de salida a los medicamentos con fechas de caducidad más cercanas y prevenir así el riesgo de deterioro de mercaderías.

### 2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Las ventajas derivadas de la propuesta presentada en el presente estudio se fundamentan en la implementación y estructuración de nuevas políticas para la gestión de inventarios, así como en la elaboración de un manual de funciones que delimita de manera clara las responsabilidades del personal involucrado en el proceso de recuento físico. Estas acciones han contribuido significativamente a mejorar la precisión y eficiencia en el control

de inventarios, tanto a nivel organizacional como en la ejecución de los procesos internos, fortaleciendo la trazabilidad y el seguimiento de los bienes almacenados.

El ajuste propuesto, enfocado en la baja rotación de productos y la identificación de mercaderías actualmente vencidas, tiene como propósito transparentar la información financiera de la organización. Esta medida permitirá a la alta dirección reconocer y gestionar un problema que, de mantenerse sin intervención, podría generar distorsiones contables y fiscales. Asimismo, se ha planteado la destrucción física de los productos caducados como un requisito formal en el ámbito tributario, en cumplimiento de lo dispuesto en la normativa vigente, lo cual habilita a la empresa a registrar adecuadamente los gastos deducibles correspondientes al periodo fiscal en curso. De esta forma, se evita la generación de diferencias temporarias que podrían afectar la determinación del impuesto a la renta.

Finalmente, se plantea la implementación de un sistema de rotación física de inventarios basado en el método FEFO (First Expired, First Out), que prioriza la salida de productos según su fecha de vencimiento. Esta metodología permitirá reducir el riesgo de obsolescencia o deterioro de los bienes almacenados, especialmente en empresas que manejan productos perecederos o con vida útil limitada. En términos normativos, esta práctica se

alinea con los principios de prudencia y revelación adecuada establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 – Inventarios, la cual señala que los inventarios deben ser valorados considerando su menor valor entre el costo y el valor neto realizable, y que se debe ejercer un control riguroso sobre el deterioro de estos activos. Asimismo, la adecuada rotación de existencias contribuye al cumplimiento de las obligaciones tributarias establecidas en las legislaciones fiscales locales, en cuanto a la justificación del costo de ventas y la deducción de pérdidas por desuso o vencimiento debidamente documentadas.

### 2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Los resultados y alternativas de solución propuestas en el presente trabajo fueron aplicados y aceptados con la compañía, sin embargo, previo a dicha aplicación se tomó en consideración soluciones similares u otras alternativas de solución propuestas por diversos autores con la finalidad de brindar un mayor sustento técnico. Los textos académicos y propuestas consultadas expresaron las siguientes casuísticas y soluciones:

Suárez y Cárdenas (2017) en su artículo titulado “La rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo” buscaron demostrar la importancia que representa para una compañía la elaboración de un registro que permita identificar los

productos de alta y baja rotación fundamentado en el principio de que los inventarios deben reducir al mínimo posible la cantidad de existencias y además asegurar la disponibilidad del stock para la venta. La investigación, a través de datos cuantitativos y revisión documental y el uso de fórmulas del ratio de rotación de inventarios, logró determinar el efecto negativo que tiene la lenta rotación de inventarios hacia el flujo de efectivo de la compañía. Con ello podemos coincidir con el presente trabajo en que la lenta rotación de inventarios genera un conflicto contable, así como pérdidas o gastos adicionales innecesarios que pueden mitigarse a través de una gestión óptima y personalizada para cada compañía.

Hidalgo (2024), en su estudio titulado “La gestión de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Inversiones Itekno S.A”, concluyó que la evaluación de riesgos en el control de inventarios reveló la existencia de factores críticos, como la ausencia de registro de desmedros y mermas, así como la necesidad de una manipulación adecuada para reducir los riesgos asociados. Esta apreciación coincide con los hallazgos del presente trabajo, donde se identificaron en la empresa farmacéutica medicamentos caducados, lo que evidencia la necesidad de un análisis exhaustivo y un control más riguroso sobre las partidas de mayor relevancia. La deficiencia en el control de inventarios representa un riesgo significativo para la rentabilidad y la razonabilidad de los estados financieros de la compañía.

