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

Estrategias para la gestión y mitigación de la desvalorización de inventarios desde una perspectiva de auditoría financiera en una empresa del sector comercial

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Juan Carlos POSSO TAYPE

ASESOR

Mg. Paolo ACOSTA DE LA CRUZ

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

Posso, J. (2025). *Estrategias para la gestión y mitigación de la desvalorización de inventarios desde una perspectiva de auditoría financiera en una empresa del sector comercial*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Contabilidad]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Modelo 1

Metadatos complementarios: autor / asesor

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Juan Carlos Posso Taype
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	76623415
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0005-2855-6865
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Paolo Acosta De la Cruz
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	41425025
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0009-2829-3785
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Yanette Armida Baca Morante
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08531847
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Elsa Esther Choy Zevallos
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	06025989
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.39 Auditoría financiera
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	No aplica

Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: San Isidro Latitud: -12.094393661194928 Longitud: -77.02819384245402
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Marzo 2025 – Mayo 2025
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

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

ACTA N° 084-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 treinta y uno de mayo 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° 000986-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 30 de mayo de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dra. Yanette Armida Baca Morante
MIEMBRO	:	Dra. Elsa Esther Choy Zevallos
MIEMBRO - ASESOR	:	Mag. Paolo Acosta De la Cruz

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"ESTRATEGIAS PARA LA GESTIÓN Y MITIGACIÓN DE LA DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS DESDE UNA PERSPECTIVA DE AUDITORÍA FINANCIERA EN UNA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIAL"***, presentado por el bachiller Juan Carlos Posso Taype con código de matrícula N° 16110321, 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

Dra. Elsa Esther Choy Zevallos
Miembro

Mag. Paolo Acosta De la Cruz
Miembro - ASESOR

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

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

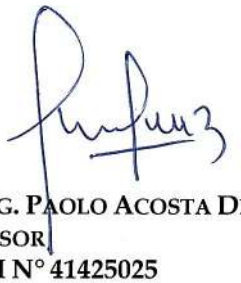
CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Paolo Acosta De la Cruz, en mi condición de docente asesor designado, mediante Dictamen N° 000092-2025-EPCO-FCC/UNMSM, de fecha 30 de mayo del 2025, del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"ESTRATEGIAS PARA LA GESTIÓN Y MITIGACIÓN DE LA DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS DESDE UNA PERSPECTIVA DE AUDITORÍA FINANCIERA EN UNA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIAL"***, presentado por Juan Carlos Posso Taype, con código de matrícula N° 16110321, 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 Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Según la revisión, evaluación y análisis mediante la plataforma PIDS para la detección de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el 14% 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, 01 de julio del 2025





MAG. PAOLO ACOSTA DE LA CRUZ
ASESOR
DNI N° 41425025

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

Dedico este trabajo a mis padres y hermanos por ser mi mayor ejemplo de esfuerzo y perseverancia; cuya guía, valores y constante apoyo han sido fundamentales en mi formación personal y profesional.

A los docentes que, con su compromiso y vocación, contribuyeron significativamente a mi desarrollo académico.

Y a mí, por no rendirme, por seguir adelante a pesar de las dificultades y por creer en mis sueños.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a la Universidad Nacional Mayor de San Marcos y a la Facultad de Ciencias Contables por brindarme una formación académica de calidad, así como por permitirme desarrollar este trabajo de suficiencia profesional como parte del proceso de titulación.

Expreso mi reconocimiento a los docentes de la escuela profesional, quienes, con sus enseñanzas y compromiso, han contribuido de manera significativa a mi crecimiento académico y profesional.

Mi agradecimiento a mi asesor, por su orientación, comentarios y observaciones, que fueron esenciales para la culminación de este trabajo.

Y finalmente a mi familia, por su apoyo constante, comprensión y confianza en cada etapa de mi formación. Su respaldo ha sido fundamental para alcanzar este objetivo, les extiendo mi más sincero agradecimiento

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 4
1.1.3. Organización y estructura empresarial 6
1.2. Periodo de duración de la actividad 7
1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 7
1.4. Razón o denominación social 9
1.5. Dirección postal 9
1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 9
II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 10
2.1. Organización de la actividad 10
2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 11
2.3. Problemática 12
2.3.1. Descripción del problema 12
2.3.2. Formulación del problema 13
2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 13
2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 20
2.4. Metodología y procedimientos 35
2.4.1. Técnicas e instrumentos 35
2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 36
2.5. Resultados de la actividad 40
2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 40
2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 61
2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 65
2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 67
III. CONCLUSIONES 70
IV. RECOMENDACIONES 71
REFERENCIAS 72
ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES 74

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Análisis de rotación de inventario por la línea de productos 50

Tabla 2 Análisis según fecha de vencimiento por la línea de productos 53

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Estructura Organizacional de Grant Thornton Perú 7

Figura 2 Determinación de muestra a inventariar a través de la herramienta Sampling Calculator 46

Figura 3 Extracción de la muestra determinada a través del sistema IDEA 47

Figura 4 Acta de inventario 49

Figura 5 Niveles de rotación del inventario 51

Figura 6 Niveles de vencimiento por línea de productos valorizados 54

Figura 7 Inventario valorizado de productos vencidos por línea y antigüedad 55

RESUMEN

El presente trabajo de suficiencia profesional tiene como finalidad proponer estrategias efectivas para la gestión y mitigación de la desvalorización de inventarios en una empresa del sector comercial, desde una perspectiva de auditoría financiera. La investigación se desarrolló en el contexto de una auditoría externa realizada por la firma Grant Thornton Perú. Se identificaron diversas deficiencias en la gestión de inventarios, tales como la acumulación de productos vencidos, ausencia de políticas normativas, controles descentralizados de compras, y diferencias entre el inventario físico y el registrado. Como base normativa se consideraron la NIC 2, la NIA 501, el modelo COSO ERM y la ISO 9001. La metodología utilizada incluyó observación directa, entrevistas semiestructuradas, revisión documental y toma de inventario físico. A partir del análisis, se propuso una estrategia integral que contempla el fortalecimiento del área de compras y logística, implementación de políticas de gestión de inventarios, uso de alertas automáticas en el ERP, capacitación continua y evaluación de indicadores clave. Los resultados muestran que aproximadamente el 16.75% del valor del inventario se encuentra vencido, lo que representa una pérdida significativa. Se concluye que la aplicación de un enfoque integral basado en normativas contables, de auditoría y de calidad puede mejorar sustancialmente la eficiencia operativa, reducir riesgos financieros y optimizar la presentación razonable de los estados financieros.

Palabras clave: desvalorización de inventarios, auditoría financiera, NIC 2, NIA 501, COSO ERM, ISO 9001

ABSTRACT

This professional sufficiency work aims to propose effective strategies for the management and mitigation of inventory impairment in a commercial sector company from a financial audit perspective. The research was carried out within the context of an external audit conducted by the Grant Thornton Peru firm. Various deficiencies were identified in inventory management, such as the accumulation of expired products, lack of internal policies, decentralized purchasing controls, and discrepancies between physical and recorded inventory. The normative framework included IAS 2, ISA 501, the COSO ERM model, and ISO 9001. The methodology used involved direct observation, semi-structured interviews, document review, and physical inventory count. Based on the analysis, an integrated strategy was proposed, including the strengthening of the purchasing and logistics area, implementation of inventory management policies, use of ERP alert systems, continuous staff training, and key performance indicator evaluation. The results show that approximately 16.75% of the inventory value is expired, representing a significant loss. It is concluded that applying an integrated approach based on accounting, auditing, and quality standards can substantially improve operational efficiency, reduce financial risks, and ensure a fair presentation of financial statements.

Keywords: inventory impairment, financial audit, IAS 2, ISA 501, COSO ERM, ISO 9001

INTRODUCCIÓN

En el contexto empresarial actual, caracterizado por una alta competitividad y una creciente exigencia en la calidad de la información financiera, la adecuada gestión de inventarios constituye un pilar fundamental para la sostenibilidad económica de las organizaciones. Una administración ineficiente de los inventarios puede originar acumulaciones innecesarias, obsolescencia, vencimiento de productos y, en consecuencia, desvalorizaciones que afectan directamente la rentabilidad y la presentación razonable de los estados financieros.

Desde una perspectiva de auditoría financiera, la identificación y tratamiento de riesgos relacionados con la desvalorización de inventarios resulta esencial para asegurar la fiabilidad de la información contable. La aplicación de normas internacionales como la NIC 2 y la NIA 501, así como de marcos referenciales como COSO ERM y la norma ISO 9001, permiten establecer mecanismos de control interno eficaces que contribuyen a mitigar dichas pérdidas y optimizar la gestión de activos circulantes.

El presente trabajo de suficiencia profesional tiene como objetivo principal proponer estrategias efectivas para la gestión y mitigación de la desvalorización de inventarios en una empresa del sector comercial, basándose en la experiencia adquirida durante una auditoría financiera externa desarrollada por la firma Grant Thornton Perú. La propuesta se sustenta en el análisis técnico y normativo de los hallazgos identificados, así como en la formulación de medidas operativas, tecnológicas y organizacionales que permitan prevenir la pérdida de valor de los inventarios y fortalecer los sistemas de control interno.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1.Institución donde se desarrolló la actividad

La actividad desempeñada se desarrolló en la firma auditora Grant Thornton Perú perteneciente Grant Thornton International Ltd., perteneciendo a una red de firmas independientes que ofrecen servicios profesionales de auditoría de estados financieros, impuestos y consultoría a diversos clientes, incluyendo empresas privadas, entidades del sector público y organizaciones de interés público.

1.1.1. Reseña histórica

Los primeros orígenes de Grant Thornton International se remontan a 1904, con la firma Thornton & Thornton oriunda de Oxford, UK. Veinte años más tarde y al otro lado del Atlántico, un auditor de 26 años llamado Alexander Richardson Grant creaba Alexander Grant & Co en Chicago, EUA. En la década de 1960, las direcciones de ambas firmas decidieron que era el momento ideal para expandirse.

En 1959, Thornton & Thornton se fusionó con Baker & Co (UK, 1868) y formaron la empresa Thornton Baker. En 1975, se unió Kidston Jackson McCain, estudio británico que fue uno de los fundadores del Instituto de Contables y Actuarios de Glasgow en 1853.

Para 1980, Thornton Baker y Alexander Grant & Co. se unieron con otras 49 firmas de contabilidad con cualidades, clientes, números de personal y valores similares, para formar una organización global. En 1985, Fox & Co (Denver, Estados Unidos) se unió a Alexander Grant & Co.,

convirtiéndose en la novena firma de contabilidad más grande de los EUA, detrás del grupo de firmas "Big Eight" de esa época.

En 1986, Alexander Grant & Co. y Thornton Baker cambiaron sus nombres a Grant Thornton, reafirmando su alianza y compromiso para ofrecer las mejores soluciones en beneficio de los clientes.

Grant Thornton es una reconocida red internacional de firmas dedicadas a la auditoría, consultoría y asesoría fiscal. En el Perú, su presencia ha sido intermitente, pero en 2011 volvió a operar en el país gracias a una alianza estratégica con Demichelli, Sarrio y Asociados, una firma con más de tres décadas de trayectoria en servicios profesionales.

En 2016, Grant Thornton fue distinguida por el International Tax Review como la mejor firma en precios de transferencia en América Latina, Perú y Uruguay, demostrando su alto nivel en el ámbito tributario regional.

A finales de 2018, la firma local que representaba a Grant Thornton se desvinculó de la red internacional. No obstante, en enero de 2019, la organización relanzó oficialmente sus operaciones en el mercado peruano bajo la denominación Grant Thornton Perú, liderada por Juan Carlos Basurco y Mario Navarrete, ambos con más de 30 años de experiencia profesional. La nueva oficina se estableció en San Isidro, Lima, ofreciendo servicios en auditoría financiera, asesoría tributaria, precios de transferencia, consultoría empresarial y gestión de procesos, tanto para empresas del sector privado como para entidades públicas.

1.1.2. Servicios que brinda

Los servicios brindados por la firma auditora están orientados a alcanzar sus objetivos y metas operacionales, tomando de base las dinámicas de diferentes industrias alrededor del mundo que solicitan los servicios de auditoría de estados financieros, impuestos y consultoría de las firmas miembro de Grant Thornton International.

- **Auditoria de Estados Financieros**

  Ofrece auditorías de alta calidad, adaptadas a las necesidades específicas de cada empresa, esto apoyado por sus profesionales altamente capacitados que emplean metodologías innovadoras para asegurar la razonabilidad de los datos financieros. Sus servicios cumplen con todas las normas y regulaciones vigentes, garantizando siempre la más alta calidad y el alcance de su objetivo de auditoría de un modo efectivo y fiable.

  Incluye los siguientes servicios en Auditoría:

  - Auditoría de estados financieros
  - Revisiones de estados financieros
  - Análisis, diagnóstico e implementación de NIIF
  - Revisiones de control interno
  - Revisiones contables especiales

- **Impuestos**

Los sistemas fiscales y las normativas de cumplimiento evolucionan rápidamente, y dado que las operaciones comerciales en una jurisdicción pueden influir significativamente en los impuestos, es crucial mantenerse a la vanguardia. A través de soluciones innovadoras, sus especialistas tributarios, dan el asesoramiento que necesitan las entidades privadas o públicas para alcanzar sus metas y objetivos operacionales. El equipo de Tax proporciona asesoramiento de clase mundial desde los grandes conglomerados, grupos, hasta empresas en desarrollo.

Incluye los siguientes servicios en impuestos:

- Asesoría tributaria
- Auditorias tributarias
- Apoyo en fiscalizaciones
- Informe de precios de transferencia
- Asesoría en procesos y fiscalizaciones

- **Consultoría**

Contribuye a solucionar problemas, manejar riesgos y aprovechar nuevas oportunidades, brindando una variedad de servicios mediante asesoría operativa, transaccional y estratégica.

Grant Thornton ofrece asesoramiento, sin conflictos de interés, con el objetivo de presentar ideas claras, soluciones efectivas y un compromiso con la calidad en el servicio.

