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

Auditoría del valor neto realizable de los productos terminados en una empresa agroindustrial, 2024

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Greysi Madelein ZURITA PUMA

ASESOR

Dr. Jesús Martín ORNA BARILLAS

Lima, Perú

2025



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

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

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

Referencia bibliográfica

Zurita, G. (2025). *Auditoría del valor neto realizable de los productos terminados en una empresa agroindustrial, 2024*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Greysi Madelein Zurita Puma
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	70939043
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07223810
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-6910-5754
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Dr. Emilio Gabriel Garcia Villegas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08628745
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Dr. Alan Errol Rozas Flores
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	10557884
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.39 Auditoría financiera
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.

Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Isidro Latitud: -12.096367726148415 Longitud: -77.02184564702732
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2025
URL de disciplinas OCDE	Economía, Negocios https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00 Ciencias Sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

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

ACTA N° 083-EPAEYSP-FCC-2025

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

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

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

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"AUDITORÍA DEL VALOR NETO REALIZABLE DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS EN UNA EMPRESA AGROINDUSTRIAL, 2024"***, presentado por la bachiller Greysi Madelein Zurita Puma con código de matrícula N° 18110580, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

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

APROBADA

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

Dr. Emilio Gabriel Garcia Villegas
Presidente

Dr. Alan Errol Rozas Flores
Miembro

Dr. Jesús Martín Orna Barillas
Miembro - asesor

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

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dr. Jesús Martín Orna Barillas en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Auditoría Empresarial y del Sector Público N° 000093-2025-EPAESP-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"AUDITORÍA DEL VALOR NETO REALIZABLE DE LOS PRODUCTOS TERMINADOS EN UNA EMPRESA AGROINDUSTRIAL, 2024"*, presentado por la bachiller Greysi Madelein Zurita Puma para optar el Título Profesional de Contadora Pública, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 18% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

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

Lima, 28 de enero de 2026

Firma del asesor: _____

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

DNI: 07223810

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

Dedicatoria

Dedicado a mis padres Gamaniel Zurita y Myriam Puma por acompañarme en cada paso, brindarme sabiduría y el temple necesario para enfrentar cada etapa de mi vida; a mi abuela Cipriana Phuño por estar siempre pendiente de que no me rinda en mi formación académica, a mi tío Roberto Puma por inspirarme a comenzar a estudiar en esta prestigiosa universidad y finalmente a mis hermanos Ghiadyra y Angelo por ayudarme a superar cualquier peripecia y salir victoriosa de todo.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por permitirme seguir con mis sueños, a mi asesor Orna Barillas por ayudarme a preparar este trabajo de suficiencia profesional de una manera impecable, a mi equipo de trabajo que me apoyaron con la información y con el conocimiento para terminar este proceso, agradezco a todos los que anteriormente estudiaron temas similares al mío y compartir sus conocimientos y finalmente pero no menos importante a mi amada Universidad Nacional Mayor de San Marcos por prepararme en esta hermosa carrera y permitirme vivir momentos inolvidables en mi formación académica y profesional.

ÍNDICE

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 4
1.1.3. Organización y estructura empresarial 5
1.2. Periodo de duración de la actividad 7
1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 8
1.4. Razón o denominación social 8
1.5. Registro Único de Contribuyente 9
1.6. CIIU 9
1.7. Dirección postal 9
1.8. 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 12
2.3. Problemática 13
2.3.1. Descripción del problema 13
2.3.2. Formulación del problema 18
2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 18
2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 29
2.4. Metodología y procedimientos 54
2.4.1. Técnicas e instrumentos 54
2.5. Resultados de la actividad 62
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 62
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 74
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 81
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 85
III. CONCLUSIONES 86
IV. RECOMENDACIONES 88
REFERENCIAS 90

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Cuadro sobre la base de cálculo del Overall Materiality 45
Tabla 2 Stock Valorizado de los productos terminados al 31.12.2024 63
Tabla 3 Estado de resultados de la empresa agroindustrial al 31.12.2024 67
Tabla 4 Ratio Gasto de Ventas / Ventas 68
Tabla 5 Lista de precios al 31 de diciembre del 2024 69
Tabla 6 Asientos por ajuste de VNR 71
Tabla 7 Comparación d Estado de Resultados 73
Tabla 8 Tabla de variación de rubros afectados por el ajuste de desvalorización 75
Tabla 9 Comparación de ratio de capital de trabajo 76
Tabla 10 Comparación de rentabilidad financiera 76
Tabla 11 Cronograma de auditoría 80

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Organización y estructura empresarial 7
Figura 2 Localización geográfica 9
Figura 3 Comparación entre costo unitario y valor neto realizable 17
Figura 4 Flujograma antes de la implementación 18
Figura 5 Fórmula del Valor Neto Realizable 38
Figura 6 Reconocimiento del Valor Neto Realizable 39
Figura 7 Estado de Situación Financiera al 31.12.2024 66
Figura 8 Fórmula del Valor Neto Realizable 67
Figura 9. Comparación entre el VNR y el costo de producción 70
Figura 10 Materialidad considerada para el ejercicio 2024 para la empresa Agroindustrial 71
Figura 11 Documentación de punto de control por la falta de evaluación del Valor Neto Realizable 72
Figura 12 Documentación de ajuste por deterioro del Valor Neto Realizable 72
Figura 13 Estado de Situación Financiera con ajustes al 31.12.2024 74
Figura 14 Flujograma después de la implementación 74

RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional titulado *"Auditoría del valor neto realizable de los productos terminados en una empresa agroindustrial, 2024"* tuvo como objetivo evaluar la razonabilidad del reconocimiento contable del valor neto realizable de los productos terminados en una empresa agroindustrial durante el año 2024, verificando que la aplicación de procedimientos de auditoría financiera esté en concordancia con la normativa contable vigente mediante según NIC 2 2024. La metodología aplicada fue de enfoque descriptivo–propositivo, con diseño no experimental y corte transversal. Se utilizó la técnica de análisis documental de registros del libro Kardex y conciliaciones previas, así como entrevistas al personal del área contable y de producción. La evaluación del control interno se basó en el marco COSO 2013, considerando los cinco componentes y sus principios, con el fin de determinar los puntos críticos y establecer un plan de mejora. Como resultados se obtuvo que la empresa agroindustrial no realizó el ajuste correspondiente por desvalorización de inventario de acuerdo a la NIC 2 2024 por lo que se propuso el ajuste correspondiente de acuerdo con la NIC 2 2024. Entre las conclusiones más relevantes se identificó que la auditoría del valor neto realizable en productos terminados de una empresa agroindustrial permite mejorar la precisión en la valorización de inventarios, fortalecer la confiabilidad de la información financiera y optimizar la toma de decisiones mediante controles internos más eficientes.

Palabras clave: auditoría, productos terminados, inventarios, control interno, valor neto realizable.

ABSTRACT

The purpose of this professional proficiency thesis, entitled "Audit of the Net Realizable Value of Finished Products in an Agro-Industrial Company, 2024," was to evaluate the reasonableness of the accounting recognition of the net realizable value of finished products in an agro-industrial company during 2024, verifying that the application of financial audit procedures is in accordance with current accounting regulations according to IAS 2, version 2024. The methodology applied was a descriptive-propositive approach, with a non-experimental and cross-sectional design. The technique used was documentary analysis of Kardex book records and previous reconciliations, as well as interviews with accounting and production personnel. The internal control evaluation was based on the 2013 COSO framework, considering the five components and their principles, in order to determine critical points and establish an improvement plan. The results showed that the agro-industrial company did not make the corresponding adjustment for inventory impairment in accordance with IAS 2 version 2024, so the corresponding adjustment was proposed in accordance with IAS 2 version 2024. Among the most relevant conclusions, it was identified that the audit of the net realizable value of finished products of an agro-industrial company allows for improved accuracy in inventory valuation, strengthening the reliability of financial information, and optimizing decision-making through more efficient internal controls.

Keys words: audit, finished products, inventories, internal control, net realizable value.

INTRODUCCIÓN

En el contexto agroindustrial, la correcta valuación de los productos terminados representa un aspecto crítico para la presentación razonable de los estados financieros. Dado que estos productos están sujetos a variaciones de precio, condiciones de almacenamiento, y riesgos de deterioro, es fundamental asegurar que se refleje fielmente el valor neto realizable, conforme a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 – Inventarios 2024.

La auditoría como herramienta de evaluación permite verificar la integridad, existencia y razonabilidad de los saldos registrados en los estados financieros, así como identificar posibles sobrevaloraciones que podrían distorsionar la situación financiera de la empresa. En este sentido, aplicar procedimientos de auditoría al valor neto realizable de los productos terminados no solo fortalece la transparencia contable, sino que también contribuye a la toma de decisiones gerenciales basadas en información confiable.

Además, en el año 2024, las empresas agroindustriales enfrentaron desafíos particulares como la volatilidad de los mercados, el impacto del cambio climático en la producción, y mayores exigencias normativas. Por ello, esta investigación cobra relevancia al ofrecer un enfoque técnico y práctico que puede ser replicado en otras organizaciones del sector, promoviendo buenas prácticas contables y auditoras. Instituto Tecnológico de la Producción (2025).

El propósito central de este Trabajo de Suficiencia Profesional fue analizar el valor neto realizable de los productos terminados en una empresa agroindustrial durante el año 2024, aplicando técnicas de auditoría, con el fin de verificar que su reconocimiento contable sea adecuado y se encuentre alineado con la normativa contable vigente, es decir la norma internacional de contabilidad número 2 versión 2024.

Con el objetivo de evaluar el valor neto realizable mediante una auditoría financiera se llevó a cabo el trabajo sobre el proceso de auditoría en una empresa agroindustrial en el año 2024. Por lo tanto, se ha optado por estructurar el trabajo de suficiencia profesional en varios capítulos.

El capítulo I presenta la información del lugar donde se desarrolló la actividad. Incluye información sobre la entidad auditora en la que se desarrolla la actividad, así como detalles de la empresa, entre ellos su trayectoria institucional, los servicios que ofrece, su estructura organizativa y los propósitos que orientan su labor.

En el capítulo II se describe el marco teórico, se detallan la problemática abordada, los antecedentes relevantes, el enfoque metodológico utilizado y los resultados obtenidos. Asimismo, el proceso llevado a cabo durante la actividad, incluyendo su propósito y objetivos.

En el capítulo III se exponen las conclusiones del estudio en función de los objetivos establecidos previamente. Además, se presentan los criterios de selección de dichas referencias, su relevancia para el contexto investigado y la forma en que fueron aplicadas para fundamentar las conclusiones del trabajo

En el capítulo IV se presentan las recomendaciones derivadas del análisis realizado a lo largo del estudio, con el propósito de fortalecer los procedimientos contables y de auditoría relacionados con el valor neto realizable de los productos terminados en la empresa agroindustrial.

Finalmente, se presentan las referencias bibliográficas de la investigación y se incorporan los anexos respectivos utilizadas a lo largo del estudio, detallando las fuentes normativas, bibliográficas y documentales que sustentan el análisis realizado.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

PricewaterhouseCoopers es una firma presente en más de 100 países que tiene como objetivo entregar calidad en los servicios de auditoría, impuestos y consultoría de negocios. Sus orígenes comienzan en el siglo XIX en Londres, Inglaterra, comienza inicialmente con una firma contable en 1849. Surge oficialmente en 1998, tras la fusión de dos importantes firmas: Price Waterhouse (fundada en 1849) y Coopers & Lybrand (con origen en 1854).

En cada país, se constituía como una entidad independiente, lo que dio lugar a una red internacional de firmas asociadas que se desarrollaron de manera natural, sin depender de una fusión global. Actualmente, sus operaciones tienen alcance mundial, con Europa el 36% y América el 44% del total. PricewaterhouseCoopers Perú (2016).

En Perú se establece en 1924 enfocándose inicialmente en servicios de auditoría. En la década de 1950 se centró en auditoría y expandió sus servicios a consultoría tributaria y de negocios. Ha estado presente en diferentes etapas de la historia peruana, como períodos de inestabilidad política y crisis económicas

cuenta con 100 años y más de 1,000 profesionales trabajando con los grupos y empresas líderes del país, ofreciéndoles soluciones a la medida

de sus necesidades. Conformado por líderes en el mercado lo cual le permite ofrecer un equipo más eficiente, ágil y con alta capacidad de respuesta para ayudar a las organizaciones a generar confianza y brindar resultados sostenibles. (PwC Perú, 2024).

Actualmente maneja dos razones sociales la primera PricewaterhouseCoopers S. Civil de R.L. y la segunda la de Gaveglio, Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada, siendo esta última en la cual se realizó el presente trabajo de suficiencia profesional

1.1.2. Servicios que brinda

La firma de auditoría brinda una amplia gama de servicios a sus clientes, dentro se encuentran las siguientes líneas de servicio (LoS por sus siglas en inglés referidas a Lines of services) son 3:

1) **Assurance (ASR) Services:**

La confianza constituye el pilar fundamental en la relación que establecemos con los clientes. Este valor adquiere especial relevancia en el servicio de Auditoría, a través del cual la firma proporciona información financiera precisa y confiable que permite a sus clientes tomar decisiones acertadas y oportunas para la gestión de sus negocios.

Esta seguridad en los datos les brinda a los clientes las herramientas necesarias para definir con claridad el rumbo que desean seguir y construir el futuro que proyectan.

Esta línea de servicio abarca las siguientes sub líneas de servicios: Audit, Systems and Process Assurance (SPA) y Capital Markets and Accounting Advisory Services (CMAAS).

2) **Advisory (ADV) Services:**

Ofrece acompañamiento especializado en la ejecución de estrategias y en el diseño de soluciones orientadas a la transformación empresarial, con el objetivo de generar resultados significativos y aumentar el valor dentro de la organización. Esta línea de servicio abarca las siguientes sub líneas de servicios: Estrategia, Deals, Gestión de Riesgos / Gobiernos Corporativos, Gestión de Riesgos / Gobiernos Corporativos, Tecnología e Informática, Eficiencia Operacional.

3) **Tax & Legal (TLS) Services:**

El área de Asesoría Legal y Tributaria está conformada por un equipo diverso de profesionales, incluyendo abogados, contadores y economistas, con una sólida especialización en materia tributaria y en distintas ramas del derecho. Esta línea de servicio abarca las siguientes sub líneas de servicios: Tax Consulting, Tax Audit, Transfer Pricing, Litigation, Legal Consulting, Outsourcing, Laboral.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

PricewaterhouseCoopers, de ahora en adelante se denominará "la empresa", implementa prácticas sólidas de gobierno corporativo,

guiándose por las normas establecidas por la red global, las cuales definen tanto la estructura de sus órganos de gobierno como las funciones que les corresponden. Los órganos de gobierno son:

• Asamblea de Socios de Territorio, equivalente a la Junta General de Accionistas.

• Equipo de Liderazgo del Territorio, cuya definición en inglés es Country Leadership Team (CLT), equivalente al Directorio.

La estructura jerárquica de la empresa comienza con el Socio director o Presidente en la posición más alta. A continuación, se ubican los Socios responsables de cada área de servicios. Les siguen los directores ejecutivos.

Continuando con otras áreas tenemos los Servicios Internos de la Firma: Se trata de los departamentos que operan dentro de la organización y que proporcionan soporte fundamental para su buen funcionamiento. Aunque no interactúan directamente con los clientes, su labor resulta clave para el desarrollo eficiente de las actividades diarias

Un equivalente son las Líneas de servicio (LoS por sus siglas en inglés) son 3: Assurance Service, Advisory y Tax & Legal, las cuales están compuestas por gerentes, profesionales senior, top asistentes, asistentes, practicantes profesionales y, en el nivel más básico, los aprendices.

