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 interna y su influencia en la gestión de control de los almacenes de campo de Lima y Callao en una empresa dedicada a la emisión de warrant

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Kiara Emperatriz MENESES APARICIO

ASESOR

Dr. Alberto Benjamín ESPINOZA VALENZUELA

Lima, Perú

2026



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

Meneses, K. (2026). *Auditoría interna y su influencia en la gestión de control de los almacenes de campo de Lima y Callao en una empresa dedicada a la emisión de warrant*. [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	Kiara Emperatriz Meneses Aparicio
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	76951077
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0007-8862-0560
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07335395
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-8577-1717
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Dr. Emilio Gabriel García 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.11.0.44 Auditoría Interna
Grupo de investigación	No Aplica
Agencia de financiamiento	Sin Financiamiento

Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Cercado de Lima Latitud: -12.04399 Longitud: -77.05766
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

ACTA N° 009-EPAESP-FCC-2026

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 veintiocho de marzo del año dos mil veintiséis, 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° 000437-2026-D-FCC/UNMSM de fecha 28 de marzo de 2026, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Emilio Gabriel García Villegas
MIEMBRO	:	Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBRO - ASESOR	:	Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE CONTROL DE LOS ALMACENES DE CAMPO DE LIMA Y CALLAO EN UNA EMPRESA DEDICADA A LA EMISIÓN DE WARRANT"***, presentado por la bachiller Kiara Emperatriz Meneses Aparicio con código de matrícula N° 19110488, 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 García Villegas
Presidente

Dr. Alan Errol Rozas Flores
Miembro

Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Miembro - asesor

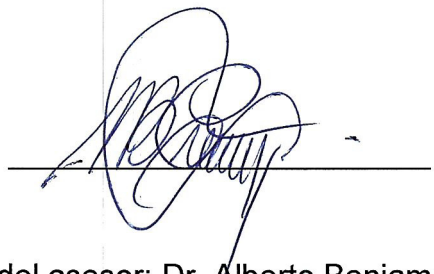
UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE
SAN MARCOS
Universidad del Perú, Decana de América

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Auditoría Empresarial y del Sector Público N° 000015-2026-EPAESP-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE CONTROL DE LOS ALMACENES DE CAMPO DE LIMA Y CALLAO EN UNA EMPRESA DEDICADA A LA EMISIÓN DE WARRANT"*, presentado por la bachiller Kiara Emperatriz Meneses Aparicio 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 13% 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, 30 de junio de 2026

Firma del asesor: 

Nombres y apellidos del asesor: Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela

DNI: 07335395

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

Dedicatoria

Dedico el presente trabajo en memoria a mis seres queridos que ya no se encuentran conmigo, muchas gracias por ser mi motivación constante de las actividades que realizo.

AGRADECIMIENTOS

Quiero expresar mi profundo agradecimiento a la empresa que va dirigido este presente trabajo, gracias por darme la oportunidad de crecer profesionalmente. Agradecer también a mis compañeros de trabajo por orientarme a un mejor desempeño y formación.

Esta etapa significa para mí un crecimiento grande en el ámbito profesional, muchas gracias a mis padres por brindarme la oportunidad y el apoyo de lograr mis objetivos.

Finalmente, quiero mencionar también mis mayores agradecimientos a cada persona que me apoyó en el proceso de este trabajo, muchas gracias por entender y confiar siempre en mí. Este es un paso más de los muchos que se vienen en mi vida y espero que cada uno de ellos sea testigo de mi crecimiento.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN 1
1. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD 2
1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 2
1.1.1. Reseña histórica 2
1.1.2. Servicios que brinda 3
1.1.3. Organización y estructura empresarial 4
1.2. Periodo de duración de la actividad 4
1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 5
1.4. Razón o denominación social 5
1.5. Dirección postal 5
1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 6
2. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 6
2.1. Organización de la actividad 6
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 10
2.3. Problemática 11
2.3.1. Descripción del problema 11
2.3.2. Formulación del problema 12
2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 12
2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 16
2.4. Metodología y procedimientos 22
2.4.1. Técnicas e instrumentos 22
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 23
2.5. Resultados de la actividad 28
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 28
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 44
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 47
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 49
3. CONCLUSIONES 50
4. RECOMENDACIONES 51
REFERENCIAS 52
ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 55

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama General 4
Figura 2 Organigrama del Área 4
Figura 3 Localización Geográfica de la Empresa 5
Figura 4 Informe de Auditoría Interna 9
Figura 5 Inventario Físico 10
Figura 6 Control de Inventarios en Almacenes de Campo Lima y Callao 24
Figura 7 Totales – Almacenes de Campo Lima y Callao 25
Figura 8 Saldo SICO 28
Figura 9 Solicitud de Ingreso 29
Figura 10 Información al cliente 30
Figura 11 Sharepoint 31
Figura 12 Inventario del Inspector 32
Figura 13 Organigrama de Inspectoría 33
Figura 14 Correo de Diferencias 34
Figura 15 Nivel de Riesgo 35
Figura 16 Mercadería de Arroz Importado 37
Figura 17 Mercadería de Conservas de Pescado 38
Figura 18 Mercadería de Hilado Industrial 38
Figura 19 Equipos de Protección de Personal 39
Figura 20 Formato de Conservas de Ají y Rocoto Congelado 40
Figura 21 Formato de Mercadería de Arroz 41
Figura 22 Formato de Conserva de Pescado 42
Figura 23 Formato de Mercadería de Hilado Industrial 43

RESUMEN

El presente trabajo tuvo como objetivo identificar de qué manera la participación del área de Auditoría Interna influyó en la efectividad del control de los almacenes de campo de la empresa Alma Perú S.A. Se aplicó una metodología de tipo descriptiva, sustentada en la revisión de los procedimientos del área de inspectoría, así como en la aplicación de técnicas, instrumentos y procedimientos de auditoría interna utilizados durante las visitas a los almacenes de campo de Lima y Callao.

Se aplicaron herramientas de auditoría tales como papeles de trabajo, formatos de control y la revisión de la información registrada en el sistema SICO, lo que permitió evaluar la adecuada gestión de las existencias bajo warrant y analizar el control de los almacenes de campo de Lima y Callao. Como resultado, se evidenció que la participación de Auditoría Interna y el desarrollo de formatos, contribuyó a mejorar el control de las existencias, fortalecer la confiabilidad de la información y apoyar la toma de decisiones, permitiendo una mejor identificación de riesgos operativos y financieros asociados al servicio de warrant.

En conclusión, debido a la diversidad de mercaderías que ingresan en warrant, la empresa se encuentra expuesta a distintos riesgos. En ese contexto, la participación del área de Auditoría Interna permitió fortalecer el control interno de los almacenes de campo y contribuir a la mitigación de dichos riesgos en los almacenes ubicados en Lima y Callao.

Palabras clave

Warrant, inventario, auditoría interna, Existencias, papeles de trabajo.

ABSTRACT

This study aimed to identify how the participation of the Internal Audit area influenced the effectiveness of field warehouse controls at Alma Perú S.A. A descriptive methodology was applied, based on a review of the inspection area's procedures, as well as the application of internal audit techniques, instruments, and procedures used during visits to the field warehouses in Lima and Callao.

Audit tools such as working papers, control forms, and a review of the information recorded in the SICO system were applied. This allowed for the evaluation of the proper management of warranted inventory and the analysis of controls in the Lima and Callao field warehouses. The results showed that the participation of Internal Audit and the development of forms contributed to improved inventory control, strengthened the reliability of information, and supported decision-making, enabling better identification of operational and financial risks associated with the warrant service.

In conclusion, due to the diversity of goods received under warrant, the company is exposed to various risks. In this context, the participation of the Internal Audit department strengthened internal controls in the field warehouses and contributed to mitigating these risks in the warehouses located in Lima and Callao.

Keys words

Warrant, inventory, internal audit, stock, working papers

INTRODUCCIÓN

Las empresas que brindan servicios de emisión de warrant desempeñan un rol importante en el sistema financiero, ya que el servicio facilita el financiamiento mediante el uso de mercadería como garantía. El rol que cumple los almacenes de campo en este tipo de servicio es fundamental, ya que se requiere un adecuado control para minimizar los riesgos operativos y financieros.

Una buena gestión de los almacenes de campo asegura una adecuada custodia y control de la mercadería depositada. La participación de auditoría interna es clave para tener una visión independiente y objetiva sobre los controles que se están aplicando.

El presente trabajo se desarrolla en base a la experiencia obtenida en el área de auditoría interna de la empresa Alma Perú S.A., empresa que brinda servicios de emisión de warrant, específicamente en la función de revisión de los almacenes de campo en Lima y Callao. Se emplearon múltiples técnicas y herramientas que sirvieron para realizar un mejor análisis de las existencias y un mejor desarrollo en los papeles de trabajo.

Adicionalmente, se quiso evidenciar la importancia que tiene el área de auditoría interna en los inventarios que se realizan en los almacenes de campo, ya que aporta un valor clave en la toma de decisiones de la empresa. Para esto, se propuso mejoras orientadas en fortalecer los controles que se tienen en los almacenes, mediante formatos específicos por mercadería en warrant y la verificación de los saldos de mercadería antes y después de realizar el inventario, con el fin de minimizar los riesgos de información desactualizada y así lograr un óptimo proceso de revisión de la mercadería en warrnat.

1. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLÓ LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

Los inicios de Alma Perú S.A. se remontan en el año 1964, siendo la primera empresa autorizada para la emisión y gestión de warrants en el Perú.

En 1970, Alma Perú S.A. forma parte del Grupo Romero debido a su excelente trabajo. Lo cual fue un crecimiento importante para la empresa, ya que se sabe que el Grupo Romero es uno de los principales Grupos económicos del país.

En el año 2000, fueron la primera empresa en emitir el primer Warrant electrónico del país y, debido a eso, la UPC otorga a Alma Perú S.A. un reconocimiento con el premio de "Creatividad Empresarial Organizado"

En 2018, Alma Perú S.A. se fusiona con Compañía Almacenara (CASA) para la consolidación de una empresa líder en emisión y gestión de Warrant. Con la finalidad de fortalecer propuestas de valor de ambas empresas.

En el 2019, se lanza el aplicativo móvil ALMANET para gestionar la emisión de Warrant en tiempo real y de manera inmediata.

En el 2021, Alma Perú S.A. forma a ser parte del Grupo Ransa, empresa dedicada al rubro de almacenes.

Hoy en día, Alma Perú cuenta con más de 100 trabajadores de Lima y Provincia que ayudan al desempeño y a la mejora continua de la empresa.