Incluye los siguientes servicios en consultoría:

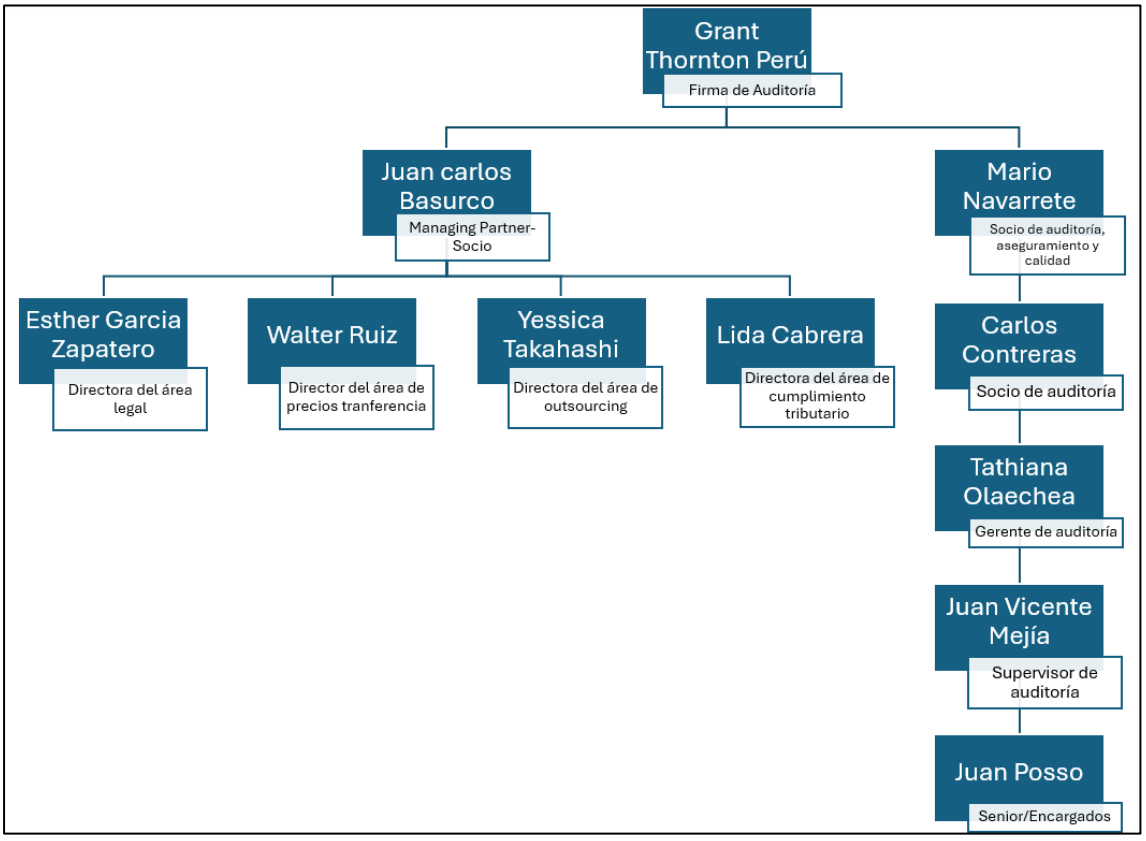
- Identificación de riesgos y matriz de mejoras
- Programas de sustentabilidad
- Programas de responsabilidad Social Empresarial
- Reestructuración organizacional
- Fusiones
- Adquisiciones
- Valuaciones

1.1.3. Organización y estructura empresarial

En la actualidad, la estructura organizacional de Grant Thornton Perú cuenta con una estructura orgánica funcional dimensionada. Su estructura organizacional se encuentra detallada en la siguiente Figura

Figura 1

Estructura Organizacional de Grant Thornton Perú



Fuente: Elaboración propia

1.2.Periodo de duración de la actividad

La actividad detallada en este trabajo de suficiencia profesional tuvo una duración de cuatro meses.

1.3.Finalidad y objetivos de la entidad

Grant Thornton Perú, como firma miembro de Grant Thornton International Ltd., tiene como finalidad proporcionar servicios profesionales de alta calidad en auditoría, consultoría, asesoría fiscal y financiera, dirigidos a empresas de distintos sectores. Su misión es ayudar a sus clientes a mejorar su desempeño organizacional,

a gestionar riesgos y a cumplir con las normativas vigentes, todo ello con un enfoque personalizado y eficiente.

El objetivo principal de Grant Thornton Perú es brindar servicios de auditoría, consultoría, asesoría fiscal y financiera de alta calidad, con el fin de ayudar a las empresas a optimizar sus operaciones, gestionar eficientemente sus riesgos y cumplir con las normativas locales e internacionales. Su enfoque se centra en ofrecer soluciones personalizadas que contribuyan al crecimiento sostenible y la toma de decisiones estratégicas de sus clientes.

a) Asegurar la transparencia y confiabilidad financiera: A través de sus servicios de auditoría, Grant Thornton Perú busca garantizar que las empresas cumplan con las normativas contables y fiscales, promoviendo la transparencia y confianza en sus estados financieros.

b) Fomentar el crecimiento y la competitividad empresarial: A través de su consultoría estratégica, la firma se enfoca en ayudar a las organizaciones a mejorar su rendimiento, optimizar procesos y aumentar su competitividad en el mercado global.

c) Proveer soluciones fiscales eficientes: El equipo de asesoría fiscal de Grant Thornton Perú trabaja para asegurar que las empresas cumplan con sus obligaciones fiscales, mientras optimizan su carga tributaria y aprovechan las oportunidades legales para mejorar su situación financiera.

d) Apoyo en la toma de decisiones financieras clave: Con su asesoría financiera, Grant Thornton Perú busca asistir a las empresas en procesos

complejos como fusiones, adquisiciones y reestructuraciones, brindando información clave para decisiones estratégicas y financieras.

e) Adaptarse a un entorno globalizado: Como parte de Grant Thornton International Ltd, la firma está comprometida con brindar un servicio internacional de alta calidad, permitiendo a las empresas acceder a soluciones globales mientras mantienen un enfoque local.

1.4.Razón o denominación social

La Razón Social de la empresa es: Navarrete y Asociados Contadores Públicos Sociedad Civil | Grant Thornton Perú, identificado con número de RUC: 20517048519

1.5.Dirección postal

El domicilio fiscal de la firma Grant Thornton Perú, se encuentra en la Avenida Andrés Reyes N° 360, Edificio Onyx, Torre B, Lima - Lima. El código postal de la dirección anteriormente señalada es 15046.

1.6.Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

La información de Grant Thornton Perú se encuentra en la siguiente página web: https://www.grantthornton.pe/ , el cual dirige al portal oficial de la firma, que incluye los correos de contacto de la empresa. El teléfono de la empresa es (01) 748-1645.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1.Organización de la actividad

La metodología de auditoría de la firma Grant Thornton está diseñada para lograr los objetivos generales de una auditoría financiera, en cumplimiento con las normas contables vigentes. Consiste en las siguientes cinco etapas:

a) Actividades preliminares (QRG 2 – 01).

b) Evaluación de riesgos y planeación (QRG 3 – 01).

c) Responder a los riesgos (QRG 4 – 01).

d) Evaluar y concluir (QRG 5 – 01).

e) Reportar y comunicar (QRG 6 – 01).

Durante la auditoría financiera sobre los estados financieros a una empresa del sector comercial (la "Compañía" en adelante), esta desarrolla actividades de importación y comercialización de bienes, productos, insumos y materias primas químicas, destinados a diversos sectores económicos del mercado local, tales como la construcción, el cuidado personal, el hogar y la industria en general. La Compañía cuenta con un centro de distribución y almacenamiento, así como con una flota de transporte propia, la cual cumple con los requisitos logísticos necesarios para garantizar la entrega eficiente de sus materiales.

Con el fin de emitir un dictamen de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el ejercicio 2024 y como auditores externos diseñamos, analizamos y realizamos procedimientos de auditoría para verificar la existencia, exactitud e integridad de la información financiera presentada.

La revisión del rubro de inventarios constó de procedimientos analíticos y sustantivos como el cruce operativo contable del stock valorizado de inventarios, toma de inventarios físicos, movimiento prospectivo y retrospectivo, costo unitario, costo promedio y un análisis de lenta rotación de inventarios. Este último procedimiento se refiere a aquellos productos que permanecen en el inventario durante períodos prolongados sin ser vendidos o utilizados. Se solicitó a la Compañía su análisis de rotación de inventarios, presentando solo un reporte de los productos que no han tenido movimiento al 31 de diciembre de 2024.

Para la aplicación de la prueba de lenta rotación de inventarios, el equipo de auditoría externa realiza la prueba en base a la información del kardex valorizado del periodo 2024, tomando como inputs el código del producto, la fecha de ingreso al almacén y la fecha de vencimiento del producto.

2.2.Finalidad y objetivos de la actividad

Este trabajo se enmarca en las líneas de investigación vinculadas a la auditoría financiera y su contribución al fortalecimiento de la infraestructura operativa empresarial, conforme al Objetivo de Desarrollo Sostenible 9 (Industria, Innovación e Infraestructura). Su finalidad fue identificar y desarrollar estrategias eficaces para la gestión y mitigación de la desvalorización de inventarios, a fin de promover una administración más eficiente de los recursos, reducir costos operativos, mejorar la liquidez de la Compañía auditada y, en consecuencia, maximizar su rentabilidad y sostenibilidad financiera.

A través de un análisis detallado, se identificarán las causas principales de la desvalorización de la Compañía, desde la obsolescencia y el exceso de stock

hasta errores en la planificación de la demanda. Más allá del hallazgo, este trabajo proporcionará soluciones prácticas, como la optimización de la rotación y vencimiento de inventarios, el uso de herramientas tecnológicas y tácticas para reducir pérdidas y maximizar el valor de los productos almacenados.

El objetivo general del presente trabajo fue formular y proponer estrategias efectivas para la gestión y reducción por desvalorización de inventarios en la Compañía, con el propósito de optimizar la rentabilidad y reducir el impacto financiero negativo generado por la acumulación de productos obsoletos o de lenta rotación.

2.3.Problemática

2.3.1. Descripción del problema

En el entorno empresarial actual, la adecuada gestión de inventarios es un factor determinante para la eficiencia operativa y la presentación razonable de los estados financieros. En el sector comercial, el manejo inadecuado de inventarios puede generar acumulación de productos sin rotación, obsolescencia o vencimiento, lo cual impacta negativamente en la rentabilidad, liquidez y en la información financiera presentada ante los usuarios.

En la Compañía se han identificado dificultades relacionadas con la gestión de sus inventarios, presentando una acumulación considerable de productos que permanecen por periodos prolongados en almacén sin ser vendidos. Esta situación ha ocasionado que parte de dichos inventarios se encuentren vencidos o deteriorados, generando pérdidas económicas,

incremento de costos por almacenamiento y la necesidad de realizar ajustes contables por desvalorización, según lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2).

La desvalorización de inventarios representa un riesgo financiero importante, ya que, de no ser reconocida y gestionada adecuadamente, podría distorsionar el valor real de los activos en los estados financieros, afectando la toma de decisiones de la gerencia, inversionistas y demás usuarios de la información financiera.

Por ello, surge la necesidad de analizar y proponer estrategias para la gestión y mitigación de la desvalorización de inventarios en una empresa del sector comercial, con el fin de evitar acumulaciones innecesarias, reducir pérdidas por vencimiento, optimizar la rotación de productos y garantizar el cumplimiento de la normativa contable vigente.

2.3.2. Formulación del problema

¿Qué estrategias pueden implementarse para la gestión y mitigación de la desvalorización de inventarios en una empresa del sector comercial?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Con el propósito de desarrollar y fundamentar el presente trabajo de suficiencia profesional, se llevó a cabo una exhaustiva revisión de diversas fuentes bibliográficas, incluyendo tesis internacionales y nacionales, entre otras.

Antecedentes internacionales:

El estudio de Lopez Salavarria & Gualapuro Burga (2024). Gestión de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Empresa Agroindustrial "La Ponderosa" ubicada en la ciudad de Santo Domingo. Periodo enero-junio 2023. El estudio, centrado en el primer semestre de 2023, analiza cómo las estrategias y prácticas de control de inventarios influyen en los resultados económicos de la empresa. A través de un enfoque cuantitativo y descriptivo, los autores identifican que una gestión eficiente de inventarios, que minimice costos y optimice recursos, contribuye significativamente a mejorar la rentabilidad. Los resultados subrayan la importancia de herramientas como el análisis ABC y las técnicas de 5S para reducir desperdicios y aumentar la productividad, ofreciendo una visión valiosa para la toma de decisiones en contextos agroindustriales similares. Este trabajo no solo resalta el impacto práctico de la gestión de inventarios, sino que también invita a reflexionar sobre su rol estratégico en el desarrollo sostenible de las empresas del sector.

El estudio de Garcés Inga, Saltos Torres, & Centeno Mejia (2024) Diseño de un manual de inventarios basado en las NIIF para PYMES (sección 13 y 27) para fortalecer el manejo y tratamiento contable en la empresa Ecotrade S.A., en la ciudad de Guayaquil, año 2023-2024. El estudio se centra en la elaboración de una herramienta contable destinada a mejorar la gestión de inventarios en una empresa específica. Desarrollada entre 2023 y 2024, esta investigación propone la creación de un manual que

se alinee con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, particularmente las secciones 13 (Inventarios) y 27 (Propiedades, planta y equipo), con el fin de estandarizar y robustecer los procesos contables en Ecotrade S.A.

Los autores, mediante un enfoque práctico y analítico, identifican las carencias en el registro, valuación y control de inventarios de la empresa, detectando inconsistencias que afectan su desempeño financiero. El manual diseñado no solo busca cumplir con los requerimientos internacionales, sino también ofrecer una guía clara y accesible que facilite la toma de decisiones, reduzca errores y aumente la transparencia en la información financiera. Los resultados del estudio demuestran que la adopción de estas normativas, adaptadas al contexto de las pequeñas y medianas empresas, puede mejorar significativamente la confiabilidad de los estados financieros y contribuir al desarrollo sostenible de la organización.

El estudio **de Becerra Martínez, Benavides Guayara, Escobar Cervantes, & Jiménez Ontaneda (2024). Implementar la gestión de almacenamiento en la empresa Minerva mediante herramientas de optimización de almacenes e inventarios en el año 2024**. Con un enfoque aplicado y analítico, los autores identifican los principales problemas de la empresa, como la falta de organización, el exceso o déficit de inventarios, y la ineficiencia en los procesos de almacenamiento, que afectan negativamente la productividad y los costos. Para abordar estas carencias, proponen la utilización de herramientas avanzadas como los sistemas de

gestión de almacenes (WMS), la clasificación ABC de inventarios, y técnicas de optimización del layout, complementadas con capacitaciones para el personal. Estos métodos buscan no solo reducir los costos operativos y minimizar errores, sino también aumentar la agilidad en la cadena de suministro y mejorar la satisfacción del cliente.