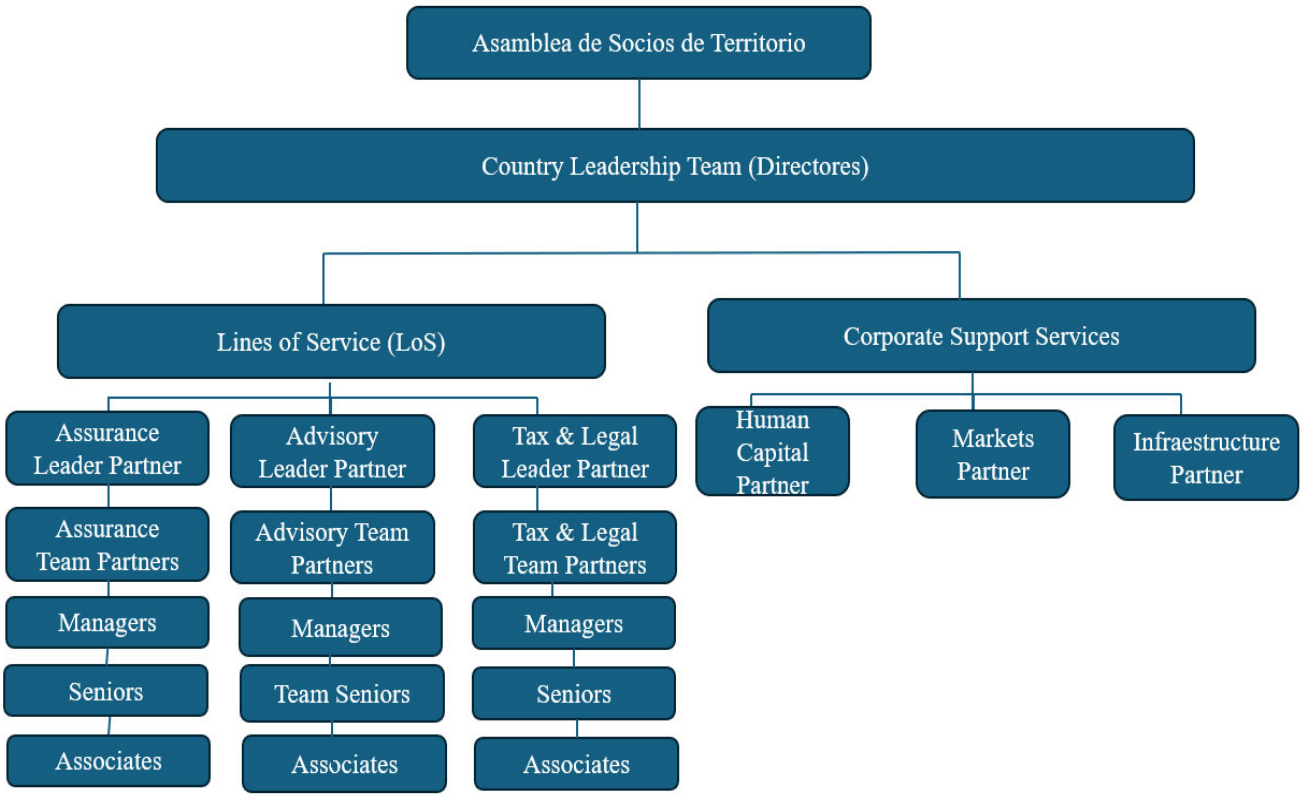
La experiencia obtenida para el desarrollo de este TSP se adquirió cuando nos encontrábamos en el área de Assurance

desempeñando el cargo de Associate en español asistente. Esta distribución se representa gráficamente en la Figura 1.

A continuación, se muestra el organigrama y estructura organizacional de la empresa:

Figura 1

Organización y estructura empresarial



1.2.Periodo de duración de la actividad

La actividad desarrollada en el marco de este trabajo de suficiencia profesional se extendió a lo largo de un periodo de 6 meses. Nos encontrábamos con el cargo de asistente de auditoría financiera realizando las actividades de recolección y análisis de información contable, ejecutando pruebas sustantivas

y de control, participando con visitas a cliente, apoyo en la elaboración de informes.

1.3.Finalidad y objetivos de la entidad

La empresa tiene como finalidad fortalecer la confianza en la sociedad y abordar desafíos relevantes mediante la prestación de servicios en auditoría, asesoría tributaria, consultoría y soluciones digitales. Su enfoque está orientado a generar valor sostenible tanto para sus clientes como para la comunidad, liderando procesos de transformación y destacándose por su excelencia, compromiso ético y talento humano. Además, promueve activamente la diversidad, la inclusión y el respeto por el medio ambiente.

Sus objetivos son los siguientes:

1) Orientar sus esfuerzos a fortalecer la confianza social

2) Enfrentar desafíos relevantes, promoviendo la creación de valor sostenible y el desarrollo de una gestión empresarial responsable.

Sus principales ejes de acción comprenden el compromiso con prácticas empresariales responsables, la promoción de la diversidad e inclusión, el impulso de iniciativas sociales y el cuidado del medio ambiente, todo ello guiado por los siguientes principios:

- La integridad
- La colaboración
- Impacto positivo

1.4.Razón o denominación social

• Razón Social: Gaveglio, Aparicio y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada

1.5. Registro Único de Contribuyente

- RUC: 20106896276

1.6.CIIU

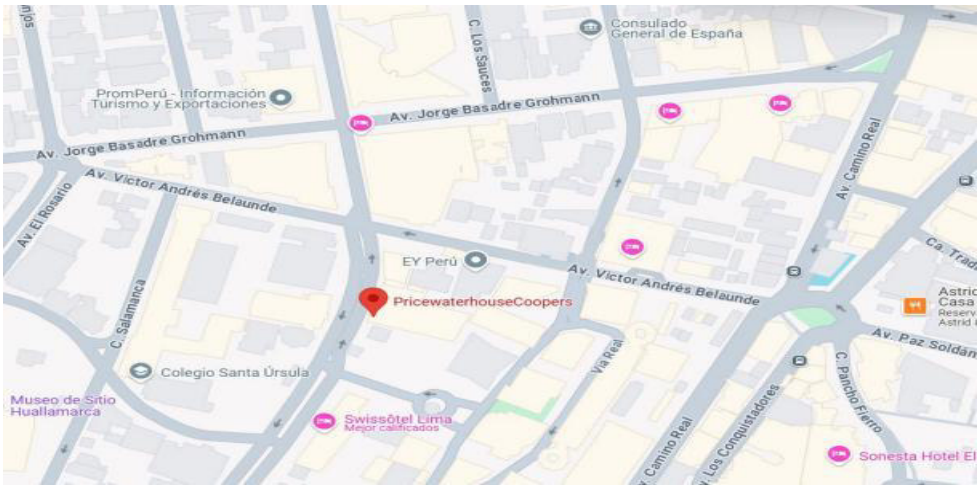
Principal - 6920 - ACTIVIDADES DE CONTABILIDAD, TENEDURÍA DE LIBROS Y AUDITORÍA; CONSULTORÍA FISCAL

1.7.Dirección postal

La firma auditora se encuentra ubicada en se encuentra ubicada en Av. Santo Toribio 143, San Isidro. cuyo código postal es 15073.

Figura 2

Localización geográfica



Nota. Obtenido de Google Maps

1.8.Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

Teléfono: +51 919292001

Mail: pe_contactopwc@pwc.com

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1.Organización de la actividad

Desarrollamos en cuatro etapas esenciales el proceso de auditoría. La primera es la planificación, en la que se definimos el alcance, los objetivos y los métodos que se aplicarán. Luego sigue la fase de ejecución o trabajo de campo, en la cual recopilamos y analizamos la evidencia para detectar posibles observaciones. Posteriormente, el senior y el gerente elaboraron el informe, donde se presentan las conclusiones y sugerencias al organismo auditado. Finalmente, se realiza el seguimiento, con el fin de verificar que las medidas correctivas recomendadas hayan sido implementadas adecuadamente, esta etapa no fue desarrollada por nosotros, pero sí por el equipo del año siguiente.

El trabajo fue desarrollado en cuatro fases. A continuación, se describen las fases:

1. Planificación de la auditoría

Objetivo: Planteamos el objetivo de diseñar un enfoque específico para evaluar el VNR de los inventarios agroindustriales.

Actividades clave:

- Realizamos reuniones de entendimiento con gerencias claves para comprender el entorno del negocio, incluyendo la estacionalidad, la perecibilidad de los productos y la volatilidad de precios agrícolas.
- Identificamos riesgos de sobrevaloración de inventarios por factores climáticos, biológicos o de mercado a través de reuniones con gerencias claves, en este caso gerencia de administración la cual menciono que un riesgo de factor climático es

el fenómeno del niño que impacta directamente con el periodo de cosecha.

- Establecimos la materialidad y definir procedimientos específicos para el análisis del VNR.

2. Ejecución (Trabajo de Campo)

Objetivo: Planteamos el objetivo de obtener evidencia suficiente y adecuada sobre la razonabilidad del VNR aplicado.

Actividades clave:

- Verificamos los métodos de cálculo del VNR: precio estimado de venta menos costos de terminación y comercialización.
- Revisamos documentación de ventas recientes, contratos, precios de mercado y costos asociados.
- Evaluamos si los productos terminados presentan deterioro, pérdida de valor o riesgo de obsolescencia.
- Aplicamos pruebas sustantivas y procedimientos analíticos para validar estimaciones.

3. Elaboración del informe

Planteamos el objetivo de comunicar los hallazgos y emitir una opinión sobre la razonabilidad del VNR en los estados financieros.

Actividades clave:

- Apoyamos redactando algunas cifras del informe

- El senior y gerente se encargaron de la elaboración del informe, el cual fue aprobado por el socio.

4. **Seguimiento**

Objetivo: Verificar la implementación de las recomendaciones y ajustes propuestos.

Actividades clave:

- No realizamos esta tarea debido a que se realizó después del trabajo de suficiencia profesional.

2.2.Finalidad y objetivos de la actividad

Finalidad

La finalidad de este Trabajo de Suficiencia Profesional es aplicar procedimientos de auditoría para evaluar el valor neto realizable de los productos terminados en una empresa agroindustrial durante el ejercicio 2024, con el propósito de determinar si los inventarios están correctamente valorados conforme a la normativa contable vigente, en particular la NIC 2 – Inventarios (versión 2024), y si reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad.

Asimismo, se busca identificar posibles desviaciones, riesgos de sobrevaloración o deterioro que puedan comprometer la confiabilidad de la información contable, proponiendo mejoras en los controles internos relacionados con la gestión de inventarios. De esta manera, el trabajo contribuye al fortalecimiento de la transparencia financiera y a la toma de decisiones

estratégicas dentro del sector agroindustrial, demostrando la aplicación práctica de los conocimientos profesionales adquiridos.

Objetivo General

Evaluar la razonabilidad del reconocimiento contable del valor neto realizable de los productos terminados en una empresa agroindustrial durante el año 2024, verificando que esté en concordancia con la normativa contable vigente mediante la aplicación de procedimientos de auditoría financiera.

Objetivos específicos

1. Revisar la normativa contable vigente aplicable a la valuación de inventarios, con énfasis en la NIC 2 – Inventarios (versión 2024).
2. Aplicar procedimientos de auditoría financiera que permitan comprobar la razonabilidad de los valores registrados.
3. Identificar posibles riesgos de sobrevaloración, subvaloración o deterioro en los inventarios.
4. Proponer recomendaciones orientadas a mejorar los controles internos vinculados a la gestión y valuación de los inventarios.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

En el sector agroindustrial, los productos terminados representan un componente clave dentro del activo corriente, y su correcta valuación contable es fundamental para reflejar con precisión la situación financiera de la empresa. Sin embargo, debido a la naturaleza perecedera de estos bienes, la volatilidad de los precios

del mercado, los costos asociados a su comercialización y los riesgos de deterioro, existe una alta probabilidad de que el valor registrado en los estados financieros no corresponda con su valor neto realizable.

Esta discrepancia puede generar distorsiones en la información contable, afectar la toma de decisiones gerenciales, y comprometer el cumplimiento de las normas contables vigentes, especialmente la NIC 2 – Inventarios 2024. A pesar de la relevancia de este tema, muchas empresas agroindustriales carecen de procedimientos sistemáticos de auditoría que permitan verificar la razonabilidad de los valores registrados, lo que incrementa el riesgo de errores materiales o de presentación inadecuada en los informes financieros.

Por ello, se plantea la necesidad de evaluar, mediante auditoría, el valor neto realizable de los productos terminados, con el fin de identificar posibles desviaciones, validar la aplicación de criterios contables adecuados y fortalecer los controles internos relacionados con la gestión de inventarios.

En el entorno agroindustrial, los productos terminados representan un activo de gran relevancia para la estructura financiera de las empresas. Sin embargo, su correcta valuación contable enfrenta múltiples desafíos, especialmente en lo que respecta al cálculo del valor neto realizable (VNR). Factores como la volatilidad de los precios del mercado, las condiciones de almacenamiento, los costos de comercialización y el riesgo de deterioro pueden afectar significativamente el valor económico real de estos inventarios.

A pesar de que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), particularmente la NIC 2 – Inventarios 2024, establecen que los productos deben evaluarse al menor entre el costo y el VNR, muchas empresas agroindustriales no cuentan con procedimientos de auditoría adecuados que permitan verificar la razonabilidad de estos valores. Esta situación puede derivar en registros contables imprecisos, sobrevaloración de activos, y una presentación distorsionada de los estados financieros.

En este contexto, surge la necesidad de aplicar procedimientos de auditoría que permitan evaluar el valor neto realizable de los productos terminados, con el fin de identificar posibles desviaciones, validar el cumplimiento normativo y fortalecer los controles internos relacionados con la gestión de inventarios. La ausencia de esta evaluación representa un riesgo para la transparencia financiera y la toma de decisiones estratégicas dentro del sector agroindustrial.

La cuenta de Inventarios constituye un activo de gran relevancia para la empresa, especialmente en el caso de la agroindustria, ya que guarda una relación directa con los resultados financieros y las ventas generadas durante el periodo contable. La Norma Internacional de Contabilidad N.º 2 – Inventarios 2024, que regula el tratamiento de los inventarios, establece los criterios necesarios para su adecuada contabilización, permitiendo reflejar en el Estado de Situación Financiera el costo real de los bienes adquiridos como activos, los cuales se transformarán posteriormente en ingresos mediante su comercialización.

CASO DE AUDITORÍA

Para nuestro caso de trabajo de suficiencia profesional visualizamos que, durante el proceso de revisión, el equipo auditor detectó que la empresa no estaba cumpliendo adecuadamente con lo establecido en el párrafo 9 de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 – Inventarios 2024, el cual exige que los inventarios se valoren al menor importe entre el costo y el valor neto realizable. Se constató que la empresa omitió aplicar el procedimiento de desvalorización de existencias, a pesar de que las condiciones del mercado y los informes internos ya permitían determinar un valor neto realizable inferior al costo registrado. Esta omisión representa una debilidad significativa en el sistema contable y de control interno, ya que puede generar una sobrevaloración de los activos y afectar la presentación razonable de los estados financieros. Además, pone en evidencia la necesidad de fortalecer los mecanismos de supervisión contable, implementar políticas claras para la evaluación periódica de inventarios, y capacitar al personal responsable en el cumplimiento de las normas internacionales vigentes.

Figura 3

Comparación entre costo unitario y valor neto realizable

EMPRESA AGROINDUSTRIAL

DETERMINACIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN AL 31.12.2024

Ratio GV / VTA 2.40%

Material	Texto breve de material	Mon.	UMB	Stock tot	Costo Unitario	Valor total	RECÁLCULO FIRMA AUDITORA PRECIO VTA	GV Estimado	VNR	¿AJUSTE?
110007304	AZ. REFINADA METRO 1 KG	PEN	KG	9,190	1.67	15,347	3.74	0.09	3.65	NO
110007305	AZ. REFINADA METRO 2 KG	PEN	KG	7,602	1.69	12,847	3.74	0.09	3.65	NO
110007306	AZ. REFINADA 1 KG	PEN	KG	8,780	1.95	17,121	3.28	0.08	3.20	NO
110007307	AZ. REFINADA 1 KG	PEN	KG	4,070	1.96	7,977	3.77	0.09	3.68	NO
110007308	AZ. REFINADA 2 KG	PEN	KG	3,388	1.64	5,556	3.74	0.09	3.65	NO
110007309	AZ. REFINADA 5 KG	PEN	KG	4,300	1.66	7,138	3.67	0.09	3.58	NO
110007310	AZ. RUBIA1/2 KG	PEN	KG	6,786	2.62	17,778	1.60	0.04	1.56	SI
110007311	AZ. REFINADA 1 KG	PEN	KG	14,120	1.94	27,393	3.60	0.09	3.51	NO
110007312	PANELA PULV SACO X 25 KILOS	PEN	KG	2,380	9.58	22,800	6.48	0.16	6.32	SI
110007313	PANELA PULV CJAx12 500Gr	PEN	KG	22,820	1.51	34,458	3.37	0.08	3.29	NO
110007314	AZ RUBIA SACHET 5G (1000UN)	PEN	KG	1,700	9.38	15,946	6.48	0.16	6.32	SI
110007315	AZ. RUBIA 5 KG	PEN	KG	52,880	1.71	90,425	3.37	0.08	3.29	NO
110007316	AZ. RUBIA TIPO 25 KG	PEN	KG	21,925	1.50	32,888	2.85	0.07	2.78	NO
110007317	AZ. RUBIA 1 KG	PEN	KG	5,330	1.64	8,741	3.53	0.08	3.45	NO
110007318	AZ. RUBIA 1 KG	PEN	KG	8,040	1.59	12,784	3.39	0.08	3.31	NO
110007319	PANELA PULV CJAx12 500Gr	PEN	KG	5,280	1.90	10,032	3.67	0.09	3.58	NO
110007320	AZ. RUBIA 1/4 KG (10KG)	PEN	KG	1,910	1.75	3,343	3.43	0.08	3.35	NO
110007321	AZ. RUBIA 1000 KG	PEN	KG	109,000	1.47	160,230	2.79	0.07	2.72	NO
110007322	AZ. RUBIA REAL 50 KG PP	PEN	KG	600,850	1.50	901,275	2.41	0.06	2.35	NO
110007323	AZ RUBIA SACHET 5G (1000UN)	PEN	KG	1,080	11.10	11,988	5.60	0.13	5.47	SI
110007324	AZ RUBIA SACHET 5G (500UN)	PEN	KG	70	2.10	147	4.74	0.11	4.63	NO
110007325	AZ RUBIA SACHET 5G (500UN)	PEN	KG	180	2.10	378	4.74	0.11	4.63	NO
110007326	PANELA	PEN	KG	72,200	1.48	106,856	2.40	0.06	2.34	NO
110007327	AZ RUBIASACHET 5G (500UN)	PEN	LT	752	41.31	31,044	10.00	0.24	9.76	SI
110007328	AZ RUBIASACHET 5G (500UN)	PEN	LT	488	32.62	15,927	10.00	0.24	9.76	SI
110007329	AZ RUBIASACHET 5G (500UN)	PEN	LT	602	22.75	13,696	10.00	0.24	9.76	SI
110007330	AZ RUBIASACHET 5G (500UN)	PEN	LT	25,545	33.69	860,613	10.00	0.24	9.76	SI

En la figura 3 se puede observar que el costo unitario pintados de rojo es menor que es valor neto realizable por lo que estos casos tuvieron un deterioro. Como ejemplo tenemos el item 110007310 -AZ. RUBIA1/2 KG que tiene como costo unitario 2.62 y con el cálculo del valor neto realizable tenemos un valor de 1.56, observamos que el costo es mayor que el VNR por lo que según NIC 2 – Inventarios se tiene que realizar un ajuste por deterioro. En la figura 8 página 65 calculamos la cantidad del monto ajustado.