1.1.2. Servicios que brinda

Alma Perú S.A. se encarga de realizar los siguientes servicios:

- Emisión y Gestión de Warrants: Consiste en la emisión de un título valor que permite a los clientes obtener capital de trabajo gracias a sus inventarios.
- Warrant Electrónico: Este servicio se caracteriza por facilitar al cliente la gestión de sus garantías en línea desde tiempo real.
- Warrant de Exportación (endoso para embarque): Este servicio evita comprometer el flujo de caja de mercadería, ya que se cancela el financiamiento con la cobranza de la exportación
- Certificado de Depósito: Garantiza la pertenencia de la mercadería, ya que con el título valor hace que se respalde las transacciones.
- Administración Logística: Servicio orientado en la gestión logística de operaciones vinculados con el comercio exterior.
- Supervisión de Embarques: Control e inspección de la mercadería en tránsito de carga y descarga.
- Almacenaje Físico: Alma Perú S.A. se encarga de almacenar la mercadería con altos estándares de seguridad.

Así mismo, todos los servicios anteriormente mencionados se encuentran disponibles de manera accesible en la página web de la empresa. Dependiendo del servicio que el cliente desee solicitar, la

plataforma lo dirigirá a un formulario de registro en la cual Alma Perú podrá establecer contacto de forma rápida y ordenada.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

Figura 1

Organigrama General

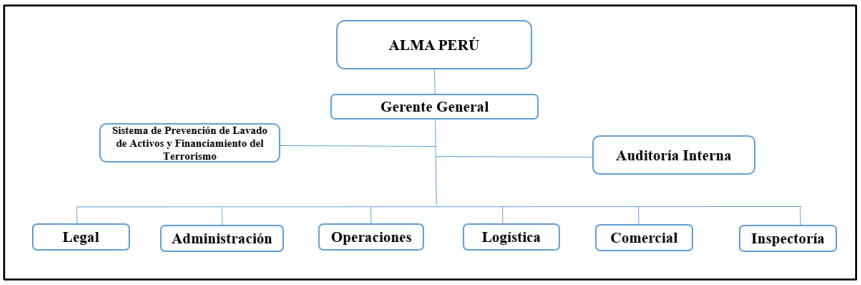
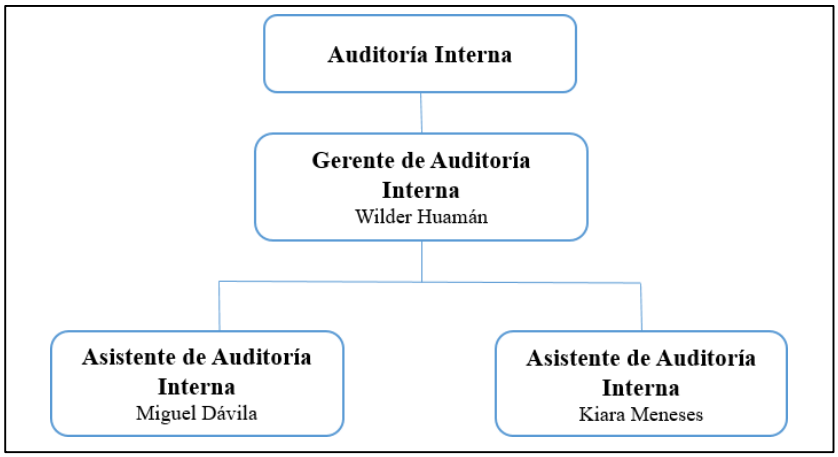


Figura 2

Organigrama del Área



1.2. Periodo de duración de la actividad

El periodo en el desarrollo labores dentro de la empresa es de 15 meses. Durante los primeros 12 meses de septiembre del 2024 hasta agosto del 2025, se desarrolló labores de practicante profesional de auditoría interna. Posteriormente, se adoptó el puesto de asistente de la misma área. Cabe señalar que esta posición laboral es en la que se mantiene actualmente.

Anteriormente, en octubre del 2023 a agosto del 2024 estuve laborando como practicante pre profesional de auditoría en una firma auditora, la cual se llama BDO Perú.

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

La finalidad de Alma Perú está alineada con la misión global, la cual es garantizar soluciones logísticas financieras oportunas y eficientes para los clientes y sus financiadores. Adicionalmente, tiene como objetivo ser reconocido como la empresa referente del sector en brindar soluciones logísticas financieras.

1.4. Razón o denominación social

La empresa tiene como Razón Social "ALMACENERA DEL PERÚ S.A.", con número de RUC 20100000688

1.5. Dirección postal

Alma Perú S.A. se ubica en: Jr. Gaspar Hernandez 760 Z.I., Lima, Lima 15079.

Figura 3

Localización Geográfica de la Empresa



Fuente: Google Maps

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

Email: comercial@almaperu.com.pe

Teléfono: +51 (1) 518.6060

2. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

El área de Auditoría Interna se maneja de manera independiente en la empresa, como se puede observar en la *Figura 1*. La actividad del área radica en dar una opinión independiente y objetiva sobre la razonabilidad, fiabilidad y transparencia de los resultados de la revisión de la visita de los almacenes de campo.

Es indispensable mencionar, que el área de Auditoría Interna cuenta con procedimientos que ayuda a mejorar el orden y la función del área.

- Manual de Auditoría Interna
- Estatuto de la Unidad de Auditoría Interna
- Código de Ética de la Unidad de Auditoría Interna

Adicionalmente, otro punto importante a tocar son las responsabilidades de cada integrante:

Gerente de Auditoría Interna:

El Gerente de Auditoría Interna es el encargado de llevar el control del área para un mejor desenvolvimiento en mejora de la misma y de la empresa. A continuación, se menciona algunas de las funciones del Gerente General:

- Planificar el funcionamiento de la Unidad con el fin de obtener la mayor eficacia del servicio de Auditoría Interna.
- Diseñar el Plan Anual de Trabajo de Auditoría Interna basada en Riesgos, así como cumplir con las actividades programadas y elaborar informes que se deriven de las mismas.
- Realizar actividades no programadas cuando lo considere conveniente o a pedido expreso del Directorio o a solicitud de la Gerencia General.
- Examinar y evaluar las actividades administrativas y operativas de la empresa.
- Efectuar el seguimiento permanente de la implementación de las observaciones y recomendaciones formuladas por los organismos de supervisión y control competentes, auditores externos, así como las realizadas por la propia Unidad de Auditoría Interna.
- Comunicar de manera inmediata al Directorio, una vez concluida las investigaciones correspondientes, la ocurrencia de hechos significativos.

Asistente de Auditoría Interna:

El asistente se encarga de dar apoyo confiable en las actividades programadas a revisar. A continuación, se menciona algunas de las funciones del asistente de auditoría interna:

- Cumplir con la realización de las actividades programadas de acuerdo con el Plan de Auditoría Interna.
- Realizar actividades no programadas de acuerdo con las indicaciones de la Gerencia de Auditoría Interna.

- Examinar y evaluar las actividades administrativas y operativas de la empresa.
- Sustentar las auditorías realizadas con los respectivos papeles de trabajo.
- Ordenar y mantener en custodia correcta y adecuadamente los papeles de trabajo acorde a la metodología de auditoría interna.
- Comunicar de manera inmediata al Gerente de Auditoría Interna, una vez concluida las investigaciones encargadas, la ocurrencia de hechos significativos.
- Verificar la eficacia de los controles internos implementados.
- Cumplir con la entrega de información de trabajos permanentes a su cargo.
- Ejecutar inventarios de mercadería en almacenes propios y almacenes de campo; y la verificación de documentación sustentatoria de las operaciones de ingresos y liberaciones (retiro) de mercadería.

Postura personal ante los almacenes de campo:

La actividad de realizar almacenes de campo, actividad principal del presente trabajo de investigación, es una labor de suma importancia y aprendizaje.

Las visitas realizadas a los establecimientos sirven para corroborar la existencia de la mercadería y las condiciones en las que se encuentras.

En el transcurso laborable, dicho desarrollo de actividad inició en septiembre del 2025 y solo se ha realizado visitas de almacenes de campo en 16 almacenes de Lima y Callao.

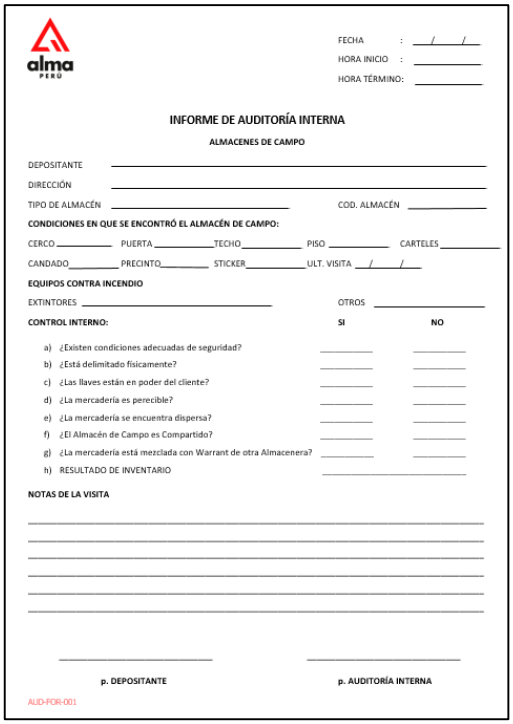
Se ha podido observar diferentes tipos de mercadería en warrant como vehículos, hilados, conservas de pescado, sacos de arroz y conservas de ají y rocoto.

Éstas visitas son mayormente realizadas en compañía del inspector a cargo del almacén, ya que este debería tener las respuestas ante alguna consulta debido a que la frecuencia en el que revisa los almacenes es de manera diaria.

Para sustentar la visita a los almacenes de campo, se realizan los siguientes papeles de trabajo:

Figura 4:

Informe de Auditoría Interna



alma PERU

FECHA : __/__/__
HORA INICIO : _____
HORA TÉRMINO: _____

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

ALMACENES DE CAMPO

DEPOSITANTE _____

DIRECCIÓN _____

TIPO DE ALMACÉN _____ COD. ALMACÉN _____

CONDICIONES EN QUE SE ENCONTRÓ EL ALMACÉN DE CAMPO:

CERCO _____ PUERTA _____ TECHO _____ PISO _____ CARTELES _____

CANDADO _____ PRECINTO _____ STICKER _____ ULT. VISITA __/__/__

EQUIPOS CONTRA INCENDIO

EXTINTORES _____ OTROS _____

CONTROL INTERNO:	**SI**	**NO**
a) ¿Existen condiciones adecuadas de seguridad?		
b) ¿Está delimitado físicamente?		
c) ¿Las llaves están en poder del cliente?		
d) ¿La mercadería es perecible?		
e) ¿La mercadería se encuentra dispersa?		
f) ¿El Almacén de Campo es Compartido?		
g) ¿La mercadería está mezclada con Warrant de otra Almacenera?		
h) RESULTADO DE INVENTARIO		