Los resultados del estudio sugieren que la implementación de estas herramientas puede generar una reducción significativa de los tiempos de almacenamiento y distribución, así como una mejor asignación de recursos, lo que se traduce en una mayor rentabilidad para la empresa Minerva. Además, el trabajo destaca la importancia de la adaptación tecnológica en un entorno competitivo, ofreciendo una solución práctica que combina rigor técnico con una visión humana, reconociendo el rol clave del personal en el éxito de estos cambios. Este esfuerzo no solo busca resolver problemas inmediatos, sino también sentar las bases para un crecimiento sostenible, demostrando que la optimización logística es un pilar esencial para el futuro de las empresas en el sector.

Antecedentes Nacionales:

El estudio de Roque Asencios (2024). Optimización del proceso de rotación de inventarios desde una perspectiva de auditoría financiera en una empresa pesquera. Este estudio, desarrollado con un enfoque aplicado, reconoce la importancia estratégica de los inventarios en la cadena de suministro y su impacto directo en la rentabilidad y la liquidez de la empresa.

El autor identifica que una rotación ineficiente de inventarios puede generar costos elevados, riesgos de obsolescencia, inmovilización de capital y pérdida de competitividad, problemas particularmente críticos en el sector pesquero debido a la naturaleza perecedera de los productos y las fluctuaciones del mercado. A través de una metodología que combina técnicas de auditoría financiera, análisis de indicadores clave de rendimiento (KPI) como el índice de rotación de inventarios, y evaluación de riesgos, se propone un enfoque integral para optimizar estos procesos.

El trabajo destaca la necesidad de implementar herramientas como sistemas de gestión de almacenes (WMS), análisis ABC para priorizar productos, y estrategias de control interno que aseguren la precisión en la valuación y el registro contable de los inventarios. Además, se enfatiza la importancia de alinear las prácticas de rotación con las demandas del mercado y las normativas financieras, minimizando tanto los excesos como las rupturas de stock. Los resultados sugieren que una rotación optimizada no solo reduce costos operativos y financieros, sino que también mejora la capacidad de respuesta ante las necesidades de los clientes, fortaleciendo la sostenibilidad económica de la empresa.

La propuesta no solo busca resolver problemas específicos, sino también sentar las bases para una gestión más eficiente y transparente, ofreciendo una guía valiosa para empresas pesqueras y otros sectores con características similares. Su relevancia radica en combinar rigor técnico con una visión práctica, subrayando que la optimización de inventarios vista

desde la auditoría financiera es un pilar esencial para garantizar la salud financiera y el crecimiento a largo plazo.

El estudio Herrera Romero & Tavara Franco (2019). Mejora del proceso de almacén que reduce la desvalorización de existencias en la empresa Segovia Service Lubricantes SAC - Trujillo 2019. Esta investigación, correspondiente al año 2019, propone estrategias prácticas para optimizar los procesos de almacenamiento y minimizar las pérdidas económicas asociadas a productos deteriorados, obsoletos o mal manejados.

Los autores identifican que la desvalorización de existencias en Segovia Service Lubricantes SAC surge principalmente de una falta de organización en el almacén, inadecuados controles de temperatura y humedad, y una rotación ineficiente de productos. A través de un análisis detallado, combinan herramientas como el diagrama de Pareto, el método 5S (Seiri, Seiton, Seiso, Seiketsu, Shitsuke) y la implementación de un sistema de etiquetado y seguimiento, diseñados para mejorar la trazabilidad y la conservación de los inventarios. Estas medidas no solo buscan reducir las pérdidas, sino también fomentar una cultura de orden y responsabilidad entre el personal, reconociendo su rol esencial en el éxito de los cambios.

Los resultados del estudio demuestran que, tras la implementación de estas mejoras, se logró una reducción significativa en la desvalorización de existencias, lo que se tradujo en una disminución de costos y un aumento en la disponibilidad de productos para los clientes. Además, el trabajo resalta la importancia de integrar tecnología básica, como software de

gestión, con prácticas humanas de capacitación y comunicación, para garantizar la sostenibilidad de los resultados a largo plazo.

El estudio Chirinos Ravenna & Mendoza Benites (2024). Propuestas de mejora en la planificación de inventarios de la empresa pesquera Austral Group S.A.A. con el fin de reducir el sobrestock en los almacenes. Esta investigación, correspondiente al año 2024, propone soluciones prácticas y sostenibles para mitigar los excesos de inventario en los almacenes de Austral Group S.A.A., reconociendo las particularidades de un sector donde los productos son perecederos y el mercado es altamente volátil.

los autores identifican que el sobrestock genera costos adicionales, inmovilización de capital, riesgos de deterioro y una menor capacidad de respuesta ante cambios en la demanda. A través de un análisis detallado, emplean herramientas como el modelo EOQ (Cantidad Económica de Pedido), el análisis ABC para clasificar productos según su importancia, y técnicas de forecast o pronóstico de demanda basadas en datos históricos y tendencias del mercado. Estas propuestas buscan no solo reducir el exceso de inventarios, sino también equilibrar la disponibilidad de productos con las necesidades reales de los clientes, minimizando desperdicios y maximizando recursos.

Los resultados del estudio sugieren que la implementación de estas estrategias puede disminuir significativamente los niveles de sobrestock, liberando capital para otras inversiones y mejorando la rotación de inventarios. Además, el trabajo destaca la importancia de involucrar al

personal en la planificación, ofreciendo capacitaciones y fomentando una cultura de toma de decisiones basada en datos. Este enfoque humano reconoce que los procesos no funcionan solos: detrás de cada mejora hay personas que deben entender, aceptar y aplicar los cambios para que sean efectivos.

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

NIC 2, "Inventarios"

La NIC 2 establece los lineamientos contables para el tratamiento de los inventarios, asegurando su adecuada medición, reconocimiento y presentación en los estados financieros.

- **Objetivo**

  Esta norma busca asegurar que los inventarios sean reconocidos como activos y que su costo se reconozca como un gasto en el período en que se consume o se vende, así como garantizar que se valoren adecuadamente, proporcionando información financiera relevante y fiable. La NIC 2 prescribe que los inventarios se valoren al menor entre el costo y el valor neto realizable, promoviendo una representación fiel de los activos corrientes en los estados financieros (International Accounting Standards Board, 2024).

- **Alcance**

  La NIC 2 es aplicable a todos los inventarios, salvo en los siguientes casos, que están regulados por otras normas:

- Obras en curso derivadas de contratos de construcción, incluidos los contratos de servicios relacionados directamente con ellos (tratados por la NIIF 15 o NIC 11 en versiones anteriores).
- Instrumentos financieros (tratados bajo la NIIF 9).
- Activos biológicos relacionados con actividades y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (tratados bajo la NIC 41 - Agricultura).

(IASB, 2024)

- **Definición de inventarios**

Según la NIC 2, los inventarios son activos que:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- En proceso de producción con vistas a esa venta.
- En forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.
- Esta definición incluye productos terminados, productos en proceso, materias primas, mercaderías adquiridas para la reventa y suministros de fábrica que serán consumidos durante el proceso de producción.

(IASB, 2024)

- **Valoración de inventarios**

La NIC 2 establece que los inventarios deben valorarse al menor entre el costo y el valor neto realizable (VNR).

El costo de los inventarios comprende tres componentes principales:

- Costo de adquisición: incluye el precio de compra, aranceles de importación, impuestos no recuperables y otros costos directamente atribuibles a la adquisición. Se deducen los descuentos comerciales y rebajas obtenidos.
- Costos de transformación: incluyen los costos directamente relacionados con las unidades de producción (como mano de obra directa), y una asignación sistemática de los costos indirectos fijos y variables de fabricación.
- Otros costos: únicamente si son necesarios para dar al inventario su condición y ubicación actuales.

(IASB, 2024)

- **Métodos de valuación**

Para la asignación del costo a los inventarios, la NIC 2 permite los siguientes métodos:

- Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS o FIFO): se asume que las primeras unidades en entrar al inventario son las primeras en salir. Los inventarios finales están compuestos por las unidades más recientes.
- Costo Promedio Ponderado: el costo de cada unidad se calcula como un promedio ponderado del costo de artículos similares al inicio del período y de los adquiridos o producidos durante el período.

- Identificación específica: se utiliza para inventarios que no son intercambiables o que están asignados a proyectos específicos, como en la fabricación de productos únicos.

  (IASB, 2024)

- **Valor neto realizable (VNR)**

  El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un inventario en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta. La comparación entre el costo y el VNR se realiza línea por línea de inventario, y si el VNR resulta menor, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados. Si en ejercicios futuros mejora el VNR, dicha pérdida puede revertirse, hasta el monto original del deterioro (IASB, 2024).

NIA 501, " Evidencia de Auditoría" sobre inventarios

La NIA 501 (International Auditing and Assurance Standards Board, 2022) establece los procedimientos específicos que el auditor debe aplicar para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación con la existencia, condición y valuación de inventarios. La correcta verificación de estos elementos es fundamental, ya que los inventarios representan un componente significativo en los estados financieros de muchas entidades.

- **Objetivo de la NIA 501**

  El objetivo de la NIA 501 es proporcionar directrices para que el auditor obtenga la evidencia necesaria sobre la existencia,

valuación y presentación de los inventarios en los estados financieros. Esta norma establece la importancia de la observación del conteo físico de inventarios, la aplicación de procedimientos de verificación y la evaluación de la razonabilidad de las políticas contables utilizadas por la entidad (IAASB, 2022).

- **Alcance de la Norma**

La NIA 501 es aplicable en la auditoría de estados financieros cuando los inventarios son un elemento materialmente significativo. Sin embargo, si el auditor determina que los inventarios no son representativos en la información financiera de la entidad, podría aplicar procedimientos de auditoría menos extensivos.

- **Procedimientos de Auditoría sobre Inventarios**

1. Observación del Conteo Físico de Inventarios.

Si los inventarios representan un componente importante en los estados financieros, la norma requiere que el auditor participe en la observación del conteo físico realizado por la entidad. Para ello, debe:

- Asistir al conteo físico de los inventarios en la fecha de cierre o en una fecha cercana.
- Evaluar los procedimientos internos de la entidad en relación con la toma de inventarios.
- Seleccionar y verificar físicamente una muestra de inventarios, asegurando su existencia y condición.

- Efectuar pruebas de control sobre el sistema de inventarios, como recuentos de verificación.

(IAASB, 2022)

Si el auditor no puede asistir al conteo físico debido a circunstancias excepcionales, debe aplicar procedimientos alternativos para obtener evidencia suficiente sobre la existencia y condición de los inventarios.

2. Verificación de la Existencia y Condición del Inventario.

La existencia de los inventarios es un elemento clave en la auditoría, ya que representa un posible riesgo de manipulación de los estados financieros. Para verificarla, el auditor debe:

- Inspeccionar físicamente los bienes en inventario.
- Revisar la documentación de compras y recepción de inventarios.
- Confirmar la titularidad de los bienes, especialmente si existen inventarios en consignación o bajo acuerdos de financiamiento.
- Identificar productos dañados, obsoletos o de lenta rotación, que puedan afectar su valor de recuperación.

(IAASB, 2022)

3. Evaluación de la Valuación de Inventarios.

El auditor debe asegurarse de que los inventarios están registrados conforme al marco contable aplicable, generalmente

la NIC 2 – Inventarios, que establece que estos deben valuarse al menor entre el costo y el valor neto realizable. Para ello, el auditor:

- Verifica la correcta aplicación de métodos de valuación como PEPS, costo promedio o costo específico.
- Revisa la adecuación de los cálculos contables, asegurando que reflejan con precisión la realidad financiera de la entidad.
- Evalúa si la empresa ha realizado ajustes necesarios por deterioro, obsolescencia o baja rotación.

(IAASB, 2022)

4. Procedimientos Alternativos en Caso de No Poder Asistir al Conteo.

Si el auditor no puede estar presente en el conteo físico de inventarios, debe aplicar procedimientos alternativos, como:

- Verificar registros de inventarios históricos y compararlos con el saldo final reportado.
- Analizar la documentación de compras y ventas cercanas a la fecha de cierre.
- Revisar reportes de inventarios de terceros, cuando la empresa tenga bienes almacenados en ubicaciones externas.

(IAASB, 2022)

Si, después de aplicar estos procedimientos, el auditor no obtiene evidencia suficiente sobre la existencia de los inventarios, podría emitir una opinión con salvedades o una abstención de opinión en su informe de auditoría.

La NIA 501 proporciona una base sólida para la auditoría de inventarios, estableciendo procedimientos clave para garantizar la fiabilidad de la información financiera. La observación del conteo físico, la verificación de la existencia y la evaluación de la valuación de inventarios son aspectos fundamentales para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada. Además, la norma enfatiza la importancia de la correcta presentación de los inventarios en los estados financieros, asegurando que reflejen fielmente la situación financiera de la entidad.

COSO ERM – Gestión de Riesgos Empresariales

El marco de Gestión de Riesgos Empresariales (Enterprise Risk Management, ERM) desarrollado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) constituye una referencia fundamental en la administración de riesgos dentro de las organizaciones. Este modelo proporciona un enfoque estructurado para identificar, evaluar y mitigar riesgos que puedan afectar los objetivos estratégicos, operativos, financieros y de cumplimiento de la empresa (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2017).

En el contexto de los inventarios, la gestión del riesgo es esencial para minimizar pérdidas asociadas a deterioro, obsolescencia, robos o errores administrativos. La aplicación del COSO ERM en la gestión de inventarios permite optimizar controles internos, procesos logísticos y sistemas de valuación, asegurando que los inventarios sean gestionados con precisión y alineados con los objetivos organizacionales.

- **Objetivo del COSO ERM**

  El propósito del COSO ERM Ayudar a las organizaciones a crear, preservar y realizar valor mediante una gestión eficaz del riesgo, alineada con la estrategia y el desempeño organizacional (COSO, 2017). Entre sus objetivos específicos en este ámbito se encuentran:

  - Integrar la gestión del riesgo en todos los niveles de la organización, desde la planificación estratégica hasta las operaciones diarias
  - Tomar decisiones basadas en una visión clara del riesgo, considerando su impacto en el valor para las partes interesadas.
  - Mejorar la resiliencia organizacional, al anticiparse a eventos adversos y aprovechar oportunidades.
  - Alinear el riesgo con el desempeño, conectando la gestión de riesgos con los indicadores clave y los objetivos estratégicos.