El cliente al no haber hecho un ajuste por deterioro no presenta una correcta representación de sus estados financieros. Por lo que nosotros como auditores tenemos la obligación de corregir el caso para asegurar la fiabilidad de los estados financieros.

Figura 4

Flujograma antes de la implementación



2.3.2. Formulación del problema

¿De qué manera la aplicación de procedimientos de auditoría permite evaluar el valor neto realizable de los productos terminados en una empresa agroindustrial durante el año 2024, asegurando el cumplimiento de la NIC 2 – Inventarios 2024 y garantizando la confiabilidad de la información financiera?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Antecedentes internacionales.

Vargas (2022) con su tesis titulada *Aplicación de modelo de Valor Neto Realizable en la industria retail en Chile* tuvo como objetivo el análisis de las revelaciones contables es contribuir a una mejor comprensión y correcta aplicación del valor neto realizable en el tratamiento de los inventarios, especialmente en empresas del sector retail. Este análisis permite examinar cómo se presenta dicha información en los estados financieros y cómo las revelaciones asociadas

facilitan la interpretación de su uso, así como la identificación de estimaciones significativas relacionadas con el deterioro del valor de los inventarios, las cuales podrían influir de manera relevante en los indicadores de rendimiento financiero de estas organizaciones. El trabajo fue desarrollado bajo un enfoque cuantitativo y cualitativo. Para ello se seleccionaron y se analizaron los datos de las empresas más representativas de la industria retail en Chile. El resultado fue que se identificaron escenarios prácticos donde el valor contable de los inventarios debía ajustarse por debajo del costo, mostrando cómo estos ajustes impactan los indicadores financieros. Llegó a la conclusión de la falta de una explicación concreta sobre cómo se calculan las estimaciones de pérdida de valor (deterioro) de los inventarios. Esto impide saber si los cálculos fueron adecuados o si podrían estar sobrevalorando o subvalorando los activos. Cuando se venden inventarios que estaban registrados por debajo de su costo (por ejemplo, con descuento o deteriorados), no se revela cómo eso afectó las ganancias o pérdidas del período.

El investigador recomienda que si se han hecho provisiones que disminuyen el valor de los inventarios (por ejemplo, por deterioro o pérdida de valor), se debe informar claramente los motivos de esas provisiones adicional se recomienda que el software contable registre por separado esas rebajas de valor, en una cuenta complementaria tal como se hace depreciación acumulada y estimación de cuentas incobrables

La investigación de Vargas 2022 concuerda con nuestro trabajo debido a que en este trabajo se ha analizado el rubro de inventarios, su reconocimiento inicial, su valorización posterior y el cumplimiento de la NIC 2 “Inventarios” en lo que se refiere a la

información a revelar en los estados financieros. Está enfocado especialmente al cálculo del valor neto realizable. Además, se presentan algunos ejemplos con algunos escenarios posibles asociados a los inventarios y como éstos influyen en la correcta valorización del activo, ejemplificando los procedimientos a realizar tanto si el activo disminuye o aumenta de valor respecto de su valor libro, mostrando los distintos ajustes por deterioro de valor y su registro contable

Cañamar (2021) en sus tesis *Gestión de inventarios y la rentabilidad en la empresa abastos y confitería Mi Tío en la ciudad de Ibarra* tiene como objetivo diseñar un sistema de gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Abastos y Confitería “Mi Tío” en la ciudad de Ibarra.

El análisis del problema se realizó bajo un enfoque metodológico aplicativo, combinando técnicas bibliográficas, de campo, de acción y descriptivas. Se emplearon los método analítico–sintético e inductivo–deductivo, y se utilizaron entrevistas y encuestas como instrumentos para evaluar la gestión de inventarios.

El resultado fue que se identificaron problemas como compra excesiva de productos, rotación deficiente de inventario, y eliminación de productos caducados sin el registro contable correspondiente, lo que generaba desajustes entre el inventario físico y la información contable.

Como conclusión menciona que la empresa debe aplicar un diseño de un modelo de gestión orientado al control eficiente de los inventarios, con el objetivo de optimizar la distribución de recursos, asegurar la integridad de la información, mejorar la comercialización de productos y fortalecer el proceso de ventas. Todo ello contribuye directamente al incremento de la rentabilidad empresarial, ya que el uso adecuado de herramientas permite implementar acciones correctivas frente a los riesgos que afectan la gestión de inventarios.

Como recomendación propuso:

- Diseño e implementación de un modelo de gestión de inventarios

Aplicar un sistema que permita controlar adecuadamente el ingreso, salida y rotación de productos, con el fin de optimizar el uso de recursos y mejorar la rentabilidad.

- Aplicación de herramientas de control

Utilizar técnicas como conteo físico periódico, registros actualizados y software especializado para evitar pérdidas por caducidad o deterioro.

- Capacitación del personal

Formar al equipo en buenas prácticas de almacenamiento, control de inventarios y uso de herramientas tecnológicas para mejorar la eficiencia operativa.

- Mejor aprovechamiento del espacio de almacenamiento

Reorganizar el almacén para facilitar la logística, reducir tiempos de búsqueda y evitar acumulación innecesaria de productos.

- Toma de decisiones basada en información confiable

Importancia de contar con datos precisos y actualizados para evaluar la rentabilidad y tomar medidas correctivas oportunas.

El estudio previamente mencionado coincide con el enfoque de nuestra investigación, al destacar la relevancia de una gestión eficiente de inventarios y su impacto directo en la rentabilidad empresarial. Un control adecuado de los inventarios contribuye al aumento de las ventas y permite una correcta determinación de los costos, lo que favorece la presentación razonable de los estados financieros. Estos resultados son fundamentales para respaldar decisiones estratégicas dentro de la administración de la entidad.

Hurtado (2023), en su investigación titulada "Control interno Del inventario y su incidencia en los Estados Financieros en la

Empresa Exportjaime S.A" planteó como objetivo identificar la importancia del control interno de inventarios en los estados

financieros de la empresa Exportjaime S.A. El estudio tuvo un enfoque explicativo, lo que facilitó observar y evidenciar la situación actual de la empresa respecto al manejo de inventarios, permitiendo analizar la información disponible y comprender el comportamiento de sus existencias. Como instrumento se emplearon distintas entrevistas con un cuestionario sobre control interno y como resultado obtuvo que se evidenció que la falta de procedimientos estandarizados para el registro,

seguimiento y verificación de inventarios generaba inconsistencias contables.

Este autor concluyo de que se pudo observar ciertas inconsistencias en el manejo y control del inventario o materiales que mantiene la empresa adicional que existe una falta de capacitación y contratación de personal adecuado con experiencia en custodia y correcto manejo del inventario (materiales) por lo que se recomendó como recomendación el diseño de un control interno de los inventarios en la empresa Export Jaime S.A. que permita obtener un manejo adecuado y su incidencia en los estados financieros y promover la correcta contratación de personal y de manejar semestral capacitar al personal involucrado de salvaguardar los materiales o inventario de la empresa.

La tesis antes citada concuerda con nuestra investigación ya que resalta la importancia de manejar de manera correcta el inventario a través de una capacitación continua del personal responsable del resguardo de los materiales e inventarios de la empresa, con el objetivo de fortalecer sus competencias, fomentar buenas prácticas de control interno y garantizar la protección eficiente de los inventarios de la organización

Antecedentes Nacionales

El estudio de **Canturín (2024)** en su trabajo de suficiencia profesional titulado “Auditoria financiera externa del rubro inventarios en una empresa del sector comercial en Lima, período

2023” tuvo como objetivo identificar el impacto financiero de las provisiones por desvalorización de inventarios, a través del análisis y entendimiento de la política de desvalorización que tiene la empresa y el control adecuado sobre los inventarios, para lo cual revisó el rubro de inventarios al 31 de diciembre de 2023 de una empresa comercial, aplicando.

La metodología fue de enfoque cualitativo y se utilizó las técnicas de la observación y revisión documentaria.

Los resultaron arrojaron una provisión por desvalorización de inventarios que no había sido reconocida por la empresa, lo que implicó un ajuste contable significativo en el costo de venta.

Este autor concluyó que el cálculo correcto de las provisiones por desvalorización de inventario bajo NIC 2 tiene un impacto financiero positivo en la rentabilidad de la empresa ya que permite revelar razonablemente su situación financiera respecto al rubro Inventarios y tener una mejor exposición ante terceros interesados en la empresa.

El autor recomienda a la gerencia de administración y finanzas elaborar e implementar un plan de acción para realizar el cálculo de desvalorización de inventarios programando capacitaciones con especialistas contables, implementar más filtros en las revisiones y

que el gerente de administración y finanzas de su aprobación sobre los cálculos, previamente revisados y analizados, que envía el área contable y así presentar de forma razonable el rubro de inventarios.

La investigación de Canturín concuerda con nuestro trabajo debido a que considera que el cálculo correcto de las provisiones por desvalorización de inventario bajo NIC 2 tiene un impacto financiero positivo en la rentabilidad de la empresa

Peregrino (2024), en su trabajo de suficiencia profesional de pregrado: *Reconocimiento del Valor Neto de Realización para la empresa comercial* para optar al título de Contador Público (Universidad Nacional Mayor de san Marcos), tuvo como objetivo explicar el proceso de reconocimiento del valor neto realizable en La Empresa Comercial y su impacto en los estados financieros, con el fin de analizar su rentabilidad y el proceso tributario que se genera dentro del periodo observado.

La metodología fue la aplicación de técnicas como la revisión de información tributaria, el análisis documental y la recopilación de comprobantes de pago mediante los sistemas integrados de la empresa. Estas acciones tuvieron como propósito reunir datos que permitieran identificar las condiciones económicas y financieras necesarias para establecer el valor neto realizable.

Los resultados arrojaron que la empresa comercial, dedicada principalmente a la venta mayorista y minorista de equipos profesionales de audio y video, presenta diversas dificultades en su gestión logística. El análisis realizado evidenció deficiencias en el registro de las cantidades de inventario y en la organización del almacén, lo que ha ocasionado el deterioro de los productos almacenados debido a las

condiciones ambientales en las que se conservan. Asimismo, el área contable identificó que los estados financieros presentaron cambios relevantes como consecuencia de la pérdida de valor en las existencias.

Este autor concluyó que este deterioro afectó directamente los informes de inventario, el patrimonio de la empresa y los resultados obtenidos durante el ejercicio 2022. Además, al reconocer dicha desvalorización, se redujo la base imponible del impuesto a la renta, lo que generó una discrepancia respecto a la información inicialmente reportada.

El autor recomienda que el área contable implemente políticas internas orientadas al tratamiento adecuado de la desvalorización de inventarios, mediante el cálculo del valor neto realizable conforme a lo establecido por la Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios. Esta medida facilitará la realización de ajustes y provisiones pertinentes dentro del ejercicio fiscal, previo a la presentación de resultados, garantizando que los estados financieros reflejen fielmente la situación económica de la empresa. Asimismo, este enfoque contribuye a mitigar posibles efectos adversos en los indicadores financieros

La tesis antes citada concuerda con nuestra investigación ya que identificó una gestión deficiente en el registro de las cantidades de inventario y en la estructura del almacén ha ocasionado el deterioro de las existencias, como consecuencia de las condiciones ambientales en las que se conservan los productos esto tuvo un impacto en los estados financieros ya que sufrieron variaciones significativas debido a la desvalorización de las existencias. Este deterioro en el inventario

impacto los reportes de existencias, el patrimonio y los resultados del ejercicio.

Sulca (2025) en su trabajo de suficiencia profesional de pregrado: *Análisis del proceso y gestión contable de inventarios en auditoría financiera de una empresa agroindustrial* para optar al título de Contador Público (Universidad Nacional Mayor de san Marcos), planteó el objetivo de **a**nalizar hasta qué punto una adecuada administración contable de los inventarios, conforme a lo establecido en la NIC 2, asegura una correcta determinación de los costos de las existencias durante el proceso de toma de inventario en una empresa del sector agroindustrial.

Para llevar a cabo esta investigación, el autor aplicó una metodología que integró diversas técnicas como entrevistas, observación directa y análisis de documentos. En este proceso se utilizó el kardex actualizado al momento del inventario, complementado con la elaboración de documentos esenciales como memorándums, cuestionarios, actas y registros de cortes de inventario. Estas herramientas facilitaron el registro sistemático de las evidencias obtenidas durante el conteo físico.

Como resultado el autor obtuvo que se ha evidenciado una gestión ineficiente de almacenes dentro de la empresa agroindustrial, lo que ha generado 25 problemas como la presencia de productos en condiciones no óptimas, mercancía vencida y la falta de etiquetado en algunas conservas,etc.

El autor concluyó que el proceso de análisis para determinar el costo de las existencias influye de manera significativa en la evaluación que realiza el auditor sobre el rubro de inventarios. En diversos casos se detectó la ausencia de productos sin documentación que justifique dicha falta durante el conteo físico. Además, la elaboración de papeles de trabajo y memorandos posteriores al inventario resultó fundamental durante la inspección, ya que estos documentos proporcionan un análisis detallado de los bienes verificados en la empresa

El autor sugiere promover y aplicar el modelo de políticas que será adoptado por la empresa, junto con la puesta en marcha del Manual de Organización y Funciones (MOF), con el propósito de que todo nuevo integrante del equipo pueda comprender adecuadamente el funcionamiento del sistema de inventarios en la organización agroindustrial. Asimismo, resulta fundamental establecer un mecanismo de revisión periódica que garantice la exactitud de los resultados obtenidos.

El Trabajo de suficiencia antes mencionado concuerda con nuestro trabajo debido a que el análisis del costo de inventarios influye directamente en el informe del auditor, especialmente cuando se detectan faltantes sin respaldo documental. Además, los papeles de trabajo y memorandos elaborados tras el conteo físico son esenciales, ya que contienen evaluaciones detalladas de las existencias verificadas durante la inspección.

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

En esta sección de la investigación se presentan diversas evidencias empíricas que respaldan el problema formulado en el estudio. Además, en función de los objetivos planteados, se exponen la teoría que permite interpretar el proceso de determinación del valor razonable de los productos terminados.

2.3.4.1.CONOCIMIENTOS TEÓRICOS

1. Empresa Agroindustrial.

La agroindustria es un tipo de actividad económica. Esta hace referencia a la producción, la industrialización y la comercialización de productos relacionados con el sector agropecuario, forestales, así como otra serie de recursos naturales. Economipedia (2021).

2. Empresa Agroindustrial Azucarera.

Infomercado (2024) menciona que la empresa agroindustrial azucarera representa un modelo emblemático, ya que combina el cultivo de caña de azúcar con su procesamiento industrial para obtener productos como azúcar, panela, melaza, alcohol y bioetanol. Este tipo de empresa articula el trabajo agrícola con tecnologías de transformación, logística y comercialización, siendo clave en el desarrollo económico de regiones cañeras y en la generación de empleo rural e industrial.

