



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN  
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL  
“EFECTOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN EL ÁREA DE INVENTARIO  
DE LA EMPRESA FERRETERA BENELFRAN S.C.R.L. CIUDAD DE  
AREQUIPA, 2021”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR:**

**“Bach. ELIZABETH MARTHA PUMATANCA CAHUANA”**

**ASESOR**

**DR. ENOC LOPEZ NAVARRO**

**AREQUIPA, FEBRERO 2022**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de investigación está dedicado en primer lugar a Dios por permitirme vivir este momento, a mi familia, mi esposo y mi hijo, quienes permanentemente me apoyaron con espíritu alentador, contribuyendo incondicionalmente a lograr la meta y el objetivo propuesto, mis padres que siempre estuvieron ahí acompañándome, con su amor y apoyo incondicional en este proceso universitario.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios Todopoderoso por bendecirme con el poder de su misericordia y por darme la fortaleza espiritual en mi salud día a día para seguir adelante. Mi reconocimiento a la Universidad Alas Peruanas y a los docentes, maestros por inculcarme sus valiosos aportes y experiencias en mi formación profesional. A mi familia, a mis padres, por haberme brindado su apoyo incondicional para poder desarrollarme profesionalmente en mi carrera.

## INTRODUCCIÓN

Hoy en día la gestión de los inventarios para toda empresa comercial es un punto vital dentro de funcionamiento operacional, para ello es necesario la ejecución de un proceso de auditoría financiera que esté enfocado en el estudio y examen de los estados financieros, en este caso el rubro de inventarios. Actualmente en la empresa BENELFRAN S.C.R.L. no se ejecuta un correcto control de inventarios, no se realiza inventario físico, anteriormente gerencia nos comunicaba que los productos de tienda se desaparecían e incluso existían robos de dinero. Con este proceso la empresa podrá obtener cifras reales de los importes en unidades monetarias y unidades físicas de los inventarios, a su vez contribuye al control de los mismos de manera permanente, por lo cual se podrá evitar todo tipo de desaparición y/o robos de mercaderías, también permitirá identificar los productos de lenta rotación y control de salidas e ingresos de mercaderías.

Como antecedentes tenemos a las autoras (Gonzales y Rivera, 2020) en su investigación de auditoría financiera al área de inventarios de la empresa farmacéutica GR Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador, concluyen que una auditoría de naturaleza financiera al área de inventarios permitirá determinar la efectividad del control de inventarios de la empresa y a la vez permitirá establecer las medidas necesarias para corregir las inconsistencias y deficiencias identificadas, a través de la carta de control interno.

La presente investigación tiene relevancia social, ya que con el estudio los mayores beneficiados serán los dueños y accionistas de la empresa BENELFRAN S.C.R.L., permitiendo tomar acciones de corrección hacia la información financiera y los inventarios. A su vez la presente tendrá impacto fuera de la empresa y permitirá que diferentes empresas del mismo sector tomen como referencia la elaboración del presente trabajo, asimismo por medio de la auditoría, la empresa podrá generar nuevos puestos de trabajo en lo concerniente al área de almacén e inventarios.

Así mismo, tiene implicancia práctica, pues se lleva a cabo el proceso de auditoría financiera al área de los inventarios, buscando poder brindar un dictamen razonable por medio de dicho proceso. También la presente tiene valor teórico, pues mediante el presente estudio de investigación se aporta al campo del conocimiento referente a auditoría financiera e inventarios. Finalmente, en lo que respecta a utilidad metodológica, el estudio contribuye en el campo de la investigación científica, actuando como guía y referencia para futuros trabajos de características similares.

De acuerdo a lo plasmado se establecen los siguientes objetivos específicos:

- a) Analizar los efectos de la auditoría financiera en el área de inventarios de la empresa FERRETERA BELENFRAN S.C.R.L., Arequipa, 2021.
- b) Determinar la razonabilidad del importe en libros del rubro Inventarios de la empresa BENELFRAN S.C.R.L., Arequipa, 2021.

En el Capítulo I, se abordaron los objetivos para la presente investigación, los antecedentes del estudio, la justificación, el marco histórico de la empresa (fecha de su constitución y funcionamiento, misión, visión).

En el Capítulo II, se ha establecido la metodología de la investigación, señalando el tipo y diseño de la misma.