- **Componentes del COSO ERM**

El modelo COSO ERM establece 5 componentes clave para la gestión de riesgos empresariales. Estos componentes están diseñados para integrarse con la estrategia, el desempeño y la toma de decisiones de la organización:

1. Gobernanza y Cultura Organizacional

   Establece el tono organizacional, incluye valores éticos, estructura de gobierno y define roles y responsabilidades. Promueve la concienciación sobre el riesgo y el compromiso con la gestión del mismo.

2. Estrategia y establecimientos de objetivos

   Alinea la gestión de riesgos con la formulación de la estrategia, considerando el apetito de riesgo al establecer los objetivos estratégicos.

3. Desempeño

   Identifica, evalúa y prioriza riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos; además, analiza su severidad y define respuestas para su tratamiento.

4. Revisión y monitoreo

   Evalúa si los componentes del ERM están presentes y funcionan, y si se necesita realizar mejoras para ajustarse a cambios internos o externos.

5. Información, comunicación y reporte

> Asegura que la información relevante fluya dentro de la organización y hacia las partes interesadas, incluyendo informes de desempeño y gestión de riesgos.

(COSO, 2017)

- **Beneficios de Aplicar COSO ERM**

La aplicación del marco COSO ERM 2017 aporta beneficios significativos a las organizaciones al fortalecer su capacidad para gestionar el riesgo de forma estratégica y estructurada. Entre los principales beneficios se encuentra la mejora del desempeño organizacional, al anticipar riesgos que podrían afectar el logro de objetivos estratégicos y operacionales. Asimismo, este enfoque permite tomar decisiones más informadas, gracias a la evaluación integral de riesgos y oportunidades en todos los niveles de la entidad. Otro beneficio relevante es el desarrollo de una mayor conciencia del riesgo, promoviendo una cultura organizacional orientada a la prevención, resiliencia y aprendizaje continuo. De igual forma, el marco incrementa la confianza de las partes interesadas, al demostrar un compromiso explícito con la transparencia y la sostenibilidad. En conjunto, estos beneficios refuerzan la capacidad de las organizaciones para crear, preservar y realizar valor en un entorno dinámico y de constante incertidumbre (COSO, 2017).

El modelo COSO ERM se presenta como una herramienta estratégica clave para la gestión eficiente de inventarios, ya que permite

reducir pérdidas, mejorar la precisión contable y optimizar los controles internos. Su aplicación garantiza una visión integral de los riesgos y fortalece la toma de decisiones basada en información confiable.

ISO 9001 – Gestión de Calidad

La Norma Internacional ISO 9001 es un estándar internacional que establece los lineamientos para implementar un sistema de gestión de la calidad en cualquier tipo de organización. Su enfoque se basa en la mejora continua, la satisfacción del cliente y la eficiencia de los procesos, permitiendo a las entidades estructurar sus actividades bajo principios de calidad reconocidos globalmente. Esta norma proporciona un marco flexible que se adapta al contexto y estrategia de cada organización, promoviendo el control de riesgos, la toma de decisiones basada en evidencia y el cumplimiento de requisitos legales y contractuales pertinentes (International Organization for Standardization, 2015).

El adecuado manejo de inventarios es fundamental para la eficiencia operativa y la satisfacción del cliente, ya que un sistema de almacenamiento deficiente puede generar pérdidas económicas, tiempos de espera prolongados y deterioro de productos. La implementación de la ISO 9001 en la gestión de inventarios se orienta a la mejora continua, asegurando que los procedimientos sean eficientes, estandarizados y controlados con base en principios de calidad.

- **Objetivo de la ISO 9001**

La norma tiene como objetivo principal establecer los requisitos necesarios para implementar un sistema de gestión de la calidad que permita a las organizaciones garantizar de manera coherente la entrega de productos y servicios conformes, cumpliendo con las exigencias de los clientes y los requisitos legales y reglamentarios aplicables. Este objetivo se encuentra explícitamente señalado en el apartado 1 de la norma, donde se indica que su aplicación permite "demostrar su capacidad para proporcionar de forma coherente productos y servicios que satisfacen los requisitos del cliente y los legales y reglamentarios aplicables" y que, además, busca "aumentar la satisfacción del cliente a través de la aplicación eficaz del sistema" (ISO, 2015).

- **Principios de la ISO 9001**

La norma ISO 9001:2015 se sustenta en siete principios fundamentales de gestión de la calidad que orientan el diseño, implementación y mejora continua del sistema de gestión dentro de una organización. Estos principios son: el enfoque al cliente, que busca satisfacer y superar las expectativas del usuario final; el liderazgo, entendido como la capacidad de establecer una dirección clara y un entorno favorable para alcanzar los objetivos de calidad; el compromiso de las personas, que reconoce que el talento humano comprometido es esencial para la creación de valor; el enfoque a procesos, que promueve la gestión eficiente de actividades

interrelacionadas; la mejora continua como eje del desempeño sostenible; la toma de decisiones basada en la evidencia, que prioriza el análisis de datos y hechos; y la gestión de las relaciones, que resalta la importancia de mantener vínculos beneficiosos con partes interesadas clave (ISO, 2015).

- **Implementación de la ISO 9001**

La norma ISO 9001:2015, si bien no incluye un apartado titulado expresamente como “implementación”, establece de manera sistemática los requisitos fundamentales que una organización debe cumplir para desarrollar e implementar un Sistema de Gestión de la Calidad (SGC) eficaz. Esta implementación se inicia con la comprensión del contexto organizacional y las necesidades de las partes interesadas, seguido por el liderazgo y compromiso de la alta dirección en la definición de la política de calidad. Luego, se abordan la planificación del sistema, la identificación de riesgos y oportunidades, y el establecimiento de objetivos de calidad. La implementación requiere también la provisión de recursos, el desarrollo de competencias y la gestión de la información documentada, así como la ejecución operativa de procesos clave, incluyendo el diseño, producción, entrega y control de productos o servicios. Finalmente, se incorporan mecanismos de evaluación del desempeño y acciones para la mejora continua, lo cual evidencia que

la norma guía integralmente el proceso de implementación del SGC desde su planificación hasta su sostenimiento y mejora (ISO, 2015).

- **Beneficios de la Aplicación de la ISO 9001**

La aplicación de la norma ISO 9001:2015 conlleva múltiples beneficios para las organizaciones que adoptan un enfoque estructurado hacia la gestión de la calidad. Aunque la norma no presenta un apartado exclusivo dedicado a los beneficios, estos se desprenden de su estructura y requisitos. Entre los principales beneficios se encuentran el incremento de la satisfacción del cliente, al asegurar el cumplimiento sistemático de sus requisitos; la mejora de la eficiencia operativa, mediante la estandarización y control de procesos; y la promoción de la mejora continua como eje fundamental del desempeño organizacional. Asimismo, la norma fortalece la capacidad de la organización para cumplir con requisitos legales y contractuales, fomenta una cultura de toma de decisiones basada en evidencia, y contribuye al fortalecimiento de la confianza de las partes interesadas. Estos beneficios se encuentran implícitos en secciones como la introducción (apartado 0.1), los principios de gestión (apartado 0.2) y el alcance de la norma (apartado 1), donde se resalta el valor de implementar un sistema eficaz y sostenible de gestión de la calidad (ISO, 2015).

La aplicación de la norma ISO 9001 en la gestión de inventarios representa un factor clave para la eficiencia operativa y la calidad

organizacional. A través de la estandarización de procesos, la reducción de desperdicios y la mejora continua, las empresas pueden optimizar su almacenamiento y distribución mientras garantizan mayor satisfacción del cliente y rentabilidad. La integración de este enfoque con tecnologías de gestión y auditorías periódicas fortalece aún más la administración de inventarios y minimiza riesgos asociados a pérdidas o desabastecimiento.

2.4.Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

Las técnicas utilizadas en el tratamiento del problema son la observación y las entrevistas semiestructuradas. Según (Castellanos, 2017), la técnica de observación es una técnica de investigación que consiste en observar personas, fenómenos, hechos, casos, objetos, acciones, situaciones, etc., con el fin de obtener determinada información necesaria para una investigación.

Esta técnica facilitó el entendimiento de las causas estructurales del problema y, además, se complementó con entrevistas semiestructuradas a los responsables de logística, contabilidad y finanzas. También se empleó para interpretar percepciones sobre la gestión actual y recoger propuestas de mejora.

Los instrumentos utilizados fueron los siguientes:

- Revisión Documental: análisis de políticas internas, reportes de inventario y registros contables.

- Entrevistas Semiestructuradas: dirigidas a personal de logística, almacén y contabilidad para obtener información cualitativa sobre los procesos y debilidades actuales.

- Inspección Física: validación del estado y condiciones de productos seleccionados mediante observación directa en almacenes.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

Se desarrollaron una serie de procedimientos metodológicos para abordar el problema de la desvalorización de inventarios en la Compañía. Estas acciones permitieron identificar las causas, analizar el contexto normativo, diseñar alternativas viables y aplicar estrategias efectivas para mitigar los efectos negativos de la desvalorización sobre la gestión contable y financiera de la organización.

Identificación del problema

El primer paso consistió en llevar a cabo un diagnóstico integral de la situación actual de la gestión de inventarios en la empresa. Se utilizaron herramientas como el análisis documental y entrevistas semiestructuradas con los responsables de las áreas de logística, contabilidad y finanzas.

Durante esta etapa, se identificaron los siguientes problemas relevantes:

- Presencia significativa de productos obsoletos, vencidos o en mal estado físico, los cuales generan pérdidas contables y económicas por desvalorización.

- Falta de políticas internas claras para la clasificación, evaluación y rotación del inventario.
- Deficiente control sobre los tiempos de almacenamiento, acompañado de una escasa supervisión del estado físico de los bienes, lo que contribuye al deterioro y vencimiento de los productos.
- Falta de un área específica y estructurada de compras, así como la inexistencia de políticas que regulen los criterios de adquisición, frecuencia de abastecimiento y evaluación de proveedores.

Estos hallazgos evidenciaron la necesidad de implementar mecanismos formales de gestión preventiva, correctiva y normativa que permitan una adecuada valoración del inventario.

Análisis del marco normativo

Posteriormente, se realizó un análisis exhaustivo del marco normativo contable aplicable a la gestión de inventarios, con el objetivo de garantizar el cumplimiento adecuado en la presentación de la información financiera. Se consideraron los siguientes lineamientos:

- La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) – Inventarios, la cual establece los criterios para la valoración de inventarios, indicando que estos deben ser medidos al menor entre el costo y el valor neto realizable. Asimismo, se menciona la necesidad de

reconocer una pérdida por desvalorización cuando el valor de recuperación de los bienes sea inferior a su costo.

- La Norma Internacional de Auditoria (NIA 501) – Evidencia de auditoría, en relación con los inventarios, la NIA 501 señala que, cuando los inventarios sean materiales en los estados financieros, el auditor debe obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre su existencia y condición. Esto incluye la observación física del inventario, ya sea mediante la asistencia a conteos físicos o mediante procedimientos alternativos si la observación directa no es posible. La norma también resalta la importancia de verificar que los inventarios estén libres de deterioro, obsolescencia u otros factores que afecten su valor, lo cual guarda estrecha relación con el análisis de desvalorización.

- ISO 9001:2015 – Sistema de gestión de la calidad: Esta norma internacional establece requisitos para un sistema de gestión de la calidad eficaz en las organizaciones. Su enfoque basado en procesos y en la mejora continua se aplica de manera directa a la gestión de inventarios, al promover el control documentado de entradas y salidas, la trazabilidad de productos, la planificación basada en riesgos y la satisfacción del cliente. En el contexto de la desvalorización de inventarios, la ISO 9001 destaca la importancia de contar con procedimientos estandarizados para el almacenamiento, identificación y monitoreo de productos, lo cual

permite reducir pérdidas por obsolescencia, deterioro o vencimiento. Además, exige el seguimiento de indicadores de desempeño, lo que contribuye a una gestión más eficiente y proactiva del inventario.

- Las recomendaciones del modelo COSO, relacionadas con el control interno en la gestión de activos y el manejo de riesgos operativos, fueron consideradas para fortalecer los procesos de supervisión y monitoreo continuo de los inventarios.

Este análisis permitió identificar brechas entre la normativa vigente y las prácticas internas de la empresa, justificando así la necesidad de implementar estrategias correctivas alineadas al marco regulatorio.

Construcción de la alternativa de solución

Con base en la identificación de los problemas y el marco normativo revisado, se diseñó una estrategia integral enfocada en la prevención y mitigación de la desvalorización de inventarios. Esta alternativa contempla acciones a nivel operativo, normativo y tecnológico:

- Fortalecimiento del Área de Compras y Logística: creación de un área funcional con personal capacitado, roles definidos y políticas para regular los procesos de abastecimiento, evaluación de proveedores y planificación de compras según la rotación y criticidad del inventario.

- Implementación de Políticas de Gestión de Inventarios: desarrollo de normativas internas que regulen la clasificación (ABC), la

valoración, la rotación (FIFO) y la periodicidad de revisión del inventario. Se incluye la aplicación de auditorías internas periódicas basadas en las recomendaciones del modelo COSO y la ISO 9001.

- Sistema de Alerta y Monitoreo en el ERP: incorporación de parámetros de antigüedad, vencimiento y niveles máximos/mínimos en el sistema ERP para generar alertas automáticas sobre productos en riesgo de obsolescencia o caducidad.

- Capacitación y Cultura Organizacional: ejecución de programas de formación continua dirigidos al personal operativo, administrativo y logístico, enfocados en la importancia del control de inventarios, el cumplimiento de procedimientos y la mejora continua.

- Evaluación de Indicadores Clave: diseño e implementación de un tablero de control que permita medir rotación, antigüedad, pérdidas por desvalorización, tiempos de almacenamiento y exactitud del inventario, facilitando la toma de decisiones oportunas.

Estas medidas buscan establecer un sistema de control interno sólido y sostenible que no solo prevenga la desvalorización, sino que también mejore la eficiencia operativa y financiera de la Compañía.

2.5.Resultados de la actividad

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

Como parte de los procedimientos de auditoría financiera aplicados a la Compañía, se realizó una evaluación específica del rubro de inventarios.

Para ello, se efectuaron entrevistas con los responsables de las áreas operativas vinculadas directamente a la gestión y control del inventario, con el objetivo de obtener un entendimiento adecuado de los procesos implementados, identificar posibles riesgos y valorar la efectividad de los controles internos existentes.