NOTAS DE LA VISITA

_____
_____
_____
_____
_____
_____

_____ _____

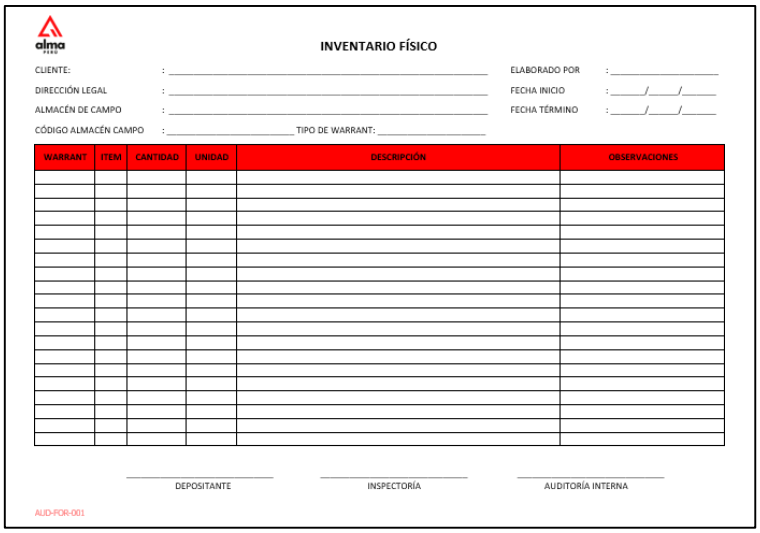
p. DEPOSITANTE **p. AUDITORÍA INTERNA**

AUD-FOR-001

Fuente: Ransa

Figura 5

Inventario Físico



INVENTARIO FÍSICO

CLIENTE: : _____ ELABORADO POR : _____

DIRECCIÓN LEGAL : _____ FECHA INICIO : _____/_____/_____

ALMACÉN DE CAMPO : _____ FECHA TÉRMINO : _____/_____/_____

CÓDIGO ALMACÉN CAMPO : _____ TIPO DE WARRANT: _____

WARRANT	ITEM	CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES

DEPOSITANTE INSPECTORÍA AUDITORÍA INTERNA

AUD-FOR-001

Fuente: Ransa

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

El objetivo de las actividades del área de Auditoría Interna con respecto a la revisión de almacenes de campo es la siguiente:

- Verificación del stock físico de la mercadería depositada en los almacenes de campo y su conformidad con los registros contables (SICO = Sistema de la empresa)
- Verificación del cumplimiento de la normativa interna establecidos para el tratamiento y supervisión de almacenes de campo.
- Asegurar la calidad del almacenamiento de los productos
- Identificar las discrepancias entre el stock físico y el sistema
- Revisión periódica del cumplimiento de los procedimientos del área de Inspectoría

Dada la diversidad de productos que ingresan bajo warrant, el proceso de inventario permite al auditor interno examinar distintos tipos de mercancías y giros de negocio, lo que amplía el alcance de la revisión y favorece una evaluación más completa de los riesgos operativos asociados.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

La actividad de los almacenes de campo en las empresas que se dedican al servicio de warrant representa una magnitud crítica, ya que la mercadería custodiada es la garantía directa del financiamiento.

En el caso de Alma Perú S.A., posee más de alrededor de 40 clientes que solicitan el servicio de warrant mensual en las zonas de Lima y Callao. Lo cual, todos esos clientes están expuestos al riesgo, tanto de manera externa como interna.

Cuando nos referimos a los riesgos externos, hablamos netamente de eventos que no dependen directamente de la gestión interna de Alma Perú, algunos de los riesgos externos pueden ser: uso indebido de la mercadería bajo warrant, mala gestión de inventarios del cliente, deficiencias de seguridad, etc.

Por otro lado, los riesgos internos son todas las actividades que se originan por parte de la empresa. Algunos riesgos internos pueden ser: falta de supervisión del inspector, falta de capacitación del personal sobre la mercadería, procedimientos poco definidos, falta de compromiso por parte de los colaboradores, etc.

Los riesgos externos y/o internos son sucesos en los cuales el auditor debe estar preparado para poder brindar alguna solución de manera rápida y eficiente.

2.3.2. Formulación del problema

¿De qué manera los inventarios realizados por Auditoría Interna impactan en la efectividad del control de los almacenes de campo de la empresa?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Antecedentes Internacionales

Galarza, K. (2019), en su proyecto previo a la obtención del Título de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, titulado "Propuesta de una Auditoria interna al control del inventario de mercaderías de la división de Electro en sucursal "La Rotonda" en la empresa PYCCA S.A.", tiene como objetivo mejorar y optimizar la comercialización, venta de productos y servicios de calidad.

El trabajo evidencia cómo el área de auditoría interna detectó falencias en el inventario de electro. Adicionalmente, se evaluó los controles internos de mercadería para regularizar los saldos.

Este antecedente se relaciona con el presente trabajo porque demuestra la importancia de la auditoría interna en el control de inventarios y en la detección de las deficiencias.

Martinez, S. & Rocha, S. (2019), en su trabajo de investigación para optar por el título de Contador Público, titulado "Implementación de un sistema de control de inventario en la

empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete – Córdoba", tiene como objetivo dar solución a la mala administración del registro de la información y el desarrollo del inventario.

El trabajo evidencia la presentación de un sistema informático para el control de inventarios la cual logró obtener una información veraz, útil y eficaz para minimizar riesgos.

Este estudio guarda relación con el presente trabajo por la importancia que se da a los sistemas, ya que ayuda al control de inventarios. Además, se menciona en ambos trabajos de investigación, que el uso de herramientas tecnológicas ayuda a reforzar el control y la confiabilidad de la información.

Ninamango (2015), en su trabajo de investigación para optar por la Maestría en Administración de Negocios, titulado "Liquidez Empresarial; Warrant como Alternativa de Financiamiento: Caso Empresa Ostim S.A.", tiene la finalidad de evaluar la medida en como contribuye el Warrant en resolver problemas de liquidez en un corto plazo. La metodología utilizada para el presente trabajo fue bajo un enfoque es de tipo Experimental y aplicativo, por lo cual con ambos métodos se busca lograr solucionar los problemas de liquidez financiera.

El trabajo evidencia la importancia cómo el uso del Warrant, como instrumento financiero, puede convertirse en una alternativa eficaz de financiamiento de corto plazo para las empresas que cuentan con

dificultades de liquidez y sobre stock de inventarios. Adicionalmente, el caso de la empresa Ostim demuestra cómo el uso de Warrant permite optimizar la gestión de inventarios y mejorar la capacidad de respuesta frente a los demás en el mercado. La investigación tiene relación con el presente trabajo, ya que considera al warrant como una alternativa de financiamiento. Adicionalmente, se relacionan en el control de mercadería en warrant en los inventarios.

Antecedentes Nacionales

Aguinaga y Liza (2023), en su trabajo de investigación para optar por el Título Profesional de Contador Público, titulado "Auditoría interna y su impacto en la gestión de inventarios de la empresa Medileser S.A.C; Lima - Ate 2021", tiene la finalidad de determinar de qué forma la auditoría interna impacta en la gestión de inventarios. La metodología usada para el presente trabajo fue de tipo aplicada, transversal y cuantitativa a un nivel descriptivo correlacional y con diseño no experimental.

El trabajo evidencia el papel fundamental que tiene la auditoría interna en la gestión de inventarios, ya que en el caso de la empresa Medileser SAC la AI ofreció una visión visión crítica sobre la planificación, ejecución y supervisión de procesos clave de la empresa.

La relación del antecedente mencionado con el presente trabajo es que se coincide el rol que debe cumplir un auditor interno y la visión crítica y preventiva que debe de tener. Adicionalmente,

refuerza cómo impacta la auditoría interna en la gestión de inventarios.

Córdova y Maldonado (2020), en su trabajo de investigación para optar por el Título Profesional de Licenciado en Administración, titulado “La Gestión de Almacenes y el Control de Inventarios en la Empresa de Inversiones GKS Cercado de Lima, Lima-Perú 2020”, tiene la finalidad determinar cómo influye la Gestión de Almacenes en el Control de Inventarios. La metodología usada para el trabajo no experimental de tipo descriptivo transversal, y se usó como referencia la información resultante del cuestionario realizado a los 27 colaboradores del área de almacén.

El trabajo evidencia, con los resultados obtenidos, una deficiencia en el almacenamiento, ya que se la empresa realiza sus funciones de forma empírica. Quiere decir, sin aplicar un método o criterio de almacenar por tipo de producto.

La relación de esta investigación con el presente trabajo es que ambos mencionan la importancia de la gestión de almacenes y como un buen control de inventarios ayuda a obtener mejores resultados.

Flores, R. (2025) en su trabajo de investigación para optar por el Título Profesional de Contador Público, titulado “Implementación de la NIC 2 mediante un sistema de inventarios de existencias en la empresa importadora Warem S.A.C.”, tiene como objetivo

analizar y verificar las deficiencias en el control de los inventarios de la empresa importadora WAREM S.A.C. y proponer una solución usando los lineamientos de la NIC 2. La metodología empleada fue cualitativa y descriptiva, basada en la observación directa, entrevistas y el análisis de documentos internos.

El trabajo evidencia, la implementación de un módulo automatizado en el Sistema Integrado Administrativo (SIA) que logró mejorar la valorización de los inventarios y la coordinación en las áreas.

Ambos trabajos de investigación demuestran que el uso de sistemas y/o formatos ayudan a la mejora del control y a la toma de decisiones. Adicionalmente, tienen presente la importancia de las existencias en los inventarios.

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

Para el óptimo desempeño de las actividades a realizar, es fundamental tener conocimiento de los siguientes conceptos:

1. **Conocimientos Normativos:**

NIC2 Inventarios

Albarracín, D. & Díaz, J. (2023), mencionan lo siguiente “La medición adecuada del inventario es un elemento clave para la gestión financiera a corto plazo, donde la aplicación y cumplimientos de la NIC 2 para el tratamiento contable de las existencias, permite mejorar su control, valorización y registro.”

Como se mencionó, la NIC 2, en cuanto a los principios contables, establece el reconocimiento, medición y control de existencias. En el caso del presente trabajo, el principio de existencia es el respaldo de los warrants en cuanto a los almacenes de campo.

Resolución SBS N°040-2002 Reglamento de los Almacenes Generales de Depósito.

En la Resolución de la SBS N°040-2002, en el artículo 11, nos comenta que los Almacenes Generales de Depósito deben contener los bienes en buen estado en un recinto autorizado. Únicamente se realizará el traslado con autorización del depositante y de la entidad financiera del warrant. En relación al trabajo de investigación, esta resolución sirve de base para reforzar la importancia de controles y cómo auditoría interna debe de verificar la correcta custodia y ubicación de la mercadería en warrant.

2. Conocimientos Teóricos:

Auditoría Interna:

La Auditoría Interna es considerada como un servicio de asesoramiento de manera objetiva que sirve fundamentalmente para mejorar la eficiencia, reconocer los errores y minimizar riesgos. Adicionalmente, la auditoría interna ayuda a las organizaciones al logro de objetivos y toma de decisiones.

Warrant:

Según Ramírez, J y Medicina, M (2020):

> El certificado de depósito y el warrant, como títulos valores legalmente reconocidos por la Ley de Títulos Valores vigente, son instrumentos esenciales y dinámicos que permiten a las empresas depositantes obtener financiamiento de terceros con el respaldo de las mercaderías o productos depositados en un almacén general de depósito. De otro modo y mientras dure el almacenaje o depósito, dichas mercaderías o bienes serían improductivos.