En el Capítulo III, que incluyen todo sobre: procesos de auditoría, tipos de auditoría, gestión del control de inventarios, auditoría financiera, contempla la metodología que permitió ordenar el trabajo coherentemente y que consiste en el proceso de auditoría financiera y su incidencia en la gestión de los inventarios, así llegando a una conclusión de la estructura financiera e inventarios de la empresa y el nivel de control de inventarios en la que se encuentra la empresa ferretera BENELFRAN S.C.R.L.

## **RESUMEN**

El objetivo general del trabajo de investigación “Efectos de la auditoría financiera en el área de inventario de la empresa ferretera BENELFRAN S.C.R.L. ciudad de Arequipa, 2021” fue determinar los efectos de la auditoría financiera en el área de inventarios de la empresa BENELFRAN S.C.R.L. durante el periodo 2021, con los alcances suficientes para poder emitir una opinión razonable, estableciendo el grado de eficiencia de la información financiera, reflejada en sus resultados, durante el periodo en mención. Para el presente trabajo se utilizó el método descriptivo y diseño no experimental, para la recolección de datos se realizó entrevistas al área contable e inventarios, se efectuó análisis financiero y cruces de información a efectos de determinar la razonabilidad de los importes en libros.

Como resultado de la investigación se obtuvo que la empresa tiene un Control Interno totalmente debilitado, no cuentan con políticas, no se realizan inspección física de los inventarios, tampoco se efectúa un control de los mismos y no se aplica Normas Internacionales de Información Financiera, lo que origina que la información que maneja la empresa se encuentre con errores y representa inexactitud.

## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
INTRODUCCIÓN.....	iv
RESUMEN.....	ivii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
CAPÍTULO I.....	12
ASPECTOS GENERALES.....	12
1.1. OBJETIVOS DEL ESTUDIO.....	12
1.1.1. OBJETIVO GENERAL.....	12
1.1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	13
1.2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.....	13
1.3. ANTECEDENTES.....	15
1.3.1. A NIVEL INTERNACIONAL.....	15
1.3.2. A NIVEL NACIONAL.....	19
1.3.3. A NIVEL LOCAL.....	24
1.3.4. MARCO HISTÓRICO DE LA EMPRESA.....	29



<b>CAPÍTULO II</b> .....	33
<b>MARCO TEÓRICO</b> .....	33
<b>2.1. AUDITORÍA FINANCIERA</b> .....	33
<b>2.1.1. DEFINICIONES</b> .....	33
<b>2.1.2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA</b> .....	35
<b>2.1.3. CARACTERÍSTICAS DE LOS AUDITORES</b> .....	36
<b>2.1.4. NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS</b> .....	37
<b>2.1.5. TÉCNICAS DE AUDITORÍA</b> .....	38
<b>2.1.7. EL PROGRAMA DE AUDITORÍA</b> .....	40
<b>2.2. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b> .....	41
<b>2.3. INVENTARIOS</b> .....	45
<b>2.3.1. OBJETIVOS DE NIC 2 - INVENTARIOS</b> .....	46
<b>2.3.2. TIPOS DE INVENTARIO</b> .....	46
<b>2.3.3. MÉTODOS DE COSTEO DE INVENTARIOS.</b> .....	47
<b>CAPÍTULO III</b> .....	49
<b>3.1. METODOLOGÍA</b> .....	49
<b>3.1.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN</b> .....	49
<b>3.1.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b> .....	49
<b>3.2. DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO</b> .....	50

<b>3.2.1. PROCEDIMIENTO DE PRESENTACIÓN Y RECOLECCIÓN DE DATOS.....</b>	<b>50</b>
<b>3.2.3. INFORME DE AUDITORÍA .....</b>	<b>67</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>69</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>70</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>76</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Programas de auditoría empresa BENELFRAN S.C.R.L.....	52
Tabla 2: Programas de auditoría empresa BENELFRAN S.C.R.L.....	53
Tabla 3: Inventario de productos obsoletos.. ..	58
Tabla 4: Cruce de información entre el área de ventas e inventarios .....	59
Tabla 5: Efecto de la auditoría financiera en el estado de situación financiera de la empresa BENELFRAN S.C.R.L. 2021 .....	61
Tabla 6: Efecto de la auditoría financiera en el estado de situación financiera de la empresa BENELFRAN S.C.R.L. 2021 .....	63
Tabla 7: Cuestionario de control interno .....	65

# **CAPÍTULO I**

## **ASPECTOS GENERALES**

### **1.1. OBJETIVOS DEL ESTUDIO**

#### **1.1.1. OBJETIVO GENERAL**

Determinar los efectos de la auditoría financiera en el área de inventarios de la empresa FERRETERA BENELFRAN S.C.R.L., AREQUIPA, 2021.