3. Inventarios

Según lo establecido por la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 – Inventarios 2024, los inventarios son considerados activos que la empresa mantiene con la finalidad de comercializarlos en el curso habitual de sus operaciones, ya sea en el presente o en ejercicios futuros. Esta definición incluye distintos tipos de inventarios: en el caso de las empresas industriales, comprende las materias primas, los productos en proceso y los productos terminados destinados a la venta; mientras que, en las entidades de servicios, se refiere a los insumos que se utilizan durante la prestación del servicio.

Cabe resaltar que los inventarios constituyen un componente esencial dentro del activo de una organización. Por ello, su correcta administración y valoración son fundamentales para representar fielmente la situación financiera de la entidad, así como para asegurar una adecuada asignación de costos y una precisa determinación de los ingresos. En consecuencia, el tratamiento contable de los inventarios influye directamente en la presentación de los estados financieros y en la calidad de las decisiones empresariales.

4. Productos Terminados Agroindustriales (Panela y Azúcar)

La Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2 versión 2024) – Inventarios, menciona que los productos terminados son aquellos bienes que han sido fabricados internamente y que han completado su proceso de producción, quedando listos para la venta

Por lo tanto, los productos terminados son una categoría de inventario que representa los bienes que ya han pasado por todas las etapas de transformación y están disponibles para ser comercializados.

En el contexto de una empresa agroindustrial azucarera, este concepto se aplica directamente a productos como el azúcar y la panela, que resultan de la transformación industrial de la caña de azúcar. Estos bienes, al haber culminado todas las etapas de procesamiento —desde la cosecha hasta el refinamiento—, cumplen con los criterios establecidos por la NIC 2 – Inventarios 2024 para ser reconocidos como inventarios disponibles para la comercialización. Su correcta valoración contable es esencial, ya que representa no solo el esfuerzo productivo de la empresa, sino también su capacidad de generar ingresos y sostener su actividad económica.

Desde el punto de vista contable, el azúcar y la panela, como productos terminados, se registran en la cuenta 21 – Productos Terminados del Plan Contable General Empresarial (PCGE), formando parte del activo realizable de la empresa. Su valoración se realiza al costo de producción, que incluye la materia prima directa (caña de azúcar), mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Estos productos, al estar listos para la venta, representan un componente clave en la determinación del costo de ventas, afectando directamente la utilidad bruta de la empresa. Además, su comercialización genera un impacto económico

significativo, ya que contribuye al ingreso operativo, dinamiza el mercado local y fortalece la cadena agroindustrial. En regiones cañeras del Perú, como La Libertad y Lambayeque, la venta de azúcar y panela no solo sostiene la actividad empresarial, sino que también impulsa el desarrollo rural, la generación de empleo y la recaudación fiscal.

2.3.4.2.CONOCIMIENTOS TEÓRICOS

1. Control Interno

1.1. Definición

El control interno es un proceso integral y dinámico, diseñado por la alta dirección y ejecutado por todos los niveles de la organización, con el fin de garantizar la eficiencia operativa, proteger los activos, prevenir errores y fraudes, y generar información financiera confiable.

Para Restrepo (2022) El control interno comprende un conjunto de mecanismos y procedimientos diseñados para garantizar el logro de los objetivos institucionales, asegurando que los resultados obtenidos estén alineados con dichos propósitos. Este sistema se estructura en tres categorías fundamentales: (1) los objetivos operativos, que buscan promover la eficiencia y eficacia en el desarrollo de las actividades; (2) los objetivos relacionados con la información, orientados a asegurar que la comunicación hacia los grupos de interés sea precisa y confiable; y (3) los objetivos de

cumplimiento, que se refieren al respeto y la observancia de las normativas legales aplicables a la entidad.

1.2. Definición según modelo COSO 2013

Según el modelo COSO 2013 (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), el control interno se define como:

"Un proceso llevado a cabo por la junta directiva, la gerencia y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos relacionados con operaciones, información financiera y cumplimiento normativo".

El modelo COSO (2013) menciona que el control interno es un proceso ejecutado por la administración para proporcionar seguridad razonable en tres áreas clave: la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y normas.

Quality Leadership University (s.f.) explica que el modelo COSO proporciona una base estructurada para diseñar, implementar y evaluar el sistema de control interno en las organizaciones.

1.3. Componentes clave del control interno según COSO

El modelo COSO establece cinco componentes interrelacionados que conforman un sistema de control interno eficaz:

- Ambiente de control

Cultura organizacional, ética, integridad, estructura y asignación de responsabilidades.

- Evaluación de riesgos

Identificación, análisis y respuesta ante riesgos que puedan afectar el logro de objetivos.

- Actividades de control

Políticas, procedimientos y mecanismos que aseguran que las acciones se ejecuten correctamente.

- Información y comunicación

Flujo adecuado de datos relevantes dentro y fuera de la organización.

- Monitoreo

Supervisión continua y evaluación del sistema de control para detectar fallos y mejorar.

1.4.Relación del proceso de auditoría del VNR con COSO 2013

La auditoría del valor neto realizable de los productos terminados en una empresa agroindustrial se fortalece significativamente cuando se aplica el modelo COSO versión 2013 de control interno, el cual está compuesto por cinco elementos clave.

El ambiente de control establece la base ética y organizacional que permite una gestión responsable de los inventarios, asegurando que las políticas contables estén alineadas con la NIC 2.

La evaluación de riesgos permite identificar factores internos y externos que pueden afectar la correcta valorización de los productos, como la volatilidad del mercado agrícola o el deterioro físico por condiciones climáticas.

Las actividades de control, como conciliaciones periódicas, revisiones de precios estimados y análisis de rotación, aseguran que el cálculo del VNR sea confiable y verificable.

La información y comunicación garantiza que los datos relevantes sobre inventarios fluyan adecuadamente entre las áreas contable, operativa y gerencial, facilitando decisiones oportunas.

Finalmente, **la supervisión** permite evaluar la eficacia de los controles implementados y realizar ajustes cuando se detectan desviaciones, fortaleciendo así la transparencia y la calidad de la auditoría.

2.3.4.3.CONOCIMIENTOS NORMATIVOS CONTABLES

1. **Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios versión 2024.**

La Norma Internacional de Contabilidad 2 sobre Inventarios 2024 desempeña un papel esencial en el ámbito contable, ya que facilita una gestión adecuada de los costos asociados a las existencias. Proporciona directrices para determinar qué parte del costo debe registrarse como activo, así como para reconocer los gastos del periodo conforme a su fecha de medición, incluyendo aquellos devengados o que reduzcan el valor contable hasta alcanzar

el valor neto realizable. Además, esta norma orienta en la aplicación de métodos para valorar los inventarios y clasificar correctamente los costos incurridos, considerando su estado y ubicación actual. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], s.f.)

La Norma Internacional de Contabilidad 2 sobre Inventarios fue actualizada en 1993 y comenzó a regir oficialmente a nivel internacional bajo el marco del IASB desde el 1 de enero de 1995. En el caso de Perú, su adopción fue formalizada y se estableció como obligatoria para las empresas a partir del 1 de enero de 1998. (Valdivia et al., 2002).

La última versión oficial de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) – Inventarios está disponible en español en la edición 2024

Esta versión mantiene los principios fundamentales de la NIC 2 – Inventarios 2024, que regula el tratamiento contable de los inventarios, incluyendo:

- Determinación del costo (compra, transformación y otros costos directos)
- Métodos de asignación de costos (FIFO, costo promedio)
- Valor neto realizable como límite de medición
- Reconocimiento como gasto cuando los inventarios se venden
- Revelaciones requeridas en los estados financieros

Según el Ministerio de Economía y Finanzas del Perú (s.f.), la Norma Internacional de Contabilidad 2 establece que el costo de

los inventarios debe reconocerse como un activo hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos, proporcionando además directrices para su medición y deterioro

Esta Norma tiene como propósito establecer el tratamiento contable aplicable a los inventarios. Uno de los aspectos esenciales en su contabilidad es definir qué parte del costo debe registrarse como activo, con el fin de diferirlo hasta el momento en que se reconozcan los ingresos relacionados. La Norma ofrece lineamientos prácticos para calcular dicho costo y para su posterior reconocimiento como gasto en el periodo correspondiente, incluyendo cualquier pérdida por deterioro que reduzca el valor contable al valor neto realizable. Asimismo, proporciona criterios sobre las fórmulas de asignación de costos utilizadas para valorar los inventarios.

2. Valor Neto Realizable.

La NIC 2 versión 2024 menciona que es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], s.f.)

La firma de Auditoría PKF Vila Naranjo (s.f.) menciona que el valor razonable considera lo siguiente:

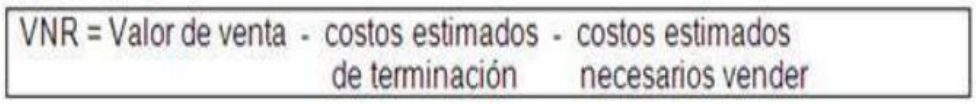
- Precio estimado de venta: Es lo que se espera obtener del intercambio de bienes.

- Costos estimados para su producción: Es la cantidad que, según la empresa, costará realmente un producto o la operación de un proceso en un periodo determinado.

- Costos estimados para su venta: Costos necesarios para que el producto pueda ser vendido como gastos de manipuleo y transporte.

Figura 5

Fórmula del Valor Neto Realizable

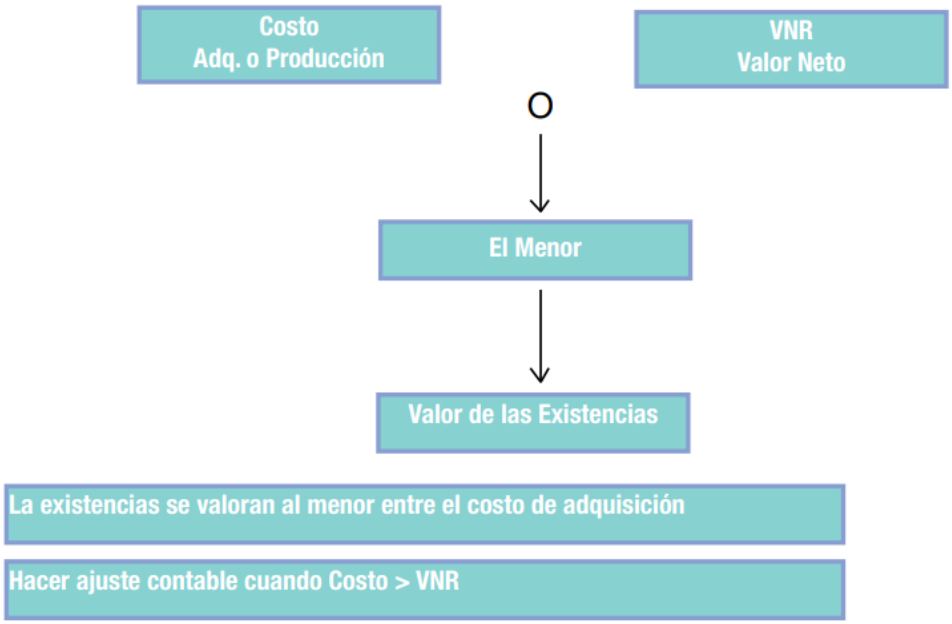


Nota: El gráfico represa la ecuación del valor neto realizable. Tomado de *Aplicación del valor neto de realización en las empresas (NIC 2)* (p. 1) por PKF Vila Naranjo, s.f.

Para proceder a contabilizar el Valor Neto Realizable, la norma exige que se compare:

Figura 6

Reconocimiento del Valor Neto Realizable



Nota: El gráfico representa el reconocimiento del valor neto realizable. Tomado de *Aplicación del valor neto de realización en las empresas (NIC 2)* (p. 1) por PKF Vila Naranjo, s.f.

3. NIA 200 Objetivos generales de auditor independiente y la realización de una auditoria de acuerdo a las normas internacionales de auditoría (Versión 2024).

El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC, 2024) menciona que la NIA 200 establece que el auditor debe planificar y ejecutar la auditoría con una actitud de escepticismo profesional, reconociendo que pueden existir riesgos de

incorrección material, incluso cuando la entidad auditada parece operar adecuadamente.

En el marco de esta investigación, esta norma proporciona la base conceptual para evaluar el valor neto realizable (VNR) de los productos terminados, un componente crítico en empresas agroindustriales.

1. Escepticismo profesional

El auditor debe mantener una actitud crítica frente a posibles sobrevaloraciones de inventarios, especialmente en productos agroindustriales que pueden deteriorarse, perder valor por estacionalidad o enfrentar caídas de precios en el mercado.

2. Juicio profesional

La estimación del VNR requiere interpretar condiciones de mercado, costos de venta y políticas contables. La NIA 200 respalda el uso del juicio profesional para validar si los productos terminados están correctamente valorizados.

3. Obtención de evidencia suficiente y adecuada

La norma exige que el auditor recopile evidencia confiable para sustentar su opinión. Por lo que realizamos inspecciones físicas, revisión de documentos, análisis de precios y evaluación de condiciones de almacenamiento.

4. Cumplimiento del marco contable aplicable

La NIA 200 versión 2024, orienta al auditor a verificar que los estados financieros se ajusten al marco normativo vigente, como

la NIC 2, que establece que los inventarios deben medirse al menor entre el costo y el valor neto realizable.

La Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2 versión 2024) establece que los inventarios deben medirse al menor entre el costo y el valor neto realizable, siendo este último el precio estimado de venta en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para completar la producción y realizar la venta. En el contexto de una empresa agroindustrial, esta medición cobra especial relevancia debido a la alta volatilidad de los precios agrícolas, la estacionalidad de la producción y los riesgos asociados al deterioro físico de los productos terminados. La auditoría del valor neto realizable se convierte así en una herramienta clave para verificar que los inventarios estén correctamente valorizados, evitando sobreestimaciones que puedan distorsionar los estados financieros. Aplicar los criterios de NIC 2 – Inventarios 2024 permite asegurar la razonabilidad de las estimaciones contables, fortalecer el control interno y cumplir con los principios de transparencia y prudencia financiera exigidos por las normas internacionales

4. NIA 315, " Identificación y Evaluación de los Riesgos de Representación Errónea Material" versión 2025

IFAC (2020) menciona que la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315, titulada “Identificación y Evaluación de los

Riesgos de Representación Errónea Material", establece los lineamientos que debe seguir el auditor para comprender la entidad auditada y su entorno, incluyendo su sistema de control interno, con el fin de identificar y evaluar los riesgos que podrían provocar errores significativos en los estados financieros.

Esta norma es esencial debido a que permite al auditor planificar su trabajo con base en riesgos reales, enfocándose en las áreas más susceptibles de errores materiales. Esto mejora la calidad de la auditoría y la confiabilidad de los estados financieros.

La NIA 315 versión 2024 proporciona el marco técnico que guía la identificación de riesgos significativos en la auditoría de inventarios. En el caso de los productos terminados de una empresa agroindustrial, el valor neto realizable representa un área crítica de evaluación, debido a su sensibilidad a factores externos como el mercado, la estacionalidad y el deterioro físico. La aplicación de esta norma permite al auditor diseñar procedimientos adecuados para validar la razonabilidad de las estimaciones contables y asegurar que los estados financieros reflejen fielmente la situación económica de la entidad.

En el contexto este trabajo de suficiencia profesional, esta norma se relaciona directamente en los siguientes aspectos:

1. Valor neto realizable como área de riesgo

- El cálculo del valor neto realizable de los productos terminados implica estimaciones sobre precios de venta, costos de comercialización y condiciones del mercado.

- Según NIA 315 versión 2024, estas estimaciones representan un riesgo de incorrección material, especialmente si no están sustentadas con evidencia suficiente.

2. Evaluación del control interno sobre inventarios

- La norma exige que el auditor evalúe los controles relacionados con la valorización, registro y conservación de inventarios.

- En una empresa agroindustrial, factores como deterioro, caducidad o variaciones estacionales pueden afectar el valor neto realizable, lo que exige controles robustos.

3. Procedimientos de auditoría basados en riesgos

- La NIA 315 orienta al auditor a diseñar procedimientos específicos para áreas con mayor riesgo.

- Aplicación de técnicas como recálculos, inspecciones físicas, revisión de políticas contables y análisis de fluctuaciones de precios para validar el valor neto realizable.

4. Documentación y evidencia

- La norma enfatiza la importancia de documentar los hallazgos y juicios del auditor.

- Elaboración de papeles de trabajo que respalden los ajustes contables por desvalorización de inventarios.

5. NIA 320, " Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría." versión 2024

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2024) menciona que la materialidad en auditoría se entiende como el grado de importancia o las características de un error u omisión en la información contable que, según el criterio profesional del auditor, puede afectar las decisiones económicas que los usuarios adopten al analizar los estados financieros

Puntos clave de la NIA 320:

- Se aplica durante la planificación y ejecución de la auditoría.

- Considera tanto aspectos cuantitativos (montos) como cualitativos (naturaleza de la información).