Así mismo, el warrant facilita a las empresas a recibir un financiamiento de manera rápida, tanto la constitución como la liberación de este, contribuyendo al fortalecimiento de su capital de trabajo. Este título valor va a acreditar la propiedad de loa bienes almacenados y permite que estos mismos sean utilizado como garantía para obtener el financiamiento ante las entidades financieras.

Almacenes:

Recinto en donde se conserva bienes o mercadería con la finalidad de asegurar protección y control logístico. En cuanto a su relación con los warrants, estas instalaciones resguardan a la mercadería del cliente de forma segura. Mediante una buena gestión de almacenes, la empresa puede llegar a minimizar riesgos operativos y financieros.

Gestión de Almacenes:

Conjunto de controles orientados a la recepción, almacenamiento, control y despacho de los bienes o mercadería con el fin de generar un adecuado servicio de conservación que ayuda a las empresas en asegurar la exactitud de la mercadería en los inventarios que se realizan.

Inspección a los almacenes de campo:

Según la Superintendencia de Banca y Seguros (SBS, 2002):

> Los tenedores de Certificados de Depósito y/o Warrants tienen derecho a inspeccionar los bienes a que se refieren tales títulos, conforme lo dispuesto por el artículo 230° de la Ley de Títulos Valores. En el caso de las empresas del sistema financiero, dicha inspección, además de constituir un derecho, es una obligación, debiendo realizar el seguimiento periódico de los bienes depositados objeto de warrants recibidos en garantía. (Art. 22)

Se considera un proceso de control y supervisión, ya que con la inspección a los almacenes de campo se logra verificar la existencia física de la mercadería. En cuanto a su relación con auditoría interna, se considera de suma importancia la inspección, ya que permite evidenciar cómo es que la empresa lleva control del inventario en los almacenes y de esa manera, el auditor puede

comprobar si los procedimientos de la empresa se están siguiendo con eficiencia y efectividad.

Inventario:

Según Rodriguez, L. (2019):

> El inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado. Es detallada porque se especifican las características de cada uno de los elementos que integran el patrimonio.

Siguiendo con lo mencionado, el inventario es un conjunto de bienes o mercadería que posee la empresa para el desarrollo de sus actividades. La mercadería inventariada, en cuanto a la relación del presente trabajo, representa la garantía de las operaciones financieras.

Control de inventarios:

Destinado a supervisar, registrar la entrada y salida de la mercadería, el control de inventarios tiene como objetivo asegurar la exactitud de los bienes. En dicho control, se logra prevenir pérdidas, tener el conocimiento de cómo están almacenada la mercadería, detectar irregularidades y optimiza la toma de decisiones.

Revisión de los resultados:

Etapa del proceso de auditoría que sirve para analizar y evaluar la información que se ha obtenido en la etapa de ejecución. La

finalidad de la revisión de los resultados ayuda al auditor a evaluar la efectividad de los controles, analizar las discrepancias obtenidas, determinar las causas y/o efectos de los hallazgos y ayudar a gerencia a la toma de decisiones.

Existencias:

Las existencias son los activos o bienes que una empresa tiene bajo su custodia. Estas pueden ser materia prima, productos en proceso o terminados. Su relación en cuanto a los warrants, si se tiene un correcto control, ayuda a minimizar los riesgos operativos y financieros.

Papeles de Trabajo:

En términos generales, los papeles de trabajo es el conjunto de documentos elaborados por el auditor durante todo el proceso de auditoría. Los papeles de trabajo tienen como finalidad brindar la facilidad de la supervisión y revisión de la auditoría. Además, en cuanto a los almacenes de campo, los papeles de trabajo serán las inspecciones, la realización del inventario por parte de auditoría y la conciliación entre el stock físico con lo registrado en el sistema.

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

Como parte del inventario que realiza el auditor en los almacenes de campo, se utilizan las siguientes técnicas y/o instrumentos:

Técnicas

1. Observación directa

Consiste en presenciar físicamente los procesos, actividades o hechos, como, en este caso sería, el almacenamiento, la manipulación de mercadería o la realización de inventarios físicos.

2. Inspección de la mercadería

La inspección de la mercadería es el proceso mediante el cual se verifica que los productos que entran en la mercadería se encuentren en buen estado y cumplan con las especificaciones acordadas. Además, también se considera que es una revisión física de bienes, documentos, registros y activos, con la finalidad de verificar su existencia, estado y autenticidad.

3. Conciliación

Consiste en la comparación sistemática entre los registros de inventario de la empresa con la cantidad real de productos físicos que se encuentran en el almacén. Esta técnica permite identificar y corregir discrepancias. Esto ayuda a conocer la exactitud de los datos de la mercadería, prevenir pérdidas y facilitar la toma de decisiones.

4. Revisión Documentaria

Técnica de auditoría que consiste en el análisis documentario y la verificación de informes, contratos, registros, documentos y soportes físicos.

Sirve para identificar omisiones, irregularidades o errores, reducir riesgos de fraude y, en cuanto a auditoría, sirve como sustento de hallazgos y respaldo de existencia.

Instrumentos

1. Formatos de Inventario Físico:

Instrumento de auditoría que se utiliza para registrar de manera sistemática y ordenada la información obtenida durante el conteo. Lo cual sirve para poder comparar el stock físico con la mercadería registrada en el sistema, sirve para identificar diferencias o faltante y para el respaldo de confiabilidad de la información.

2. Sistemas Internos:

Herramientas tecnológicas (por ejemplo, sistemas ERP o sistemas internos como SICO) utilizadas para el análisis de información.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

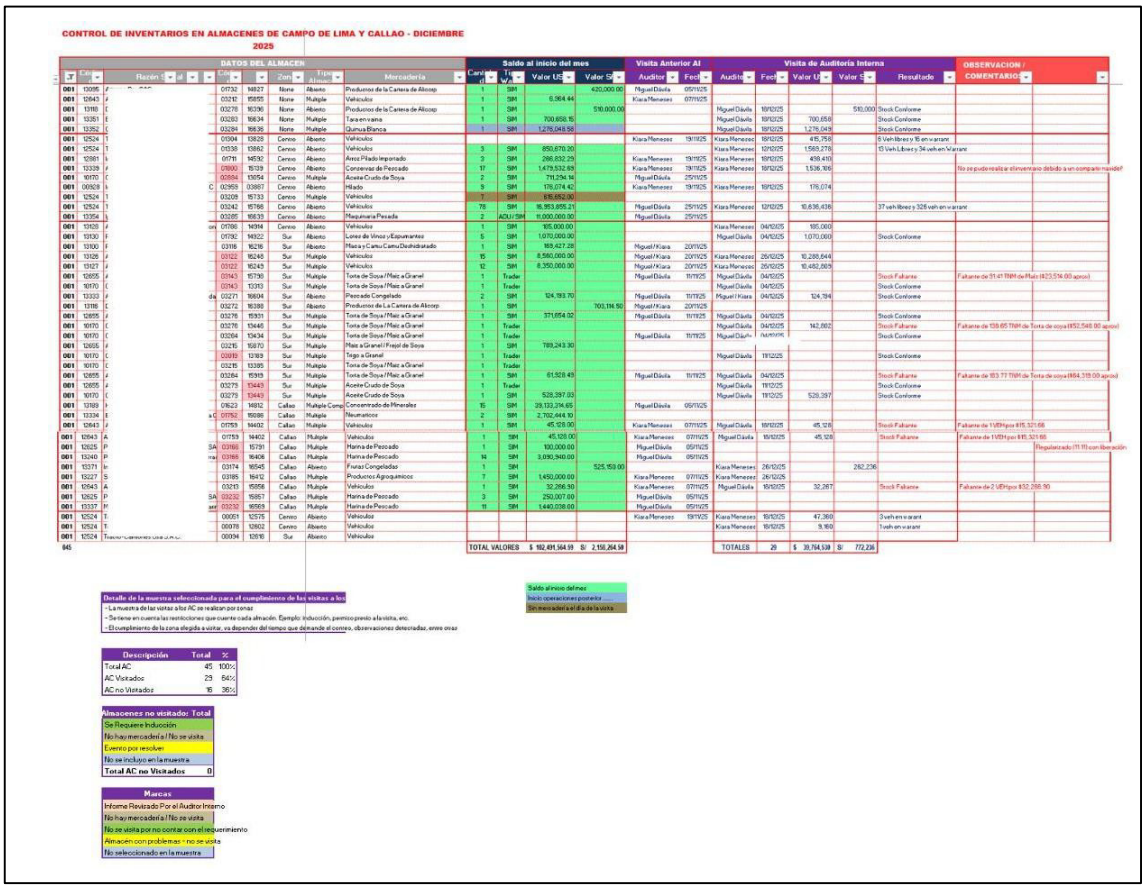
a. Identificación del problema

Auditoría interna realiza un cuadro mensual de los clientes que tienen warrant en las zonas de Lima y Callao. En dicho cuadro, se programan las visitas que se van a realizar en el mes. Si bien

no se logra visitar al 100% todos los almacenes que presentan warrant, se estima visitar al menos el 60% del mes. Es de suma importancia menciona que no todos los meses se visita a los mismos clientes, esto varia cada mes para poder tener un control más amplio de todos los almacenes. Auditoría interna procura no dejar que un almacén pase más de 2 meses sin tener una visita por parte del área.

Figura 6

Control de Inventarios en Almacenes de Campo Lima y Callao



Fuente: Excel mensual para las visitas de almacenes de campo del área de Auditoría

El presente cuadro ayuda al área a tener un mapeo de cómo fueron realizados los inventarios en el mes correspondiente.

Si en caso hubiera algún inconveniente o faltante, se coloca en el cuadro para tener seguimiento de ello.

A lo largo del año 2025, Alma Perú S.A. tuvo 513 almacenes, de los cuales auditoría interna visitó 339 y se encontró 17 faltantes.

Figura 7

Totales – Almacenes de Campo Lima y Callao

Mes	Total de Almacenes	Total de Almacenes Visitados	Total de Faltantes
Enero	42	28	2
Febrero	34	22	1
Marzo	37	27	0
Abril	38	15	0
Mayo	46	37	2
Junio	44	29	0
Julio	45	32	1
Agosto	50	31	2
Setiembre	50	33	0
Octubre	45	29	2
Noviembre	40	27	2
Diciembre	42	29	5
Totales	**513**	**339**	**17**

b. Análisis del marco normativo

Dentro del marco normativo, se considera como base del presente trabajo los procedimientos del área de inspectoría que se titulan Visita a los almacenes de campo, Procedimientos de Inspectoría y Rotación de Inspectores.

Estos procedimientos tienen como objetivo:

- Establecer la periodicidad de visitas del equipo de Inspectoría en los almacenes tomando como referencia el resultado de la evaluación de riesgo mensual de almacenes de campo

- Diseñar, formalizar e implementar un cronograma de rotación de inspectores para las visitas a los almacenes de campo.
- Establecer las actividades para llevar a cabo de manera eficiente los controles de mercadería bajo Warrant.