### **1.1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- a) Analizar los efectos de la auditoría financiera en el área de inventarios de la empresa FERRETERA BENELFRAN S.C.R.L., Arequipa, durante el periodo 2021.
- b) Determinar la razonabilidad del importe en libros del rubro Inventarios de la empresa FERRETERA BENELFRAN S.C.R.L., Arequipa, 2021

### **1.2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.**

Ñaupas y Mejía (2014) expresan que justificar implica fundamentar las razones por las cuales se realiza la investigación, por ello un estudio se puede justificar principalmente en los aspectos: práctico, teórico, social y metodológico (p. 126).

#### **1.2.1. Por su relevancia social**

La presente investigación tiene relevancia social, ya que con el estudio los mayores beneficiados serán los dueños y accionistas de la empresa BENELFRAN S.C.R.L., permitiendo tomar acciones de corrección hacía la información financiera y los inventarios. A su vez la presente tendrá impacto fuera de empresa y permitirá que diferentes empresas del mismo sector tomen como referencia la elaboración del presente trabajo, asimismo por medio de la

auditoría, la empresa podrá generar nuevos puestos de trabajo en lo concerniente al área de almacén e inventarios.

**1.2.2. Por su implicancia práctica**

Así mismo, tiene implicancia práctica, pues se lleva a cabo el proceso de auditoría financiera al área de los inventarios, buscando poder brindar un dictamen razonable por medio de dicho proceso.

**1.2.3. Por su valor teórico**

También la presente tiene valor teórico, pues mediante la ejecución del estudio de investigación se aporta al campo del conocimiento referente a auditoría financiera e inventarios.

**1.2.4. Por su utilidad metodológica**

Finalmente, en lo que respecta a utilidad metodológica, el estudio contribuye en el campo de la investigación científica, actuando como guía y referencia para futuros trabajos de características similares.

### 1.3. ANTECEDENTES.

#### 1.3.1. A NIVEL INTERNACIONAL.

a) Mejía y Salas (2016). En su tesis para obtener el título en ingeniería en contabilidad y auditoría, denominado: *“Auditoría de control interno al rubro de inventario y propuesta de elaboración de manual de control para la empresa Ecuagreenprodex S.A.”*, llevado a cabo en la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador. Los autores en su tesis mantuvieron como objetivo principal analizar e identificar las falencias del control interno mediante la ejecución del proceso de auditoría de inventarios, con el fin de poder emitir un informe donde se elaborará las falencias identificadas y recomendaciones. El tipo de investigación fue cuantitativa, de nivel explicativo aplicando un diseño de investigación no experimental, la muestra estuvo conformado por el área de inventarios de la empresa “Ecuagreenprodex S.A.”. Las conclusiones a las que arribaron los autores fueron las siguientes.

✓ De la auditoría realizada al área de inventarios, los autores concluyen con la elaboración del informe donde transcribe las falencias identificadas y los riesgos que vienen aconteciendo el área de inventarios, por medio de las encuestas realizadas al personal, examinación de los

procesos, identificación de riesgos y descripción de las evidencias encontradas.

✓ Concluyen con la elaboración del manual de políticas y procedimientos; la misma que se encuentra ajustada a las necesidades de la empresa. Es una herramienta que permitirá una mayor dinámica en las operaciones y actividades permitiendo que se realicen con total eficiencia y a su vez contribuya al correcto manejo del rubro de inventarios.

✓ Por último, los autores concluyen implementando actividades de monitoreo a cada personal, con la finalidad de garantizar la eficiencia de las operaciones y mitigar la presencia de riesgos identificados, que puedan atentar a los objetivos de la empresa.

b) Amagua (2017). En su tesis para la obtención del título de ingeniera en contabilidad superior auditoría y finanzas, titulada: *“Examen especial de auditoría financiera al componente inventario e información financiera a la Pañalera Amagua Armas Carina Paola de la ciudad Santo Domingo, 2016”*, la tesis se realizó en la Universidad Regional Autónoma de los Andes Uniandes, Ecuador. Como objetivo principal establecieron realizar el examen especial de auditoría al área



de inventarios con fines de mejorar la información financiera de la Pañalera Amagua Armas Carina Paola. El estudio presenta una modalidad cuali-cuantitativo, de tipo descriptivo y experimental, la población y muestra estuvo conformada por el total de trabajadores y como técnica se utilizó la observación directa, entrevista y cuestionario. Las conclusiones fueron las siguientes:

- ✓ El autor concluye que la fundamentación teórica le sirvió para poder obtener el conocimiento científico que permita la comprensión del investigador, es decir que le facilite el conocimiento de donde viene el problema y hacía donde se perfila, así diseñar un proceso de auditoría de acuerdo a las necesidades de la empresa.
- ✓ En función del marco metodológico, el autor precisa que le permitió poder describir el análisis de la investigación y que técnicas e instrumentos fueron necesarios para poder llevar a cabo el proceso de auditoría y determinar los motivos por el cual la desconfianza en el saldo inventario, como su inadecuado control y poco conocimiento por parte de gerencia y empleados de la empresa.
- ✓ Finalmente, el autor concluye que el examen especial de auditoría financiera permite a que las empresas puedan examinar el control interno, el desempeño y la gestión realizada en los procesos financieros y administrativos, a

su vez permite poder obtener resultados que incentiven la veracidad y confiabilidad de la información financiera en un determinado rubro, así mismo permite poder tomar mejores decisiones.

c) Jiménez (2017). En su tesis para optar el grado de Bachiller en Administración de Empresas, denominada” *Auditoría de Inventario y Manual de Procedimientos de Inventario en Supermercado MM*”, realizándose en el Instituto Tecnológico de Costa Rica. La población y unidad de muestreo estuvo conformado por 14 432 productos, distribuidos en 78 líneas de productos, la metodología empleada para este trabajo de suficiencia fue la investigación exploratoria-descriptiva y la utilización de diversos tipos de investigación, fuentes de información, entre otros; para la auditoría de inventario, el autor utilizó como medio el cuestionario y el programa de auditoría. Como objetivo principal estableció realizar una auditoría del Sistema de Información de Inventarios y un Manual de Procedimientos de Inventario para Supermercado MM. Las conclusiones a las que arribó el autor son las siguientes:

- ✓ El autor llega a la conclusión que, la auditoría financiera llevada a cabo en la empresa, presentó una serie de deficiencias en lo que respecta a los inventarios en bodega

y supermercado, no se realiza inventario físico, existen fallas en el recibimiento de productos y no se cuenta con un Sistema de información de Inventarios.

- ✓ Asimismo, la empresa no cuenta con controles internos que regulen las obligaciones y funciones del personal en el supermercado, a su vez se procedió a realizar un informe de auditoría y confeccionar una hoja de inconsistencias y recomendaciones de auditoría.
- ✓ Por último, se empleó las técnicas de cuestionarios y observación para la recolección de información y realizar los procedimientos en los programas de auditoría, las mismas que se propusieron mejoras y se implementó el Manual de Procedimientos de Inventario aprobados por gerencia.

### **1.3.2. A NIVEL NACIONAL.**

- a) Archenti, Benavides y Trujillo (2019) en su tesis titulada *“Auditoría del rubro inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa XPODEKA S.A.C. en el año 2019”*, la tesis se realizó en la Universidad Tecnológica del Perú. Los autores en su investigación mantuvieron como objetivo general el determinar en qué medida la auditoría del rubro inventarios influye en la rentabilidad de la empresa XPODEKA S.A.C en el

año 2019. La investigación efectuada fue descriptiva, el diseño empleado fue de tipo no experimental debido a que no hubo manipulación de variables, la población y la muestra estuvo conformada por todos los trabajadores de la empresa, las técnicas que utilizaron los autores fueron, la observación y entrevistas; y como instrumento se empleó el cuestionario. Los autores llegaron a las siguientes conclusiones:

- ✓ Se llegó a la conclusión que, el control de inventarios efectuado en la empresa Xpodeka S.A.C., si favorece a mejorar la rentabilidad de la misma, por lo que la auditoría realizada al rubro de inventarios ayudaría a incrementar notoriamente la rentabilidad de la empresa.
- ✓ Los autores concluyen que, los directivos y gerentes de la empresa tienen que asumir un mayor compromiso con la información que se revela en los estados financieros, duplicando esfuerzos para que la información que se revele sea fiable y refleje la realidad operativa y brinde un grado de confianza a los stake-holders.
- ✓ Finalmente, se llegó a la conclusión de que para que existe una correcta gestión de compra y rentabilidad, se tiene que implementar un mejor sistema de control interno que permita potenciar los controles existentes en los procesos claves como el rubro “Inventario”, a su vez esto contribuirá al logro de eficiencia, efectividad, economía y calidad.