En este sentido, se mantuvo una entrevista con el Gerente de Logística, quien tiene a su cargo la supervisión de la cadena de suministro de la Compañía. Este proceso logístico se encuentra estructurado en dos subáreas principales: comercio exterior y operaciones.

Comercio Exterior: La subárea de comercio exterior está integrada por cinco colaboradores, quienes se encargan de gestionar la importación de productos desde el extranjero, asegurando que se mantenga la calidad del producto durante todo el proceso logístico y que los costos de importación sean competitivos en relación con el mercado. Esta unidad se encarga del proceso desde la negociación inicial con los proveedores (incluyendo la definición de los Incoterms) hasta la recepción física de la mercadería en almacén.

Operaciones: Por su parte, la subárea de operaciones se encuentra bajo la dirección de una jefatura específica y está compuesta por aproximadamente 30 colaboradores, entre los que se encuentran auxiliares de almacén, choferes, personal de facturación y responsables del control de inventarios. Su función principal consiste en la recepción, almacenamiento y conservación adecuada de las mercaderías importadas, en cumplimiento

con los procedimientos de la Compañía. Asimismo, esta unidad es responsable de la preparación y entrega de pedidos a los clientes, así como de la atención de reclamos relacionados con la logística de distribución.

Actualmente, el área logística se encuentra en un proceso de reestructuración con el propósito de crear nuevas subáreas especializadas, tales como compras, aseguramiento de la calidad y asuntos regulatorios. En la situación actual, la ausencia de un área formal de compras representa un riesgo de control, ya que cada unidad funcional realiza sus propias gestiones de adquisición y cotización de proveedores. Esta práctica descentralizada expone a la entidad a riesgos de incumplimiento normativo y limita la eficiencia del control interno.

Asimismo, se identificó que la Compañía no cuenta con políticas formales relacionadas con la gestión de inventarios, lo cual representa una debilidad en el sistema de control interno, dado que no existen lineamientos claros para la conservación, rotación y disposición de los bienes almacenados. Tampoco se cuenta con políticas de compras centralizadas, ni para adquisiciones locales ni internacionales, permitiendo que cada unidad de negocio realice compras en función de sus necesidades, sin una supervisión estandarizada o alineación con objetivos financieros institucionales.

Tambien, resultado de la entrevista con el Contador, se identificaron inconsistencias en los criterios utilizados para la estimación por obsolescencia. En una primera instancia, se indicó que dicha estimación

correspondía al 5% de los ingresos totales de la Compañía; sin embargo, posteriormente se señaló que esta se realizaba en función de los productos de lenta rotación con más de cinco años de antigüedad en el almacén. Finalmente, también se evidenció que el criterio estaba supeditado al juicio del área comercial, la cual evaluaba la posibilidad de comercializar estos productos, pese a que ya contaban con un tiempo considerable almacenados. Esta falta de uniformidad y sustento técnico en la determinación de la provisión por obsolescencia representa un riesgo significativo en la razonabilidad del rubro de inventarios, afectando la calidad de la información financiera presentada.

Un aspecto relevante por considerar es que la Compañía ha venido incinerando, por dos ejercicios consecutivos, mercadería considerada completamente obsoleta, vencida o en estado de deterioro irreversible. Esta práctica refleja una deficiencia en los controles internos relacionados con la gestión de inventarios, particularmente en lo que respecta al seguimiento de la rotación, conservación y vigencia de los productos.

Como parte de los procedimientos de auditoría financiera aplicados a la Compañía, se participó como calidad de veedores en el inventario anual.

La Compañía contrata de manera anual los servicios de la empresa externa Matrix para llevar a cabo la toma de inventario físico en sus almacenes. En el marco del proceso de auditoría financiera, el equipo de auditoría participó en calidad de veedores, a fin de observar y documentar

los procedimientos ejecutados durante el conteo físico por parte del personal de Matrix.

El proceso de inventario se inicia con un conteo exhaustivo, cubriendo el almacén de extremo a extremo. Para ello, el personal de Matrix utiliza dispositivos electrónicos que permiten escanear los códigos de barras de las etiquetas LPN (License Plate Number), las cuales son adheridas a cada unidad de mercadería desde su ingreso al almacén. Dichas etiquetas contienen información relevante, como la cantidad ingresada originalmente, sin embargo, al escanear el código, el sistema arroja la cantidad real disponible, lo que permite contrastar ambos datos y detectar posibles diferencias. Asimismo, el personal encargado registra observaciones relevantes, tales como productos dañados, empaques abiertos o mercadería incompleta, lo cual es fundamental para fines de control interno y toma de decisiones contables.

Cabe señalar que la Compañía cuenta dentro de su almacén con una sección exclusiva para mercadería parcialmente consumida o abierta, situación que se produce cuando los clientes solicitan cantidades fraccionadas de productos, sin requerir el empaque completo. Además, existe un área destinada a producción, en la cual se preparan pedidos especiales a solicitud de los clientes, como la combinación personalizada de dos o más productos.

En los casos en que se detectan diferencias entre el conteo físico y los registros del sistema, se lleva a cabo un reconteo focalizado, limitado

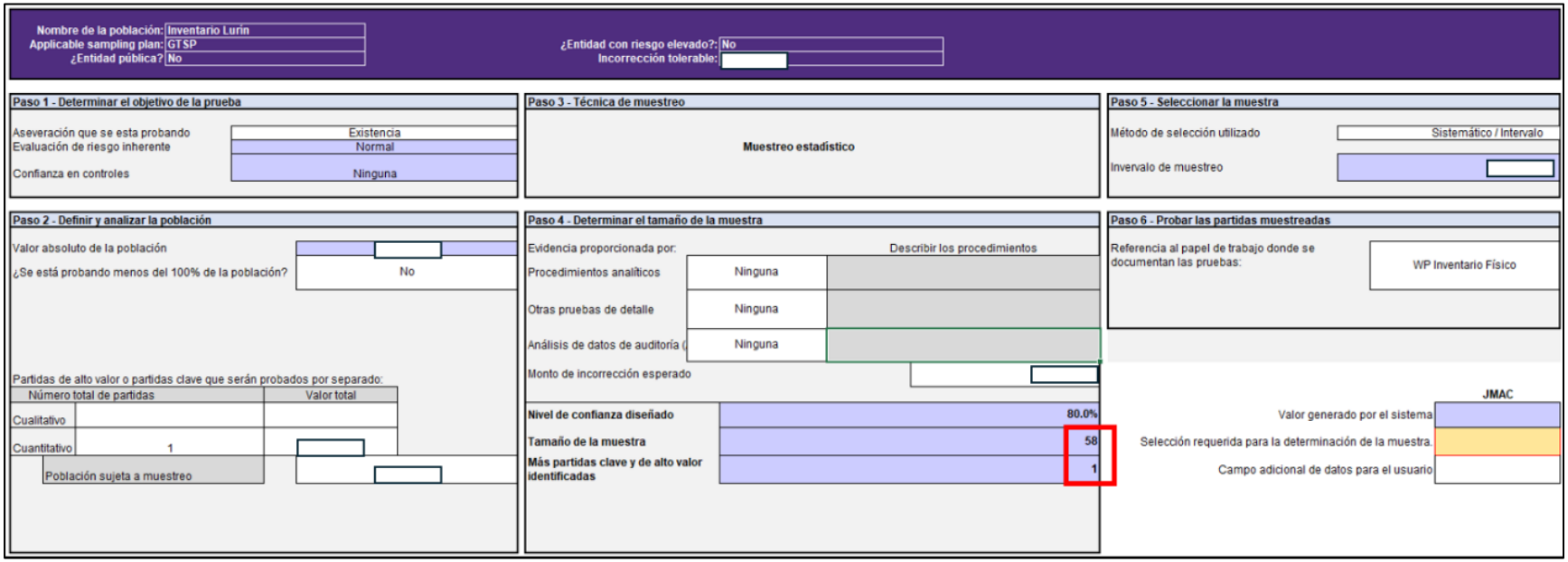
únicamente a las discrepancias encontradas. Posteriormente, se realiza un proceso de conciliación entre los resultados físicos y los saldos registrados en el sistema de gestión del almacén. Una vez culminado el proceso, se elabora el informe final de inventario, el cual es suscrito por los representantes de la empresa Matrix y del área responsable de la Compañía. Finalmente, se procede a realizar la conciliación definitiva en el sistema SAP, utilizado por la Compañía para el control de inventarios y la gestión contable.

Como parte de los procedimientos de auditoría, el equipo realizó la toma de inventario físico con el objetivo de validar la existencia, exactitud. Asimismo, se verificó el estado físico de la mercadería almacenada.

Se obtuvo el stock valorizado al 13 de diciembre de 2024, y con base en este se seleccionó una muestra de 59 ítems, utilizando la herramienta Sampling Calculator y el sistema IDEA. Adicionalmente, conforme a la metodología de la firma, se seleccionaron 3 ítems al azar directamente desde planta. A continuación, el uso de la herramienta Sampling Calculator en la figura 2, y el sistema IDEA en la figura 3.

Figura 2

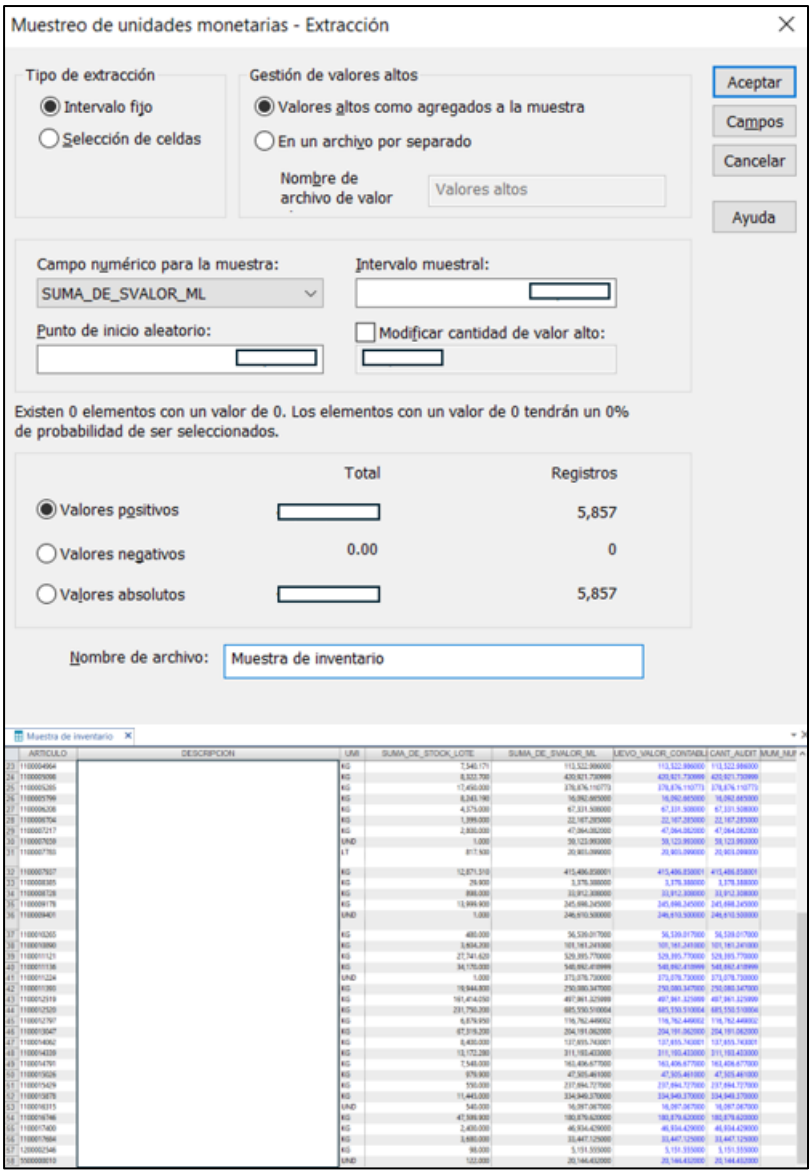
Determinación de muestra a inventariar a través de la herramienta Sampling Calculator



Nota. Fuente: Elaboración propia

Figura 3

Extracción de la muestra determinada a través del sistema IDEA



Nota. Fuente: Elaboración propia

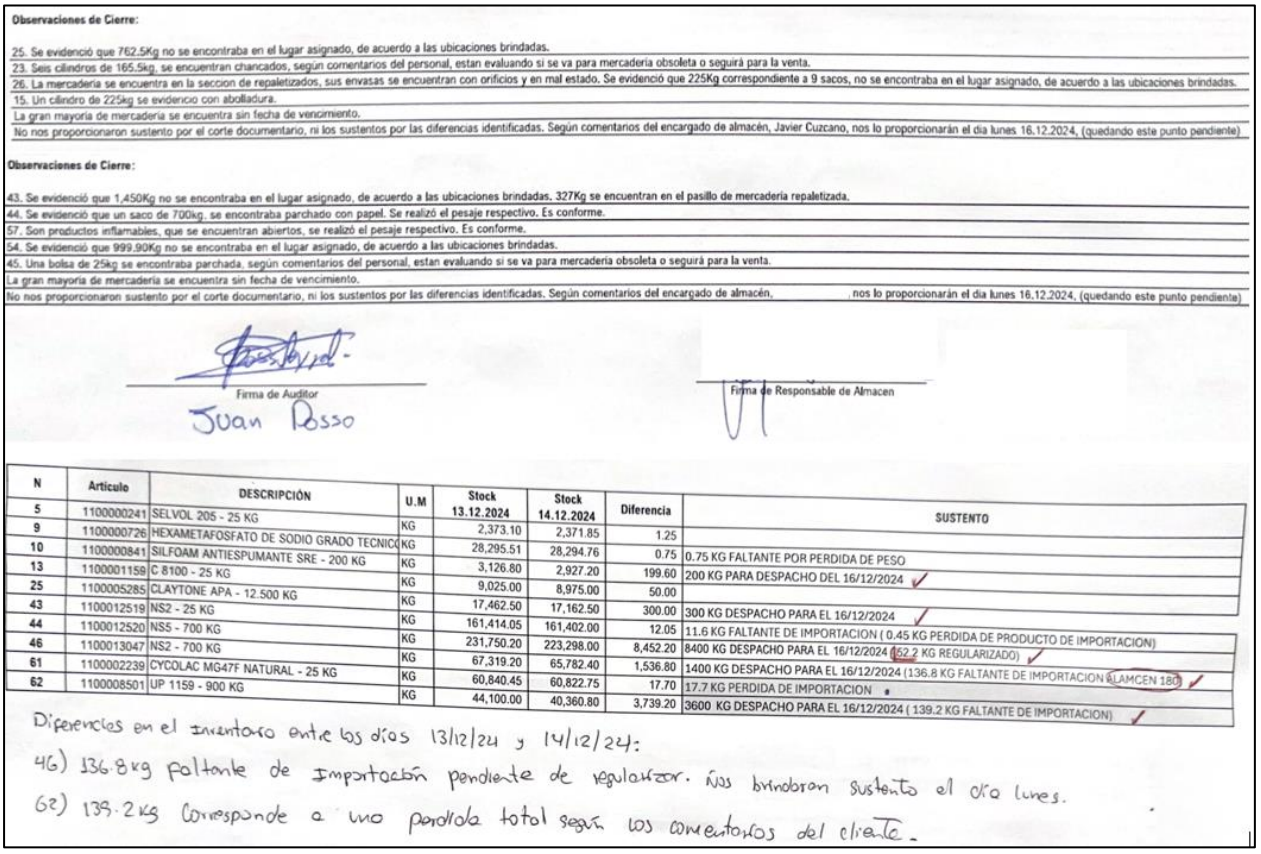
El inventario físico se llevó a cabo el 14 de diciembre de 2024, y como resultado de dicho procedimiento se observaron las siguientes situaciones:

- Existencia de mercadería en mal estado: productos chancados, abollados, parchados, abiertos, con orificios u otras condiciones de deterioro físico.
- Ausencia generalizada de etiquetado con fecha de vencimiento en los productos.
- Productos almacenados en ubicaciones distintas a las designadas según el sistema de gestión.
- Diferencias de stock entre las fechas del 13 y 14 de diciembre, correspondientes al día de la muestra y al día de la toma de inventario, respectivamente.