### 2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

El alcance de este trabajo se limitó a la información proporcionada por la empresa farmacéutica, centrándose en la revisión exclusiva de documentación, registros contables y supervisión de controles, tales como el Kardex valorizado a la fecha del inventario, comprobantes de pago, manual de obligaciones y funciones (MOF) además de otros datos suministrados a través del portal de requerimientos de información (EY Canvas). La propuesta desarrollada está orientada a los auditores responsables de la toma de inventarios por parte de las áreas operativas y contables; no obstante, una de las principales limitaciones del estudio y de la normativa planteada fue la imposibilidad de exponer los datos reales de esta empresa específica por motivos de confidencialidad.

# III. CONCLUSIONES

1. La auditoría financiera aplicada al rubro de inventarios constituye una herramienta esencial para garantizar la razonabilidad de los estados financieros. El análisis efectuado permitió corroborar que la ausencia de provisiones por deterioro y la falta de control sobre la rotación de productos incrementaban significativamente el riesgo de sobrevaloración de activos, situación que podría inducir a errores en la toma de decisiones y afectar la transparencia contable.

2. La identificación de riesgos asociados a inventarios en empresas farmacéuticas exige un enfoque basado en normas internacionales. La aplicación de la NIC 2 y de las Normas Internacionales de Auditoría, particularmente la NIA 501, resultó determinante para la obtención de evidencia suficiente y adecuada respecto a la existencia, valuación y presentación de las existencias en los estados financieros, confirmando la necesidad de mantener procedimientos estandarizados de recuento físico y control documental.

3. La rotación inadecuada de productos farmacéuticos constituye uno de los principales factores de pérdidas por obsolescencia y deterioro. El diagnóstico realizado evidenció una elevada proporción de medicamentos próximos a caducar y artículos vencidos sin registro contable, lo que pone de manifiesto la importancia de adoptar un método de rotación física alineado con las características de los productos, como

el método “Primero en Caducar, Primero en Salir” (PCPS o FEFO), a fin de reducir riesgos financieros y regulatorios.

4. La implementación de políticas contables claras y la actualización del Manual de Organización y Funciones fortalecen la gestión de inventarios y el control interno. El diseño de procedimientos para la toma de inventarios, la definición de responsabilidades del personal y la adopción de criterios objetivos para la provisión por deterioro contribuyen a mejorar la trazabilidad, la confiabilidad de la información contable y el cumplimiento normativo.

# IV. RECOMENDACIONES

Del presente trabajo se identificaron puntos de mejora para la compañía farmacéutica y otras compañías del sector. Estas recomendaciones fueron comunicadas a la compañía a la fecha de finalización de la auditoría:

1. Fortalecer los procedimientos de auditoría interna y controles relacionados con inventarios. Se recomienda establecer un cronograma regular de auditorías internas que incluya pruebas sustantivas, conciliaciones entre registros físicos y contables, así como verificaciones documentales. Estas acciones permitirán reducir el riesgo de incorrecciones materiales y garantizar la razonabilidad de los estados financieros.

2. Asegurar la aplicación estricta de la NIC 2 y de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en la gestión de inventarios. Es necesario implementar políticas formales que regulen la valoración de inventarios al menor valor entre el costo y el valor neto realizable, así como la provisión por deterioro para productos caducados o con lenta rotación. Además, se deben documentar y evidenciar todas las pruebas de auditoría relacionadas con la existencia, valuación y presentación de los inventarios.

3. Adoptar el método de rotación física PCPS o FEFO (Primero en Caducar, Primero en Salir). Dada la naturaleza perecedera de los productos farmacéuticos, este sistema garantizará que los

medicamentos próximos a vencer sean despachados prioritariamente, reduciendo significativamente el riesgo de obsolescencia. Para ello, se sugiere la integración del método en el sistema ERP o, en su defecto, la implementación de alertas automatizadas que indiquen las fechas de vencimiento.

**4.** Actualizar el Manual de Organización y Funciones (MOF) y definir responsabilidades en la gestión de inventarios. Se debe formalizar la función del Analista de Inventarios y establecer procedimientos claros para la toma física, el registro contable, la provisión por deterioro y la comunicación de incidencias. Esta medida no solo mejora el control interno, sino que también optimiza la coordinación entre las áreas contable, operativa y logística.

