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

Análisis del proceso y gestión contable de inventarios en auditoría financiera de una empresa agroindustrial

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Julio Joel SULCA PACOMPÍA

ASESOR

Dr. Alberto Benjamín ESPINOZA VALENZUELA

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

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.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Julio Joel Sulca Pacompía
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	72543301
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0006-7867-6301
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	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	Yanette Armida Baca Morante
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	08531847
Miembro del jurado	
Nombres y apellidos	Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Tipo de documento	DNI

Número de documento de identidad	08260467
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.39 Auditoria Financiera

Grupo de investigación	CONAFIDE
Agencia de financiamiento	Sin Financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Cercado de Lima Avenida Germán Amezaga nro 375, Av. Universitaria, Lima- Lima-Cercado de Lima Latitud: -12.03254 Longitud: -77.04473
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Enero 2025- Marzo 2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 Otras Ciencias Sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.00

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

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

ACTA N° 057-EPCO-FCC-2025

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

En la ciudad de Lima, local Auditorio(3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día doce de abril 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° 000749-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 12 de abril de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dra. Yanette Armida Baca Morante
MIEMBRO	:	Mg. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
MIEMBRO - ASESOR	:	Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"ANÁLISIS DEL PROCESO Y GESTIÓN CONTABLE DE INVENTARIOS EN AUDITORÍA FINANCIERA DE UNA EMPRESA AGROINDUSTRIAL"***, presentado por el bachiller Julio Joel Sulca Pacompía con código de matrícula N° 17110413, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

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

APROBADO

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

Dra. Yanette Armida Baca Morante
Presidenta

Mg. Félix Hipólito Pajuelo Chauca
Miembro

Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Miembro - ASESOR

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela, en mi condición de docente asesor designado, mediante Dictamen N° 000058-2025-EPCO-FCC/UNMSM, de fecha 11 de abril del 2025, del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"ANÁLISIS DEL PROCESO Y GESTIÓN CONTABLE DE INVENTARIOS EN AUDITORÍA FINANCIERA DE UNA EMPRESA AGROINDUSTRIAL"***, presentado por Julio Joel Sulca Pacompía, con código de matrícula N° 17110413, bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Facultad de Ciencias Contables, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, para optar el Título Profesional de Contador Público.

CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, evaluación y análisis mediante la plataforma PIDS para la detección de similitud textual, 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 correspondiente.

Lima, 12 de abril del 2025

DR. ALBERTO BENJAMÍN ESPINOZA VALENZUELA
ASESOR
DNI N° 07335395

Calle Germán Amézaga N.° 375
Pabellón "F" - Ciencias Contables
Ciudad Universitaria, Lima - Perú

Teléfonos (511) 619-7000 Anexos: 2416,2428
E-mail: epcontabilidad.contables@unmsm.edu.pe

DEDICATORIA

A Dios ante todo que ha sido mi fortaleza y mi guía en mi camino de vida, por la sabiduría y enseñanza mostrada en aprender a superar las adversidades que se puedan presentar, a aprender a sacar lo positivo de lo negativo de las cosas y a ser siempre optimista en el devenir de la vida misma.

AGRADECIMIENTOS

A los Docentes de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, quienes complementaron mi formación académica con sus valiosos conocimientos impartidos en clases y talleres externos.

Asimismo, expresar mi enorme gratitud a mi madre y padre por su incondicional cariño, amor y apoyo en cada etapa de mi vida, por ser mi aliento y motivo de todo mi proceso académico en lograr mis objetivos.

Finalmente, extiendo mi reconocimiento a todas las instituciones y personas que, de una manera u otra, colaboraron con información, recursos y tiempo, facilitando el acceso a datos cruciales para la realización de esta investigación.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN **1**

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD **2**

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 2

1.1.1. Reseña histórica 2

1.1.2. Servicios que brinda 2

1.1.3. Organización y estructura empresarial 4

1.2. Periodo de duración de la actividad 5

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 5

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD **5**

2.1. Organización, planificación y preparación de la actividad 5

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 8

2.3. Problemática 8

2.3.1. Descripción del problema 8

2.3.2. Formulación del problema 10

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 10

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 14

2.4. Metodología y procedimientos 20

2.4.1. Técnicas e instrumentos 20

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 21

2.5. Resultados de la actividad 24

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 24

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 39

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 40

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 42

III. CONCLUSIONES **43**

IV. RECOMENDACIONES **44**

REFERENCIAS..... 45
ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 47

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Muestra de auditoria 29

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Estructura orgánica de PwC Perú 4
Figura 2 Hoja de Corte Documentario 33
Figura 3 Modelo de Acta de Inventario 36
Figura 4 Hoja de conteo físico del inventario 38

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal evaluar en qué medida la correcta gestión contable de los Inventarios bajo la NIC 2, garantiza una adecuada valorización de los costos de existencias para la toma de inventarios en una empresa agroindustrial. Dado el alto volumen de ventas y existencias de la compañía, resulta fundamental un análisis más detallado en la valuación de sus inventarios, así como una evaluación precisa de los riesgos asociados a sus existencias y/o productos en los últimos años. Para el desarrollo de esta investigación, se empleó una metodología basada en técnicas como entrevistas, observación y revisión documental. En este sentido se empleó el kardex a la fecha de inventario, respecto a la elaboración de documentos junto con la elaboración de documentos clave como memorándums, cuestionarios, actas y cortes de inventario. Estas herramientas permitieron registrar de manera efectiva las evidencias obtenidas durante el recuento físico. En conclusión, se determinó que la valuación de inventarios respaldada por un análisis riguroso y una gestión contable eficiente permite reflejar fielmente la realidad y garantizar una verificación precisa de los inventarios.

Palabras clave: Auditoria Financiera, Sector Agroindustrial, inventarios, gestión de inventarios, costos

ABSTRACT

The main objective of this research is to evaluate to what extent the correct accounting management of inventories under IAS 2 guarantees an adequate valuation of the costs of stocks for taking inventory in an agro-industrial company. Given the high volume of sales and stocks of the company, a more detailed analysis is essential in the valuation of its inventories, as well as an accurate assessment of the risks associated with its stocks and/or products in recent years. For the development of this research, a methodology based on techniques such as interviews, observation and documentary review were used. In this sense, the inventory card was used at the date of the inventory, regarding the preparation of documents together with the preparation of key documents such as memoranda, questionnaires, minutes, and inventory cuts. These tools allowed the effective recording of the evidence obtained during the physical count. In conclusion, it was determined that the valuation of inventories supported by a rigorous analysis and efficient accounting management allows to faithfully reflect reality and guarantee an accurate verification of inventories.

Keywords: Financial Audit, Agroindustrial Sector, inventories, inventory management, costs

INTRODUCCIÓN

Las sociedades de auditoría externa ofrecen servicios a una amplia gama de clientes, con el objetivo principal de proporcionar un diagnóstico basado en un análisis detallado de los hechos económicos de la empresa. Para ello, examinan los registros contables, verifican la información financiera y evalúan la situación económica de la organización.

Además, su labor es fundamental para otorgar credibilidad y confianza a los estados financieros, lo que beneficia a inversionistas, accionistas, prestamistas y otras partes interesadas en futuras relaciones comerciales.

Por esta razón, existen marcos normativos como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), los cuales establecen directrices fundamentales para el trabajo del auditor. Estas normas proporcionan procedimientos clave y principios esenciales que garantizan una auditoría estructurada y rigurosa, permitiendo al auditor realizar su labor conforme a los lineamientos establecidos para una revisión precisa y confiable.

En la investigación se presentará la información financiera de una empresa agroindustrial. Dada la importancia del sector agroindustrial en la que se modifica y se añade valor al producto agropecuario que, posteriormente, se comercializará al final de la cadena de valor. Por lo tanto, en este análisis, se evaluará el rubro de inventarios mediante procedimientos de auditoría previamente acordados con la gerencia. A partir de los resultados obtenidos, la empresa podrá identificar áreas con deficiencias y establecer planes de mejora y acciones correctivas para optimizar su gestión.

A continuación, se presenta el desarrollo de la aplicación de la normativa a través de cuatro capítulos. En el primer capítulo, tratará de la información del lugar donde se desarrolló la actividad profesional desempeñada. Luego, en el segundo capítulo tratará sobre la descripción de la actividad llevada a cabo, es decir los procedimientos, metodología, finalidad y problemática, por último, los resultados de la actividad. En el tercer capítulo se presentarán las conclusiones. Finalmente, en el cuarto capítulo se presentarán las recomendaciones a tener en consideración.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

La entidad inicia actividades desde el 1 de junio de 1972

Gaveglio Aparicio y Asociados S.Civil de R.L(PWC) es una red de firmas presente en 151 países con más de 360,000 personas comprometidas en brindar calidad en los servicios de auditoría, impuestos y consultoría de negocios.

PwC Interaméricas está conformada por siete firmas con sedes en : Panamá, República Dominicana, Costa Rica, Guatemala, Nicaragua, El Salvador y Honduras, donde se cuenta con más de 1000 colaboradores trabajando con grupos y empresas líderes de la región, ofreciéndoles soluciones a la medida de sus necesidades.

1.1.2. Servicios que brinda

Los servicios brindados por Gaveglio Aparicio y Asociados S.Civil de R.L (PwC) incluyen: auditoría, consultoría de negocios, asesoría legal y tributaria, con énfasis a industrias específicas para empresas privadas y públicas.