Los procedimientos mencionados son fundamentales para el desarrollo de las actividades de los Inspectores, ya que en dichos documentos se describe cómo se deben desempeñar los inventarios que realizan y su buen manejo.

En caso del área de auditoria, estos procedimientos sirven de base fundamental para poder corroborar si los inspectores, supervisores y el jefe de inspectoría está desarrollando de manera eficiente sus actividades.

Por ende, los conocimientos de dichos procedimientos van a ser de suma importancia para realizar un inventario de manera adecuada y óptima para Alma Perú S.A.

c. Construcción de la alternativa de solución

Basándonos en los inventarios realizados por auditoría interna y la importancia que se tiene en cuanto a mostrar la evidencia de la visita, se decidió elaborar más formatos en Excel que vayan acorde al cliente y a la mercadería que entra en warrant. Quiere decir, que la propuesta es dejar de lado los inventarios físicos y hacer que el área se adapte más a la tecnología.

Adicionalmente, otra alternativa de solución sería revisar si, una vez terminado el inventario por parte de auditoría, se debería revisar en el sistema si sigue con el mismo saldo o si ha habido alguna liberación o ingreso de warrant.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

La presente propuesta ayudará al área a tener mayor precisión en los registros de información, mejora en cuanto al desarrollo de la auditoría, agilidad en la consolidación del inventario, optimización de tiempo y apoyo más dinámico en la toma de decisiones.

Adicionalmente, al adaptar un formato según el cliente y la mercadería que entra en warrant, permitirá poder poner la información necesaria y útil para un mejor entendimiento.

Con respecto a la otra alternativa de solución, el área de auditoría cuenta con 3 personas. Por lo tanto, si uno del área se encuentra realizando inventarios, otro le podría proporcionar la información sobre cómo está el saldo de mercadería una vez que se termine el inventario. De esta manera se puede cruzar información de cómo inició el almacén y si es que hubo algún cambio dentro del momento en donde se realizaba el inventario.

2.5. Resultados de la actividad

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

a. Identificación del Problema

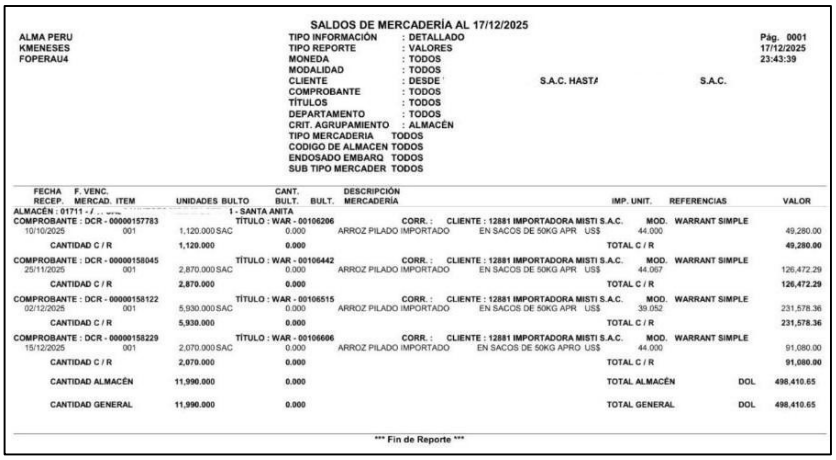
De acuerdo a lo mencionado en el punto anterior, se procedió a hacer un análisis con respecto a las visitas de Lima y Callao realizadas por parte de auditoría interna en el presente año. Sin embargo, para una adecuada identificación del problema, fue necesario comprender las etapas previas a este y los procedimientos que realiza el auditor interno durante las visitas de campo.

1. Obtención del saldo SICO

La actividad inicial que realiza el área de auditoría interna es sacar el saldo de mercadería del cliente en el sistema de la empresa, en dónde se menciona la mercadería que pertenece a warrant.

Figura 8

Saldo SICO



SALDOS DE MERCADERÍA AL 17/12/2025

ALMA PERU
KMENESES
FOPERAU4

TIPO INFORMACIÓN : DETALLADO
TIPO REPORTE : VALORES
MONEDA : TODOS
MODALIDAD : TODOS
CLIENTE : DESDE S.A.C. HASTA S.A.C.
COMPROBANTE : TODOS
TÍTULOS : TODOS
DEPARTAMENTO : TODOS
CRIT. AGRUPAMIENTO : ALMACÉN
TIPO MERCADERIA TODOS
CODIGO DE ALMACEN TODOS
ENDOSADO EMBARQ TODOS
SUB TIPO MERCADER TODOS

Pág. 0001
17/12/2025
23:43:39

FECHA RECEP.	F. VENC. MERCAD.	ITEM	UNIDADES	BULTO	CANT. BULT.	BULT.	DESCRIPCIÓN MERCADERÍA	IMP. UNIT.	REFERENCIAS	VALOR
ALMACÉN : 01711 - /... ... - 1 - SANTA ANITA										
COMPROBANTE : DCR - 00000157783			TÍTULO : WAR - 00106206				CORR. : CLIENTE : 12881 IMPORTADORA MISTI S.A.C.	MOD.	WARRANT SIMPLE	
10/10/2025	001		1,120.000	SAC	0.000		ARROZ PILADO IMPORTADO EN SACOS DE 50KG APR	US$ 44.000		49,280.00
CANTIDAD C / R			1,120.000		0.000			TOTAL C / R		49,280.00
COMPROBANTE : DCR - 00000158045			TÍTULO : WAR - 00106442				CORR. : CLIENTE : 12881 IMPORTADORA MISTI S.A.C.	MOD.	WARRANT SIMPLE	
25/11/2025	001		2,870.000	SAC	0.000		ARROZ PILADO IMPORTADO EN SACOS DE 50KG APR	US$ 44.067		126,472.29
CANTIDAD C / R			2,870.000		0.000			TOTAL C / R		126,472.29
COMPROBANTE : DCR - 00000158122			TÍTULO : WAR - 00106515				CORR. : CLIENTE : 12881 IMPORTADORA MISTI S.A.C.	MOD.	WARRANT SIMPLE	
02/12/2025	001		5,930.000	SAC	0.000		ARROZ PILADO IMPORTADO EN SACOS DE 50KG APR	US$ 39.052		231,578.36
CANTIDAD C / R			5,930.000		0.000			TOTAL C / R		231,578.36
COMPROBANTE : DCR - 00000158229			TÍTULO : WAR - 00106606				CORR. : CLIENTE : 12881 IMPORTADORA MISTI S.A.C.	MOD.	WARRANT SIMPLE	
15/12/2025	001		2,070.000	SAC	0.000		ARROZ PILADO IMPORTADO EN SACOS DE 50KG APRO	US$ 44.000		91,080.00
CANTIDAD C / R			2,070.000		0.000			TOTAL C / R		91,080.00
CANTIDAD ALMACÉN			11,990.000		0.000			TOTAL ALMACÉN	DOL	498,410.65
CANTIDAD GENERAL			11,990.000		0.000			TOTAL GENERAL	DOL	498,410.65

*** Fin de Reporte ***

Fuente: SICO (sistema de Alma Perú S.A.)

2. **Enviar correo de Ingreso**

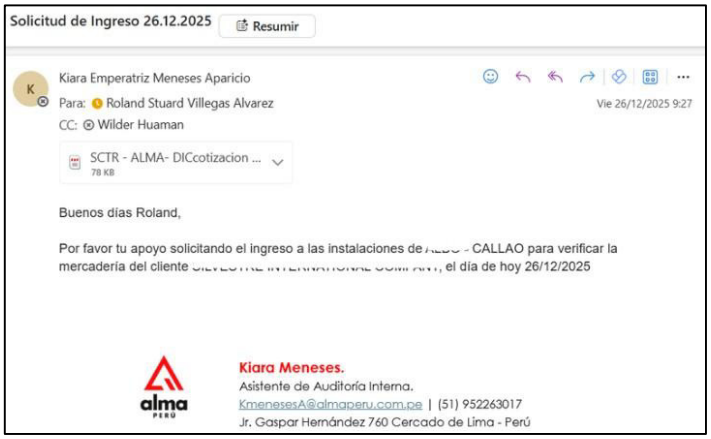
En algunos almacenes, auditoría tiene que enviar un correo de ingreso al área de operaciones, y el responsable, remite el correo al cliente para que seguridad de acceso.

Este procedimiento no aplica a todos los clientes, ya que va a depender de las políticas internas de cada almacén.

Correo al área de Operaciones:

Figura 9

Solicitud de ingreso



Correo del área de Operaciones al Cliente

Figura 10

Información al cliente



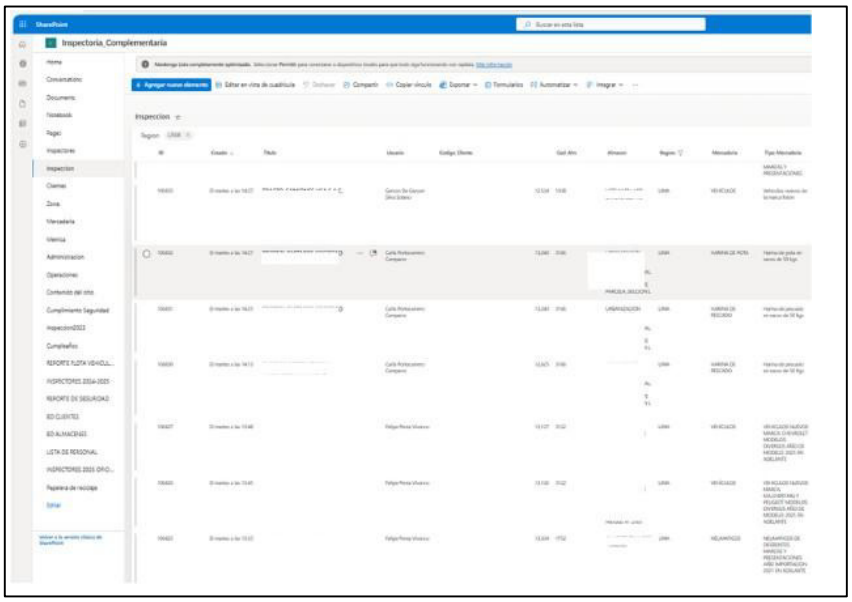
3. **Revisar qué inspector está asignado**

El área de inspectoría cuenta con 12 inspectores a nivel de lima y callao, cada inspector cuenta con una ruta de 3 a 5 clientes. Esto depende según la zona y el nivel de experiencia del inspector. Sin embargo, en el procedimiento del área, se menciona que hay cambio de ruta cada 4 meses.

En ese sentido, el área de auditoría revisa en el sharepoint del área de inspectoría la asignación vigente del inspector responsable.