b) García y Ventura (2020). En su tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, denominada “*Diseño de control de existencias mediante una auditoría continua para mitigar los desmedros e incrementar la rentabilidad de la empresa Maestro Perú S.A. de Chiclayo 2016*”, la tesis se realizó en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, facultad de ciencias empresariales, escuela de contabilidad. Ante la problemática acontecido en la empresa, los autores en su investigación mantuvieron como objetivo general mejorar el control de existencias para mitigar los desmedros e incrementar la rentabilidad en la empresa maestro Perú S.A. La investigación fue de tipo aplicada de nivel descriptiva-explicativo debido al interés de realizar la auditoría para determinar las deficiencias y su impacto que estas presentan en la rentabilidad y los EEFF; el diseño fue no experimental y como muestra se tomó al área de almacén; para la recolección de datos se utilizaron la técnica de la entrevista, análisis documentario y observación. Llegando a las siguientes conclusiones:

- ✓ Los autores concluyen que, el área de almacén presenta una serie de inconsistencias en lo que respecta el proceso de recepción y despacho de productos, debido a la poca capacitación y manipulación de sistemas, lo cual genera desmedros de mercadería, lo que acontece un riesgo extremo generando pérdidas para la empresa.

- ✓ A su vez se concluye que los asesores de venta y asesores de almacén no se encuentran lo suficientemente capacitados para poder responder a su cargo, debido a que no fortalecen para nada el control interno y no existe una comunicación adecuada, todo ello generó que para el 2016 la empresa obtenga pérdidas considerables debido a los daños en la mercadería generado por dichos asesores.
- ✓ Por último, los autores concluyen que el presente diseño de auditoría permitirá a gerencia a tener un mayor control de los inventarios y poder solucionar y minimizar todo tipo de problemática ya sea por merma o desmedro; lo que a su vez permita a los encargados proporcionar datos e información que contribuyan a la toma de decisiones

c) Cáceres, Estuart, y Sempertigue (2020). En su tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, denominada *“La aplicación de la auditoría de gestión en la mejora del control interno del área del almacén de una empresa comercializadora”*, la tesis se realizó en la Universidad de Ciencias y Humanidades, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Escuela de Contabilidad. Para la elaboración de su tesis, los autores consideraron como objetivo general analizar si la auditoría de gestión ayuda en la mejora del control interno del

área del almacén de una empresa comercializadora del distrito del Cercado de Lima, año 2015. Para la investigación se utilizó el enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo) de tipo descriptivo, la muestra estuvo conformado por los documentos relacionados a la toma de inventarios al cierre del ejercicio 2015, utilizando como técnica el análisis documental e instrumento encuestas y entrevistas. Las autoras arribaron a las siguientes conclusiones:

- ✓ Las autoras concluyen que, la empresa no contaba con un Manual de Organización y Funciones en lo que respecta el área de inventarios, las entradas y salidas no son controlados de manera eficiente, existen mercaderías obsoletas.
- ✓ Asimismo, se concluye que, los usuarios de la información financiera no contaban con el conocimiento del valor real de sus existencias, asimismo se detectó la deficiencia e ineficacia en el proceso de toma de inventarios, se detectó que el personal de almacén no cuenta con una capacitación acorde a sus funciones que desempeña.
- ✓ Por último, se concluye que, por medio de la auditoría realizada al área de almacén de la empresa comercializadora, ayudó a identificar la falta de responsabilidad que tiene el personal al no revisar, registrar y archivar los comprobantes de pago e ingreso y salidas de mercadería de manera oportuna, todas estas falencias

generan que la empresa aumente el riesgo de robo y desaparición de mercaderías provocando una pérdida económica considerable de seguir perdurando dicha falencia.