Auditoría y Aseguramiento

Se centra en la auditoria de estados financieros y la revisión de controles internos, asegurando el cumplimiento de la normativa en el plano local como a nivel internacional.

Consultoría

Provee asesoramiento en las áreas como transformación digital, estrategia de negocio y mejora en los procesos, coadyuvando a mejorar el desempeño.

Asesoría Tributaria y Legal

Ofrece servicios relacionados con el cumplimiento fiscal, planificación tributaria, asesoría legal a nivel de derecho corporativo y laboral.

Assurance Services(ASR)

Se brinda a los clientes seguridad y confiabilidad en la información financiera, para la toma de decisiones y cumplir con los objetivos empresariales. Enfocados en comprender el entorno del negocio, identificar riesgos y oportunidades de mejora en cada proceso de control.

Advisory Services (ADV)

Se ofrece asesoría profesional en el desarrollo de estrategias y soluciones de transformación de negocios que generan impacto e incremento de valor en la entidad.

Tax & Legal Services

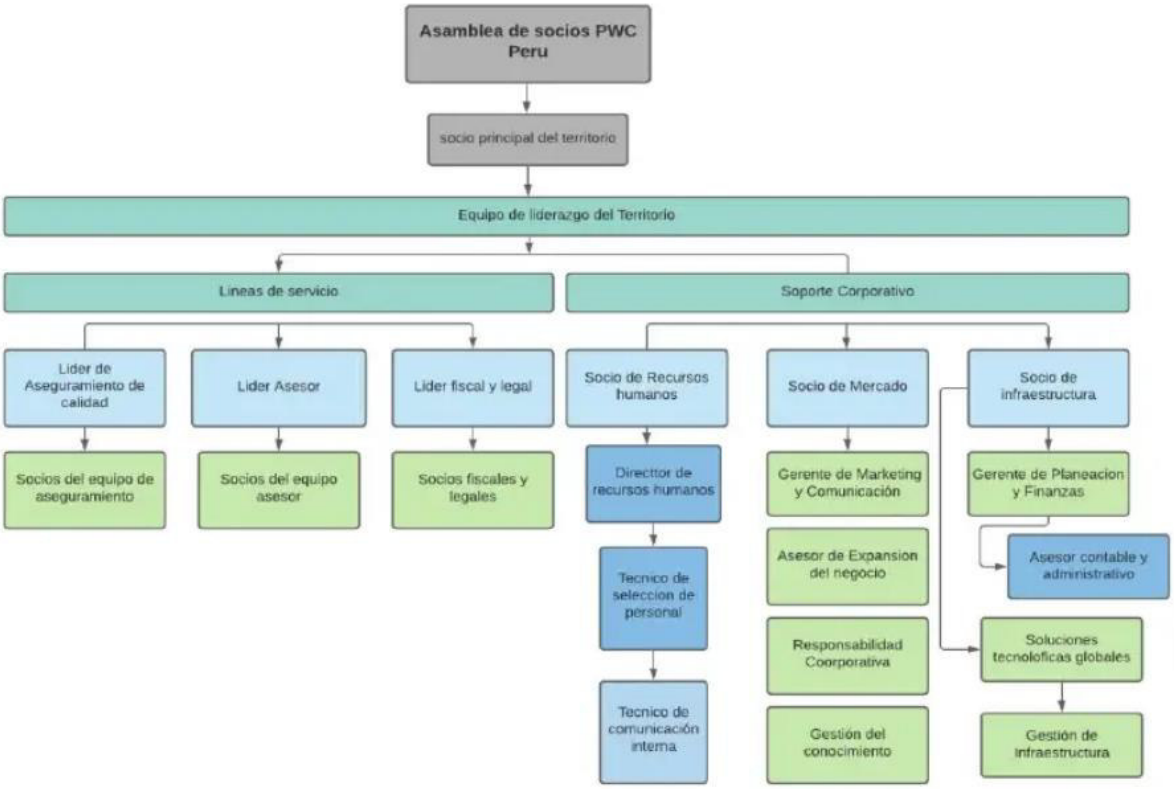
La firma cuenta con un equipo multidisciplinario de especialistas, los cuales brindan soporte de temas tributarios, legales y contables.

.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

Figura 1

Estructura orgánica de PwC Perú



Fuente: Obtenida del Informe de Transparencia 2015, por PwC

1.2. Periodo de duración de la actividad

El periodo de revisión de la actividad duro 2 años.

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

Gaveglio Aparicio y Asociados S.Civil de R.L (PwC) tiene como finalidad brindar a los clientes soluciones a problemas comerciales complejos optimizando las operaciones, gestionando el riesgo y enfocados en la creación de valor para lograr una ventaja competitiva sostenible.

Gaveglio Aparicio y Asociados S.Civil de R.L (PwC) tiene como objetivo generar confianza en la sociedad y ser reconocidos como empresa líder con buenos consultores en solución de problemas complejos de gestión.

1.4. Razón o denominación social

Gaveglio , Aparicio y Asociados S.Civil R.L.- Pwc Perú

1.5. Dirección postal

-El domicilio fiscal de Gaveglio Aparicio y Asociados S.Civil de R.L (PwC) es Av. Santo Toribio Nro. 143- San Isidro-Lima-Lima.

-Código Postal :150131

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

No se comparte por temas de Confidencialidad.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización, planificación y preparación de la actividad

Se ha aplicado un enfoque detallado en el análisis de la información, con especial atención al área contable, específicamente en la división responsable de la gestión y control de inventarios. Reconociendo la importancia de esta área en la administración financiera de la empresa, se llevó a cabo un estudio exhaustivo para proporcionar una visión clara y completa de sus procesos, procedimientos y desafíos.

Como parte de los procedimientos iniciales de auditoría, es esencial asegurar la independencia de los auditores externos en los encargos de auditoría, de acuerdo con los requisitos establecidos en la NIA 200. Esto garantiza una evaluación objetiva e imparcial de los estados financieros.

El equipo de auditoria externa de la firma está conformado por el socio, gerente, senior de auditoría, asistente, practicante de auditoría, gerente de T.I., Senior de Impuestos.

Dentro de las funciones facultativas de un asistente de auditoría principalmente es brindar soporte y apoyo al senior o encargado, en elaboración de papeles de trabajo, determinación de materialidad y muestras mediante el sistema aura, así como la respectiva revisión documentaria.

El primer paso consiste en identificar, analizar y mapear los riesgos asociados a los inventarios físicos de existencias, en base a un entendimiento general del negocio ya que, durante el proceso de auditoría, el equipo puede detectar diversas amenazas en este rubro. Para mitigar estos riesgos, se aplican procedimientos de auditoría específicos. Algunos de los riesgos más comunes incluyen:

- **Recuento inexacto de inventarios:** Errores en el conteo de existencias que pueden comprometer la precisión de los registros contables, se evidencio una falta de política contable de conteo de inventario.
- **Valuación incorrecta de inventarios:** Sobrevaloración de los inventarios debido a la presencia de productos obsoletos o de baja rotación, no se identificaron muchos.
- **Falta de capacitación y directrices en la toma de inventarios:**

Como parte de la auditoría de inventarios físicos, se implementaron dos procedimientos clave: la selección de una muestra de existencias para su verificación y la evaluación de posibles sobrevaloraciones derivadas de productos obsoletos o con bajo movimiento.

Se han identificado y examinado minuciosamente estos desafíos, junto con las estrategias y prácticas recomendadas para abordarlos de manera efectiva y eficiente; esto incluye la implementación de controles internos robustos, la optimización de los flujos de trabajo y la capacitación continua del personal para asegurar un correcto proceso de gestión y verificación rigurosa y precisa.

Asimismo, es fundamental que estos procedimientos cumplan con las aseveraciones establecidas en la NIA 315, especialmente en lo que respecta a los inventarios, enfocándose en las aseveraciones de existencia **y** valuación**.**

Una vez determinada la muestra del inventario, el cual se determina con el último stock valorizado con el que cuenta la entidad, con un día de anticipación antes de realizar el inventario. Después serán documentadas efectivamente de acuerdo con la metodología la firma.

Dentro del plan de trabajo y política de inventario de reconteo propuesto se estableció y determinó lo siguiente:

- Efectuar el último corte documentario con los 5 últimos documentos de ingresos y salidas de almacén al inicio de la toma de inventarios
- Solicitar al encargado del inventario el stock de inventarios a la fecha de corte
- Validar con el encargado del inventario, la muestra (hoja de conteo)
- En caso de haber diferencias del sistema y del stock físico, estas deben ser correctamente sustentadas. En caso de quedar pendiente, se gestionará vía correo electrónico.
- Se plasmará en el acta de inventario a las personas participantes del conteo, en caso de haber abstención de firma de alguna de las partes se dejará en evidencia.
- En caso no se encuentren stock de ciertos códigos de la muestra seleccionada, según la metodología propuesta se reemplazará por otros, indagando cuales son los productos con mayor stock.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

La entidad cuenta con una política interna de realización de auditoría financiera de forma anual con el objetivo de poder contar con sus estados financieros presentados de forma razonable y fiable. Por otro lado, la firma de auditoría externa presenta como objetivo la emisión de un dictamen, ello realizado bajo el alcance de las Normas Internacionales de Auditoría para el desempeño del trabajo, Normas Internacionales de Información Financiera, así como de diversas normas complementarias.