Figura 11

Sharepoint



Fuente: Sharepoint del área de inspectoría

Toda coordinación con el inspector se realiza el mismo día de la visita del almacén.

En el marco de la experiencia profesional aplicada, se cuenta con 4 zonas de revisión de almacenes de campo entre lima y callao que constan de 16 clientes en total.

4. **Inventario**

Durante la visita al almacén, se solicita al inspector el inventario más reciente que se ha realizado, normalmente el del día anterior, para constatar con la mercadería en físico.

Es importante mencionar, que puede ocurrir variaciones en los saldos debido a los ingreso, liberaciones o traslado de mercadería.

Así mismo, el inspector cuenta con un teléfono móvil para poder realizar los inventarios y subir sus evidencias en tiempo real al sharepoint de inspectoría.

Figura 12

Inventario del Inspector



WARRANT	ITEM	PRODUCTO	PRESENTACIÓN	UNIDAD	STOCK	STOCK FISICO	DIFERENC	F.PROD-F.VCTO
105827	1	ARROZ PILADO IMPORTADO CAPITÁN PEDRO	SACO X 50 KILOS	SACOS	2,070.00	2,170.00	100.00	01/2025 - 01/2027
106206	1	ARROZ PILADO IMPORTADO CAPITÁN PEDRO	SACO X 50 KILOS	SACOS	1,120.00	1,120.00	0.00	01/2025 - 01/2027
				TOTAL SACOS	3,190	3,290	100	

Fuente: Inventario de inspectoría

5. **Elaboración de los papeles de trabajo de auditoría**

Auditoría interna cuenta con dos papeles de trabajo que se utilizan en las visitas de almacenes de campo ya sea en lima, callao o provincia.

Estos documentos permiten al auditor detallar las observaciones, sustentar los resultados y facilitar la revisión y la supervisión de la visita. **Ver Figura 4. Ver Figura 5**

Es de suma importancia mencionar que hay clientes que solo poseen una o dos unidades bajo warrant. En esos casos, se detalla dichas unidades en el inventario físico. Sin embargo, cuando se trata de mercadería de mayor volumen, se emplean los papeles de trabajo. En algunos clientes se tiene un formato en Excel realizado por el área de auditoría para tener un mayor detalle de la mercadería que se está inventariando. El resto de clientes se realiza un inventario físico.

Como se mencionó anteriormente, se visita 16 almacenes distribuidos entre 8 clientes. Solo 2 clientes tienen un formato aparte en Excel y dos clientes que tienen una o dos mercaderías bajo warrant.

Una vez realizado los pasos mencionados, se procede a revisar los resultados.

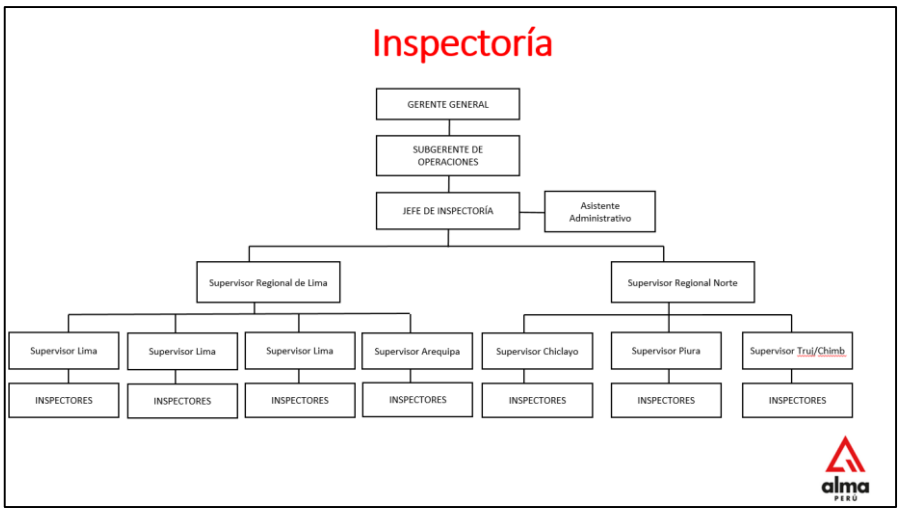
Durante el periodo de experiencia profesional, no se ha identificado algún caso de faltantes en los almacenes asignados.

No obstante, de acuerdo con conocimiento funcional del proceso, en caso suceda algún tipo de faltante se realiza lo siguiente:

1. Se consulta al inspector desde hace cuánto tiempo hay faltante
2. Se hace la comunicación con el supervisor del inspector para que constate la información o tenga conocimiento.

Figura 13

Organigrama de Inspectoría



Fuente: Organigrama de Alma Perú

3. Se coloca en el Informe Stock Faltante
4. Se comunica al Gerente de Auditoría Interna el Stock Faltante
5. El Gerente de Auditoría Interna comunica al Gerente General el faltante.

Figura 14

Correo de Diferencias



Fuente: Juicio Profesional del Gerente de Auditoría

6. Seguimiento de la diferencia, para determinar la causa, la autorización de salida y si la orden de retiro está en trámite.
7. Se conversa dicho Stock faltante en junta de comité. En donde se encuentran todos los gerentes de las áreas para que tengan conocimiento. Además, en dicha reunión se encuentran la Sub Gerente de Operaciones y el Jefe de Inspectoría, personas que debería de estar informadas del caso, su participación en dicha reunión es de suma importancia, ya que ellos son los que tienen todos los datos con respecto a la mercadería faltante.

b. Análisis del marco normativo

El marco normativo de Alma Perú en cuanto a los almacenes de campo, se basa en los procedimientos del área de inspectoría:

1. Visita a los almacenes de campo:

Dicho procedimiento tiene como objetivo determinar la frecuencia de las visitas del equipo de inspectoría a los almacenes de campo, considerando los niveles de riesgo identificados mensualmente.

Adicionalmente, al ser el área con mayor riesgo en Alma Perú, se detalla en el procedimiento las funciones que tiene cada cargo, los lineamientos generales con respecto a las programaciones de visita, las visitas virtuales y la metodología que se usa para determinar la frecuencia de visitas. Esto último se mide con una matriz de riesgo que está basado de la siguiente forma:

Figura 15

Nivel de Riesgo

	Frecuencia de visita según nivel de riesgo			
Posición	**Alto**	**Medio**	**Bajo**	**Revisado por:**
Inspector	Diario	Diario	Diario Interdiario Semanal (1)	Supervisor
Supervisor	Semanal	Quincenal	Mensual	Supervisor Regional
Supervisor Regional	Mensual	Trimestral	Cuatrimestral (2)	Jefe Nacional
Jefe Nacional	Bimestral	Opcional	Opcional	Gerente General (3)

Programación mensual obligatoria
Programación planificada
Programación a criterio

Fuente: Procedimiento del área de inspectoría

2. **Inventario y muestreo en almacén de campo**

   En este procedimiento tiene como finalidad implementar los lineamientos basados en criterios de riesgo.

   El presente documento menciona cómo el inspector debe de realizar el inventario según el tipo de mercadería que tenga el almacén. Para esto, el inspector cuenta con un teléfono móvil de la empresa que los ayudará a realizar de manera más rápida el inventario.

   En cuanto a la toma de muestras, en el procedimiento se menciona que se priorizará los productos de mayor valor y los códigos de productos que representen mayor cantidad.

3. **Rotación de inspectores**

   El objetivo de este procedimiento es implementar un cronograma de rotación de inspectores para las visitas a los almacenes de campo.

   Se menciona que el inspector debe estar como mínimo 1 mes en la ruta asignada y como máximo 4 meses. Pasado este tiempo, se deberá coordinar el cambio respectivo.

   Ante el cambio de almacenes, el inspector vigente capacitará al inspector entrante antes de la entrega del almacén para realizar el inventario de manera conjunta.

Es muy importante que todo el personal de inspectoría se encuentre capacitado de cómo realizar un inventario y, sobre todo, que tenga conocimiento de sus procedimientos como área. De esta manera, se puede llevar a cabo un inventario exitoso y si en caso hubiera algún inconveniente, sabrían cómo actuar ante ellos.

c. Construcción de la alternativa de solución

Los inventarios que realiza el área de auditoría son sin previa coordinación y totalmente realizados con escepticismo profesional.

El auditor debe tener como evidencia fotografías del almacén y de la mercadería.

A continuación, se mostrarán algunos almacenes de diferentes mercaderías:

Figura 16

Mercadería de Arroz Importado



Figura 17

Mercadería de conservas de pescado



Figura 18

Mercadería de Hilado Industrial



Adicionalmente, el auditor debe de contar con los Equipos de Protección de Personal (EPPS) para realizar los inventarios. Se debe de contar con casco, chaleco reflector y botas industriales.

Figura 19

Equipos de Protección de Personal



Los inventarios que realiza el auditor son manuales, solo se cuentan con dos formatos de inventario en Excel solo para mercadería en carros.

Con el objetivo de mejorar la agilidad en los inventarios, encaminar al área de auditoría en la tecnología y corroborar de manera más directa la conciliación del stock físico con el sistema SICO, se buscó como alternativa de solución elaborar más formatos en Excel y revisar si el saldo de la mercadería a cambiado una vez realizado el inventario.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Como resultado de la alternativa planteada, se procedió a elaborar formatos en Excel que ayuden a facilitar el inventario. Estos formatos fueron elaborados según el tipo de mercadería. El primer formato que se presenta es sobre conservas de ají y rocoto congelado. En este caso, lo que se quiere determinar es cuántas cajas de cada producto hay en el almacén. Por lo tanto, a la hora del inventario, se deberá de contar y colocar las cajas en las casillas correspondientes según las posiciones en donde se encuentre la mercadería en warrant.