### **1.3.3. A NIVEL LOCAL.**

- a) Calatayud (2016). En su tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, titulada *“Propuesta de mejora en el control y gestión de los inventarios mediante el sistema de planificación de recursos empresariales (E.R.P.) en la empresa Moran Distribuciones S.A. de la ciudad de Arequipa, 2015”*, la tesis se efectuó en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Facultad de Ciencias Contables y Financieras. Para la elaboración de su tesis, la autora considero como objetivo general realizar una propuesta de mejora para el control y la gestión de los inventarios mediante el sistema de planificación de recursos empresariales (E.R.P.) en la empresa Moran Distribuciones S.A. de la ciudad de Arequipa, 2015. El tipo de investigación fue de tipo experimental, la población conformada por las empresas comerciales ubicadas en la ciudad de Arequipa. Empleando como técnicas el análisis documental y la observación y como instrumento la guía de observación y matriz de análisis. La autora llega a las siguientes conclusiones:



- ✓ La autora concluye que, la propuesta de mejora para el control de los inventarios fue la implementación de un Sistema Integral que permita agrupar el total de los productos, asimismo busca la integración de todas las áreas de la empresa, para lo cual se concluye que la implementación de dicho sistema permite mejorar en el control y gestión de los inventarios, automatizando procesos y generando documentos de entradas y salidas lo que antes no se veía en la empresa.
- ✓ Se pudo evidenciar que la empresa Moran S.A. presenta falencias en lo que respecta al manejo de flujo de información, durante el proceso de auditoría se pudo evidenciar momentos críticos como la falta de control en almacén, problemas internos que se ven reflejados en la atención al cliente y los costos de las mercaderías no están de acuerdo a lo estipulado por NIC 2.
- ✓ Por último, los manuales de funciones no se encuentran elaborados de manera escrita, motivo por el cual los trabajadores no saben que función desempeñan y muchas veces realizan actividades no inherentes al cargo. Por ello se propuso un MOF y un organigrama, para tener claro la estructura organizacional y funciones.

b) Ventura (2016). En su tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, denominada *“Importancia de la implementación de un sistema de control interno para un manejo eficiente y eficaz de los inventarios de la MYPE S.G. Libra S.R.L.tda. rubro calzado Paucarpata-Arequipa-Perú 2015”*, la tesis se efectuó en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas. Para la elaboración de su tesis, la autora estableció como objetivo general determinar la importancia de la implementación de un sistema de control interno eficiente y eficaz contribuye al mejor manejo de los inventarios de las MYPE rubro calzado S. G. LIBRA S.R.Ltda. El diseño de investigación fue no experimental, la población conformada por la empresa unidad de análisis *S.G. Libra S.R.L.tda.* Para lo cual la autora utilizó como técnicas el análisis documental, indagación, conciliación de datos, tabulación y comprensión de datos. Los instrumentos fueron, fichas bibliográficas y encuestas. Producto de ejecutar el presente informe, la autora llegó a las siguientes conclusiones:

- ✓ La autora concluye que, es de mucha importancia para la empresa del rubro de calzado la implementación de un Sistema de Control Interno, la misma permitirá tener un manejo más eficiente de los inventarios, contribuyendo a

una correcta toma de decisiones y gestión de los inventarios.

- ✓ Asimismo, se concluye que el modo como el sinergia miento de los componentes que conforma el Control Interno, facilita a la gobernabilidad de las MYPES, de acuerdo a las encuestas realizadas, la empresa S.G. LIBRA S.R.Ltda. presenta problemas de control de inventarios, debido a la falta de capacitación del personal a cabo y muchas veces genera que los productos se queden mucho tiempo en stock generando que se devengan parcial o totalmente obsoletos.

c) Cornejo (2016). En su tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, denominada *“El análisis del control interno de los inventarios de materia prima y su incidencia en la mitigación del riesgo al 31 de diciembre de 2015 en la fase primaria no industrial de las empresas textiles alpaqueras de la ciudad de Arequipa”*, la tesis se efectuó en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. Para la elaboración de su tesis, el autor estableció como objetivo general analizar el control interno de los inventarios de materia prima y su incidencia en la mitigación de riesgos de control al 31 de diciembre de 2015 de la fase primaria no industrial en las empresas textiles alpaqueras de

la ciudad de Arequipa. El tipo de investigación fue explicativo-descriptivo, diseño no experimental, como muestra se utilizó a dos empresas de las tres más grandes que conforman la cadena de empresas alpaqueras de Arequipa, las técnicas que se utilizaron para esta investigación fue: observación documental, entrevistas y encuestas, conjuntamente se utilizó como instrumento: cuestionario, entrevistas y conciliación de datos. Producto de ejecutar el presente informe, el autor arribó a las siguientes conclusiones:

- ✓ De las empresas utilizadas como muestras, se concluye que, cuentan con un sistema de control interno de inventarios sofisticado, el cual permite tener una eficiencia y eficacia en las transacciones que realizan, a su vez mantienen segregado las funciones, el uso de documentos internos, políticas y kardex, también cuentan con controles que permitan reducir los riesgos, la misma que genera confianza en la información financiera presentada.
- ✓ En lo que respecta la identificación de componentes del control interno, se concluye que, en lo que respecta a la confianza que sus activos estén protegidos, la información sea razonable, los procedimientos sean adecuados y los empleados estén aplicando los reglamentos de la entidad, solo 19 de 23 preguntas fueron cubiertas brindando un nivel de confianza del 83%

- ✓ Respecto a la identificación en el ambiente de control se concluye que, sólo el 50% de la muestra realizada a las empresas textiles alpaqueras de la ciudad de Arequipa, ha hecho conocer a sus empleados el organigrama de sus funciones a realizar.
- ✓ En lo que compete a actividades de control el 100% de las empresas alpaqueras textiles de la ciudad de Arequipa evidencia una protección adecuada del rubro inventarios, asimismo cuentan con documentación interna de entradas y salidas de mercadería y a diario se envía a los jefes superiores los reportes de almacén.
- ✓ Por último, en el componente información y comunicación, se concluye que, el 100% de la muestra cuenta con una comunicación adecuada y estructurada, ya que todas las empresas reportan y comunican los movimientos de productos de almacén y toda compra a realizar también tiene que ser comunicada y aprobada por el gerente.

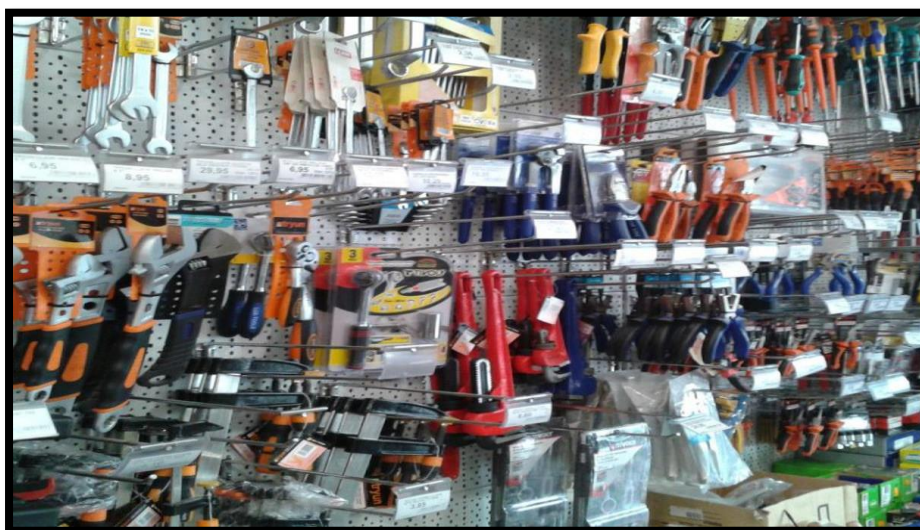
#### **1.3.4. MARCO HISTÓRICO DE LA EMPRESA.**

##### **a) CREACIÓN:**

La empresa Ferretera BENELFRAN SCRL con RUC 20133026852 inició sus actividades comerciales el 16 de abril de 1973 inscribiéndose a SUNAT con fecha del 06/05/1993; a lo largo de los años la empresa ha obtenido mercaderías en mayores cantidades y ventas que pudieron permitir solvencia y

rentabilidad; siendo el dueño el señor: Benjamín Loza Vizcarra, con número de DNI 29206375 ubicado en Calle Deán Valdivia NRO. 328 en la ciudad de Arequipa, teniendo como actividad principal la venta al por menor y mayor de artículos ferreteros.

**Figura 1:** Mercadería en tienda de la empresa BENELFRAN S.C.R.L.



*Fuente: empresa BENELFRAN S.C.R.L*

La empresa inicia sus actividades con el propósito de brindar a la clientela Arequipeña los mejores productos para construcción, suministros y pinturas de las mejores marcas y a precios accesibles.

Con una diversidad de productos como pintura, alcohol, wincha, fierros, cemento, etc. Ubicada en un buen lugar y zona céntrica de la ciudad, brindando una atención de calidad y disponibilidad que caracterizan a la empresa.