El objetivo principal de este trabajo es analizar la gestión contable de los inventarios en relación con los procedimientos de auditoría financiera aplicados a la empresa agroindustrial. Se busca evaluar la razonabilidad de los estados financieros en los últimos años de la empresa dentro del sector agroindustrial y destacar la importancia de una adecuada valorización de los costos de existencias para una gestión eficiente de los inventarios. Además, se enfatiza la necesidad de implementar políticas contables de conteo alineadas con las normativas vigentes, asegurando así un proceso de auditoría de inventarios preciso y confiable.

Para lograr este objetivo, se ha llevado a cabo evaluación de las políticas y procesos y procedimientos de la entidad como registros, recuento físico y la inspección física de las existencias. Asimismo, un control contable oportuno de existencias, que permita presentar al final del periodo contable, partidas razonables con relación al rubro.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

La mayoría de las empresas del sector agroindustrial, debido a la naturaleza de su negocio y al alto volumen de ventas tanto a nivel nacional como internacional, comprenden la importancia de gestionar adecuadamente sus inventarios. Una administración deficiente puede generar diversas complicaciones operativas y financieras, como costos elevados de almacenamiento, transporte y gestión del personal encargado de su control.

La empresa no ha implementado ni formalizado de manera adecuada las medidas organizativas necesarias para establecer un sistema de control de inventarios eficiente que garantice el uso y gestión óptimos de las existencias. Actualmente, la entidad realiza un inventario anual al cierre del ejercicio y, de forma trimestral, lleva a cabo inventarios cíclicos. Sin embargo, estos procedimientos no son completamente efectivos, ya que no se concilia de manera precisa la cantidad de inventario físico con los registros en el sistema.

Esta deficiente gestión de inventarios limita la capacidad de la empresa para tomar decisiones financieras y comerciales acertadas, dando lugar a los siguientes problemas:

- **Falta de lineamientos establecidos para la toma de inventarios:** Se observa la ausencia de una política contable clara que regule la periodicidad y el procedimiento para la realización de inventarios, tanto periódicos como de cierre de año.
- **Deficiencia en el personal especializado:** La empresa no cuenta con profesionales capacitados para llevar a cabo un control y gestión eficiente de los inventarios.

La falta de lineamientos y políticas adecuadas de conteo ha generado la necesidad de incluir la mayoría, o incluso la totalidad, de las partidas clave identificadas por el auditor, priorizando aquellas de mayor costo para la empresa. Esto permitirá fortalecer el control del inventario y garantizar una documentación completa y debidamente sustentada en la entidad del sector agroindustrial.

Por lo tanto, es fundamental evaluar en qué medida la valorización de los costos de existencias en esta empresa garantiza una gestión eficiente de los inventarios. Este análisis contribuirá a proporcionar una orientación clara y definir los procedimientos adecuados para identificar las partidas clave de las existencias y/o productos más significativos en términos de valor para la compañía, asegurando su razonabilidad en los estados financieros.

2.3.2. Formulación del problema

¿De qué manera los procedimientos de auditoría financiera efectuados en una empresa agroindustrial contribuyen a una adecuada valorización de los costos de existencias asegurando una gestión eficiente respecto a los inventarios conforme a la NIC2?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Para llevar a cabo el presente trabajo de suficiencia profesional se revisaron diferentes fuentes bibliográficas, dentro de las cuales se encontraron trabajos de investigación entre tesis internacionales, nacionales, entre otros que abordan problemáticas similares.

Alcides (2019) realizó una investigación en Colombia que tiene por título "Implementación del control de inventarios, mediante la aplicación de las normas internacionales de auditoria (NIAS) en empresas del sector minoristas" para la obtención de una especialización en auditoria de control interno y aseguramiento. Esta investigación tuvo como propósito describir los procedimientos de auditoría aplicados en las distintas etapas del proceso, incluyendo la planificación, ejecución y finalización, con un enfoque particular en el ciclo de inventarios en empresas del sector minorista. Este sector enfrenta desafíos significativos en la gestión de sus inventarios debido a la naturaleza de los productos que comercializa, los cuales están sujetos a diversos factores de riesgo. Dichos riesgos fueron identificados a través del marco conceptual establecido por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Para cumplir con este objetivo, se empleó una metodología descriptiva con un enfoque cualitativo, basada en métodos deductivos para el análisis.

La conclusión principal fue que los riesgos externos, la gestión operativa y el robo interno tienen un impacto significativo en el control y la seguridad de los productos comercializados.

Escandón et al. (2021) en su investigación, determinó que los inventarios constituyen activos de gran relevancia para la empresa; no obstante, su gestión enfrenta diversos desafíos y no se aplica de manera adecuada lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 sobre Inventarios.

El objetivo principal es asegurar la correcta implementación de la NIC 2 para analizar su impacto real en los estados financieros. La investigación se desarrolla bajo un enfoque cualitativo con un diseño representativo y explicativo. Como resultado, se busca proponer una recomendación alineada con la normativa vigente que permita transparentar los saldos y optimizar el tratamiento contable de los inventarios.

Hurtado (2023) realiza una investigación titulada “Control Interno del Inventario y Su Incidencia en los Estados Financieros en la Empresa Exportjaime S.A.” en la que, La gestión interna de inventarios juega un rol fundamental en el entorno empresarial, y la falta de un control eficiente en esta área puede afectar significativamente los estados financieros. Se estima que la implementación de un sistema de gestión de inventarios más avanzado no solo garantizará una mayor transparencia en las operaciones, sino que también permitirá reducir costos y aumentar la eficiencia en Exportjaime S.A.

Además, este enfoque optimizado en el control de inventarios contribuirá a mejorar los procesos de planificación y administración, generando avances sustanciales en el logro de los objetivos estratégicos de la empresa.

Romero (2019) realizó una investigación en Ecuador titulada *"Tratamiento de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 501 para la empresa Cedal S.A."* como parte de los requisitos para la obtención

de su título profesional. La metodología aplicada combinó enfoques cualitativos y cuantitativos. El estudio tuvo como objetivo analizar la aplicación de la NIA 501 en la gestión de inventarios de la empresa CEDAL. Los resultados evidenciaron que el control sobre la entrada y salida de materia prima no es completamente eficiente, debido a la falta de personal encargado de registrar estos movimientos de manera adecuada. Esta deficiencia aumenta el riesgo de irregularidades que pueden afectar el correcto funcionamiento de la empresa.

Respecto a antecedentes nacionales:

Minchola y Silva (2023) desarrollaron una tesis sobre la aplicación de la NIC 2 y su impacto en el costo de los inventarios de una empresa industrial en Trujillo durante el período 2022, como parte de los requisitos para obtener su título profesional en la Universidad Privada del Norte. Uno de los principales objetivos de esta investigación fue evaluar de qué manera el cálculo de los costos de los productos, conforme a la NIC 2, incide en el costo de mercadería del Grupo Industrial A&D.

La metodología aplicada en la investigación fue de tipo aplicativa, ya que analizó la realidad de la empresa. Se adoptó un enfoque mixto, integrando métodos cuantitativos y cualitativos mediante la recopilación y el análisis de datos.

El análisis comparativo del costo total de los inventarios antes y después de la aplicación de la NIC 2 evidenció una diferencia de S/5,664.00. Los autores concluyeron que la implementación de esta norma contable influye directamente en la determinación del costo de los inventarios, ya que permitió identificar costos que anteriormente no se reconocían como parte de estos y que, en su lugar, habían sido contabilizados como gastos operativos. La comparación realizada puso de manifiesto una variación en el costo real de los inventarios, destacando el impacto positivo de la NIC 2 en su adecuada valorización.

Apaclla (2024) llevó a cabo una investigación titulada "Evaluación y propuesta de mejora del control interno en los inventarios de Ate S.A al 31.12.2022", como parte del proceso para obtener el título profesional de Contador Público. El estudio tuvo como propósito evaluar el manejo del rubro de inventarios mediante la aplicación de procedimientos de auditoría en la empresa ATE S.A.C., con fecha de corte al 31 de diciembre de 2022.

Para lograr este objetivo, se utilizaron diversas técnicas de recolección de datos, tales como entrevistas, análisis de estados financieros y revisión documental. La investigación concluyó que la Gerencia no aplica de manera consistente prácticas para evaluar el movimiento lento de inventarios ni el valor neto de realización (VNR) al menos una vez al año. Como consecuencia, existe un riesgo latente de sobrevaloración de los inventarios debido a la acumulación de productos con baja o nula rotación.

García (2024) realizó una investigación que tiene por título “La gestión de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Inversiones Itekno S.A” para la obtención de su título profesional de Contador Público. El estudio tuvo como objetivo analizar la situación actual de la empresa en cuanto a la gestión de inventarios y evaluar de qué manera las prácticas implementadas afectan directamente su rentabilidad.

Para alcanzar este propósito, se empleó un enfoque cuantitativo basado en la recopilación y análisis de información mediante entrevistas. La investigación concluyó que una de las principales causas de la pérdida de inventarios es la acumulación de mermas, específicamente de retazos que quedan en el almacén. Estos materiales, en muchos casos, son destinados a la venta o al desecho sin un registro ni control adecuado, lo que ha generado pérdidas equivalentes al 2.5% de las ventas registradas en los años 2020, 2021 y 2022.

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

Se presentará una relación detallada conceptos teóricos y normativas fundamentales que constituyen el marco necesario para el abordaje y tratamiento del problema expuesto en este trabajo de suficiencia profesional.