Figura 20

Formato de Conservas de Ají y Rocoto Congelado



CONSERVAS DE AJÍ Y ROCOTO CONGELADO

N° Warrant:

Dato: 1 Palete = 50 Cajas

Producto	RACK A										Totales	Comentarios
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Rocoto Entero											0	
Ají Amarillo											0	
Rocoto en Tiras											0	
											0	
											0	

Producto	RACK B										Totales	Comentarios
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Rocoto Entero											0	
Ají amarillo											0	
Rocoto en Tiras											0	
											0	
											0	

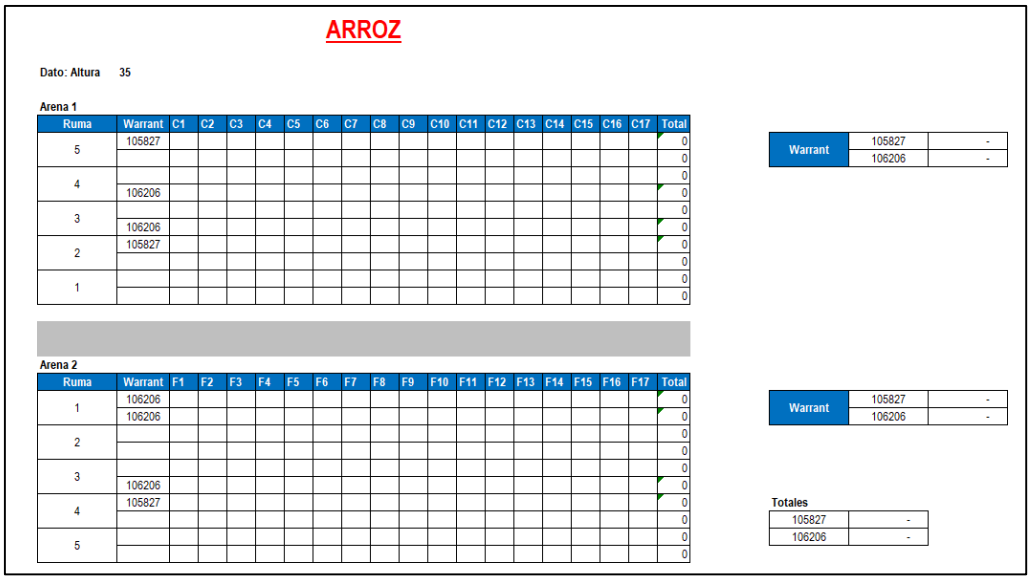
Cuadro de Totales

Producto	Total
Rocoto Entero	0
Ají Amarillo	0
Rocoto en Tiras	0

En cuanto a la mercadería de arroz, lo que se busca es querer saber cuántos sacos de arroz hay por cada warrant. Para esto, se observa la mercadería de warrant y se coloca en la columna correspondiente según el almacén.

Figura 21

Formato de Mercadería de Arroz



ARROZ

Dato: Altura 35

Arena 1

Ruma	Warrant	C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9	C10	C11	C12	C13	C14	C15	C16	C17	Total
5	105827																		0
																			0
4																			0
	106206																		0
3																			0
	106206																		0
2	105827																		0
																			0
1																			0
																			0

Warrant	105827	-
	106206	-

Arena 2

Ruma	Warrant	F1	F2	F3	F4	F5	F6	F7	F8	F9	F10	F11	F12	F13	F14	F15	F16	F17	Total
1	106206																		0
	106206																		0
2																			0
																			0
3																			0
	106206																		0
4	105827																		0
																			0
5																			0
																			0

Warrant	105827	-
	106206	-

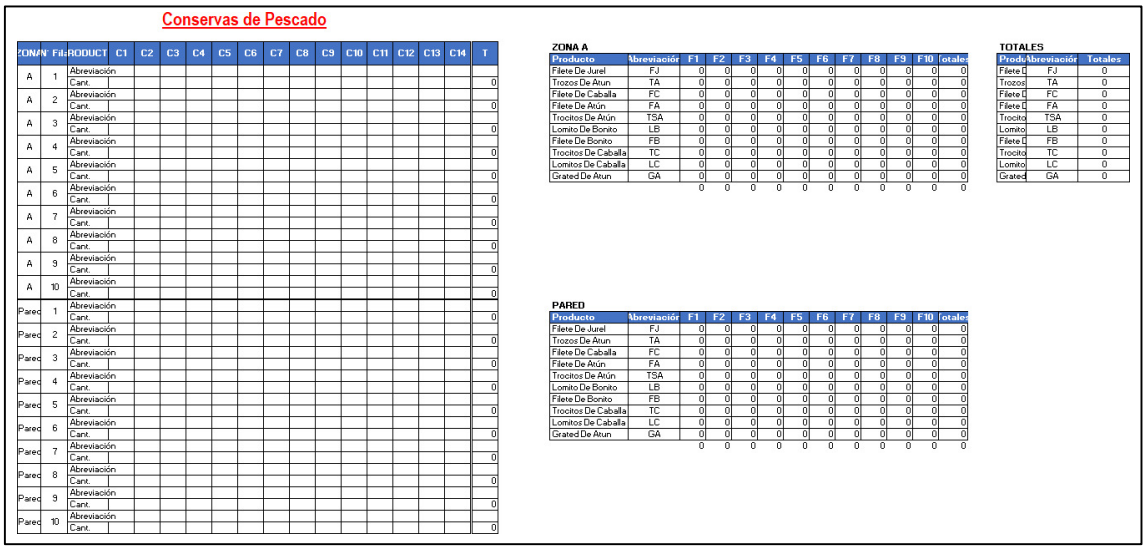
Totales

105827	-
106206	-

Otra mercadería que se tiene son las conservas de pescado. En este caso, el almacén cuenta con varios tipos de producto y el fin de este formato es saber el total de cajas que se tiene por cada producto inventariado. Para lo mencionado, se debe de observar que mercadería se encuentra en el almacén y colocarlo según la columna correspondiente.

Figura 22

Formato de Conserva de Pescado



Conservas de Pescado

ZONA	Fila	RODUCT	C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9	C10	C11	C12	C13	C14	T
A	1	Abreviación															
		Cant.															0
A	2	Abreviación															
		Cant.															0
A	3	Abreviación															
		Cant.															0
A	4	Abreviación															
		Cant.															0
A	5	Abreviación															
		Cant.															0
A	6	Abreviación															
		Cant.															0
A	7	Abreviación															
		Cant.															0
A	8	Abreviación															
		Cant.															0
A	9	Abreviación															
		Cant.															0
A	10	Abreviación															
		Cant.															0
Pared	1	Abreviación															
		Cant.															0
Pared	2	Abreviación															
		Cant.															0
Pared	3	Abreviación															
		Cant.															0
Pared	4	Abreviación															
		Cant.															0
Pared	5	Abreviación															
		Cant.															0
Pared	6	Abreviación															
		Cant.															0
Pared	7	Abreviación															
		Cant.															0
Pared	8	Abreviación															
		Cant.															0
Pared	9	Abreviación															
		Cant.															0
Pared	10	Abreviación															
		Cant.															0

ZONA A

Producto	Abreviación	F1	F2	F3	F4	F5	F6	F7	F8	F9	F10	otales
Filete De Jurel	FJ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Trozos De Atun	TA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Filete De Caballa	FC	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Filete De Atún	FA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Trocitos De Atún	TSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lomito De Bonito	LB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Filete De Bonito	FB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Trocitos De Caballa	TC	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lomitos De Caballa	LC	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Grated De Atun	GA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

TOTALES

Produ	Abreviación	Totales
Filete D	FJ	0
Trozos	TA	0
Filete D	FC	0
Filete D	FA	0
Trocito	TSA	0
Lomito	LB	0
Filete D	FB	0
Trocito	TC	0
Lomito	LC	0
Grated	GA	0

PARED

Producto	Abreviación	F1	F2	F3	F4	F5	F6	F7	F8	F9	F10	otales
Filete De Jurel	FJ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Trozos De Atun	TA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Filete De Caballa	FC	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Filete De Atún	FA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Trocitos De Atún	TSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lomito De Bonito	LB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Filete De Bonito	FB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Trocitos De Caballa	TC	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lomitos De Caballa	LC	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Grated De Atun	GA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Por último, en cuanto a la mercadería de hilos. El presente almacén cuenta con diferentes códigos de hilos que entran en warrant. El formato tiene como objetivo determinar cuántas bolsas de cada código hay. Para esto, se contabiliza cuántas bolsas de hilos hay en cada fila del almacén.

Figura 23

Conserva de Mercadería de Hilado Industrial

N° Fila	Código Hilo	Físico										Totales
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	DI		19	22								41
1	CU				40							40
1	MAZ					7						7
3	AP	24	22									46
3	BA			5								5
4	ZL	42	32	22				29				125
4	CW				27							27
4	GL					20	20					40
4	UN									14		14
4	ZL	26	18	33	33	28						138
4	UN						29	24	10			63
4	AW									3		3
5	AU	26	19	32			3			16		96
5	ZL					10						10
5	AW							31				31
5	UN								31			31
5	AW	9										9
5	AU		29	25	12	3						69
7	AS	48	48	7								103
7	BR					6	7	7	3	36		59
8	AS				16	25						41
8	AS			9	6	2						17
Pasillo	IC		48	44	16							108

Codigo	DI	CU	MAZ	AP	BA	ZL	CW	GL	UN	AW	AU	BR	AS	IC	
Total	41	40	7	46	5	273	27	40	108	43	165	59	161	108	= 1,123

Cabe señalar que los formatos realizados fueron únicamente bajo los 16 almacenes que están asignados.

Con respecto a la otra alternativa de solución, se propone reunir al área para comentar la importancia del saldo de mercadería al inicio y término del inventario. Esta información se considerará complementaria pero relevante, ya que ayuda al auditor a saber si es que el saldo de mercadería tuvo algún cambio mientras se realizaba el inventario.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Para el presente trabajo se consideró las siguientes ventajas y desventajas:

Solución 1: Formatos en Excel para el inventario

Ventajas:

a. Mayor eficiencia en la elaboración de inventarios

   Con el uso de los formatos ya mencionados, se permitirá agilizar los tiempos de ejecución y conseguir una mejor optimización de los recursos que emplea el área de auditoría.

b. Mejora la evidencia de los papeles de trabajo de auditoría

   Los formatos virtuales permiten tener un registro ordenado y visible sobre la mercadería que se encuentra en el almacén.

c. Reducción en errores manuales

   Ante la elaboración de los inventarios físicos, hay cierta probabilidad que se presenten ciertos borrones o escrituras no muy bien detalladas o entendibles. Lo que permite el formato en Excel es disminuir estos errores, ya que el Excel va a incorporar fórmulas automáticas que facilitan los cálculos de las cantidades obtenidas en el almacén. Si en caso hubiera algún tipo de error, la información puede ser corregida, sin afectar la presentación de los papeles de trabajo.

d. Fortalecimiento del enfoque tecnológico para el área de auditoría

   Con la implementación de los formatos en Excel, permitirá al área a modernizar la actividad de realizar inventarios en los almacenes de campo.

Desventajas:

a. Limitaciones en entorno sin conectividad

   Algunos almacenes tienen problemas de señal y conectividad, lo cual dificultaría la ejecución del inventario

b. Robos del celular proporcionado por la empresa

   Pese a que este es una desventaja externa, podría pasar que en medio de la ruta de almacén a almacén ocurra dicho siniestro y el auditor se quede sin herramienta de trabajo

Solución 2: Revisión en el sistema posterior al termino del inventario para verificar la variabilidad del saldo de mercadería

Ventajas:

a. Detección oportuna de los movimientos

   El saldo de mercadería se extrae antes de encontrarse con el inspector para poder acompañarlo en la ruta sin ningún inconveniente. Con esta solución, se puede verificar el saldo o identificar si es que hubo alguna liberación en el trayecto al almacén. De esta manera se reduciría el riesgo a no tener información desactualizada

b. Reducción del riesgo de errores y/o fraudes

   Con esta solución se podrá observar de mejor manera si es que el warrant ha sido liberado o si sigue en warrant, ya que el inspector puede mencionar el estado, pero es mejor poder guiarse del sistema

Desventajas:

a. Riesgo en la falta de soporte

   El objetivo es que uno del equipo del área de auditoría brinde la facilidad del saldo de mercadería, pero el riesgo de que este no lo brinde de manera inmediata existe, ya que al estar en oficina podría no leer el mensaje, estar ocupado con la documentación del área, etc. Lo cual, ocasionaría que el inventario se retrase.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Gélvez, V. & Duran, K. (2012), en su trabajo de tesis "Warrants como instrumento de Financiación e Inversión" para optar por el título de ingeniera Financiera tiene como objetivo es identificar el funcionamiento y la utilidad de los warrants. Además, otro objetivo que se tiene es analizar la experiencia de México y España con respecto al uso de estos instrumentos financieros. De acuerdo a las conclusiones del presente trabajo, se analizó que los warrants sirven como instrumento financiero que ayuda tanto al inversionista como a la entidad financiera. Este título valor ha sido factible en múltiples países alrededor del mundo.