- El auditor debe usar su juicio profesional para determinar la materialidad.

- Se puede establecer una materialidad global y una materialidad de desempeño (más baja, para pruebas específicas)

Los tipos de materialidad son los siguientes:

1. Materialidad Global (Overall Materiality)

María Eugenia Quintero Bazán (2017) menciona que en el ámbito de la auditoría financiera, la materialidad se entiende como un principio fundamental que atraviesa todo el proceso de

revisión, siendo definida con base en el criterio profesional del auditor, conforme a lo establecido por la NIA 320.

Su cálculo se basa en la siguiente tabla:

Tabla 1

Cuadro sobre la base de cálculo del Overall Materiality

Base de cálculo	**Porcentaje común**
Utilidad antes de impuestos	5% - 10%
Ingresos totales	0.5% - 2%
Activos totales	1% - 2%
Patrimonio neto	1% - 5%

2. Materialidad de Desempeño (Performance Materiality)

Auditool (2023) explica que este tipo de materialidad se usa para diseñar procedimientos de auditoría más precisos. La materialidad de desempeño se determina en un nivel inferior al de la materialidad global con el propósito de minimizar la posibilidad de que errores no identificados, al sumarse, excedan el límite establecido como significativo para los estados financieros.

Para su cálculo se aplica un **porcentaje entre 50% y 75%** de la materialidad global.

3. Materialidad Acumulada (Misstatements SUM Level)

Eduardo Sosa Mora (2019) menciona que, Aunque los errores no corregidos puedan parecer insignificantes de forma

individual, su acumulación puede alcanzar un nivel de relevancia que afecte la evaluación del auditor sobre la razonabilidad de los estados financieros. Este criterio permite valorar el efecto conjunto de las incorrecciones en la formación de su opinión.

Este tipo de materialidad se determina por juicio profesional, considerando riesgos, naturaleza de la partida y expectativas de los usuarios.

CÁLCULO DE MATERIALIDAD:

Para el caso de nuestro TSP hemos calculado las materialidades de la siguiente manera:

A. Materialidad Global (Overall Materiality)

Consideramos como benchmark el resultado de UAI - Utilidad antes de impuestos por las siguientes razones:

- La Compañía ha obtenido mejores resultados en los últimos años, resultando Utilidad Neta (positiva) en los útlimos años. Su cartera de clientes se mantiene, así como su capacidad comercial.

- La Compañía cotiza en la BVL (empresa PIE).

- Reporta periódicamente el cumplimiento de convenants financieros, sin entrar en incumplimiento en los últimos años (2022 y 2023)

Obtenemos un **Overall Materiality** de S/2,400,000

B. Materialidad de Desempeño (Performance Materiality)

La empresa agroindustrial tiene un historial limitado de ajustes propuestos el año anterior que en conjunto no superaron el Overall Materiality del año 2023. Estos errores, no tuvieron un

impacto en el dictamen del auditor predecesor, el cual fue ‘sin salvedades’.

Las características de auditar esta empresa azucarera son consideradas como un riesgo medio, por su exposición como cliente PIE, relacionado a potenciales errores que puedan ocurrir dentro del ambiente de control de la Empresa.

Por lo que consideramos aplicar un porcentaje del 50% al Overall Materiality con lo cual obtuvimos un resultado de S/1,200,000 de **Performance Materiality**

C. Materialidad Acumulada (Misstatements SUM Level)

En las revisiones de periodos anteriores hemos identificado ajustes de auditoría, los cuales en conjunto no eran materiales (No superaban nuestro Overall). La Compañía cuenta con un número limitado de riesgos significativos, normalmente asociados a los requeridos por la ISA 240. En la evaluación de riesgos hemos identificado en los FSLI de Ingreso, Activos Biológicos y Override of controls..

Por lo que como firma auditora hemos decidido aplicar el 5% al Overall Materiality por lo que obtuvimos S/120,000 de SUM.

6. NIA 500, "Evidencia de Auditoría" versión 2025

El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (2024) menciona que el objetivo de la NIA 500 es proporcionar una base sólida para que el auditor alcance conclusiones razonables, mediante

la obtención de evidencia que sea suficiente en cantidad y adecuada en calidad, considerando su fiabilidad y relevancia.

La aplicación de la NIA 500 resulta fundamental en el proceso de auditoría del valor neto realizable de los productos terminados, ya que permite obtener evidencia suficiente y adecuada para sustentar los ajustes contables relacionados con la desvalorización de inventarios. En el contexto agroindustrial, donde factores como la estacionalidad y el deterioro físico afectan directamente el valor de los productos, la norma orienta al auditor en la selección de procedimientos como inspecciones físicas, análisis documentario y pruebas analíticas, garantizando que los estados financieros reflejen razonablemente la situación económica de la entidad.

Esta norma se aplica directamente en la verificación del valor neto realizable (VNR) de los productos terminados, que es un área crítica en empresas agroindustriales por su sensibilidad a factores como deterioro, estacionalidad y fluctuaciones de mercado.

En relación a nuestro TSP tenemos lo siguiente:

- Inspección física de inventarios

La NIA 500 versión 2024 respalda el uso de inspecciones como evidencia directa. Observamos el estado de los productos terminados a través de inventarios.

- Revisión documental

Requerimos analizar facturas de venta, contratos, políticas contables y reportes internos para validar los precios estimados y costos de comercialización que afectan el VNR.

- Procedimientos analíticos

Comparamos precios históricos, márgenes de utilidad y tendencias de venta ayuda a confirmar si el VNR está correctamente calculado.

- Evaluación de la fiabilidad de la evidencia

La NIA 500 exige que el auditor valore la calidad de la información obtenida. Esto implica que verificamos si los datos usados para calcular el VNR provienen de fuentes confiables y actualizadas.

NIA 501 – Evidencia de Auditoría: Consideraciones Específicas para Determinadas Áreas complementa versión 2025

El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (2024) menciona que la NIA 501 establece que el auditor debe diseñar y aplicar procedimientos adicionales para obtener evidencia suficiente y adecuada sobre áreas críticas, especialmente cuando estas partidas representan riesgos elevados o requieren juicio profesional especializado.

Obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre tres áreas específicas:

- Existencias (inventarios)

- Litigios y reclamaciones

- Información por segmentos

La NIA 501 proporciona directrices específicas para la obtención de evidencia de auditoría en áreas sensibles como los inventarios. En el caso de una empresa agroindustrial, la participación del auditor en el recuento físico de productos terminados, la inspección directa de su estado y la evaluación de los procedimientos internos son esenciales para determinar si el valor neto realizable registrado refleja adecuadamente la realidad económica. Esta norma respalda la necesidad de aplicar técnicas de auditoría que permitan validar la existencia, condición y valorización de los productos terminados, asegurando la confiabilidad de los estados financieros.

En el contexto agroindustrial, el rubro de productos terminados representa una parte sustancial del activo, por lo que su correcta valorización —especialmente en términos de valor neto realizable (VNR)— requiere una auditoría rigurosa.

- Presencia en el recuento físico de inventarios

La NIA 501 exige que el auditor participe en el conteo físico de las existencias cuando estas son materiales para los estados financieros. Por lo que observamos directamente los productos terminados para evaluar su estado, condiciones de almacenamiento y deterioro, factores que afectan el VNR.

- Evaluación de procedimientos internos

La norma requiere que el auditor revise las instrucciones y controles aplicados por la empresa durante el conteo físico.

Analizamos el control interno sobre inventarios, clave para validar la confiabilidad de los datos usados en la valorización.

- Inspección y pruebas de conteo

El auditor debe realizar inspecciones físicas y pruebas de conteo para verificar la existencia real de los productos terminados. Por lo que respaldamos la necesidad de contrastar los registros contables con la evidencia física para determinar si el VNR está correctamente calculado.

- Documentación como evidencia

La NIA 501 refuerza la importancia de documentar cada procedimiento aplicado. Elaboramos papeles de trabajo que respalden los ajustes por desvalorización y la razonabilidad del VNR.

2.3.4.4.CONOCIMIENTOS DE AUDITORÍA

1. Auditoría

La Universidad Nacional Mayor de San Marcos (2023) menciona que "La auditoría es la revisión integral de la estructura, transacciones y desempeño de una entidad económica, orientada a prevenir riesgos, mejorar la productividad y asegurar el cumplimiento de mecanismos de control."

2. Auditoría Financiera

Whittington y Pany (2019) mencionan que la auditoría financiera tiene como objetivo proporcionar una opinión independiente sobre si los estados financieros presentan

razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la entidad auditada

3. Procesos De Auditoria

Bravo Viñuales (2020) describe el proceso de auditoría como una secuencia estructurada que permite al auditor planificar, ejecutar y comunicar los resultados del examen financiero.

A partir de esta definición, es posible desglosar el proceso de auditoría en una serie de etapas que guían el trabajo del auditor desde el inicio hasta la emisión del informe final. Cada fase cumple una función específica y contribuye a garantizar la calidad, objetividad y confiabilidad. A continuación, se detallan los principales pasos que conforman este proceso:

1. Aceptación del encargo

La aceptación del encargo de auditoría es el proceso mediante el cual el auditor evalúa si debe asumir o continuar con un trabajo de auditoría, asegurándose de que existen condiciones adecuadas para realizarlo conforme a las normas profesionales.

En esta etapa se realizan las siguientes actividades:

- Se evalúa la viabilidad de realizar la auditoría.
- Se formaliza el contrato con la entidad auditada.
- Se analiza la independencia del auditor y los riesgos éticos.

2. Planeación

La etapa de planeación en auditoría es el momento en que el auditor diseña la estrategia general del trabajo, identifica riesgos y

define los procedimientos que aplicará para obtener evidencia suficiente y adecuada.

En esta etapa se realizan las siguientes actividades:

- Se define el alcance, los objetivos y los recursos necesarios.

- Se identifican áreas críticas y se evalúan riesgos.

- Se elabora el programa de auditoría con procedimientos específicos.

3. Ejecución

Consiste en aplicar los procedimientos previamente planificados para obtener evidencia suficiente y adecuada que permita emitir una opinión sobre los estados financieros

En esta etapa se realiza la siguiente actividad:

- Se aplican pruebas de control y pruebas sustantivas.

- Se recopila evidencia suficiente y apropiada.
- Se documentan hallazgos y observaciones relevantes.

4. Informe

La etapa de informe en auditoría es el momento en que el auditor comunica oficialmente los resultados de su trabajo, incluyendo hallazgos, conclusiones y su opinión sobre los estados financieros.

En esta etapa se realizan las siguientes actividades:

- Se formula la opinión del auditor sobre los estados financieros.
- Se redacta el informe final, incluyendo recomendaciones si corresponde.

• Se comunica formalmente a la dirección de la entidad auditada.

2.3.4.5.CONOCIMIENTOS REGULATORIOS

1. Marco Legal

Ley Del Régimen Laboral Agrario y De Incentivos para El Sector Agrario y Riego, Agroexportador y Agroindustrial

Congreso de la República del Perú. (2020) promulgó Ley del Régimen Laboral Agrario en Perú está regulada actualmente por la Ley N.º 31110, que entró en vigencia el 1 de enero de 2021 que tiene por objetivo promover y fortalecer el desarrollo del sector agrario, agroexportador y agroindustrial.

Dentro de los beneficios tributarios se encuentran que para los contribuyentes cuyos ingresos netos excedan las 1,700 UIT, la tasa del impuesto a la renta será del 15 % durante los ejercicios fiscales 2021 y 2022; aumentará al 20 % entre 2023 y 2024; se elevará al 25 % desde 2025 hasta 2027; y a partir del 2028 se aplicarán la tasa correspondiente al régimen general.

2.4.Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

El trabajo de suficiencia profesional se desarrolló bajo un enfoque descriptivo–propositivo, con diseño no experimental y corte transversal, empleando diversas técnicas metodológicas.

En cuanto al enfoque descriptivo-propositivo, Hernández Sampieri et al. (2014**)** en *Metodología de la investigación* señalan que este enfoque permite "comprender fenómenos y, a partir de ello, generar propuestas de intervención".

Tamayo y Tamayo (2005) lo definen como una estrategia que "parte del análisis de la realidad para luego plantear alternativas de solución".

Entonces un enfoque descriptivo–propositivo analiza y comprender la realidad para dar un diagnóstico claro del problema y plantear soluciones viables con alternativas para mejorar la situación

En cuanto diseño no experimental Hernández Sampieri et al. (2014**)** en *Metodología de la investigación* lo define como aquel en el que "No se manipulan deliberadamente las variables independientes, sino que se observan los fenómenos tal como se dan en su contexto natural."

Por parte del corte transversal Carlos Manterola et al. (2023) explican que "Los estudios de corte transversal describen características de una población en un momento determinado, permitiendo estimar prevalencias y asociaciones."

Entre ellas, se aplicó la observación como herramienta principal para abordar el problema, entendida —según Castellanos (2017)— como el proceso de examinar personas, hechos, objetos o situaciones con el propósito de obtener información relevante para la investigación.

Asimismo, se realizó una revisión documental de los materiales proporcionados por el cliente, tales como hojas de cálculo, políticas internas y actas.

Se llevaron a cabo recálculos aritméticos y conciliaciones de saldos para verificar la consistencia de los datos financieros. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

En el transcurso de la auditoría se examinó el libro de inventarios correspondiente al 31 de diciembre de 2024 (Ver Tabla 1), empleando procedimientos fundamentados en la metodología establecida por la firma auditora. Dichos procedimientos fueron desarrollados conforme a la Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios 2024 en nuestro país.

1. Conciliación de saldos del balance de comprobación contra el stock valorizado

Se compararon los saldos contables del rubro de inventarios registrados en el balance de comprobación con el stock valorizado extraído del sistema de gestión de inventarios. Esta conciliación permite verificar la consistencia entre la contabilidad financiera y los registros operativos.

2. Recálculo de la provisión por desvalorización de inventarios según los plazos establecidos en la política

Se aplicaron pruebas de recálculo sobre la provisión por desvalorización, considerando los plazos de obsolescencia o baja rotación definidos en la política interna. El objetivo fue validar que los

montos provisionados reflejan adecuadamente el deterioro de los productos terminados.

3. Recálculo de la provisión por Valor Neto Realizable (VNR)

Se verificó que el valor de los inventarios no exceda su valor neto realizable, conforme a lo establecido por la NIC 2 – Inventarios 2024. Para ello, se comparó el costo de los productos terminados con su precio estimado de venta menos los costos de terminación y comercialización.

4. Verificación de la existencia física de inventarios

Se realizó mediante observación directa o revisión de informes de conteo físico, para confirmar que los productos terminados realmente existen y están almacenados según lo declarado.

5. Comparación de precios de venta actuales vs. costos históricos

Se revisaron los precios de venta vigentes en el mercado y se comparan con los costos registrados, para determinar si el valor neto realizable es inferior al costo.

6.Prueba retrospectiva de inventario

Este procedimiento de auditoría consistió en revisar hacia atrás los movimientos de inventario para verificar la integridad, consistencia y trazabilidad de los saldos registrados en una fecha determinada, como el cierre contable.

a. Identificación del problema

Se llevaron a cabo reuniones con las principales áreas de la gerencia, tales como contabilidad, finanzas y logística, con el propósito de obtener una visión completa de las funciones, procedimientos y normativas vinculadas a la gestión de inventarios. Además, se revisaron los saldos de inventario reflejados en los estados financieros para determinar su pertinencia, junto con el Kardex valorizado correspondiente a la fecha del inventario, con el fin de detectar posibles discrepancias y definir un umbral de revisión. También se evaluaron los comprobantes de pago asociados a las cinco últimas operaciones de ingreso y salida de existencias, con el objetivo de confirmar su correcta administración y registro.

Durante el proceso de revisión, el equipo de auditoría detectó que la empresa no estaba cumpliendo adecuadamente con lo establecido en el párrafo 9 de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 – Inventarios 2024. Específicamente, se observó la omisión del procedimiento de desvalorización de existencias, el cual debió haberse aplicado luego de determinar el Valor Neto Realizable.

b. Análisis del marco normativo

Evaluación del registro contable de los inventarios y revisión de la normativa correspondiente.

Para realizar una evaluación adecuada de la propuesta expuesta en este informe, fue esencial examinar los principios fundamentales de contabilidad y auditoría, prestando especial atención a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dentro de las disposiciones más significativas se destaca la NIC 2, relativa a la gestión de inventarios.

Según lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 – Inventarios, el tratamiento contable de estos activos requiere comparar el costo con el valor neto realizable (VNR), y registrar el menor de ambos, conforme al párrafo 9. El VNR se determina restando del precio estimado de venta los costos necesarios para completar la transacción. En caso de que el VNR sea inferior al costo, la diferencia debe reconocerse como una pérdida en los estados financieros. Este ajuste se contabiliza como un gasto asociado a la reducción del valor de los inventarios, asegurando que se refleje su valor recuperable de manera precisa en el mercado.