Inventarios

Según el párrafo 6 de la NIC 2, establece que los inventarios son activos que: están destinados a la venta en el curso normal de las operaciones, se encuentran en proceso de producción con el objetivo de ser vendidos, o se presentan en forma de materiales o suministros que serán utilizados en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Esta definición ayuda a identificar y clasificar los activos que deben ser contabilizados como inventarios en los estados financieros, los cuales son aquellos que están destinados a ser vendidos, que se encuentren en proceso de venta o que se usen en el proceso de producción o prestación de servicios.

Inventario Físico

Ladrón de Guevara (2020) subraya la relevancia de los inventarios físicos para mantener un control preciso de los activos de una empresa. Este procedimiento implica el conteo y la verificación manual de los productos disponibles, contrastando los datos obtenidos con los registros del sistema de gestión de inventarios para detectar discrepancias. Además, destaca la importancia de ejecutar inventarios físicos de manera periódica, ya que esto permite identificar irregularidades, corregir errores en los registros y minimizar pérdidas financieras provocadas tanto por la falta de productos como por el exceso de stock.

Este enfoque permite a las empresas mejorar su gestión de inventarios, reducir costos y aumentar la eficiencia operativa.

Valor Neto Realizable

El IFRS Foundation (2024) acorde al párrafo 6 de la NIC 2 señala que es el precio previsto para la venta de un activo en el transcurso normal de las operaciones, descontando los costos estimados para completar su producción y los gastos necesarios para realizar la venta.

Valor Razonable

De acuerdo con el IFRS Foundatión (2024) acorde al párrafo 6 de la NIIF 13 "Medición al Valor Razonable" establece que los requisitos de medición e información a revelar en esta norma no se aplican a mediciones que, aunque sean similares al valor razonable, no lo constituyen. Esto incluye el valor neto realizable de la NIC 2.

Costos del Inventario

Los costos de inventario incluyen todos los costos de adquisición, conversión y otros costos necesarios para llevar el inventario a su condición y ubicación actuales. Estos pueden incluir costos directos de materiales, costos directos de mano de obra y costos generales de fabricación.

Métodos de Valoración

Se pueden utilizar varios métodos para la valoración de inventarios, como el método FIFO (primero en entrar, primero en salir) y el método del costo promedio ponderado.

Deterioro y Pérdidas

El inventario debe verificarse periódicamente para detectar deterioro y se debe reconocer una pérdida por deterioro si el costo del inventario excede su valor neto realizable.

Presentación y Divulgación

La NIC 2 requiere la divulgación del importe de inventarios y los métodos de valoración utilizados, así como cualquier ajuste por deterioro.

Marco Conceptual para la Información Financiera

El marco conceptual de la información financiera indica que, para lograr una comunicación clara en los estados financieros, es importante encontrar un balance al definir los requisitos de presentación y divulgación en las normas. Asimismo, se asegura la "comparabilidad" entre periodos de una misma entidad y entre distintas entidades en el mismo periodo.

NIC 1

Establece los requisitos generales para la presentación de los estados financieros, con el objetivo de asegurar que estos sean comparables a través del tiempo y entre diferentes entidades. Esta norma es fundamental en el marco de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y proporciona directrices sobre la estructura y contenido de los estados financieros, garantizando que reflejen de manera fiel y representativa la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad. La NIC 1 requiere que los estados financieros reflejen una imagen fiel, alineándose con el concepto de información financiera útil, la cual debe ser comprensible, relevante, confiable y comparable.

NIA 315, " Identificación y Evaluación de los Riesgos de Representación Errónea Material"

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315 requiere que el auditor entienda la entidad y su entorno, incluyendo los sistemas de control interno relacionados con la gestión de inventarios. Una lenta rotación de inventarios puede indicar problemas en la gestión de inventarios o en el control interno que podrían presentar riesgos de representación errónea material.

El auditor debe identificar los riesgos asociados con la lenta rotación, como la obsolescencia de inventarios, y evaluar cómo estos riesgos podrían afectar la exactitud de los estados financieros. La lenta rotación puede llevar a la acumulación de inventarios obsoletos o de bajo valor, lo que podría requerir ajustes por deterioro.

NIA 500, "Evidencia de Auditoría"

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500 establece las responsabilidades del auditor respecto al diseño y aplicación de procedimientos de auditoría para obtener evidencia suficiente y adecuada con el fin de emitir conclusiones razonables y fundamentar su opinión sobre los estados financieros. La evidencia de auditoría se define como la información utilizada por el auditor para alcanzar dichas conclusiones, la cual debe ser suficiente en cantidad y adecuada en calidad.

La suficiencia y adecuación de la evidencia son aspectos críticos en la auditoría. La suficiencia se refiere a la cantidad de evidencia necesaria, mientras que la adecuación se relaciona con la calidad y pertinencia de la evidencia obtenida. La NIA 500 subraya que la evidencia de auditoría debe ser relevante y fiable para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo.

El auditor debe obtener evidencia de auditoría de diversas fuentes, que incluyen registros a nivel contable, confirmaciones de terceros, observaciones e inspecciones físicas, entrevistas con los colaboradores, Asimismo, es esencial que los procedimientos de auditoría se diseñen y apliquen teniendo en cuenta el riesgo de errores materiales en los estados financieros. Estos procedimientos incluyen tanto pruebas de controles internos como pruebas sustantivas para validar la información financiera

Entre las técnicas de obtención de evidencia de auditoría destacadas por la NIA 500 se encuentran la inspección de documentos y activos tangibles, la observación de procesos, la confirmación externa mediante respuestas escritas de terceros, el recalculo para verificar la

exactitud matemática, la ejecución de procedimientos o controles, y los procedimientos analíticos para evaluar relaciones plausibles entre datos financieros y no financieros.

NIA 501, " ‘‘Evidencia de Auditoría – Consideraciones Específicas para Determinadas Áreas’’

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 501 proporciona directrices a los auditores para obtener evidencia suficiente y adecuada en tres aspectos fundamentales: inventarios, litigios y reclamaciones, e información por segmentos.

- **Inventarios**

  Si los inventarios son un componente significativo en los estados financieros, el auditor debe obtener evidencia suficiente sobre su existencia y estado. Para ello, debe estar presente en el recuento físico, evaluar los procedimientos implementados por la dirección y llevar a cabo pruebas independientes para verificar su exactitud.

- **Litigios y Reclamaciones**

  El auditor debe recopilar toda la evidencia suficiente sobre el valor total de los litigios y reclamaciones que afectan a la entidad, ya sea una empresa, asociación u otra organización. Para ello, debe revisar la correspondencia con asesores legales, evaluar la probabilidad de resultados adversos y analizar su impacto financiero en los estados contables.

- **Información por Segmentos**

  El auditor debe verificar que la información por segmentos se presente de acuerdo con el marco de información financiera aplicable al caso, lo que implica evaluar la metodología utilizada por la entidad para su exposición.

  Esta norma es esencial para asegurar que los auditores puedan emitir una opinión precisa y confiable sobre los estados financieros de la organización.

Proceso de Auditoría

En relación con el objetivo de la ejecución de la auditoría financiera, es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros, principalmente a accionistas, inversores, para la correcta toma de decisiones; es importante mencionar que el auditor deberá realizar una comprensión global de los procesos y controles los cuales presenta la entidad en relación con el rubro a auditar, en este caso inventarios.

Siendo sus principales procedimientos con relación a los inventarios:

a. Observación: El auditor evaluará la existencia de procedimientos escritos para su realización y la participación del personal apropiado.

b. Valuación: Se validará que el importe del costo sea menor al valor neto de realización, como su correcta ejecución.

c. Comprensión de Mermas y Desmedros: Después del recuento de inventarios el auditor validará la existencia de la merma o desmedro de los inventarios en revisión y su respectiva documentación.

Plan de auditoría:

"Es el documento estratégico detallado de las actividades que el auditor ejecutará durante el proceso de la auditoría. Asimismo, el desarrollo de los procedimientos y pruebas a realizar" (Sánchez, 2015, p. 14).

Pruebas Sustantivas

Las pruebas sustantivas son procedimientos de auditoría utilizados para obtener evidencia que confirme la veracidad y precisión de los estados financieros de una empresa, garantizando que no contengan errores materiales ni irregularidades.

Aseveraciones o Aserciones

Vizcarra, j. (2007), define las aserciones como: Manifestaciones que hace la administración en relación con la integridad, existencia/ocurrencia, valuación y derechos/obligación de los estados financieros.

- **Integridad**: Garantiza que todas las transacciones económicas realizadas que deben formar parte de los estados financieros estén completamente registradas.
- **Valuación**: Asegura que las cuantificaciones y reconocimientos contables se hayan realizado correctamente, siguiendo el marco normativo aplicable.
- **Existencia/Ocurrencia**: Verifica que los activos y pasivos registrados realmente existan.
- **Derechos y Obligaciones**: Los activos reflejados en los estados financieros sean propiedad de la empresa y que los pasivos correspondan a obligaciones legítimas al cierre del ejercicio.

Significatividad (Materialidad):

Según Montoya (2009):

La materialidad es utilizada en todas las fases de una auditoría, planificación, ejecución y presentación de resultados; a pesar de tener umbrales que sirven de base de medición, influye mucho el juicio profesional del auditor, por lo que una correcta determinación de la materialidad es fundamental en el desarrollo para obtener la evidencia de auditoría que se estime necesaria (p. 33)

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

En el presente trabajo de suficiencia profesional las técnicas e instrumentos más importantes que se emplearon fueron: la recolección, análisis documental e análisis de los estados financieros.