Cabrera, O. & Pizarro, A. (2025), en su trabajo de suficiencia profesional, "Propuesta de mejora en la gestión de inventarios mediante la implementación de conteos diarios de stock y auditorías internas en un supermercado" para optar por el título profesional de Licenciado en Administración tiene como objetivo

proponer una mejora en el sistema de gestión de inventarios en una cadena de supermercados. De acuerdo con las conclusiones del presente trabajo se analizó que la contabilización de los stocks diarios y la intervención de auditorías internas mensuales representan una solución factible en cuanto a las mejoras de precisión, reducción de pérdidas y fortalecimiento del control interno.

García, J. (2022), en su proyecto para el Programa de Contaduría Pública, “Diseño, Creación e Implementación de una Herramienta en Excel Para la Sistematización de Inventarios en la Empresa Prefahuila S.A.S.” para optar por el título de Contador Público tiene como objetivo es diseñar una herramienta en Excel para inventario con el fin de tener un mejor control en cada proceso contable y de producción. Además, con el presente formato se quiere llegar a identificar todas las entradas y salidas para así poder tener una lectura y comprensión más clara. Para llevar a cabo dicho formato, el autor comenta que fue una experiencia vivencial y observó que en los inventarios físicos ocurrían bastantes falencias, a pesar de que menciona que tuvo un grado de complejidad al realizar dicha actividad, quería lograr un mejor manejo contable en la empresa en donde laboraba.

Comparándolo con conclusiones del presente trabajo, ambos reconocen que la implementación de formatos en Excel ayuda a los inventarios a minimizar riesgos, ya que se tiene un mayor manejo

en cuanto a la existencia de la mercadería, mejor orden y proporciona una mejor visión para la toma de decisiones.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

Alcance:

La alternativa de solución de incorporar formatos que vayan elaborados para cada tipo de mercadería, brinda un servicio más específico y detallado de cada cliente que se tiene, ya que tiene como fin tener un control más ordenado de las existencias. Por otra parte, la revisión del saldo de mercadería antes y después del inventario sirve para verificar si hay algún tipo de variabilidad.

Limitaciones

El desarrollo de los inventarios parte del saldo de mercadería que se obtiene del sistema SICO, sin esta información no se podría conciliar el stock físico con el sistema y aumentaría el riesgo de errores. Por lo tanto, un inventario requiere información exacta para poder realizarlo. Esta información no solo se limita al auditor, sino también a los inspectores. Es por eso que el área de inspectoría debe estar capacitada para realizar los inventarios, de lo contrario, si no existe un personal capacitado y sin conocimiento de sus procedimientos, la elaboración del inventario tornaría un grado de riesgo mayor.

3. CONCLUSIONES

1. Las intervenciones del área de Auditoría Interna en los almacenes de campo impactan positivamente en la efectividad de los controles que se realizan. La verificación física de las existencias que pertenecen a los warrants emitidos y su conciliación con los saldos del sistema da como resultado una reducción de los riesgos operativos y financieros.
2. La implementación de los papeles de trabajo en formato Excel, se caracteriza por ser diseñados según el tipo de mercadería que es ingresada en warrant. El objetivo es contribuir a la precisión de los inventarios que se van a realizar, permitiendo un control mucho más específico que ayudará a minimizar los riesgos manuales en la verificación de la mercadería.
3. La revisión del saldo de mercadería en el sistema SICO antes y después del inventario se considerará como un control complementario de magnitud relevante, ya que facilita detectar liberaciones, ingresos o variaciones de los warrants ocurridas durante inventario que realiza Auditoría Interna, reduciendo así el riesgo de información desactualizada.
4. Se concluye que la aplicación del inventario físico, los formatos virtuales como papeles de trabajo y la conciliación con el sistema interno, logrará fortalecer la gestión del control de los almacenes de campo, permitiendo una evaluación precisa de la mercadería que entra en warrant, y contribuir con los riesgos operativos y financieros.

4. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al área de inspectoría, darle las facilidades correspondientes al área de Auditoría interna en la revisión de los almacenes de campo, con el fin de asegurar un control efectivo de las mercaderías que pertenecen en warrant, ya que así se logrará reducir más los riesgos.
2. El servicio de warrant es más propenso a tener múltiples riesgos, ya sea internos o externos. La empresa Alma Perú no cuenta con un solo giro de negocio, cuenta con diversos tipos de mercadería que entran en warrant. Es por eso que se recomienda al área de auditoría interna implementar un formato en Excel según el tipo de mercadería en warrant, para que así el auditor interno tenga un mejor análisis de las existencias y un mejor enfoque en la toma de decisiones.
3. Se sugiere establecer como procedimiento obligatorio, al área de Auditoría Interna, la verificación y conciliación del saldo de mercadería en el sistema SICO antes y después del inventario físico, con el objetivo de ser más precisos con los inventarios que se realizarán.
4. Se sugiere al área de Auditoría Interna consolidar la implementación del inventario físico, los formatos virtuales como papeles de trabajo y la conciliación con el sistema interno, promoviendo una metodología que permita mejorar la confiabilidad de la información tanto financiera como operativa, fortalecer la gestión de los almacenes de campo y efectuar una adecuada administración de las mercaderías que van a pertenecer a los warrants emitidos.

REFERENCIAS

Aguinaga, J., & Liza, R. (2023). *Auditoría interna y su impacto en la gestión de inventarios de la empresa Medileser S.A.C; Lima - Ate 2021* [Título Profesional de Contador Público, Universidad tecnológica del Perú]. https://repositorio.utp.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/1d5cdb4f-fa86-4196-b99c-7fcbd3c01413/content

Albarracín, D., & Díaz, J. (2023). NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros en las PYMES. Caso: Alimentos Alibalgran Cía. Ltda. *Religación - Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, *8*(36), ISSN 2477-9083. https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8931776.pdf

Cabrera, O. & Pizarro, A. (2025). *Propuesta de mejora en la gestión de inventarios mediante la implementación de conteos diarios de stock y auditorías internas en un supermercado*. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/685895

Córdova, D., & Maldonado, J. (2020). *"LA GESTIÓN DE ALMACENES y EL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA INVERSIONES GKS CERCADO DE LIMA, LIMA-PERÚ 2020."* [Tesis para optar el título profesional de: Licenciado en Administración, UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE]. https://repositorio.upn.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/c3a48bc7-9ce9-4f71-b77d-566d89a60e95/content

Flores, R. (2025). *Implementación de la NIC 2 mediante un sistema de inventarios de existencias en la empresa importadora Warem S.A.C.* [TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL Para optar el Título Profesional de Contador

Público, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/5d5db19b-f696-4e19-a1ef-2bcdecf1df0c/content

Galarza, K. (2019). *Propuesta de una Auditoria interna al control del inventario de mercaderías de la división de Electro en sucursal "La Rotonda" en la empresa PYCCA S.A.* [Proyecto previo a la obtención del Título de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA]. https://api.dspace.itb.edu.ec/server/api/core/bitstreams/6cc7e723-ed4f-4bf2-8bca-500d9dd12bd3/content

García. J. (2022). *Diseño, creación e implementación de una herramienta en Excel para la sistematización de inventarios en la empresa Prefahuila S.A.S.* https://repository.uniminuto.edu/items/cbbbf572-6f23-47d5-8a02-2634ba110fd7

Gélvez, V. & Duran, K, (2022). *Warrants como instrumento de financiación e inversión*. https://repository.unab.edu.co/handle/20.500.12749/16012

Lorena, F. M. (s. f.). *Análisis y propuestas de mejora de sistema de gestión de almacenes de un operador logístico*. https://tesis.pucp.edu.pe/items/90866dc0-8723-4468-a7f7-6a09874f976b

Martínez, S., & Rocha, S. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete - Córdoba* [Trabajo de grado para optar el título de Contador Público, Universidad Cooperativa de Colombia]. https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/8b67b2f3-df1b-4804-b06c-70e74809dc60/content

Ninamango, M. (2015). *Liquidez empresarial, Warrant como alternativa de financiamiento: caso Empresa Ostim S.A.* Repositorio Institucional de la Universidad Ricardo Palma. https://repositorio.urp.edu.pe/entities/publication/db9dbb8b-d879-4342-b10e-9c632dc6097c

Ramírez, J., & Medicina, M. (2021). El certificado de depósito y el warrant en los almacenes generales de depósito y su tratamiento en la Ley de Títulos Valores vigente. *Ius Et Praxis*, *053*, 59-78. https://doi.org/10.26439/iusetpraxis2021.n053.4980

RODRIGUEZ, L. (2019). *INVENTARIO FÍSICO DE LA CUENTA BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS DE LA REGIÓN PUNO, PERIODO 2016-2017* [UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO]. https://repositorio.unap.edu.pe/server/api/core/bitstreams/10c58f74-bba4-413e-a24c-62949eef868e/content

Resolución S.B.S. Nº 040-2002. (2002). En *Superintendente de Banca y Seguros*. https://intranet2.sbs.gob.pe/dv_int_cn/1368/v1.0/Adjuntos/0040-2002.r.pdf

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

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	Alma Perú S.A.
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Auditoría Interna
• Nombre y cargo del profesional responsable	Wilder Antonio Huamán Chávez – Gerente de Auditoría Interna
• Periodo de labores (Horas laboradas)	600 horas
• Nombre del bachiller	Kiara Emperatriz Meneses Aparicio
• Escuela profesional	Auditoría Empresarial y del Sector Público

2. Evaluación (*)	**Optimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	X		
b. Puntualidad y asistencia	X		
c. Eficiencia y dedicación		X	
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.	X		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.	X		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.		X	
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.		X	
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	X		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.		X	
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.	X		
Sub total	12	4	
TOTAL (Números y letras)	**16 (Dieciséis)**		
Comentarios adicionales	Está en un proceso de desarrollo y aprendizaje continuo. Muestra disposición para asumir nuevas tareas. Si bien aún requiere acompañamiento en algunos procesos para reforzar criterios técnicos y autonomía, presenta avances progresivos y una actitud favorable para su crecimiento profesional.		

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

CPC: Wilder Huamán Chávez
Cargo: Gerente de Auditoría

Dr./Mg.
Evaluador