A continuación, el acta de inventario realizado el día 14 de diciembre en la figura 4.

Figura 4

Acta de inventario



Observaciones de Cierre:

25. Se evidenció que 762.5Kg no se encontraba en el lugar asignado, de acuerdo a las ubicaciones brindadas.
23. Seis cilindros de 165.5kg, se encuentran chancados, según comentarios del personal, estan evaluando si se va para mercaderia obsoleta o seguirá para la venta.
26. La mercaderia se encuentra en la seccion de repaletizados, sus envasas se encuentran con orificios y en mal estado. Se evidenció que 225Kg correspondiente a 9 sacos, no se encontraba en el lugar asignado, de acuerdo a las ubicaciones brindadas.
15. Un cilindro de 225kg se evidencio con abolladura.
La gran mayoría de mercaderia se encuentra sin fecha de vencimiento.
No nos proporcionaron sustento por el corte documentario, ni los sustentos por las diferencias identificadas. Según comentarios del encargado de almacén, Javier Cuzcano, nos lo proporcionarán el dia lunes 16.12.2024, (quedando este punto pendiente)

Observaciones de Cierre:

43. Se evidenció que 1,450Kg no se encontraba en el lugar asignado, de acuerdo a las ubicaciones brindadas. 327Kg se encuentran en el pasillo de mercaderia repaletizada.
44. Se evidenció que un saco de 700kg, se encontraba parchado con papel. Se realizó el pesaje respectivo. Es conforme.
57. Son productos inflamables, que se encuentran abiertos, se realizó el pesaje respectivo. Es conforme.
54. Se evidenció que 999.90Kg no se encontraba en el lugar asignado, de acuerdo a las ubicaciones brindadas.
45. Una bolsa de 25kg se encontraba parchada, según comentarios del personal, estan evaluando si se va para mercaderia obsoleta o seguirá para la venta.
La gran mayoría de mercaderia se encuentra sin fecha de vencimiento.
No nos proporcionaron sustento por el corte documentario, ni los sustentos por las diferencias identificadas. Según comentarios del encargado de almacén, nos lo proporcionarán el dia lunes 16.12.2024, (quedando este punto pendiente)

Firma de Auditor
Juan Posso

Firma de Responsable de Almacen

N	Articulo	DESCRIPCIÓN	U.M	Stock 13.12.2024	Stock 14.12.2024	Diferencia	SUSTENTO
5	1100000241	SELVOL 205 - 25 KG	KG	2,373.10	2,371.85	1.25	
9	1100000726	HEXAMETAFOSFATO DE SODIO GRADO TECNICO	KG	28,295.51	28,294.76	0.75	0.75 KG FALTANTE POR PERDIDA DE PESO
10	1100000841	SILFOAM ANTIESPUMANTE SRE - 200 KG	KG	3,126.80	2,927.20	199.60	200 KG PARA DESPACHO DEL 16/12/2024 ✓
13	1100001159	C 8100 - 25 KG	KG	9,025.00	8,975.00	50.00	
25	1100005285	CLAYTONE APA - 12.500 KG	KG	17,462.50	17,162.50	300.00	300 KG DESPACHO PARA EL 16/12/2024 ✓
43	1100012519	NS2 - 25 KG	KG	161,414.05	161,402.00	12.05	11.6 KG FALTANTE DE IMPORTACION (0.45 KG PERDIDA DE PRODUCTO DE IMPORTACION)
44	1100012520	NS5 - 700 KG	KG	231,750.20	223,298.00	8,452.20	8400 KG DESPACHO PARA EL 16/12/2024 (52.2 KG REGULARIZADO) ✓
46	1100013047	NS2 - 700 KG	KG	67,319.20	65,782.40	1,536.80	1400 KG DESPACHO PARA EL 16/12/2024 (136.8 KG FALTANTE DE IMPORTACION ALMCEN 180) ✓
61	1100002239	CYCOLAC MG47F NATURAL - 25 KG	KG	60,840.45	60,822.75	17.70	17.7 KG PERDIDA DE IMPORTACION
62	1100008501	UP 1159 - 900 KG	KG	44,100.00	40,360.80	3,739.20	3600 KG DESPACHO PARA EL 16/12/2024 (139.2 KG FALTANTE DE IMPORTACION) ✓

Diferencias en el inventario entre los días 13/12/24 y 14/12/24:
46) 136.8 kg faltante de importación pendiente de regularizar. Nos brindaron sustento el día lunes.
62) 139.2 kg corresponde a una perdida total según los comentarios del cliente.

Nota. Fuente: Elaboración propia

Con el propósito de obtener una visión integral sobre la situación del inventario, se realizó un análisis complementario del stock, enfocado en la rotación y el nivel de obsolescencia. Esta evaluación permitió identificar el estado actual de la mercadería, así como riesgos potenciales de desvalorización de los productos almacenados, en línea con lo dispuesto por la NIC 2.

Tabla 1

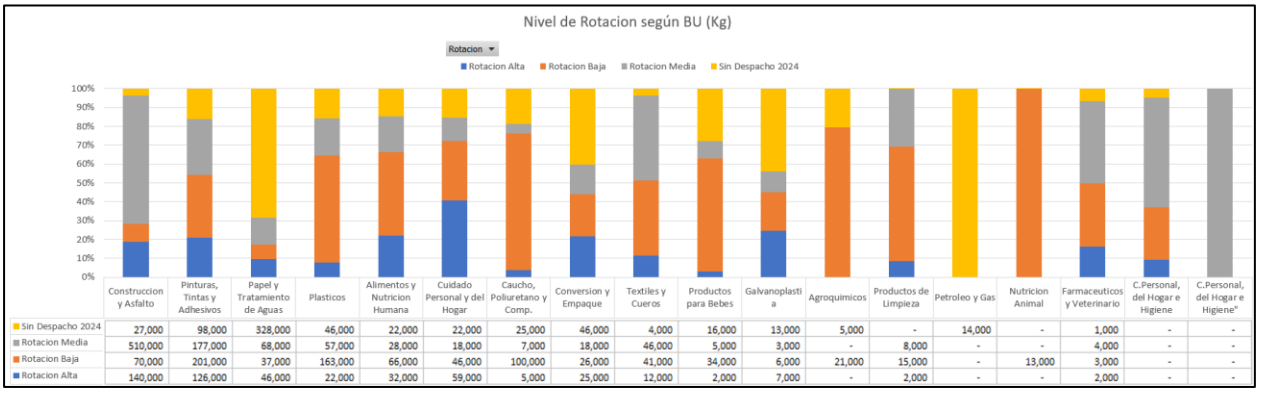
Análisis de rotación de inventario por la línea de productos

Línea de producto (Cantidad)	Rotación Alta	Rotación Baja	Rotación Media	Sin Despacho 2024	Totales
Construcción y Asfalto	140,000	70,000	510,000	27,000	747,000
Pinturas, Tintas y Adhesivos	126,000	201,000	177,000	98,000	602,000
Papel y Tratamiento de Aguas	46,000	37,000	68,000	328,000	479,000
Plásticos	22,000	163,000	57,000	46,000	289,000
Alimentos y Nutrición Humana	32,000	66,000	28,000	22,000	148,000
Cuidado Personal y del Hogar	59,000	46,000	18,000	22,000	145,000
Caucho, Poliuretano y Comp.	5,000	100,000	7,000	25,000	137,000
Conversión y Empaque	25,000	26,000	18,000	46,000	115,000
Textiles y Cueros	12,000	41,000	46,000	4,000	103,000
Productos para Bebes	2,000	34,000	5,000	16,000	56,000
Galvanoplastia	7,000	6,000	3,000	13,000	30,000
Agroquímicos	-	21,000	-	5,000	26,000
Productos de Limpieza	2,000	15,000	8,000	-	25,000
Petróleo y Gas	-	-	-	14,000	14,000
Nutrición Animal	-	13,000	-	-	13,000
Farmacéuticos y Veterinario	2,000	3,000	4,000	1,000	9,000
Totales	480,000	841,000	950,000	668,000	2,939,000

Nota. Fuente: Elaboración propia

Figura 5

Niveles de rotación del inventario



	Construccion y Asfalto	Pinturas, Tintas y Adhesivos	Papel y Tratamiento de Aguas	Plasticos	Alimentos y Nutricion Humana	Cuidado Personal y del Hogar	Caucho, Poliuretano y Comp.	Conversion y Empaque	Textiles y Cueros	Productos para Bebes	Galvanoplastia	Agroquimicos	Productos de Limpieza	Petroleo y Gas	Nutricion Animal	Farmaceuticos y Veterinario	C.Personal, del Hogar e Higiene	C.Personal, del Hogar e Higiene"
Sin Despacho 2024	27,000	98,000	328,000	46,000	22,000	22,000	25,000	46,000	4,000	16,000	13,000	5,000	-	14,000	-	1,000	-	-
Rotacion Media	510,000	177,000	68,000	57,000	28,000	18,000	7,000	18,000	46,000	5,000	3,000	-	8,000	-	-	4,000	-	-
Rotacion Baja	70,000	201,000	37,000	163,000	66,000	46,000	100,000	26,000	41,000	34,000	6,000	21,000	15,000	-	13,000	3,000	-	-
Rotacion Alta	140,000	126,000	46,000	22,000	32,000	59,000	5,000	25,000	12,000	2,000	7,000	-	2,000	-	-	2,000	-	-

Nota. Fuente: Elaboración propia

Observaciones Generales

El inventario total asciende a 2,939,000 unidades, de las cuales:

- 32.3% corresponde a rotación media (950,000 unidades).
- 28.6% a rotación baja (841,000 unidades).
- 16.3% a rotación alta (480,000 unidades).
- 22.7% no ha tenido despacho durante el 2024 (668,000 unidades).

Principales líneas con inventario sin despacho en 2024

- Papel y Tratamiento de Aguas: 328,000 unidades (casi el 69% de su inventario total).
- Plásticos: 40,000 unidades.
- Conversión y Empaque: 46,000 unidades.
- Pinturas, Tintas y Adhesivos: 99,000 unidades.

Líneas con alta proporción de rotación baja o sin movimiento

- Plásticos: 203,000 unidades combinadas entre baja rotación y sin despacho (70% de su stock total).
- Pinturas, Tintas y Adhesivos: 300,000 unidades con baja rotación o sin despacho.
- Caucho, Poliuretano y Componentes: 100,000 unidades con baja rotación.

Esta información resulta clave para la evaluación de posibles desvalorizaciones, especialmente en aquellos casos donde se combinan niveles bajos de rotación y ausencia de movimientos recientes.

Tabla 2

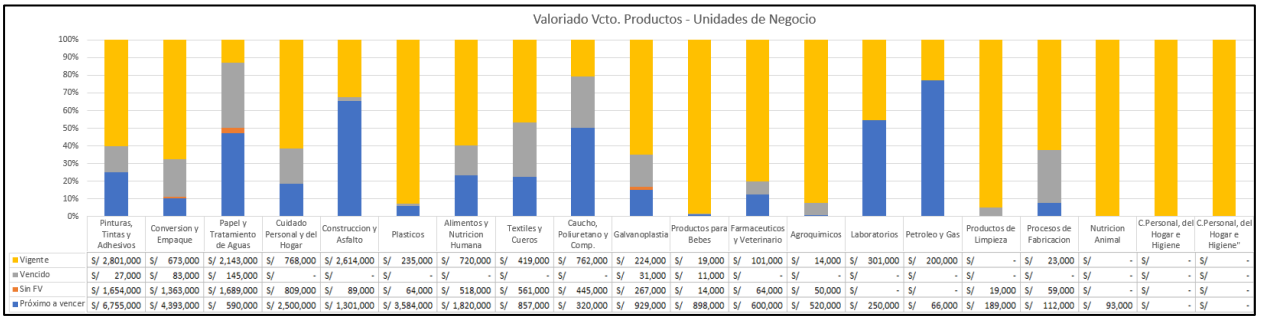
Análisis según fecha de vencimiento por la línea de productos