Para el desarrollo del estudio, se revisaron diversas fuentes documentales, incluyendo la literatura citada en la sección de antecedentes del problema, como trabajos de investigación y tesis.

Se realizaron reuniones con las áreas clave de gerencia, incluyendo contabilidad, finanzas y logística, con el objetivo de obtener una perspectiva integral sobre las funciones, procesos y políticas relacionadas con los inventarios.

Asimismo, se analizaron los saldos de inventarios en los estados financieros para evaluar su relevancia, junto con el kardex valorizado a la fecha del inventario, a fin de identificar variaciones y establecer un umbral de revisión. Adicionalmente, se examinaron los comprobantes de pago de las cinco últimas entradas y salidas de existencias para verificar su adecuada gestión y registro.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

En esta parte se detectó el problema materia del presente trabajo, la mala gestión que se tiene respecto a sus inventarios no les permite tomar una correcta valuación en decisiones financieras y comerciales, puesto que existe una falta de lineamientos y procedimientos, políticas contables en la toma de los inventarios; carencia de personal especializado en la toma y control de los inventarios.

En la empresa agroindustrial se ha identificado que los inventarios manejan un volumen considerable y que el problema abordado en este trabajo se origina antes del recuento físico de existencias. A razón del al alto movimiento de productos generado por las ventas, se han detectado hallazgos relevantes y riesgos asociados a la gestión de inventarios.

Es fundamental comprender el tipo de inventario que manejan estas empresas. En este caso, se emplea un sistema de inventario cíclico, el cual permite un control periódico de las existencias de manera trimestral. Sin embargo, en los últimos años se ha evidenciado una gestión ineficiente de los almacenes. Se han registrado productos

de alto costo caducados, así como discrepancias significativas entre los registros del kardex y las existencias físicas verificadas durante las inspecciones. Esta falta de control ha puesto en evidencia la ausencia de políticas contables claras en relación con la gestión de inventarios, almacenes y el recuento físico de existencias. Asimismo, se evidencia carencia de personal especializado en la toma y control de los inventarios.

Ante esta problemática, se ha dado prioridad a la adecuada documentación del proceso mediante la elaboración de actas, memorándums, cuestionarios y papeles de trabajo. Para ello, se requiere la realización de visitas presenciales a las instalaciones de la empresa, así como la recopilación de información que respalde la correcta elaboración de estos documentos.

b. Análisis del marco normativo

Para evaluar correctamente la propuesta presentada en este trabajo, fue fundamental analizar los principios clave de contabilidad y auditoría, con especial énfasis en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Entre las normativas más relevantes se encuentran la NIC 2 "Inventarios", la NIA 501 "Evidencia de Auditoría – Consideraciones Específicas para Determinadas Áreas", la NIA 330 "Respuestas del Auditor a los Riesgos Valorados" y la NIA 315 "Identificación y Valoración del Riesgo de Incorrección Material", además de las aseveraciones de auditoría relacionadas con la gestión de existencias e inventarios.

Dentro de este marco normativo, destacan la NIA 501. La NIA 501 establece que el auditor debe obtener evidencia suficiente y adecuada cuando las existencias representen un elemento significativo en los estados financieros. Para ello, es esencial analizar las políticas contables, evaluar las instrucciones emitidas, revisar los controles de inventario, realizar inspecciones, aplicar

pruebas de recuento y verificar los resultados obtenidos en el recuento físico.

Asimismo, la norma indica que, si el recuento físico de las existencias se lleva a cabo en una fecha distinta a la de los estados financieros, es necesario aplicar procedimientos de auditoría adicionales para garantizar la obtención de evidencia confiable.

Respecto a la presencia en el recuento físico de las existencias, la norma exige la realización de pruebas de recuento durante la inspección, la verificación del cumplimiento de las instrucciones de la dirección y la recopilación de evidencia de auditoría que respalde la fiabilidad del proceso.

c. Construcción de la alternativa de solución

Se diseñaron e implementaron nuevas políticas contables de conteo para el tratamiento, análisis, valuación y gestión de inventarios (recuento físico), fundamentadas en la NIC 2 "Inventarios", con el objetivo de mejorar su administración y control. Asimismo, se desarrolló un plan y una guía de auditoría que abarcan las etapas previas, durante y posterior a la toma de inventarios, en concordancia con los lineamientos de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 501. Finalmente, se planteó la elaboración y actualización del Manual de Organización y Funciones (MOF), con el propósito de definir con precisión las responsabilidades y procesos asociados a la gestión de inventarios.

d. Aplicación de la propuesta

La implementación de estas políticas contables de conteo puede servir como referencia para empresas del sector agroindustrial, industrial o de rubros económicos afines; sin embargo; es fundamental evaluar la similitud de procesos, procedimientos en la comercialización de productos, ya que cada organización requiere un análisis particular según su modelo de negocio.

La incorporación de estas nuevas políticas contables de conteo en la administración de inventarios permitirá mejorar su alcance**,** aplicación, registro, revelación y control durante el recuento físico. Esto contribuirá a garantizar la fiabilidad y precisión de la información financiera relacionada con los inventarios, fortaleciendo la calidad de la evidencia obtenida en los procesos de auditoría.

2.5. Resultados de la actividad

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

a. Identificación del problema

Durante la visita de auditoría, se solicitaron los estados financieros de la compañía, junto con reportes detallados de transacciones económicas de compra y venta en fechas específicas. Además, se llevó a cabo un análisis de ratios comerciales y de gestión, con un enfoque particular en el rubro de inventarios. Para profundizar en la evaluación, se realizaron entrevistas con el personal con el objetivo de tener un mejor entendimiento sobre la gestión de inventarios e identificar posibles áreas de mejora.

En el proceso de recuento físico de inventarios, se revisó la información proporcionada por la empresa, incluyendo libros contables, Kardex a la fecha de cierre y otros registros contables relevantes. No obstante, debido al alto volumen de existencias **y** la constante rotación de productos por ventas, se identificaron hallazgos materiales y riesgos potenciales en el control de inventarios. Dichos hallazgos fueron documentados adecuadamente tras el proceso de recuento, incluyendo las observaciones pertinentes.

En los últimos años, se ha evidenciado una gestión ineficiente de almacenes dentro de la empresa agroindustrial, lo que ha generado

problemas como la presencia de productos en condiciones no óptimas, mercancía vencida y la falta de etiquetado en algunas conservas. Esta situación afecta directamente los inventarios, de la mano con una mala capacitación del personal para poder realizar efectivamente sus labores.

Ante este escenario, se priorizó la identificación y evaluación de partidas clave, aquellas con mayor incidencia en los costos de la empresa, con el objetivo de obtener una muestra representativa para la auditoría. Finalmente, se procedió con la documentación y sustentación de cualquier observación o diferencia detectada por el auditor externo durante la inspección del inventario.

b. Análisis del marco normativo

En primer lugar, la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 "Inventarios" define los inventarios como activos que consisten en materiales o suministros destinados al consumo en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Asimismo, el párrafo 34 destaca la importancia de revelar, de manera adecuada, las pérdidas por deterioro y las variaciones en el valor neto realizable dentro de los estados financieros. Esta revelación debe incluir una descripción de las circunstancias que ocasionaron dicha disminución en el valor.

Por otro lado, la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 501, en relación con las existencias, establece que el auditor debe obtener evidencia suficiente y adecuada cuando los inventarios representen una partida significativa en los estados financieros. Para ello, es necesario evaluar aspectos clave como las directrices emitidas por la dirección, los controles sobre las existencias, los procedimientos de inspección, las pruebas de recuento y la verificación de los resultados del recuento físico.

Adicionalmente, la norma indica que, si el recuento físico de inventarios se realiza en una fecha distinta a la de los estados

financieros, se deben aplicar procedimientos de auditoría adicionales para asegurar la obtención de evidencia confiable. En cuanto a la participación en el recuento físico, se requiere la ejecución de pruebas de recuento, la verificación del cumplimiento de las instrucciones establecidas y la obtención de evidencia suficiente que respalde la auditoría**.**

c. Construcción de la alternativa de solución

Para la presente alternativa de solución se diseñó e implemento nuevas políticas contables de conteo para mejorar la gestión de inventarios (recuento físico) bajo la NIC 2 que va de la mano con el uso de la Norma Internacional de Auditoria 501 así como los papeles de trabajo y documentación pertinente para todo el proceso de revisión de la auditoria de inventarios, con el objetivo de determinar las correctas evidencias de auditoria , reflejando la realidad y totalidad del estado de las existencias. Como parte de este proceso, se elaboró un plan de trabajo que incluyó reuniones para comprender la gestión de inventarios y su correcta valoración, a través de la determinación y análisis de los costos de existencias en la empresa agroindustrial.

A continuación, se detalla el procedimiento llevado a cabo, basado en la identificación de partidas clave mediante el análisis de la información proporcionada por la entidad.

Primer paso: Reunión Inicial y Revisión de Procesos

En esta etapa se realiza la entrega de los estados financieros con sus anexos y se toma conocimiento de los hechos importantes que han acontecido desde enero de a la fecha de la reunión inicial.

Por un tema de metodología de la firma, es decir se toma nota y el equipo se encuentra pendiente de todo hecho importante (material)

que pueda generarse hasta la fecha de la emisión de la opinión por parte de la firma de auditoría.