# REFERENCIAS

Hidalgo, G. (2024). La gestión de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Inversiones Itekno S.A. [Trabajo de Suficiencia Profesional, Universidad de Lima]. Repositorio Institucional. https://doi.org/20.500.12724/20664

Indriyanto, E. (2023). The Role Of Information Technology In Increasing Audit Process Efficiency. *Jurnal Ekonomi, 12*(04), 1441-1446. https://ejournal.seaninstitute.or.id/index.php/Ekonomi/article/view/3211/2542

International Accounting Standards Board. (2018). *Marco conceptual para la información financiera.* IFRS Foundation. https://www.ifrs.org/projects/work-plan/conceptual-framework/

International Accounting Standards Board. (2021). *NIC 1: Presentación de estados financieros.* IFRS Foundation. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-1/

International Accounting Standards Board. (2021). *NIC 2: Inventarios.* IFRS Foundation. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-2/

International Federation of Accountants. (2020). *NIA 260: Comunicación con los responsables del gobierno.* https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISA-260-Revised.pdf

International Federation of Accountants. (2020). *NIA 300: Planificación de la auditoría.* https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISA-300.pdf

International Federation of Accountants. (2020). *NIA 315: Identificación y valoración de riesgos.* https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISA-315-Revised.pdf

International Federation of Accountants. (2020). *NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados.* https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISA-330.pdf

International Federation of Accountants. (2020). *NIA 500: Evidencia de auditoría.* https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISA-500.pdf

International Federation of Accountants. (2020). *NIA 501: Procedimientos específicos sobre determinadas áreas.* https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/A024%202012%20IAASB%20Handbook%20ISA%20501.pdf

International Federation of Accountants. (2020). *NIA 700: Formación de la opinión e informe de auditoría.* https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISA-700-Revised.pdf

International Federation of Accountants. (2020). *NIA 705: Opinión modificada en el informe.* https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISA-705-Revised.pdf

Julio, S. (2025). Análisis del proceso y gestión contable de inventarios en auditoría financiera de una empresa agroindustrial. [Trabajo de Suficiencia Profesional, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio Institucional UNMSM. https://doi.org/20.500.12672/26396

Morante, B. (2025). Análisis de ingresos variables desde la perspectiva de auditoría financiera en una empresa de bienes inmobiliarios. [Trabajo de Suficiencia Profesional, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio Institucional UNMSM. https://doi.org/20.500.12672/25632

Suárez, G., & Cárdenas, P. (2017). La rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/inventarios-flujo-efectivo.html?

Tello, B. (2023). Transformación digital en el manejo de la información en las auditorías de implicancia contable en el Perú, 2022. [Tesis de Maestría, Universidad Andina del Cusco]. Repositorio Institucional UAC. https://doi.org/20.500.12557/5798

Velasquez, A. (2024). Evaluación de inventarios a través de la valorización de los costos de existencias en empresas del Sector Industrial Pesquero. [Trabajo de Suficiencia Profesional, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio Institucional UNMSM. https://doi.org/20.500.12672/24311

# ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

## Figura 3.

*Ficha de Evaluación de TSP*

**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 | Tanaka, Valdivia, Arribas & Asociados Soc. Civil. de R.L. |
| • Área o Dpto. en que realizó la actividad | Assurance - Other Assurance |
| • Nombre y cargo del profesional responsable | Carlos T. Fiestas Anton - Gerente Other Assurance (CoE) |
| • Periodo de labores (Horas laboradas) | 6 meses (896 horas) |
| • Nombre del bachiller | Alexander Andrés Piscoya Marín |
| • Escuela profesional | Contabilidad |

| **2. Evaluación (*)** | **Optimo (2pts)** | **Bueno (1 pt)** | **Deficiente (0)** |
|---|---|---|---|
| a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión) | X | | |
| b. Puntualidad y asistencia | | X | |
| c. Eficiencia y dedicación | X | | |
| d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado. | X | | |
| e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación. | X | | |
| f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría. | X | | |
| g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad. | X | | |
| h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales. | X | | |
| i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría. | X | | |
| j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado. | X | | |
| **Sub total** | 19 | | |
| **TOTAL (Números y letras)** | 19 (diecinueve) | | |
| Comentarios adicionales | | | |

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

Con las consideraciones más distinguidas.
Atentamente,

Carlos Fiestas Antón
Manager - Other Assurance

*Nota.* Ficha de evaluación de criterios firmada por el jefe inmediato superior.