Línea de productos (en S/.)	Próximo a vencer	Sin FV	Vencido	Vigente	Totales
Pinturas, Tintas y Adhesivos	2,801,000	27,000	1,654,000	6,755,000	11,237,000
Conversión y Empaque	673,000	83,000	1,363,000	4,393,000	6,512,000
Papel y Tratamiento de Aguas	2,143,000	145,000	1,689,000	590,000	4,567,000
Cuidado Personal y del Hogar	768,000	-	809,000	2,500,000	4,077,000
Construcción y Asfalto	2,614,000	-	89,000	1,301,000	4,004,000
Plásticos	235,000	-	64,000	3,584,000	3,883,000
Alimentos y Nutrición Humana	720,000	-	518,000	1,820,000	3,058,000
Textiles y Cueros	419,000	-	561,000	857,000	1,837,000
Caucho, Poliuretano y Comp.	762,000	-	445,000	320,000	1,527,000
Galvanoplastia	224,000	31,000	267,000	929,000	1,451,000
Productos para Bebes	19,000	11,000	14,000	898,000	942,000
Farmacéuticos y Veterinario	101,000	-	64,000	600,000	765,000
Agroquímicos	14,000	-	50,000	520,000	584,000
Laboratorios	301,000	-	-	250,000	551,000
Petróleo y Gas	200,000	-	-	66,000	266,000
Productos de Limpieza	-	-	19,000	189,000	208,000
Procesos de Fabricación	23,000	-	59,000	112,000	194,000
Nutrición Animal	-	-	-	93,000	93,000
Totales	12,017,000	297,000	7,665,000	25,777,000	45,756,000

Nota. Fuente: Elaboración propia

Figura 6

Niveles de vencimiento por línea de productos valorizados



	Pinturas, Tintas y Adhesivos	Conversion y Empaque	Papel y Tratamiento de Aguas	Cuidado Personal y del Hogar	Construccion y Asfalto	Plasticos	Alimentos y Nutricion Humana	Textiles y Cueros	Caucho, Poliuretano y Comp.	Galvanoplastia	Productos para Bebes	Farmaceuticos y Veterinario	Agroquimicos	Laboratorios	Petroleo y Gas	Productos de Limpieza	Procesos de Fabricacion	Nutricion Animal	C.Personal, del Hogar e Higiene	C.Personal, del Hogar e Higiene"
Vigente	S/ 2,801,000	S/ 673,000	S/ 2,143,000	S/ 768,000	S/ 2,614,000	S/ 235,000	S/ 720,000	S/ 419,000	S/ 762,000	S/ 224,000	S/ 19,000	S/ 101,000	S/ 14,000	S/ 301,000	S/ 200,000	S/ -	S/ 23,000	S/ -	S/ -	S/ -
Vencido	S/ 27,000	S/ 83,000	S/ 145,000	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -	S/ 31,000	S/ 11,000	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -	S/ -
Sin FV	S/ 1,654,000	S/ 1,363,000	S/ 1,689,000	S/ 809,000	S/ 89,000	S/ 64,000	S/ 518,000	S/ 561,000	S/ 445,000	S/ 267,000	S/ 14,000	S/ 64,000	S/ 50,000	S/ -	S/ -	S/ 19,000	S/ 59,000	S/ -	S/ -	S/ -
Próximo a vencer	S/ 6,755,000	S/ 4,393,000	S/ 590,000	S/ 2,500,000	S/ 1,301,000	S/ 3,584,000	S/ 1,820,000	S/ 857,000	S/ 320,000	S/ 929,000	S/ 898,000	S/ 600,000	S/ 520,000	S/ 250,000	S/ 66,000	S/ 189,000	S/ 112,000	S/ 93,000	S/ -	S/ -

Nota. Fuente: Elaboración propia

Observaciones Generales

Durante la evaluación de los inventarios valorizados de la empresa, se identificó que un total de S/ 7,665,000 corresponde a productos cuya fecha de vencimiento ya ha expirado. Este monto representa aproximadamente el 16.75% del valor total del inventario, lo que constituye un porcentaje material dentro del contexto de los estados financieros.

Figura 7

Inventario valorizado de productos vencidos por línea y antigüedad

Línea de productos	Vigente	0-6 meses	6-12 meses	1-2 años	2-3 años	3-4 años	4-5 años	>5 años	Totales
Agroquimicos	520,000	-	26,000	10,000	4,000	-	-	-	**560,000**
Alimentos y Nutricion Humana	2,658,000	41,000	135,000	148,000	4,000	2,000	-	-	**2,988,000**
C.Personal, del Hogar e Higiene	-	-	-	-	-	-	-	-	**-**
Caucho, Poliuretano y Comp.	1,037,000	130,000	188,000	168,000	23,000	4,000	-	15,000	**1,565,000**
Construccion y Asfalto	3,928,000	19,000	15,000	30,000	49,000	3,000	8,000	99,000	**4,151,000**
Conversion y Empaque	5,048,000	292,000	331,000	176,000	263,000	149,000	152,000	63,000	**6,474,000**
Cuidado Personal y del Hogar	4,279,000	153,000	37,000	51,000	141,000	10,000	-	-	**4,671,000**
Farmaceuticos y Veterinario	841,000	6,000	-	10,000	6,000	31,000	-	-	**894,000**
Galvanoplastia	614,000	219,000	59,000	205,000	118,000	78,000	46,000	66,000	**1,405,000**
Laboratorios	556,000	-	-	-	-	1,000	-	-	**557,000**
Logistica	365,000	59,000	42,000	163,000	74,000	9,000	-	20,000	**732,000**
Nutricion Animal	84,000	-	-	-	-	-	-	-	**84,000**
Papel y Tratamiento de Aguas	3,017,000	229,000	248,000	162,000	14,000	73,000	239,000	351,000	**4,333,000**
Petroleo y Gas	246,000	-	-	-	-	-	-	-	**246,000**
Pinturas, Tintas y Adhesivos	9,386,000	216,000	251,000	107,000	21,000	72,000	202,000	187,000	**10,442,000**
Plasticos	3,196,000	272,000	115,000	156,000	241,000	1,000	18,000	-	**3,999,000**
Procesos de Fabricacion	25,000	122,000	14,000	61,000	18,000	2,000	-	-	**242,000**
Productos de Limpieza	196,000	14,000	-	-	-	-	-	-	**210,000**
Productos para Bebes	912,000	49,000	1,000	1,000	1,000	-	2,000	-	**966,000**
Qaliwarma	-	-	-	-	-	-	-	-	**-**
Textiles y Cueros	886,000	6,000	225,000	102,000	17,000	1,000	-	-	**1,237,000**
Totales	**37,794,000**	**1,827,000**	**1,687,000**	**1,550,000**	**994,000**	**436,000**	**667,000**	**801,000**	**45,756,000**

Nota. Fuente: Elaboración propia

Observaciones Generales

Se observó una acumulación significativa de productos vencidos en varias categorías, lo que evidencia problemas de rotación, gestión de inventarios y obsolescencia.

La NIC 2 establece que los inventarios deben ser medidos al menor entre su costo y su valor neto realizable (VNR). En situaciones en las que los bienes se encuentran vencidos, su capacidad de ser vendidos o utilizados se ve significativamente reducida o anulada, lo cual, en la mayoría de los casos, conlleva a que su VNR sea igual a cero o cercano a cero.

A través de las entrevistas y la observación directa, se identificaron varios problemas críticos relacionados con la gestión de inventarios, como la falta de políticas formales, el control descentralizado de las compras y el deficiente etiquetado de productos. Además, se identificó que los procedimientos de control no estaban alineados con las mejores prácticas descritas en la NIC 2 y las recomendaciones del modelo COSO, lo que aumenta el riesgo de desvalorización de los inventarios.

La NIA 501 establece que el auditor debe obtener suficiente evidencia sobre la existencia y estado de los inventarios. Para ello, el auditor puede observar el conteo físico de inventarios y corroborar que los registros del sistema sean consistentes con la cantidad física real. En el caso de la Compañía, se ejecutaron procedimientos de auditoría, como la observación directa del conteo físico y la reconciliación de las diferencias encontradas entre el sistema de inventarios y los registros físicos, lo cual está alineado con la exigencia de la NIA 501. Sin embargo, los hallazgos de mercadería deteriorada y la falta de etiquetas con fechas de vencimiento, junto con los productos almacenados en ubicaciones no designadas, evidencian deficiencias significativas en los controles internos. Esto es un incumplimiento implícito de la NIA 501, que exige un control efectivo para garantizar la exactitud de los inventarios.

La NIC 2 regula el tratamiento contable de los inventarios, exigiendo que los inventarios se presenten al menor entre el costo de adquisición y su valor neto realizable. El valor neto realizable es el precio estimado de venta

en el curso normal del negocio, menos los costos estimados de terminación y los costos necesarios para realizar la venta. En la Compañía, se identificaron varios productos deteriorados (como productos chancados, abollados y con orificios), lo cual pone en duda el valor de mercado de estos productos. La falta de rotación en ciertas líneas de inventario, como los productos plásticos y pinturas, también genera un riesgo de obsolescencia, lo que podría llevar a que el valor contable de los inventarios no sea adecuado. En este contexto, la Compañía debería hacer una reevaluación de los inventarios, siguiendo la NIC 2, para ajustar los valores a su valor neto realizable.

Además, la NIC 2 requiere que los inventarios se clasifiquen de acuerdo con su naturaleza y uso, lo que no parece estar siendo realizado de manera adecuada, dada la existencia de productos almacenados en ubicaciones no asignadas y la falta de etiquetado con fechas de vencimiento. Esto impide una clasificación correcta de los productos y la adecuada valoración de los inventarios.

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) proporciona un marco integral para el diseño, implementación y evaluación de controles internos dentro de las organizaciones. El marco COSO ERM se basa en cinco componentes clave: Gobernanza y cultura organizacional, estrategias y establecimientos de objetivos, desempeño, revisión y monitoreo e información, comunicación y

monitoreo. Estos componentes son esenciales para la gestión adecuada de los inventarios.

Gobernanza y cultura se refiere a la cultura organizacional, la ética y la estructura del control dentro de la entidad. En el caso de la Compañía, la falta de políticas formales sobre la gestión de inventarios, así como la descentralización de las compras, debilita el ambiente de control. El COSO enfatiza que un ambiente de control adecuado debe fomentar la integridad y la adherencia a los procedimientos establecidos. La Compañía debería implementar una política formalizada y estandarizada que regule todos los aspectos del manejo de inventarios, desde la adquisición hasta su disposición.

Estrategia y establecimiento de objetivos dentro del marco COSO establece que una empresa debe identificar, evaluar y responder a los riesgos que puedan afectar sus objetivos. En este caso, los riesgos identificados incluyen la obsolescencia de inventarios, la desvalorización de productos debido a la baja rotación y la falta de control en la conservación y almacenamiento de productos. El marco COSO sugiere que estos riesgos deben ser evaluados sistemáticamente para evitar impactos negativos en la fiabilidad de los estados financieros. La Compañía necesita implementar procedimientos más rigurosos para la identificación y gestión de estos riesgos.

Desempeño, son los procedimientos establecidos para mitigar los riesgos y asegurar que los objetivos se logren de manera eficiente. En la

Compañía, las actividades de control sobre el inventario son insuficientes. La descentralización de las compras y la falta de un área formalizada para su gestión incrementan los riesgos de fraude y errores materiales. Según el marco COSO, se recomienda que se establezcan políticas y procedimientos estandarizados para la adquisición y manejo de inventarios, que aseguren una supervisión adecuada y una respuesta eficaz ante los riesgos identificados.

Información y Comunicación: El marco COSO también subraya la importancia de una comunicación efectiva dentro de la organización. La Compañía debería asegurar que todos los departamentos involucrados en la gestión de inventarios tengan acceso a información precisa y actualizada sobre los procedimientos, la rotación de inventarios y las políticas de conservación. La falta de comunicación efectiva entre las áreas operativas y la gerencia sobre el estado de los inventarios y los procedimientos de control puede agravar los problemas de gestión.

Revisión y monitoreo: El monitoreo continuo es esencial para asegurar que los controles sean eficaces a lo largo del tiempo. En el caso de la Compañía, el monitoreo de los inventarios parece ser insuficiente, ya que se depende de un servicio externo para realizar el conteo físico de inventarios, pero no existe un sistema interno robusto para supervisar el estado de los productos ni para identificar problemas en tiempo real. El marco COSO recomienda que la organización implemente mecanismos de

monitoreo interno para evaluar de manera continua la efectividad de los controles.

La ISO 9001:2015 es una norma internacional que establece los requisitos para un sistema de gestión de calidad (SGC), con énfasis en la mejora continua, satisfacción del cliente y control de procesos. Aunque no es una norma contable ni de auditoría, su aplicación transversal es clave en la gestión de inventarios, ya que:

Requiere la estandarización de procesos: La norma exige procedimientos documentados para la gestión de productos y servicios. La Compañía no cuenta con políticas formales ni procedimientos escritos para la conservación, rotación o disposición de inventarios, incumpliendo este principio.

Control de productos no conformes: ISO 9001 establece que los productos que no cumplen con los requisitos deben ser identificados, evaluados y, si es necesario, segregados. El hecho de almacenar productos abiertos, dañados o incompletos junto con productos en condiciones normales contradice esta exigencia, poniendo en riesgo la trazabilidad y calidad de la operación.

Gestión de riesgos y oportunidades: La norma enfatiza la necesidad de identificar riesgos asociados a los procesos y establecer controles. Las prácticas actuales, como la falta de un área de compras y la descentralización de adquisiciones, incrementan el riesgo de errores logísticos y financieros.

Trazabilidad y etiquetado: ISO 9001 recomienda mantener registros claros sobre la identificación del producto, incluyendo su estado, ubicación y vida útil. La ausencia de fechas de vencimiento y la mala ubicación de mercaderías contradicen este principio y comprometen la capacidad de responder ante reclamaciones o auditorías.

Mejora continua: La norma fomenta el uso de indicadores y análisis de datos para identificar oportunidades de mejora. El análisis de rotación y obsolescencia realizado por la Compañía es un buen punto de partida, pero no se enmarca aún en un sistema de gestión de calidad integrado que permita acciones preventivas y correctivas.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

Con base en la identificación de los problemas en la gestión de inventarios y el marco normativo revisado, se diseñó una estrategia integral para prevenir y mitigar la desvalorización de inventarios. Esta alternativa de solución contempla un enfoque multifacético que abarca acciones operativas, normativas y tecnológicas. A continuación, se presenta el análisis de la aplicación de la propuesta, considerando las ventajas y desventajas de su implementación.

Ventajas de la Alternativa de Solución

- Fortalecimiento del Control Interno y Mejora en la Fiabilidad de los Registros Contables: La creación de un área funcional de compras y logística con personal capacitado y roles definidos, junto con la

implementación de políticas normativas claras para la clasificación, valoración, y rotación de inventarios (por ejemplo, la metodología FIFO), contribuirá significativamente a la fiabilidad de los registros contables. El monitoreo automatizado a través del ERP para generar alertas sobre productos en riesgo de desvalorización garantizará que los inventarios sean gestionados de manera efectiva y que las cifras reflejen la realidad de los activos. Esto cumple con las exigencias de la NIA 501, que establece que los inventarios deben ser verificables y estar correctamente evaluados.