Se realizó un análisis detallado de los procesos que la empresa emplea en la gestión y control de inventarios, identificando diversas inconsistencias y vacíos a nivel de procedimientos eficientes. Con el fin de comprender a fondo cada procedimiento y su impacto en la elaboración y supervisión de los inventarios, se llevó a cabo una investigación en los distintos departamentos involucrados. Como resultado, se diseñó un modelo inicial de políticas de conteo, basado en el conocimiento del Sistema de Inventarios que fue el SAP.

Segundo Paso: Determinación y Comprensión de Riesgos

Después de analizar y comprender la entidad, se identifican los riesgos asociados a las partidas de los estados financieros, siguiendo las aseveraciones de auditoría establecidas en la Metodología de la firma. También se consideran los riesgos a nivel organizacional, incluyendo la posibilidad de fraude, ya que la gerencia podría evadir los controles internos de la empresa.

Tercer Paso: Procedimientos de Auditoria y Ejecución de Trabajo

El análisis realizado resalta los posibles obstáculos que podrían afectar el cumplimiento eficiente de las responsabilidades relacionadas con la gestión, control y verificación de inventarios. Se han identificado y evaluado detalladamente estos desafíos, junto con estrategias y mejores prácticas para mitigarlos de manera efectiva. Entre estas medidas se incluyen el fortalecimiento de los controles internos, la optimización de los procesos operativos y la capacitación continua del personal, con el objetivo de garantizar una gestión eficiente y una verificación precisa de los inventarios.

Para la formulación de las políticas contables, se realizó un análisis detallado de los procesos que la empresa emplea en la gestión y control de inventarios.

Como resultado, se elabora un modelo de políticas contables de conteo y guías referencial basado en los procesos de cada área de la empresa. Este modelo detalla cada fase de la producción del producto terminado, desde la determinación de su costo hasta la fijación de su precio de venta. Toda esta información se documenta conforme a la normativa vigente. Posteriormente, el documento es remitido a la contadora para su revisión y aprobación, antes de ser presentado físicamente a la gerencia para su validación o posibles ajustes e implementación de esta con capacitaciones al personal dentro del proceso de revisión de auditoría.

Cuarto Paso: Ejecución del Trabajo de Revisión de Inventario

El análisis realizado pone de manifiesto los posibles desafíos que pueden afectar la correcta gestión, control y verificación de los inventarios. Se han identificado y examinado a fondo estos obstáculos, junto con estrategias y prácticas óptimas para abordarlos de manera eficiente y efectiva. Entre las medidas propuestas se encuentran el fortalecimiento de los controles internos, la optimización de los procesos operativos y la capacitación continua del personal, con el objetivo de garantizar una gestión precisa y una verificación rigurosa de los inventarios.

Por lo tanto, se procede a detallar el procedimiento que se llevó a cabo mediante la detección de las partidas clave, para lo cual se utilizó la data proporcionada por la entidad:

- **Determinar la Muestra del Kardex Valorizado**

  Se solicitó a la empresa el Kardex valorizado correspondiente a la fecha de cierre de la auditoría. Antes de realizar la selección de la muestra, se consideró que, debido al alto volumen de movimiento de inventarios y su impacto significativo en los estados financieros, era fundamental identificar las partidas clave

de mayor valor. Estas existencias y/o productos de alto costo fueron determinadas con base en el criterio del auditor hasta la fecha del recuento físico.

A continuación, las partidas de menor cuantía se integran al Kardex valorizado con fecha de corte del inventario utilizando la herramienta de análisis AURA. A partir de esta importación, se genera una muestra documentada mediante el Sampling de Auditoría. Esta muestra incluye tanto las partidas clave previamente identificadas como las partidas menores seleccionadas de forma aleatoria, siguiendo el procedimiento descrito.

La información se estructura en columnas que detallan el almacén, la cantidad de artículos, la descripción, el código, la unidad de medida y el saldo.

A modo de referencia, la siguiente tabla (Tabla 1) presenta un ejemplo con partidas clave cuyo valor supera los S/55,000.00, junto con partidas de menor importe.

Tabla 1

Muestra de auditoria

desc_almacen	Cat_A	Desc.Cat	Cod	Un	Stock Final	Saldo Final
Almacén C	90	Insumo-y	110	GLN	3802	60043
Almacén A	75	Material-d	230	KG	3241	55623
Almacén C	65	Producto T	122	KG	9000	62003
Almacén B	98	Producto T	232	KG	2100	32000

Fuente: Elaboración Propia.

- **Procedimientos de auditoria previos a efectuar en la inspección física de inventarios en base la NIA 501 y Política de Recuento**

Durante el proceso de auditoria el equipo de trabajo identificara ciertos riesgos en el rubro de inventarios, los cuales deberán ser mitigados con procedimientos de auditoria como la realización de inventario de existencias.

• Existencia y costo de ventas

Se refiere al riesgo de que se cometa errores al contar el inventario de existencias y riesgo de que el inventario esté sobrevaluado debido a productos obsoletos o de lento movimiento.

• Consideraciones de inspección física de inventarios según manual de política contable de conteo en base a la NIA 501 en marco de una empresa agroindustrial

En base a que los inventarios de una empresa industrial son materiales se obtendrá evidencia ya que superan el umbral de la materialidad Primero: Se adopta una estrategia para precisar la observación de todos los inventarios de la compañía, acompañando al jefe del inventario, la administración de dicha entidad a evaluar las instrucciones y procedimientos de la dirección con respecto al registro y control de los resultados del recuento físico de las existencias.

Es importante previamente al conteo físico la observación, evaluar a través de ella como la misma administración de la entidad hace los inventarios; así mismo, pedir las instrucciones del inventario físico que proporcione la entidad.

- **Consideraciones a tener en cuenta dentro del recuento físico de Inventarios**

  Observar

  Que se cumplan las indicaciones de las instrucciones,

  - Verificar que los almacenes estén ordenados.

  - Que los almacenes estén señalizados.

  - Que haya extintores vigentes.

- Verificar que los productos que tengan fecha de vencimiento no estén vencidos.

-Verificar si hay productos deteriorados, obsoletos y malogrados.

Indagar:

-Si hay más de un almacén o si hay más de una ubicación para un mismo producto.

- **Elaboración del Memorándum en la toma de muestra de inventario físico**

  En este documento en su parte superior indicamos el nombre del almacén visitado para la inspección, la dirección de la compañía, la fecha de la visita del inventario y las personas presentes.

  En este memorándum se detallan las observaciones registradas durante el proceso de toma del inventario físico, abordando los siguientes puntos:

  - Verificación de si la empresa suspendió sus operaciones debido al programa de inventario anual.
  - Registro de la solicitud de las cinco últimas salidas y entradas de almacén para la realización del corte documentario.
  - Confirmación de la presencia de los responsables del inventario durante el procedimiento.
  - Evaluación de la organización del almacén, asegurando que las existencias estén correctamente distribuidas y que se cuente con las medidas de seguridad necesarias, incluyendo salidas de emergencia debidamente señalizadas.
  - Comprobación de que las partidas incluidas en la muestra estén etiquetadas e identificadas con su código correspondiente, garantizando su fácil reconocimiento.

- En las conclusiones se colocan si el procedimiento efectuado para el inventario se realizó de manera efectiva, en el cual se coloca la opinión del auditor en relación con el trabajo ejecutado y a los resultados obtenidos de la visita si la compañía presentó o no razonablemente el control de sus inventarios. Asimismo, se tiene un apartado denominado anexos donde se colocarán fotos que evidencien la visita del recuento físico a la compañía.

- **Llenado del cuestionario de procedimientos de observación de inventarío físico**

Las cuestiones relacionadas con el proceso inicial y final del inventario físico se registran mediante Count, una herramienta digital utilizada por Gaveglio Aparicio y Asociados S. Civil. Esta plataforma permite documentar de manera precisa los resultados e incidencias detectadas durante el recuento físico de los inventarios.

Se establecen los objetivos y se detallan los procedimientos realizados, las preguntas correspondientes son de opción múltiple, cuyas respuestas se registran en los apartados de "Respuesta" con un "Sí" o "No" y en ocasiones requiere de información adicional. Las preguntas que están relacionadas con otros documentos se referencian en otros apartados.

Dentro de la herramienta digital count, figura la muestra cargada de 60 items para completarlo de manera manual en base a los resultados obtenidos de la inspección física realizada.

Asimismo, se indica si la persona responsable estuvo presente durante toda la visita a la empresa, como también si se requiere de algún punto de control y mejora detectado.

Por último, el cuestionario finaliza con la opinión del auditor respecto a si el proceso de inventario se llevó a cabo de manera adecuada, considerando el estado y la condición de las existencias.

- **Elaboración del Corte Documentario**

Dentro de los apartados de la herramienta digital Count, figura para completar y detallar los 5 los cinco últimos ingresos y las cinco últimas salidas al almacén, estos pueden ser guías de remisión, notas y vales de ingreso y salida de almacén, entre otros que puedan dar validez.

La información se encuentra detallada a base de ejemplo en la siguiente figura.