Aplicaciones de la Norma Internacional de Auditoría 501

En el contexto de este marco regulatorio, sobresale la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 501, la cual indica que el auditor debe reunir evidencia suficiente y apropiada cuando los inventarios

constituyen un componente relevante en los estados financieros. Para cumplir con este requerimiento, resulta indispensable examinar las políticas contables vigentes, revisar las directrices emitidas, evaluar los controles implementados sobre los inventarios, efectuar inspecciones, aplicar pruebas de recuento y validar los resultados obtenidos durante el conteo físico.

Regulación legal

En el marco de la **Resolución de Intendencia Nacional Nro. 000193-2023-SUNAT/8H000**, a que regula el "Procedimiento para la Formulación de los Estados Financieros y Presupuestarios de SUNAT" establece que la elaboración de dichos estados debe efectuarse conforme a los lineamientos dictados por el Ente Rector del Sistema Nacional de Contabilidad, así como en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Para el desarrollo de este análisis, se tomaron como referencia los siguientes estados financieros principales:

- **Estado de Situación Financiera:** Fue utilizado para examinar los activos, con especial atención al registro y la valoración de los inventarios, asegurando que su importe se represente de manera precisa en los estados contables.

- **Estado de Resultados:** Sirvió para analizar los gastos deducibles vinculados a la desvalorización de inventarios,

permitiendo identificar el efecto financiero que genera la pérdida de valor de las existencias en el desempeño operativo.

Este estudio contribuye a confirmar que el tratamiento contable de los inventarios se encuentra en concordancia con los estándares internacionales y refleja fielmente la situación económica de la entidad.

c. Construcción de la alternativa de solución

A continuación, se detalla la alternativa de solución:

Se propuso un ajuste por desvalorización de inventario según la **NIC 2 "Inventarios"**, con el objetivo de fortalecer la precisión en la determinación de dicho valor y mejorar el control sobre los inventarios agroindustriales. Asimismo, se propuso un punto de control ya que la Cía no ha evaluado el VNR del integro de productos terminados por lo que se recomendó la implementación de políticas por desvalorización de existencias.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

La implementación de estas políticas contables orientadas a la determinación del valor neto realizable de los productos terminados puede servir como referencia para empresas del sector agroindustrial, así como para organizaciones industriales o de rubros económicos afines. No obstante, es fundamental evaluar la similitud de procesos productivos, procedimientos de comercialización y características del inventario, ya que cada entidad requiere un análisis particular según su modelo de negocio.

La incorporación de estas nuevas políticas contables en la gestión del valor neto realizable permitirá mejorar su alcance, aplicación, registro, revelación y control, especialmente durante los procesos de verificación física y documental de los productos terminados. Esto contribuirá a garantizar la fiabilidad y precisión de la información financiera relacionada con los inventarios agroindustriales, fortaleciendo la calidad de la evidencia obtenida en los procedimientos de auditoría y asegurando una valoración adecuada conforme a la NIC 2 y la NIA 501.

2.5.Resultados de la actividad

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

Durante la fase de revisión, el equipo auditor identificó que la empresa no estaba aplicando correctamente lo dispuesto en el párrafo 9 de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 – Inventarios. En particular, se evidenció que no se llevó a cabo el proceso de desvalorización de existencias, el cual debió ejecutarse tras la determinación del Valor Neto Realizable.

Una vez detectado este hallazgo, se procedió a analizar la materialidad conforme a la metodología definida por la firma auditora, con el fin de determinar si el impacto financiero derivado de la provisión omitida constituía un monto relevante. El análisis permitió concluir que dicho hallazgo sí implicaba un importe significativo dentro del alcance de nuestra revisión, ya que excedía los parámetros de materialidad previamente establecido. En

consecuencia, se propuso una medida correctiva la cual es la aplicación de un ajuste por desvalorización orientada a definir con claridad el procedimiento para el reconocimiento de provisiones por desvalorización.

A continuación, se presenta el stock de productos terminados de la empresa agroindustrial al 31 de diciembre, presenta el siguiente stock:

Tabla 2

Stock Valorizado de los productos terminados al 31.12.2024

Material	**Texto breve de material**	**Mon.**	**UMB**	**Stock total**	**Costo Unitario**	**Valor total**
110007304	AZ. REFINADA METRO 1 KG	PEN	KG	9,190	1.67	15,347
110007305	AZ. REFINADA METRO 2 KG	PEN	KG	7,602	1.69	12,847
110007306	AZ. REFINADA 1 KG	PEN	KG	8,780	1.95	17,121
110007307	AZ. REFINADA 1 KG	PEN	KG	4,070	1.96	7,977
110007308	AZ. REFINADA 2 KG	PEN	KG	3,388	1.64	5,556
110007309	AZ. REFINADA 5 KG	PEN	KG	4,300	1.66	7,138

110007310	AZ. RUBIA1/2 KG	PEN	KG	6,786	2.62	17,778
110007311	AZ. REFINADA 1 KG	PEN	KG	14,120	1.94	27,393
110007312	PANELA PULV SACO X 25 KILOS	PEN	KG	2,380	9.58	22,800
110007313	PANELA PULV CJAx12 500Gr	PEN	KG	22,820	1.51	34,458
110007314	AZ RUBIA SACHET 5G (1000UN)	PEN	KG	1,700	9.38	15,946
110007315	AZ. RUBIA 5 KG	PEN	KG	52,880	1.71	90,425
110007316	AZ. RUBIA TIPO 25 KG	PEN	KG	21,925	1.50	32,888
110007317	AZ. RUBIA 1 KG	PEN	KG	5,330	1.64	8,741
110007318	AZ. RUBIA 1 KG	PEN	KG	8,040	1.59	12,784
110007319	PANELA PULV CJAx12 500Gr	PEN	KG	5,280	1.90	10,032
110007320	AZ. RUBIA 1/4 KG (10KG)	PEN	KG	1,910	1.75	3,343
110007321	AZ. RUBIA 1000 KG	PEN	KG	109,000	1.47	160,230

110007322	AZ. RUBIA REAL 50 KG PP	PEN	KG	600,850	1.50	901,275
110007323	AZ RUBIA SACHET 5G (1000UN)	PEN	KG	1,080	11.10	11,988
110007324	AZ RUBIA SACHET 5G (500UN)	PEN	KG	70	2.10	147
110007325	AZ RUBIA SACHET 5G (500UN)	PEN	KG	180	2.10	378
110007326	PANELA	PEN	KG	72,200	1.48	106,856
110007327	AZ RUBIASACHET 5G (500UN)	PEN	LT	752	41.31	31,044
110007328	AZ RUBIASACHET 5G (500UN)	PEN	LT	488	32.62	15,927
110007329	AZ RUBIASACHET 5G (500UN)	PEN	LT	602	22.75	13,696
110007330	AZ RUBIASACHET 5G (500UN)	PEN	LT	25,545	33.69	860,613

A continuación, se presentan los estados financieros sin ajuste de la empresa agroindustrial al 31 de diciembre:

Figura 7

Estado de Situación Financiera al 31.12.2024

ACTIVO	Al 31 de diciembre de 2024 S/000	2023 S/000
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo	5,657	4,093
Inversiones financieras	78,445	76,265
Cuentas por cobrar comerciales	19,005	7,942
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	161,311	96,203
Otras cuentas por cobrar	3,211	2,671
Inventarios	**20,151**	**28,261**
Activos biológicos	67,799	68,480
Gastos pagados por anticipado	3,509	633
Total activo corriente	359,088	284,548
Activo no corriente		
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	29,977	85,722
Otras cuentas por cobrar	514	811
Inversión en negocio conjunto	793	226
Propiedades de inversión	150,773	-
Propiedades, planta productora, maquinaria y equ	1,666,124	1,278,088
Activos por derecho de uso	8,255	8,570
Intangibles	4,030	1,954
Total activo no corriente	1,860,466	1,375,371
Total activo	2,219,554	1,659,919

PASIVO Y PATRIMONIO	Al 31 de diciembre de 2024 S/000	2023 S/000
Pasivo corriente		
Obligaciones financieras	141,416	118,393
Pasivos por arrendamientos	956	770
Cuentas por pagar comerciales	29,438	19,684
Cuentas por pagar a partes relacionadas	467	12,844
Impuesto a la renta por pagar	6,785	4,174
Otras cuentas por pagar	25,248	19,289
Provisiones	28,384	15,113
Total pasivo corriente	232,694	190,267
Pasivo no corriente		
Obligaciones financieras	192,128	209,818
Pasivos por arrendamientos	2,197	2,769
Cuentas por pagar a partes relacionadas	-	849
Otras cuentas por pagar	2,644	2,876
Pasivo por impuesto a la renta diferido	461,391	307,384
Total pasivo no corriente	658,360	523,696
Total pasivo	891,054	713,963
Patrimonio		
Capital emitido	332,710	332,710
Acciones en tesorería	(884)	(884)
Excedente de revaluacion	882,877	505,012
Reserva legal	41,235	41,235
Resultados acumulados	**72,562**	**67,883**
Total patrimonio	1,328,500	945,956
Total pasivo y patrimonio	2,219,554	1,659,919

Tabla 3

Estado de resultados de la empresa agroindustrial al 31.12.2024

	Sin Ajuste Al 30 de Diciembre 2024
	S/.000
Ventas Netas	380,000
Costo de ventas	(202,000)
Cambio en el valor razonable de los activos bilógicos	-
Utilidad bruta	178,000
Gastos de venta	(9,121)
Gastos de administración	(34,230)
Otros ingresos	18,643
Otros gastos	(20,300)
	(45,008)
Utilidad operativa	132,992
Ingresos financieros	12,000
Gastos financieros	(21,922)
Diferencia en cambio, neta	(90)
Gasto por Ajuste al Valor Neto de Realización	
	(10,012)
Utilidad antes de impuesto a la renta	**122,980**
Impuesto a la renta	(36,279)
Utilidad del período	86,701
Participacion Laboral	(7,000)
Resultados integrales del período	79,701

Para que el auditor calcule el Valor Neto Realizable necesita emplear la siguiente fórmula:

Figura 8

Fórmula del Valor Neto Realizable

VNR=Precio estimado de venta- Costos estimados para su producción- Costos estimados para su venta

Cálculo de Ratio de Gastos de ventas entre Ventas

Para poder hallar los costos estimados el auditor emplea la fórmula del Ratio GV / VTAS el cual se refiere a una fórmula financiera que compara los Gastos de Ventas (GV) con las Ventas Totales (VTAS). Es un indicador de eficiencia que muestra qué porcentaje de las ventas está siendo consumido por los gastos relacionados directamente con el proceso de venta.

Tabla 4

Ratio Gasto de Ventas / Ventas

RATIO DE GASTOS DE VENTA / VENTAS:	
Ventas	380,000
Gastos de venta	9,121
Ratio GV / VTAS	0.0240

Tenemos como resultado un ratio de 2.40% el cual será multiplicado por el precio de venta de cada producto terminado para poder hallar el gasto de venta estimado por producto.

Tabla 5

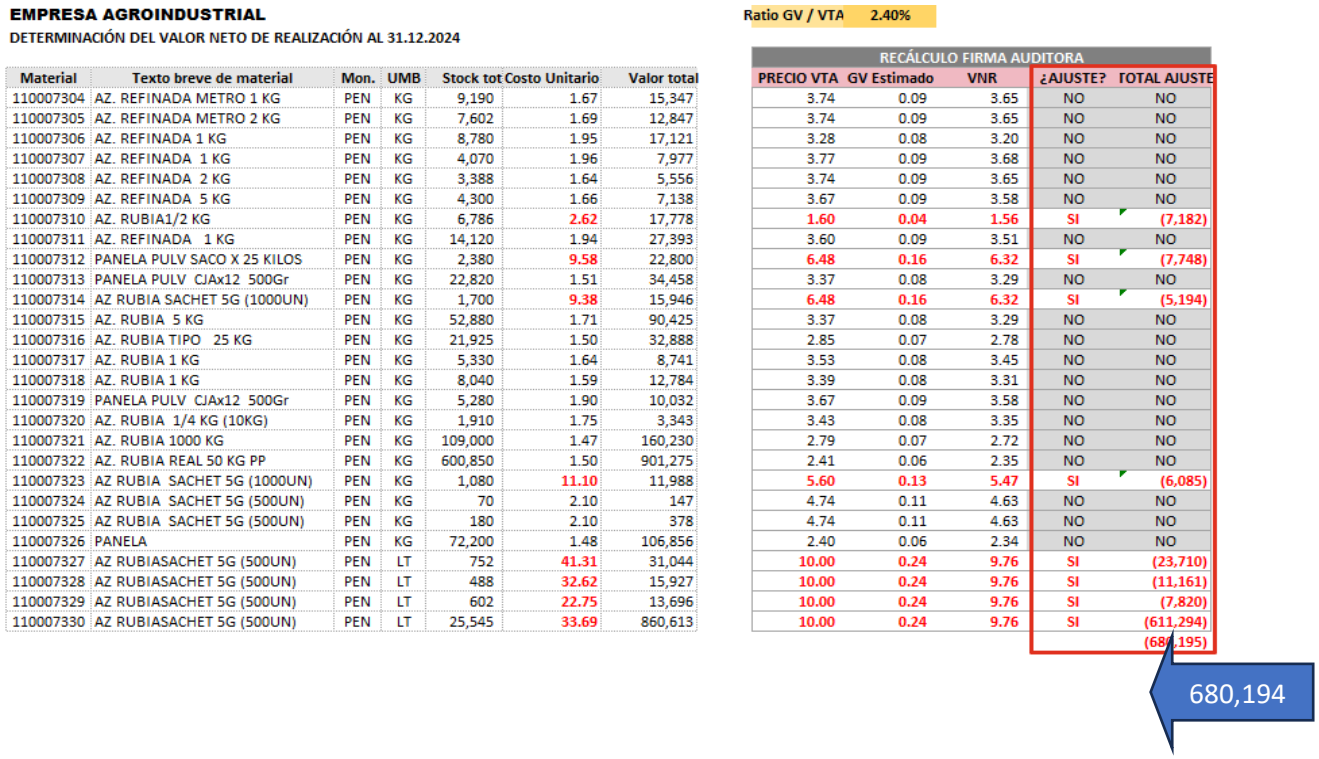
Lista de precios al 31 de diciembre del 2024

Material	**Precio Vta. Dic.**
110007304	3.74
110007305	3.74
110007306	3.28
110007307	3.77
110007308	3.74
110007309	3.67
110007310	1.6
110007311	3.6
110007312	6.48
110007313	3.37
110007314	6.48
110007315	3.37
110007316	2.85
110007317	3.53
110007318	3.39
110007319	3.67
110007320	3.43
110007321	2.79
110007322	2.41
110007323	5.6
110007324	4.74
110007325	4.74
110007326	2.4
110007327	10
110007328	10
110007329	10
110007330	10

Finalmente procedemos a comparar el Valor Neto Realizable con el costo de producción ya que si el costo de producción es mayor que el Valor Neto Realizable se procede a realizar un ajuste

Figura 9.