- Prevención de la Obsolescencia y Caducidad de Inventarios: La incorporación de parámetros de antigüedad, vencimiento y niveles máximos/mínimos en el sistema ERP permitirá identificar productos en riesgo de obsolescencia o caducidad de forma temprana. Las alertas automáticas generadas por el sistema permitirán tomar decisiones rápidas sobre la rotación o disposición de productos, lo que reducirá la probabilidad de desvalorización por obsolescencia. Esta medida responde a la NIC 2, que exige valorar los inventarios a su valor neto realizable, ajustado por deterioro y obsolescencia.

- Cumplimiento con Normativas Internacionales y Mejores Prácticas: La implementación de auditorías internas periódicas y el alineamiento con modelos como el COSO y la ISO 9001 fortalecerán la estructura de control interno de la Compañía. El cumplimiento de estas normativas garantizará que las operaciones sean consistentes

con las mejores prácticas internacionales, lo que mejorará la transparencia y reducirá el riesgo de fraudes o errores operativos. Además, la clasificación de inventarios según metodologías (ABC) optimizará la asignación de recursos y permitirá priorizar los productos de alta rotación o mayor valor estratégico.

- Desarrollo de una Cultura Organizacional Enfocada en la Mejora Continua: La capacitación continua del personal operativo, administrativo y logístico en los nuevos procedimientos y en la importancia del control de inventarios fomentará una cultura organizacional orientada hacia la mejora continua y la calidad. La concienciación sobre la importancia de los procedimientos y el control riguroso de inventarios fortalecerá el compromiso del personal con los objetivos de la Compañía, mejorando la ejecución de los procesos y reduciendo errores.

Desventajas de la Alternativa de Solución

- Costos Iniciales de Implementación y Ajustes Tecnológicos La implementación de un sistema integral de control de inventarios requerirá una inversión significativa, tanto en términos de infraestructura tecnológica como de capacitación del personal. La configuración de parámetros en el sistema ERP, la adquisición de software especializado y la creación de un área funcional dedicada a compras y logística pueden generar costos elevados en las primeras fases del proyecto. Además, la implementación de auditorías

internas y la formalización de procesos pueden implicar gastos adicionales relacionados con consultorías externas o equipos especializados.

- Resistencia al Cambio y Necesidad de Gestión del Cambio La introducción de nuevos procesos y políticas podría enfrentar resistencia por parte del personal que está acostumbrado a los procedimientos informales o a la flexibilidad en la gestión de inventarios. La transición hacia un control más riguroso y formalizado podría generar una curva de aprendizaje y resistencia a los cambios, especialmente si no se realiza una gestión adecuada del cambio organizacional. Para superar esta barrera, es crucial realizar sesiones de socialización, entrenamiento y comunicación efectiva sobre los beneficios de la nueva estrategia.

- Riesgo de Sobrecarga Administrativa en las Etapas de Monitoreo: Aunque el monitoreo automatizado en el ERP facilitará la detección de productos en riesgo, el seguimiento continuo de los indicadores clave de desempeño puede generar una carga administrativa adicional. La recopilación, análisis y reporte de los KPIs podría sobrecargar al personal encargado de la supervisión si no se establece un sistema eficiente y automatizado para procesar la información de manera adecuada. Es necesario diseñar un sistema de monitoreo que sea escalable y que permita ajustar los procesos sin generar un exceso de trabajo.

- Complejidad en la Implementación de Políticas de Control Transversales: La implementación de políticas de control que abarcan varias áreas, como compras, almacenamiento, logística y administración, puede generar desafíos en la coordinación y alineación entre los diferentes departamentos. La integración de procedimientos y la estandarización de las políticas pueden verse obstaculizadas por diferencias en la forma de operar de cada área, lo que podría retrasar la implementación completa de la solución. Para mitigar este desafío, es fundamental una planificación adecuada y la asignación de responsables claros para cada fase del proyecto.

- Dependencia de la Tecnología y Posibles Problemas de Adopción: El éxito de la propuesta depende en gran medida de la correcta implementación y adopción de las herramientas tecnológicas, como el ERP y el sistema de alertas automáticas. Si los sistemas no se configuran adecuadamente o si el personal no se familiariza con las nuevas herramientas, la efectividad del control de inventarios podría verse comprometida. Además, el mantenimiento y la actualización constante de las herramientas tecnológicas pueden generar costos adicionales a largo plazo.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Herrera & Tavara (2019) en su investigación que tiene por título Mejora del proceso de almacén que reduce la desvalorización de existencias en la empresa Segovia Service Lubricantes SAC - Trujillo 2019, la tesis en

cuestión se centra en la mejora del proceso de almacén de una empresa específica, enfatizando la optimización de los procedimientos operativos para reducir la desvalorización de existencias. El estudio se orienta primordialmente hacia el reordenamiento y la estandarización de procesos dentro del almacén.

Mientras que la alternativa de solución aquí presentada adopta un enfoque holístico que integra diversas dimensiones (normativa, tecnológica, organizacional y operativa), la tesis se focaliza en el ámbito operativo del almacén, se profundiza en la optimización de procesos específicos para mejorar la eficiencia en la gestión física y logística, en tanto que la propuesta del presente trabajo amplía su alcance hacia la integración de sistemas tecnológicos y la aplicación de estándares internacionales que inciden en la contabilidad y el control interno.

López & Gualapuro (2024) en su investigación que tiene por título Gestión de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Empresa Agroindustrial "La Ponderosa" ubicada en la ciudad de Santo Domingo. Periodo enero-junio 2023, se centra en evaluar cómo la gestión de inventarios afecta la rentabilidad de la empresa agroindustrial. Aunque también se hace referencia a la aplicación de normas contables y de control interno, el énfasis se coloca en la medición y cuantificación del impacto económico, lo que puede traducirse en una menor profundidad en la integración de procedimientos tecnológicos y normativos detallados en comparación con la alternativa de solución presentada aquí.

Ambos trabajos reconocen la importancia de un marco normativo robusto para la gestión de inventarios; sin embargo, la alternativa propuesta se distingue por la implementación de procedimientos sistematizados y la integración de tecnologías avanzadas que permiten un monitoreo continuo. En cambio, la tesis de López Salavarría & Gualapuro Burga se focaliza en demostrar el vínculo entre el manejo de inventarios y la rentabilidad, sin profundizar de igual forma en los aspectos tecnológicos o en la formalización de procedimientos de control.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

La alternativa propuesta tiene como objetivo la implementación de un sistema integral de gestión de inventarios que facilite el control, la valoración y el monitoreo continuo de los activos, en consonancia con los lineamientos normativos internacionales (NIC 2, NIA 501, COSO e ISO 9001). Dentro de este marco, el alcance de la alternativa se delimita en los siguientes aspectos:

Cobertura Operativa Integral: Se contempla la aplicación de la propuesta en las áreas de logística, almacén y contabilidad, abarcando tanto el diagnóstico y análisis de la situación actual como la implementación de nuevas políticas y procedimientos de gestión. Esto incluye la centralización de las compras, la formalización de políticas internas para la clasificación (por ejemplo, la metodología ABC), valoración y rotación de inventarios.

Integración Tecnológica: El proyecto incorpora la utilización de un sistema ERP configurado con parámetros automatizados para emitir alertas

en función de la antigüedad, vencimiento y niveles de inventario. Esta integración permite una gestión proactiva, facilitando el control en tiempo real y la toma oportuna de decisiones correctivas.

Fortalecimiento del Control Interno: Se establece la creación o reestructuración del área de compras, respaldada por la capacitación del personal y el diseño de un sistema de auditorías internas periódicas.

Adecuación al Marco Normativo: La alternativa se alinea con las normativas vigentes y las mejores prácticas internacionales, lo que permite no solo la corrección de las deficiencias actuales, sino también la conformidad con los requerimientos establecidos por organismos reguladores y auditoras externas. En este sentido, la propuesta responde a la necesidad de evaluar de forma continua el valor neto realizable de los inventarios y garantizar que los procedimientos de registro y control sean fidedignos.

Si bien la propuesta ofrece un enfoque robusto y multidimensional, es importante considerar ciertas limitaciones que podrían influir en su implementación y eficacia, entre las que se destacan:

Costos Iniciales y de Adaptación Tecnológica: La implementación del sistema ERP y la integración de nuevas herramientas tecnológicas requieren una inversión significativa. Los costos asociados a la adquisición de software especializado, la actualización de infraestructura y la

capacitación del personal pueden representar un desafío, especialmente en etapas iniciales.

Alcance Limitado a la Gestión Interna: Aunque la propuesta aborda de manera integral el control y monitoreo del inventario, su impacto se restringe principalmente a los procesos internos de la empresa. Aspectos externos, como la variabilidad en el comportamiento del mercado o la incertidumbre en la cadena de suministro, pueden incidir en la efectividad del sistema, dado que dichas variables quedan fuera del campo de acción directo de la alternativa.

III. CONCLUSIONES

1. La Compañía presentó deficiencias estructurales en el control interno de inventarios, evidenciadas en la ausencia de políticas formales internas para la clasificación, evaluación y rotación del inventario.

2. La ausencia de un área de compras y la falta de un adecuado monitoreo sobre la rotación y vencimiento de productos. Esta situación incrementa significativamente el riesgo de desvalorización de existencias y afecta la confiabilidad de los estados financieros.

3. Se identificó que aproximadamente el 16.75% del valor del inventario corresponde a productos vencidos, lo que representa un impacto material negativo en la información financiera. Esta situación contraviene los requerimientos de la NIC 2, que establece la valuación de inventarios al menor entre su costo y el valor neto realizable.

IV. RECOMENDACIONES

1. Estructuración del área de compras y logística: Crear un área funcional centralizada, con personal capacitado y responsabilidades claramente definidas, que permita optimizar el proceso de adquisición, selección de proveedores y control de inventarios.

2. Formalización de políticas internas de gestión de inventarios: Establecer lineamientos documentados para la clasificación (ABC), rotación (FIFO), revisión periódica, provisión por obsolescencia y disposición de productos no conformes, en concordancia con la NIC 2 y los principios de mejora continua de la ISO 9001.

3. Implementación tecnológica en el ERP: Configurar el sistema ERP para generar alertas automáticas sobre productos en riesgo de obsolescencia o vencimiento, y facilitar reportes en tiempo real que sustenten decisiones correctivas inmediatas.

REFERENCIAS

Becerra Martínez, C. V., Benavides Guayara, D. E., Escobar Cervantes, C. F., & Jiménez Ontaneda, D. X. (2024). *Implementar la Gestión de Almacenamiento en la Empresa Minerva mediante Herramientas de Optimización de Almacenes e Inventarios en el año 2024* [Tesis de maestría, Universidad Internacional del Ecuador]. Repositorio institucional de la UIDE. https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/7266

Castellanos, L. (2017). *Metodología de la Investigación.* https://lcmetodologiainvestigacion.wordpress.com/2017/03/02/tecnica-de-observacion/

Chirinos Ravenna, A. P., & Mendoza Benites, J. S. (2024). *Propuestas de mejora en la planificación de inventarios de la empresa pesquera Austral Group S.A.A. con el fin de reducir el sobrestock en los almacenes* [Tesis de licenciatura, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Repositorio Institucional de la PUCP. http://hdl.handle.net/20.500.12404/28921

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2017). *Enterprise Risk Management – Integrating with Strategy and Performance.* COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). https://www.coso.org/

Garcés Inga, G. M., Saltos Torres, V. E., & Centeno Mejia, J. V. (2024). *Diseño de un manual de inventarios basados en las NIIF para PYMES (sección 13 y 27) para fortalecer el manejo y tratamiento contable en la empresa Ecotrade S.A, en la ciudad de Guayaquil* [Tesis de grado, Universidad Internacional del Ecuador]. Repositorio institucional de la UIDE. https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/6864

Herrera Romero, L. G., & Tavara Franco, K. B. (2019). *Mejora del proceso de almacén que reduce la desvalorización de existencias en la empresa Segovia Service Lubricantes SAC - Trujillo 2019* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional de la UPN. https://hdl.handle.net/11537/23196

International Accounting Standards Board. (2024). *NIC 2 Inventarios.* IFRS Foundation. https://www.ifrs.org/es/project/inventories/

International Auditing and Assurance Standards Board. (2022). *Normas Internacionales de Auditoría (NIAs).* International Federation of Accountants (IFAC). https://www.iaasb.org/publications/international-standards-auditing-isa

International Organization for Standardization. (2015). *ISO 9001:2015 – Sistemas de gestión de la calidad. Requisitos.* International Organization for Standardization. https://www.iso.org/standard/62085.html

Lopez Salavarria, H. B., & Gualapuro Burga, H. H. (2024). *Gestión de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Empresa Agroindustrial "La Ponderosa" ubicada en la ciudad de santo domingo. periodo enero-junio 2023* [Tesis de grado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Santo Domingo]. Repositorio institucional de la PUCE. https://repositorio.puce.edu.ec/handle/123456789/42072

Roque Asencios, C. I. (2024). *Optimización del proceso de rotación de inventarios desde una perspectiva de auditoría financiera en una empresa pesquera* [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio Institucional de la UNMSM. https://hdl.handle.net/20.500.12672/24307

ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

Anexo A: Ficha de Evaluación de Trabajo de Suficiencia Profesional

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

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales	
• Razón social de la empresa	Navarrete y Asociados Contadores Públicos S .C (Grant Thornton Perú)
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Auditoria
• Nombre y cargo del profesional responsable	Tathiana Olaechea – Gerente de Auditoría
• Periodo de labores (Horas laboradas)	4800
• Nombre del bachiller	Juan Carlos Posso Taype
• Escuela profesional	Contabilidad

2. Evaluación (*)	**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	2		
b. Puntualidad y asistencia	2		
c. Eficiencia y dedicación	2		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.	2		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.	2		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.	2		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.		1	
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.		1	
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.	2		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.	2		
Sub total	16	2	0
TOTAL (Números y letras)	(18 Dieciocho)		
Comentarios adicionales	Juan Carlos es un colaborador eficiente en busca de constante crecimiento profesional, comprometido con los valores de la Firma Internacional a la que pertenecemos. Siempre dispuesto apoyar en cada una de las tareas encomendadas. Contribuye y aporta al equipo de manera dinámica, gestionando soluciones para lograr un óptimo desempeño.		

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

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

Tathiana Olaechea Caballero
Gerente de Auditoria