Figura 2

Hoja de Corte Documentario

Compañía Agroindustrial ABC S.A.C
Corte documentario de Revisión de Existencias
Inventario al 31 de diciembre del 202x

Fecha	Documento	N° Proveedor	Código	Descripción	UM	Cantidad
1/12/202x	2001	A	3	Existencia BM	4102	231
1/12/202x	2001	A	3	EXIstencia BM	4114	321
1/12/202x	2001	B	3654	EXistencia PT	4102	200
1/12/202x	2001	C	3654	EXistencia PT	4102	3
1/12/202x	2001	D	3654	EXistencia PT	4114	6

Fecha	Documento	N° Proveedor	Código	Descripción	UM	Cantidad
1/12/202x	2001	A	3654sa	Existencia BM	4110	586
1/12/202x	2001	A	3654sa	EXIstencia BM	4109	234
1/12/202x	2001	B	3654sa	EXistencia PT	4104	12
1/12/202x	2001	C	3654sa	EXistencia PT	4102	11
1/12/202x	2001	D	3654sa	EXistencia PT	4115	6

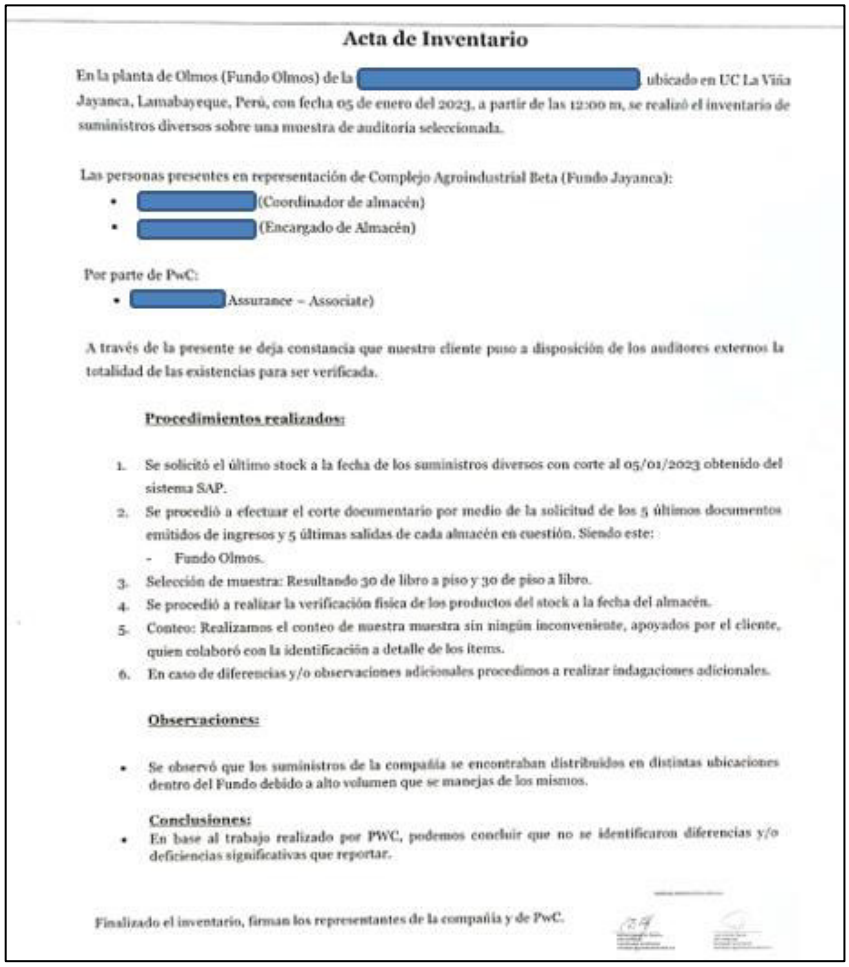
Fuente: Elaboración propia.

- **Elaboración del Acta del Inventario**

Este documento de trabajo se elabora a partir de la observación de una muestra del stock valorizado de existencias al cierre de la auditoría. Su propósito es comprobar la existencia del inventario mediante la asistencia, supervisión y análisis de una muestra seleccionada durante el recuento físico.

Figura 3

Modelo de Acta de Inventario



Acta de Inventario

En la planta de Olmos (Fundo Olmos) de la [redacted] ubicado en UC La Viña Jayanca, Lamabayeque, Perú, con fecha 05 de enero del 2023, a partir de las 12:00 m, se realizó el inventario de suministros diversos sobre una muestra de auditoria seleccionada.

Las personas presentes en representación de Complejo Agroindustrial Beta (Fundo Jayanca):

- [redacted] (Coordinador de almacén)
- [redacted] (Encargado de Almacén)

Por parte de PwC:

- [redacted] Assurance – Associate)

A través de la presente se deja constancia que nuestro cliente puso a disposición de los auditores externos la totalidad de las existencias para ser verificada.

Procedimientos realizados:

1. Se solicitó el último stock a la fecha de los suministros diversos con corte al 05/01/2023 obtenido del sistema SAP.
2. Se procedió a efectuar el corte documentario por medio de la solicitud de los 5 últimos documentos emitidos de ingresos y 5 últimas salidas de cada almacén en cuestión. Siendo este:
   - Fundo Olmos.
3. Selección de muestra: Resultando 30 de libro a piso y 30 de piso a libro.
4. Se procedió a realizar la verificación física de los productos del stock a la fecha del almacén.
5. Conteo: Realizamos el conteo de nuestra muestra sin ningún inconveniente, apoyados por el cliente, quien colaboró con la identificación a detalle de los items.
6. En caso de diferencias y/o observaciones adicionales procedimos a realizar indagaciones adicionales.

Observaciones:

- Se observó que los suministros de la compañía se encontraban distribuidos en distintas ubicaciones dentro del Fundo debido a alto volumen que se manejas de los mismos.

Conclusiones:

- En base al trabajo realizado por PWC, podemos concluir que no se identificaron diferencias y/o deficiencias significativas que reportar.

Finalizado el inventario, firman los representantes de la compañía y de PwC.

Fuente: Elaboración propia.

Los procedimientos contemplados incluyen principalmente:

1.- Registrar en este documento o hacer referencia a la documentación de los procedimientos llevados a cabo tanto por la Compañía como por la Sociedad de Auditoría durante la supervisión del recuento físico del inventario, previamente habiendo solicitado el último stock de la compañía.
2.- Se solicitó el corte documentario, los 5 últimos documentos emitidos de ingresos, y los 5 últimos documentos emitidos de salidas de cada almacén en cuestión.
3.- Selección de la muestra: Resultado de 30 libro piso y 30 de piso a libro.
4.- Verificar y comparar los resultados del conteo con el listado final de existencias, conciliando los resultados obtenidos con el inventario final.
5.- En caso de ser necesario, documentar los ajustes realizados por la empresa auditada.
6.- En caso de diferencias y observaciones adicionales, procedemos a realizar indagaciones adicionales.

Al finalizar el papel de trabajo correspondiente al conteo de muestras, la hoja de inventario deberá ser firmada por los responsables del inventario y por el asistente de la Sociedad de Auditoría que supervisó el recuento físico. En caso de que alguna persona se niegue a firmar, se deberá dejar constancia de dicha situación.

Figura 4

Hoja de conteo físico del inventario

Compañía Agroindustrial ABC S.A.C
Almacen A
Hoja de Conteo Físico de Items
Fuente : Stock valorizado al 31.12.202x

Detalle de Inventario						Conteo Firma Auditoria		
Código	Almacen	Descripción	UM	Unidad física	Costo	Conteo Firma Auditoria	Cantidad	Diferencias
2212	Almacen A	Producto M	UND	150	4,102.00	4102	150	0
2212	Almacen A	Producto M	UND	323	4,114.00	4114	323	0
2213	Almacen A	Producto MN	UND	343	4,102.00	4102	343	0
2214	Almacen A	Producto MT	UND	541	4,102.00	4102	523	18
2215	Almacen A	Producto MR	UND	123	4,114.00	4114	123	0

Firma
Auditor Financiero

Firma
Jefe de Almacén

Firma
Jefe de Contabilidad

Fuente: elaboración propia

d. Aplicación de la propuesta

La identificación de los costos de las existencias para la realización de la toma de inventarios físicos permitió actuar a modo de estrategia y así abarcar más a detalle dichas partidas importantes, a modo de obtener mayor evidencia con anterioridad al conteo; también que el auditor externo pueda verificar la totalidad, existencia y exactitud de estas partidas significativas ya que es de suma importancia para la razonabilidad de los Estados Financieros de la compañía.

Así mismo esto facilita obtener observaciones precisas e importantes, dichas observaciones tienen que estar debidamente documentadas. Para el presente caso; se presentaron el análisis del Kardex valorizado previo al conteo físico, luego se seleccionaron las partidas clave a criterio del auditor y mediante el sistema de auditoria se seleccionaron los 60 ítems a inventariar, luego en la visita del recuento físico se realizó el conteo de las existencias y/o productos en base a la nueva política contable de conteo. Posteriormente se realizaron la documentación que es el memorándum, el cuestionario,

el corte documentario y la hoja o acta de inventario desarrolladas a base de ejemplos fueron necesarias para plasmar en ellas las evidencias encontradas en la toma de inventarios en orientación de la Norma Internacional de Auditoria 501 ‘’ evidencia de auditoria – consideraciones específicas para partidas relacionadas’’.

En este sentido, la identificación de las existencias de mayor valor dentro del inventario favorece una mayor precisión y comprensión de los estados financieros. Además, la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 501 y la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 establecen directrices clave para obtener evidencia sustancial y una adecuada gestión contable a través de la observación en auditorías de inventarios, especialmente en empresas industriales con un alto volumen de operaciones y ventas.