Comparación entre el VNR y el costo de producción



EMPRESA AGROINDUSTRIAL

DETERMINACIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACIÓN AL 31.12.2024

Ratio GV / VTA 2.40%

Material	Texto breve de material	Mon.	UMB	Stock tot	Costo Unitario	Valor total	RECÁLCULO FIRMA AUDITORA				
							PRECIO VTA	GV Estimado	VNR	¿AJUSTE?	TOTAL AJUSTE
110007304	AZ. REFINADA METRO 1 KG	PEN	KG	9,190	1.67	15,347	3.74	0.09	3.65	NO	NO
110007305	AZ. REFINADA METRO 2 KG	PEN	KG	7,602	1.69	12,847	3.74	0.09	3.65	NO	NO
110007306	AZ. REFINADA 1 KG	PEN	KG	8,780	1.95	17,121	3.28	0.08	3.20	NO	NO
110007307	AZ. REFINADA 1 KG	PEN	KG	4,070	1.96	7,977	3.77	0.09	3.68	NO	NO
110007308	AZ. REFINADA 2 KG	PEN	KG	3,388	1.64	5,556	3.74	0.09	3.65	NO	NO
110007309	AZ. REFINADA 5 KG	PEN	KG	4,300	1.66	7,138	3.67	0.09	3.58	NO	NO
110007310	AZ. RUBIA1/2 KG	PEN	KG	6,786	2.62	17,778	1.60	0.04	1.56	SI	(7,182)
110007311	AZ. REFINADA 1 KG	PEN	KG	14,120	1.94	27,393	3.60	0.09	3.51	NO	NO
110007312	PANELA PULV SACO X 25 KILOS	PEN	KG	2,380	9.58	22,800	6.48	0.16	6.32	SI	(7,748)
110007313	PANELA PULV CJAx12 500Gr	PEN	KG	22,820	1.51	34,458	3.37	0.08	3.29	NO	NO
110007314	AZ RUBIA SACHET 5G (1000UN)	PEN	KG	1,700	9.38	15,946	6.48	0.16	6.32	SI	(5,194)
110007315	AZ. RUBIA 5 KG	PEN	KG	52,880	1.71	90,425	3.37	0.08	3.29	NO	NO
110007316	AZ. RUBIA TIPO 25 KG	PEN	KG	21,925	1.50	32,888	2.85	0.07	2.78	NO	NO
110007317	AZ. RUBIA 1 KG	PEN	KG	5,330	1.64	8,741	3.53	0.08	3.45	NO	NO
110007318	AZ. RUBIA 1 KG	PEN	KG	8,040	1.59	12,784	3.39	0.08	3.31	NO	NO
110007319	PANELA PULV CJAx12 500Gr	PEN	KG	5,280	1.90	10,032	3.67	0.09	3.58	NO	NO
110007320	AZ. RUBIA 1/4 KG (10KG)	PEN	KG	1,910	1.75	3,343	3.43	0.08	3.35	NO	NO
110007321	AZ. RUBIA 1000 KG	PEN	KG	109,000	1.47	160,230	2.79	0.07	2.72	NO	NO
110007322	AZ. RUBIA REAL 50 KG PP	PEN	KG	600,850	1.50	901,275	2.41	0.06	2.35	NO	NO
110007323	AZ RUBIA SACHET 5G (1000UN)	PEN	KG	1,080	11.10	11,988	5.60	0.13	5.47	SI	(6,085)
110007324	AZ RUBIA SACHET 5G (500UN)	PEN	KG	70	2.10	147	4.74	0.11	4.63	NO	NO
110007325	AZ RUBIA SACHET 5G (500UN)	PEN	KG	180	2.10	378	4.74	0.11	4.63	NO	NO
110007326	PANELA	PEN	KG	72,200	1.48	106,856	2.40	0.06	2.34	NO	NO
110007327	AZ RUBIASACHET 5G (500UN)	PEN	LT	752	41.31	31,044	10.00	0.24	9.76	SI	(23,710)
110007328	AZ RUBIASACHET 5G (500UN)	PEN	LT	488	32.62	15,927	10.00	0.24	9.76	SI	(11,161)
110007329	AZ RUBIASACHET 5G (500UN)	PEN	LT	602	22.75	13,696	10.00	0.24	9.76	SI	(7,820)
110007330	AZ RUBIASACHET 5G (500UN)	PEN	LT	25,545	33.69	860,613	10.00	0.24	9.76	SI	(611,294)
											(680,195)

680,194

Se realizó la comparación entre la columna “VNR” y la columna “costo unitario” para comparar cuál de los dos precios era menor; en caso de que la columna “VNR” sea menor que la columna “costo unitario” se pone “SI” en la columna “¿AJUSTE?”.

Como se observa en la columna ““¿AJUSTE?” tenemos 8 respuestas afirmativas, esto quiere decir que por estos 8 productos terminados se da el caso de que el valor neto realizable está por debajo que el costo unitario por lo que se ha producido un deterioro por estos productos por lo que se procede a reconocer una pérdida, para hallar el monto de cada ítem procedimos a calcular el total de ajuste para esto calculamos la diferencia entre “VNR” y “costo unitario” a esto le multiplicamos por la columna stock. Por último, sumando las 8 líneas obtuvimos un monto de S/680,195 monto que es mayor a nuestra

materialidad, entonces al no ser un ajuste realizado por el cliente y al superar nuestra materialidad (Ver Figura 9), nosotros procederemos a proponer el ajuste:

Tabla 6

Asientos por ajuste de VNR

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
69 PÉRDIDAS POR MEDICIÓN DE ACTIVOS	680,195	
29 DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIO		680,195

Asiento contable por ajuste de desvalorización de productos terminados

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
69 PÉRDIDAS POR MEDICIÓN DE ACTIVOS		680,195
94 GASTOS DE PRODUCCIÓN	680,195	

Asiento contable de destino

Figura 10

Materialidad considerada para el ejercicio 2024 para la empresa Agroindustrial

Overall Materiality	Performance Materiality	De Minimis Level
S/2,400,000	S/1,200,000	S/120,000

Después de proponer a la gerencia de la empresa agroindustrial el ajuste por provisión de desvalorización, y esta la acepte, procedimos a proponer un punto de control y a considerar el ajuste dentro de los estados financieros. (Ver cálculo de materialidades en la página 44)

Figura 11

Documentación de punto de control por la falta de evaluación del Valor Neto Realizable



Figura 12

Documentación de ajuste por deterioro del Valor Neto Realizable

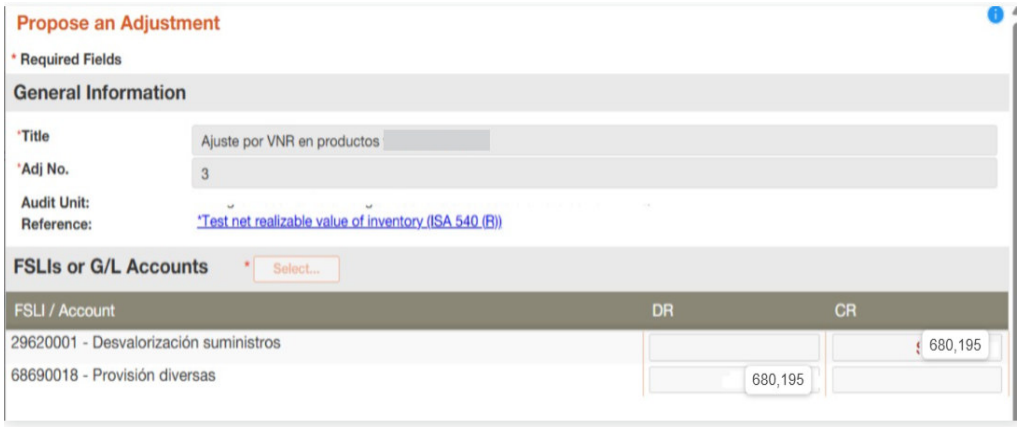


Tabla 7

Comparación d Estado de Resultados

	Sin Ajuste Al 30 de Diciembre 2024	**Con Ajuste Al 30 de Diciembre 2024**
	S/.000	S/.000
Ventas Netas	380,000	380,000
Costo de ventas	(202,000)	(202,000)
Cambio en el valor razonable de los activos bilógicos	-	-
Utilidad bruta	178,000	178,000
Gastos de venta	(9,121)	(9,121)
Gastos de administración	(34,230)	(34,230)
Otros ingresos	18,643	18,643
Otros gastos	(20,300)	(20,300)
	(45,008)	(45,008)
Utilidad operativa	132,992	132,992
Ingresos financieros	12,000	12,000
Gastos financieros	(21,922)	(21,922)
Diferencia en cambio, neta	(90)	(90)
Gasto por Ajuste al Valor Neto de Realización		***(680)***
	(10,012)	(10,692)
Utilidad antes de impuesto a la renta	**122,980**	**122,300**
Impuesto a la renta	(36,279)	(36,078)
Utilidad del período	86,701	86,221
Participacion Laboral	(7,000)	(7,000)
Resultados integrales del período	79,701	79,221

Figura 13

Estado de Situación Financiera con ajustes al 31.12.2024

ACTIVO	Al 31 de diciembre de 2024 Sin ajuste	2024 Con ajuste	PASIVO Y PATRIMONIO	Al 31 de diciembre de 2024 Sin ajuste	2024 Con ajuste
Activo corriente			**Pasivo corriente**		
Efectivo y equivalentes de efectivo	5,657	5,657	Obligaciones financieras	141,416	141,416
Inversiones financieras	78,445	78,445	Pasivos por arrendamientos	956	956
Cuentas por cobrar comerciales	19,005	19,005	Cuentas por pagar comerciales	29,438	29,438
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	161,311	161,311	Cuentas por pagar a partes relacionadas	467	467
Otras cuentas por cobrar	3,211	3,211	Impuesto a la renta por pagar	6,785	6,785
Inventarios	**20,151**	**19,471**	Otras cuentas por pagar	25,248	25,248
Activos biológicos	67,799	67,799	Provisiones	28,384	28,384
Gastos pagados por anticipado	3,509	3,509	Total pasivo corriente	232,694	232,694
Total activo corriente	359,088	358,408			
			Pasivo no corriente		
Activo no corriente			Obligaciones financieras	184,989	184,989
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	29,977	29,977	Pasivos por arrendamientos	2,197	2,197
Otras cuentas por cobrar	514	514	Cuentas por pagar a partes relacionadas	-	-
Inversión en negocio conjunto	793	793	Otras cuentas por pagar	2,644	2,644
Propiedades de inversión	150,773	150,773	Pasivo por impuesto a la renta diferido	461,391	461,391
Propiedades, planta productora, maquinaria y equ	1,666,124	1,666,124	Total pasivo no corriente	651,221	651,221
Activos por derecho de uso	8,255	8,255	Total pasivo	883,915	883,915
Intangibles	4,030	4,030			
Total activo no corriente	1,860,466	1,860,466	**Patrimonio**		
			Capital emitido	332,710	332,710
			Acciones en tesorería	(884)	(884)
			Excedente de revaluacion	882,877	882,877
			Reserva legal	41,235	41,235
			Resultados acumulados	**79,701**	**79,221**
			Total patrimonio	1,335,639	1,335,159
Total activo	2,219,554	2,218,874	**Total pasivo y patrimonio**	2,219,554	2,218,873

Figura 14

Flujograma después de la implementación



2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

El proceso de análisis comprende todas las evaluaciones necesarias para administrar los ajustes posteriores al cálculo del valor neto de realización. Este procedimiento no se restringe únicamente a determinar dicho valor, sino que también incluye la adecuada incorporación de ajustes en la contabilidad, la desagregación precisa de

la información en los estados de resultados y la correcta exposición del Estado de Situación Financiera. Asimismo, considera la identificación de los indicadores financieros derivados del cálculo final de la utilidad correspondiente al ejercicio del año 2024.

Tabla 8

Tabla de variación de rubros afectados por el ajuste de desvalorización

RUBROS	SIN AJUSTE	CON AJUSTE	VARIACION %
INVENTARIOS	20,151	19,471	3.38%
EJERCICIO	79,701	79,221	0.60%
PATRIMONIO	1,335,639	1,335,159	0.04%

Dentro del marco de la auditoría del valor neto realizable de los productos terminados en una empresa agroindustrial, el proceso de análisis abarca todas las evaluaciones necesarias para gestionar los ajustes posteriores al cálculo de dicho valor. Este procedimiento no se limita únicamente a la determinación del valor neto realizable, sino que también contempla la correcta aplicación de ajustes contables, la presentación detallada de la información en los estados de resultados y la exposición precisa del Estado de Situación Financiera. Además, incluye la identificación de los principales indicadores financieros derivados del cálculo final de la utilidad correspondiente al ejercicio del año 2024.

Tabla 9

Comparación de ratio de capital de trabajo

Capital de trabajo = Activo Corriente - Pasivo Corriente	
Ratio sin ajuste	126,394
Ratio con ajuste	125,714

Nota: La reducción del capital de trabajo de S/126,394 a S/125,714 representa una ligera disminución en la capacidad de la empresa agroindustrial para cubrir sus obligaciones de corto plazo con sus activos circulantes.

Tabla 10

Comparación de rentabilidad financiera

ROE = (Utilidad Neta / Patrimonio)	
Ratio sin ajuste	6.49%
Ratio con ajuste	6.46%

Nota: La reducción del ratio de rentabilidad financiera de 6.49% a 6.46% refleja una ligera disminución en la capacidad de la empresa agroindustrial para generar beneficios a partir de sus recursos propios.

Como parte del análisis complementario a la auditoría del valor neto realizable de los productos terminados, se presentarán dos indicadores financieros clave que permiten evaluar la situación económica de la empresa agroindustrial. En primer lugar, el ratio de capital de trabajo, que refleja la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones de corto plazo con sus activos circulantes. En segundo lugar, el ratio de rentabilidad financiera, el cual mide la eficiencia con la que la empresa

utiliza sus recursos propios para generar beneficios. Estos indicadores proporcionan una visión integral del desempeño financiero durante el ejercicio fiscal 2024 y permiten contextualizar los efectos del ajuste por valor neto realizable en la salud económica de la organización.

APORTE DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

El aporte del presente trabajo de investigación es un plan de auditoría para la revisión del valor neto realizable:

Plan de auditoría

1. Objetivo General

Evaluar la razonabilidad del valor neto realizable (VNR) de los productos terminados en una empresa agroindustrial, conforme a la NIC 2, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría financiera que permitan identificar riesgos de incorrección material y emitir recomendaciones para mejorar el control interno.

2. Objetivos Específicos

- Verificar que los productos terminados estén valorizados al menor entre el costo y el VNR.
- Evaluar los controles internos relacionados con la gestión de inventarios.
- Identificar riesgos de sobrevaloración o deterioro de inventarios.
- Emitir recomendaciones para fortalecer la fiabilidad de la información contable

3. Alcance de la Auditoría

- Periodo auditado: Año fiscal 2024
- Área evaluada: Inventarios de productos terminados
- Tipo de auditoría: Financiera, con enfoque en riesgos y control interno
- Normas aplicables: NIC 2, NIAs seleccionadas, modelo COSO

4. Normativa Aplicable

Normas Internacionales de Contabilidad

- **NIC 2 – Inventarios 2024**: Medición al menor entre costo y VNR

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) empleadas en este trabajo de suficiencia profesional fueron de la versión 2025. A continuación nombraremos las siguientes:

- **NIA 200**: Objetivos generales del auditor independiente
- **NIA 300**: Planificación de la auditoría
- **NIA 315 (Revisada)**: Identificación y valoración del riesgo
- **NIA 330**: Respuesta del auditor a los riesgos valorados
- **NIA 500**: Evidencia de auditoría
- **NIA 520**: Procedimientos analíticos
- **NIA 530**: Muestreo de auditoría
- **NIA 540**: Estimaciones contables, incluidas las del VNR

- **NIA 700**: Formación de la opinión y emisión del informe

5. Metodología

a. Conocimiento de la entidad

- Análisis del entorno agroindustrial, ciclo productivo, estacionalidad y riesgos de mercado. *(NIA 315)*

b. Evaluación de riesgos

- Identificación de riesgos de incorrección material en la valorización de inventarios. *(NIA 315, NIA 330)*

- Análisis de productos de lenta rotación o con riesgo de deterioro.

c. Pruebas de control

- Revisión de políticas contables sobre inventarios. *(NIA 300, NIA 330)*

- Evaluación de controles sobre conservación, rotación y valorización.

d. Procedimientos sustantivos

- Comparación de precios estimados de venta con precios reales de mercado. *(NIA 500, NIA 520)*

- Verificación de costos de comercialización.

- Recalculo del VNR y comparación con el valor contable. *(NIA 540)*

- Inspección física de inventarios. *(NIA 500)*

e. Obtención de evidencia

- Solicitud de contratos, cotizaciones, reportes de mercado y documentos contables. *(NIA 500)*

- Aplicación de juicio profesional para validar estimaciones. *(NIA 540)*

6. Cronograma de Auditoría

Tabla 11

Cronograma de auditoría

Fase	Fecha Estimada
Planificación	01 – 15 de noviembre
Trabajo de Campo	16– 18 de noviembre
Evaluación de Hallazgos	19 – 30 de noviembre
Elaboación de Informe	01 – 10 de diciembre
Presentación de resultados	11 – 15 de diciembre

7. Equipo Auditor

- Auditor líder

- Equipo de auditores financieros (nos encontrábamos en este grupo)

- Auditor de campo

- Especialista agroindustrial (si aplica)

8. Informe Final

- Opinión sobre la razonabilidad del VNR. *(NIA 700)*
- Recomendaciones para mejorar el control interno.
- Observaciones sobre riesgos detectados.
- Anexos con evidencia documental.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Vargas (2022) con su tesis titulada *Aplicación de modelo de Valor Neto Realizable en la industria retail en Chile* tuvo como resultado que se identificaron escenarios prácticos donde el valor contable de los inventarios debía ajustarse por debajo del costo. Llegaron a la conclusión de la falta de una explicación concreta sobre cómo se calculan las estimaciones de pérdida de valor (deterioro) de los inventarios. En línea con dicha investigación, el presente estudio destaca que la falta de un entendimiento sobre la cálculo de pérdida de deterioro puede causar que el valor neto realizable sea menor que el costo por lo que conlleva a un ajuste.

Cañamar (2021) en sus tesis *Gestión de inventarios y la rentabilidad en la empresa abastos y confitería Mi Tío en la ciudad de Ibarra.* Tiene como resultado problemas como compra excesiva de productos, rotación deficiente de inventario, y eliminación de productos

caducados sin el registro contable correspondiente, lo que generaba desajustes entre el inventario físico y la información contable. Como conclusión menciona que la empresa debe aplicar un diseño de un modelo de gestión orientado al control eficiente de los inventarios, con el objetivo de optimizar la distribución de recursos.

Con ello podemos coincidir en el presente trabajo puesto que, menciona la necesidad de aplicar un control eficiente de inventarios para no terminar con ajustes por deterioro.

Hurtado (2023), en su investigación titulada "Control interno Del inventario y su incidencia en los Estados Financieros en la

Empresa Exportjaime S.A". como resultado obtuvo que se evidenció que la falta de procedimientos estandarizados para el registro, seguimiento y verificación de inventarios generaba inconsistencias contables. Como conclusión obtuvieron que se pudo observar ciertas inconsistencias en el manejo y control del inventario o materiales que mantiene la empresa adicional que existe una falta de capacitación y contratación de personal adecuado con experiencia en custodia y correcto manejo del inventario (materiales)

En línea con estos hallazgos, el presente estudio identifica que la falta de procedimientos estandarizados genera inconsistencias contables por el mal manejo del control del inventario y falta de capacitación del personal al igual que nuestro estudio debido a que no existen políticas contables estandarizadas.

El estudio de **Canturín (2024) en su trabajo de suficiencia profesional titulado** "Auditoria financiera externa del rubro inventarios en una empresa del sector comercial en Lima, período

2023" los resultados arrojaron una provisión por desvalorización de inventarios que no había sido reconocida por la empresa, lo que implicó un ajuste contable significativo en el costo de venta. En este trabajo se concluyó que el cálculo correcto de las provisiones por desvalorización de inventario bajo NIC 2 tiene un impacto financiero positivo en la rentabilidad de la empresa ya que permite revelar razonablemente su situación financiera respecto al rubro Inventarios y tener una mejor exposición ante terceros interesados en la empresa.

Con base en lo anterior, podemos compartir una visión común respecto a que la ausencia de una provisión por inventarios genera un ajuste por desvalorización utilizando la NIC 2 para presentar de manera razonable los EEFF.

Peregrino (2024), en su trabajo de suficiencia profesional de pregrado: *Reconocimiento del Valor Neto de Realización para la empresa comercial*, tuvo como resultado que la empresa comercial presenta diversas dificultades en su gestión logística. Se concluyó que este deterioro afectó directamente los informes de inventario, el patrimonio de la empresa y los resultados obtenidos durante el ejercicio 2022.

A partir de esto, coincidimos con el trabajo descrito debido a que consideramos que una gestión inadecuada del inventario genera deterioros en este rubro afectado rubros de los EEFF.

Sulca (2025) en su trabajo de suficiencia profesional de pregrado: *Análisis del proceso y gestión contable de inventarios en auditoría financiera de una empresa agroindustrial* concluyó que el proceso de análisis para determinar el costo de las existencias influye de manera significativa en la evaluación que realiza el auditor sobre el rubro de inventarios.

Estamos de acuerdo con el anterior trabajo debido a que coincidimos en que el modo en que una empresa calcula el costo de sus inventarios (existencias) tiene un impacto importante en cómo el auditor evalúa la veracidad y razonabilidad de ese rubro en los estados financieros ya que en nuestro caso recurrimos a poner puntos de control y ajuste.

Al contrastar los estudios revisados con la propuesta desarrollada en el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, se observa que mientras las investigaciones previas se orientan principalmente hacia la evaluación general del inventario desde el punto de la empresa, este trabajo se centra específicamente en el cálculo del valor neto realizable desde la perspectiva del auditor. Esta delimitación permite profundizar en los procedimientos técnicos y contables aplicables al rubro de productos terminados en una empresa agroindustrial, aportando una visión más especializada sobre el tratamiento de los ajustes por deterioro y su impacto en los estados financieros.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

Durante la elaboración del presente estudio, el alcance estuvo limitado a la información proporcionada directamente por la empresa. La revisión se centró exclusivamente en la documentación y registros contables disponibles, tales como el Kardex valorizado al 31 de diciembre de 2024, la lista de precios de transferencia y otros datos obtenidos mediante el portal Connect que es una aplicación que pertenece a nuestra firma auditora destinado a la gestión de requerimientos de información. La propuesta formulada está dirigida a los auditores responsables de examinar el rubro de inventarios. No obstante, una de las principales restricciones del trabajo y de la normativa aplicada fue la imposibilidad de emplear datos reales de una empresa específica, debido a compromisos de confidencialidad. En consecuencia, se optó por presentar tablas con información simulada que sirviera como referencia ilustrativa.

III. CONCLUSIONES

1. Los resultados revelan que para presentar en los estados financieros el valor real de los inventarios se debe calcular el valor neto realizable de acuerdo a la Norma de Contabilidad 2 – Inventarios 2024, pues propicia mayor objetividad en los estados financieros y no pone cifras erradas.
2. La auditoría realizada permitió identificar debilidades en los procedimientos actuales de control interno y en la aplicación de políticas contables, lo que podría comprometer la confiabilidad de la información financiera. En este sentido, se evidenció la necesidad de implementar controles internos más rigurosos y establecer políticas contables claras que aseguren una valoración objetiva y transparente de los activos. Esto no solo contribuirá a mejorar la calidad de los registros contables, sino que también fortalecerá la toma de decisiones gerenciales, facilitará el cumplimiento normativo y reducirá el riesgo de errores o fraudes que afecten la imagen y sostenibilidad de la organización.
3. Durante el análisis se identificó que el área comercial no cuenta con un sistema de monitoreo continuo de los precios de mercado, tanto a nivel nacional como internacional. Esta omisión ha generado pérdidas por desvalorización en productos terminados, especialmente aquellos con baja rotación o alta sensibilidad a factores externos como la demanda estacional y las condiciones climáticas. La falta de información actualizada impide una toma de decisiones oportuna respecto a la producción, almacenamiento y estrategias de venta, lo que compromete la eficiencia operativa y la rentabilidad del negocio. Por tanto, se hace evidente la necesidad de

implementar mecanismos de seguimiento de precios que permitan anticipar cambios en el mercado y ajustar las políticas comerciales de manera proactiva.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la gerencia de contabilidad implementar procedimientos internos orientados a la evaluación periódica del Valor Neto Realizable (VNR) de los productos terminados, en concordancia con la Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios. Esta práctica permitirá identificar oportunamente pérdidas por desvalorización, realizar los ajustes contables necesarios dentro del ejercicio fiscal y asegurar que los estados financieros reflejen fielmente la situación económica de la organización. La aplicación sistemática de esto contribuirá a una toma de decisiones más precisa, evitando distorsiones en los resultados financieros y fortaleciendo la transparencia.
2. Se recomienda a la gerencia de logística o gerencia general que la gestión de productos terminados en la empresa agroindustrial sea fortalecida por políticas contables de acuerdo a la NIC 2 relacionadas al Valor Neto Realizable (VNR). Esto implica establecer procedimientos sistemáticos que permitan identificar oportunamente productos con riesgo de desvalorización, considerando factores como deterioro físico, obsolescencia o variaciones en el mercado. Una supervisión más rigurosa contribuirá a evitar la sobrevaloración de inventarios, reducir el impacto financiero negativo y asegurar que los estados financieros reflejen con mayor precisión la realidad económica de la empresa. Esto podría evitar gastos imprevistos por el deterioro de productos terminados.
3. Se recomienda al área comercial realice un monitoreo constante de los precios de mercado, tanto a nivel nacional como internacional, especialmente en lo que respecta a los productos terminados con baja

rotación. Si estos productos presentan riesgos de desvalorización por cambios en la demanda o condiciones climáticas, se debe limitar su producción o almacenamiento excesivo para evitar inversiones improductivas que afecten la rentabilidad. El área comercial debe ajustar sus estrategias de venta y distribución para asegurar una rotación eficiente del inventario, evitando que el exceso de stock comprometa los recursos financieros. Una gestión más dinámica y alineada con el Valor Neto Realizable permitirá mejorar la precisión contable, optimizar el flujo de caja y fortalecer la capacidad de respuesta ante las variaciones del mercado.

REFERENCIAS

Auditool. (2023). *Cómo calcular la materialidad en auditoría*. Recuperado de https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/como-se-calcula-la-materialidad

Bravo Viñuales, E. (2020). *Proceso de auditoría financiera: teoría y aplicación* [Trabajo de Fin de Máster, Universidad de Zaragoza]. Repositorio Zaguán. https://zaguan.unizar.es/record/101673/files/TAZ-TFM-2020-1144.pdf?version=1

Calderón Medina, A. E., Zuñiga Castillo, A. J., Naval Carmona, E., & Vásquez Campos, S. A. (2022). Propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC. *Revista Visión Contable*, (25), 65–96. https://doi.org/10.24142/rvc.n25a4

Canturín, B. (2024). *Auditoria financiera externa del rubro inventarios en una empresa del sector comercial en Lima, período 2023.* [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

https://cybertesis.unmsm.edu.pe/item/63326712-e3bd-43d9-9c56-fe34b5022616

Cañamar Tito, K. I. (2021). *Gestión de inventarios y la rentabilidad en la empresa Abastos y Confitería "Mi Tío" en la ciudad de Ibarra* [Examen complexivo de grado, Universidad Regional Autónoma de Los Andes]. Repositorio Institucional UNIANDES. https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/13244/1/UA-CYA-EXC-002-2021.pdf

Castellanos, L. R. (2 de Marzo de 2017). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de https://lcmetodologiainvestigacion.wordpress.com/2017/03/02/tecnica-deobservacion/

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). *Control Interno — Marco Integrado: Resumen Ejecutivo (Traducción al español). Instituto de Auditores Internos de España.* https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES

Congreso de la República del Perú. (2020). *Ley N.º 31110: Ley del régimen laboral agrario y de incentivos para el sector agrario y riego, agroexportador y agroindustrial. Diario oficial El Peruano*. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1535274/Ley%2031110.pdf?v=1610035145

Economipedia. (2021, mayo 1). *Agroindustria.* Recuperado de https://economipedia.com/definiciones/agroindustria.html

FAO. 2013**.** *Agroindustrias para el desarrollo*. Roma: Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura https://www.fao.org/4/i3125s/i3125s00.pdf

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación (6ª ed.)*. México: McGraw-Hill.

Hurtado, E. (2023). *Control Interno del Inventario y su Incidencia en los Estados Financieros en la Empresa Exportjaime S.A.* [Tesis para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/6266/1/T-ULVR-5120.pdf

Infomercado. (2024). *Agroindustria cañera en Perú: Motor económico norteño*. https://infomercado.pe/agroindustria-canera-en-peru-motor-economico-norteno/

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2024). *Norma Internacional de Auditoría 200: Objetivos generales del auditor independiente y conducción de una auditoría conforme a las NIAs*. Recuperado de https://www.icac.gob.es/sites/default/files/2024-04/NIA%20200.pdf

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2024). *Norma Internacional de Auditoría NIA-ES 320: Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.* Resolución del 11 de abril de 2024. https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-320.pdf

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2024). *Norma Internacional de Auditoría 500: Evidencia de auditoría.* Recuperado de https://www.icac.gob.es/sites/default/files/2024-04/NIA%20500.pdf

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2024). *Norma Internacional de Auditoría 501: Evidencia de auditoría adicional para partidas específicas.* Recuperado de https://www.icac.gob.es/sites/default/files/2024-04/NIA%20501.pdf

International Federation of Accountants (IFAC). (2020). *NIA 315: Identificación y evaluación del riesgo de incorrección material. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC).* Recuperado de https://www.icac.gob.es/sites/default/files/2020-08/4.13%20nia%20315%20-20200715134051.pdf

Instituto Tecnológico de la Producción (ITP). (2025). *Economía Circular: El desafío de la agroindustria peruana hacia la sostenibilidad. Plataforma del Estado Peruano.* Recuperado de https://www.gob.pe/institucion/itp/noticias/1176200-economia-circular-el-desafio-de-la-agroindustria-peruana-hacia-la-sostenibilidad

Manterola, C., Hernández-Leal, M. J., Otzen, T., Espinosa, M. E., & Grande, L. (2023). *Estudios de corte transversal. Un diseño de investigación a considerar en ciencias*

morfológicas. International Journal of Morphology, 41(1), 146–155. https://doi.org/10.4067/S0717-95022023000100146

Mariátegui, L. (2019, junio 17). *La industria azucarera en el Perú.* RPP Noticias. https://rpp.pe/columnistas/leandromariategui/la-industria-azucarera-en-el-peru-noticia-1203330

Medina, A. y Avila, A. (2002). *La evolución de la teoría administrativa una visión desde la psicología organizacional. Revista cubana de psicología*, (19)3, 262-272. http://pepsic.bvsalud.org/pdf/rcp/v19n3/12.pdf

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

Peregrino, L. (2024). *Reconocimiento del Valor Neto de Realización para la empresa comercial.* [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/755338f8-b86e-466d-81bd-156ffb75ea9c/content

PKF Vila Naranjo. (s.f.). *Aplicación del valor neto de realización en las empresas (NIC 2)*. División de Auditoría. https://pkfperu.com/Interpretando/Interpretando_31.pdf

PricewaterhouseCoopers Perú. (2016). *Informe de transparencia 2016*. PwC Perú. https://www.pwc.pe/es/quienes-somos/assets/informe-de-transparencia-2016.pdf

PwC Perú. (2024). *Centenario PwC Perú: 100 años generando confianza en la sociedad*. PwC. https://www.pwc.pe/es/acerca-de-nosotros/centenario-pwc-peru.html

Quality Leadership University. (s.f.). *¿Qué es el modelo COSO de control interno y por qué es importante para las organizaciones?* Universidad Latina de Panamá. https://qlu.ac.pa/que-es-el-modelo-coso-de-control-interno/

Quintero Bazán, M. E. (2017). *La materialidad en la auditoría financiera como eje transversal*. Revista Científica de Contabilidad y Auditoría, 5(2), 45–58. Recuperado de https://www.redalyc.org/journal/465

Quispe, M. (2024). *Riesgos externos en la determinación del valor razonable de activos biológicos de la empresa Agroindustrias AIB S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/e6de18bd-2015-494d-bf6b-152960b47188/content

Remache-Silva, J. E., Ocampo-Ulloa, W. L., Sandoya-Valero, E. C., & Encalada-Tenorio, G. (2020). *Control de los inventarios en las empresas agrícolas*. Polo del Conocimiento, 5(12), 774–788. https://doi.org/10.23857/pc.v5i12.2499

Restrepo, M. (2022). *Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. Vniversitas,* 71, 1-13. https://doi.org/10.11144/Javeriana.vj71.cefp

Sosa Mora, E. (2019). *Propuesta metodológica para niveles de materialidad en auditoría financiera*. Revista de Ciencias Económicas, 37(1), 1–20. Recuperado de https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1659-33592019000100035

Sulca, J. (2025). *Análisis del proceso y gestión contable de inventarios en auditoría financiera de una empresa agroindustrial.* [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela

Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/dff6681e-3d07-4955-a203-56a9d186177d/content

Tamayo y Tamayo, M. (2005). *El proceso de investigación científica (5ª ed.)*. México: Limusa.

Universidad Nacional Mayor de San Marcos. (2023). *Definición de auditoría*. https://www.unmsm.edu.pe

Valdivia, Carlos; Vargas, Víctor; Paredes, Carlos y Sánchez, Edilberto. (2002). *Normas Internacionales de Contabilidad NICs e Interpretaciones SICs. 1a ed. Lima: Instituto de Investigación el Pacifico E.I.R.L.*

Vargas (2022), *"Aplicación de modelo de Valor Neto Realizable en la industria retail en Chile"* https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/193114/Tesis%20-%20Michen%20Vargas.pdf?sequence=1

Whittington, R., & Pany, K. (2019). *Principios de auditoría (19.ª ed.).* Cengage Learning.

https://www.cengage.com/c/principios-de-auditoria-19e-whittington/9786075266310/

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

Anexo 1

Ficha de Evaluación de Trabajo de Suficiencia Profesional

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	Gaveglio Aparicio y Asociados S. Civil RL
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Assurance Services
• Nombre y cargo del profesional responsable	Jeisen Coela - Senior
• Periodo de labores (Horas laboradas)	1000 horas
• Nombre del bachiller	Greysi Madelein Zurita Puma
• Escuela profesional	Auditoría Empresarial y del Sector Público

2. Evaluación (*)	**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	2		
b. Puntualidad y asistencia	2		
c. Eficiencia y dedicación	2		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.	2		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.	2		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.	2		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.		1	
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	2		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.	2		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.	2		
Sub total	18	1	
TOTAL (Números y letras)	19 DIECINUEVE		
Comentarios adicionales			

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

CPC Jeisen Paul Coela Araca
Dr./Mág. Evaluador N° Colegiatura 44619