Dado este contexto, se requiere un análisis más exhaustivo y un monitoreo riguroso, donde el conocimiento y aplicación de estas normativas por parte del auditor optimizan la eficiencia del proceso antes, durante y después del recuento físico.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Las ventajas de la alternativa propuesta en este estudio residen en la adopción y formulación de las nuevas políticas contables para el recuento físico, lo que ha optimizado la precisión y eficiencia en la gestión de inventarios, tanto a nivel organizacional como en los procesos internos.

En el ámbito de la auditoría financiera, esta implementación ha permitido una identificación más exacta de los costos de las existencias durante la toma de inventarios físicos, proporcionando un análisis más detallado de las partidas más relevantes. Además, la correcta valorización de los costos de existencias ha facilitado una evaluación más precisa de los inventarios, resaltando la importancia del análisis previo de las partidas clave para la selección de la muestra final. Como resultado, se logra un

proceso de toma de inventarios más preciso y confiable, minimizando los riesgos asociados al alto volumen de productos que maneja la empresa.

Otra ventaja de la incorporación de las políticas contables de conteo de inventario va de la mano con la capacitación al personal, lo que da la posibilidad de obtener una mayor evidencia sobre las partidas de mayor valor, lo que permite documentar de manera detallada los respaldos en los informes relacionados con la toma de inventarios. Entre estos documentos se incluyen el memorándum, el cuestionario, el corte documentario y la hoja o acta de inventario, en los cuales se registrarán de forma estructurada los hallazgos e inconsistencias detectadas, garantizando así un proceso más preciso y fundamentado.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Al comparar el resultado obtenido con otras tesis y trabajos de investigación que fueron revisados se tiene que:

Romero (2019), en su estudio titulado "Tratamiento de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 501 para la empresa Cedal S.A.", concluyó que es esencial difundir el conocimiento sobre las Normas Internacionales de Auditoría, ya que estas fortalecen la transparencia en el control financiero y contribuyen a la reducción de riesgos de fraude y errores. En línea con dicha investigación, el presente estudio destaca que la aplicación de la NIA 501 tomando como base para elaborar las políticas contables de conteo, facilita la obtención de una evidencia más sólida en la auditoría de inventarios, proporcionando estrategias clave para la observación previa al conteo y la detección de riesgos materiales.

Minchola y Silva (2023), en su tesis denominada Aplicación de la NIC 2 y su efecto en el costo de los inventarios de la empresa Grupo Industrial A&D S. R. L., Trujillo, año 2022, nos indica que la correcta implementación de la NIC 2 “Inventarios”, sí tuvo efectos en el costo de los inventarios, puesto que la entidad no incluía el global de los costos de adquisición correspondientes a su correcta valorización.

Con ello podemos coincidir en el presente trabajo puesto que, con un buen conocimiento y buena aplicación de la normativa bajo la NIC 2 “Inventario” contribuye a una adecuada gestión y valorización de los inventarios al costo. Asimismo, ayuda a los auditores en sus procedimientos de auditoría sean más eficientes ya que refleja la realidad de los procesos y sincera los importes de los estados financieros.

García (2024), en su investigación titulada *“La gestión de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Inversiones Itekno S.A”*, determinó que la evaluación del riesgo en el control de inventarios evidenció diversas deficiencias críticas, como la omisión en la contabilización de desmedros y mermas, así como la posible manipulación de estos. Estos riesgos requieren una gestión oportuna para minimizar su impacto. En línea con estos hallazgos, el presente estudio identifica que en la empresa industrial pesquera analizada existen productos en mal estado, vencidos y sin el debido etiquetado, lo que resalta la necesidad de un control más riguroso y una supervisión detallada de las partidas más relevantes. La ausencia de una gestión adecuada de los inventarios representa un factor de riesgo significativo para la rentabilidad de la empresa y la fiabilidad de sus estados financieros.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

En el desarrollo del presente trabajo el alcance se restringió a la información proporcionada por la empresa. Se llevó a cabo una revisión exclusiva de la documentación y registros contables, incluyendo el Kardex valorizado a la fecha del inventario, comprobantes de pago de los cinco últimos ingresos y las cinco últimas salidas de existencias, así como otros datos compartidos a través del connect (portal de requerimientos de información).

La propuesta desarrollada es aplicable a los auditores encargados de la toma de inventarios. Sin embargo, una de las principales limitaciones de este estudio y de la normativa planteada fue la imposibilidad de utilizar datos reales de una empresa en particular debido a restricciones de confidencialidad. Como alternativa, se elaboraron tablas con información equivalente a modo de ejemplo.

III. CONCLUSIONES

1. Se determinó que la inclusión de una adecuada política contable de conteo de inventario ayudara a la compañía a dejar parámetros establecidos ante todos los usuarios que intervienen en el proceso de mejora, realización y control de la información respectiva a los inventarios. Impulsando a la elaboración del Manual de Organización y Funciones, donde se redefinieron las funciones específicas de cada colaborador, facilitando el proceso de inducción y adiestramiento del personal nuevo y de orientación al personal en servicio.

2. Se determinó que una adecuada valorización de los costos de existencias en la empresa del sector agroindustrial permitió una gestión eficiente de los inventarios. La identificación de las partidas de mayor valor facilitó una observación más detallada del total de las existencias, lo que permitió evaluar la rentabilidad de las operaciones de la compañía.

3. Se determinó que el análisis de la valorización del costo de las existencias impacta directamente en la revisión del informe del auditor sobre el rubro de inventarios, dado que en múltiples casos se identificó la falta de ciertas existencias sin una justificación documentada que respalde su ausencia al momento del recuento físico. Asimismo, la elaboración de los papeles de trabajo y memorándums posteriores al inventario fueron un elemento clave durante la visita al recuento físico, ya que estos documentos contienen análisis detallado de las existencias observadas durante la inspección de la compañía.

IV. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda la divulgación y ejecución del modelo de políticas que quedará en la compañía, así como también la implementación del manual de organización y funciones (MOF) de forma que cualquier colaborador que ingrese a trabajar a nuestra empresa y desee tener una mejor comprensión de cómo funciona el sistema de inventarios en la empresa agroindustrial. Además, es importante establecer un proceso de revisión regular para asegurar la precisión de los resultados obtenidos.

2. Se recomienda a la empresa llevar a cabo un análisis exhaustivo de sus inventarios y determinar si representan un porcentaje significativo en sus Estados Financieros. Esto permitirá identificar y corregir posibles inconsistencias, reduciendo el riesgo de hallazgos relevantes que puedan influir en la opinión del auditor en el informe de auditoría.

3. Se recomienda que, para el juicio del auditor, se tome en cuenta el análisis de la materialidad como una herramienta de apoyo. Siguiendo los lineamientos de las Normas Internacionales de Auditoría, esto permitirá la determinación de una muestra suficiente y adecuada, garantizando un proceso de auditoría más preciso y fundamentado.

REFERENCIAS

Alcides, C. (2019). *Implementación del control de inventarios, mediante la aplicación de normas internacionales de auditoria (NIAS) en empresas del sector minoristas.*

https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/22285/IMPLEMENTACION%20NIAS%20-CONTROL%20DE%20INVENATRIOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Apaclla, C., (2024). *Evaluación y propuesta de mejora del control interno en los inventarios de Ate S.A al 31.12.2022.*

https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/20660/T018_46741735_T.pdf?sequence=10&isAllowed=y

Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H. F., Espinoza, R. A., & Espinoza, W. (2021).

NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la

Empresa Macoser S.A. Espacios, 42(06), 1–13.

https://doi.org/10.48082/espacios-a21v42n06p01

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

García, D. (2024). *La gestión de Inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Inversiones Itekno S.A*

https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/20664/T018_47049683_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ladrón de Guevara, M. (2020). *Gestión de Inventarios, UF0476.* Tutor Formación

International Auditing and Assurance Standards Board. (2018). *Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoria, Revisión, otros encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados.* (Vol. 1. Federación Internacional de Contadores. https://www.iaasb.org/

Minchola, C., & Silva, O. (s.f.). *Aplicación de la NIC 2 y su efecto en el costo de los inventarios de la empresa Grupo Industrial A&D S. R. L., Trujillo, año 2022* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte.

https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/35094

Montoya, J. (2009). La vertiente cualitativa de la materialidad en auditoria: marco teórico y estudio empírico para el caso español. Revista española de financiación y contabilidad, 38(143), 513-515. https://aeca.es/

Romero, J. (2019 *Tratamiento de la Norma Internacional de auditoría NIA 501 para la empresa CEDAL S.A.*

https://repositorio.puce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/edcf8b1e-fb56-46db-a500-f34a8825e073/content

Sánchez, G. (2015). *Auditoria de estados financieros (Tercera ed.).*

México: Pearson Educación

Vizcarra, J. (2010). *Auditoría Financiera: Riesgos, Control Interno Gobierno Corporativo y Normas de Información Financiera* (1 ed.). Lima, Perú: Instituto Pacífico SAC.

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	Gaveglio y Aparicio y Asociados			
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Assurance			
• Nombre y cargo del profesional responsable	Jefferson Arturo Cusihuaman Toribio-Senior de Auditoria			
• Periodo de labores (Horas laboradas)	100 horas			
• Nombre del bachiller	Julio Joel Sulca Pacompía			
• Escuela profesional	Contabilidad			
2. Evaluación (*)		**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)		X		
b. Puntualidad y asistencia		X		
c. Eficiencia y dedicación		X		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.		X		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.		X		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.		X		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.		X		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.		X		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.			X	
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		X		
Sub total		19		
TOTAL (Números y letras)		19		
Comentarios adicionales				

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