**Figura 2:** Predio de la empresa BENELFRAN S.C.R.L.



*Fuente: BENELFRAN S.C.R.L.*

El personal actualmente cumple funciones específicas para el cual fueron contratados y en los que se desarrollan ampliamente aplicando sus conocimientos y así también recibiendo capacitación constante de atención al público.

Actualmente la empresa no cuenta con ninguna sucursal instalada en la ciudad de Arequipa, ni fuera de la ciudad, mantiene 4 trabajadores y el local donde opera es de propiedad del dueño.

Las características empresariales como todos saben la pandemia ha afectado severamente a todos los países, paralizando prácticamente todas las economías. Actualmente se ha venido superando la pandemia.

**MISIÓN:**

Somos una empresa arequipeña con un alto grado de ética que mantiene el objetivo de generar costo-calidad y excelente servicio. BENELFRAN SCRL ofrece artículos de la mejor calidad y menor precio del rubro de ferretería y materiales de construcción, aumentando esfuerzos en la tecnología que permita crecer de la mano con nuestros colaboradores, para cumplir las expectativas de nuestros clientes y poder mejorar como empresa.

**b) VISIÓN:**

Proyectamos a asegurar nuestra posición en el mercado ferretero y ser la prioridad de los clientes. “Empresa con recetas heredadas de papá” es una frase que proyecta nuestra propia identidad, con la responsabilidad de ofrecer costo-calidad y una atención de calidad. Es así, como en BENELFRAN SCRL nuestra visión es la consolidación como la mejor opción en ferreterías para las familias y amigos de la ciudad de Arequipa.



## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. AUDITORÍA FINANCIERA**

##### **2.1.1. DEFINICIONES**

La auditoría financiera es un proceso muy importante en el mundo de los negocios ya que esta sirve para dar confianza a los usuarios interesados en la información financiera de la entidad. En este sentido la auditoría financiera es el examen que se hace a los estados financieros para determinar la razonabilidad de los mismos y generar

confianza en el mundo de los negocios tanto para los usuarios externos e internos Benavides (2018).

En este sentido la auditoría financiera nace de la necesidad de crear un ambiente de confianza en el mundo de los negocios, tanto para los inversionistas, proveedores, entidades financieras y hasta para el área administrativa de las propias entidades.

Por otro lado, Sánchez. (2016). Menciona que la auditoría es un examen sistemático a la información financiera con la finalidad de determinar si estos fueron preparados en base a las normas internacionales de información financiera correspondiente a las características de sus operaciones que intentan revelar (p. 2).

En base a ello podemos decir que la auditoría financiera se enfoca en los estados financieros y en si es que estos han sido presentados y elaborados bajo NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), que es la norma que sirve para estandarizar el reconocimiento y revelación de las partidas de los estados financieros.

El examen de auditoría a los estados financieros es indispensable, en el sentido de que tanto el administrador como el inversionista necesitan tomar decisiones en base a información financiera reportada y por ende estos necesitan tener la certeza de los importes revelados sean razonables, Benavides (2018).

Para RSM Perú [RSM] (2019) la auditoría financiera es el examen que se realiza a los estados financieros de una entidad en un ejercicio económico, mediante este proceso se analizan a profundidad los estados de cuenta de cada rubro con el objetivo de elaborar y presentar a gerencia un informe, en el cual estipulen el nivel de cumplimiento que posee la empresa sobre los principios y normas internacionales de información financiera aplicables a sus operaciones.

### **2.1.2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

Según Cano (2016), el principal objetivo de una auditoría financiera es verificar si los estados financieros han sido elaborados de acuerdo a los Principios de contabilidad Generalmente Aceptado, sin ocultar vicio alguno o mala fe a la hora de revelar los elementos de los estados financieros.

Por otro lado, Bujan (2018), nos dice que el principal objetivo de las auditorías financieras es general credibilidad sobre los importes revelados en los estados financieros y confirmar que estos estén reflejando fielmente la situación y rendimientos de la entidad.

Asimismo, para Ruiz (2016), el objetivo de una auditoría financiera es evaluar de manera concisa si las operaciones de la empresa han sido correctamente provisionadas y sí que los reportes contables reflejan fielmente las transacciones que realiza la empresa.

En este sentido y teniendo en cuenta lo expresado por los autores en los párrafos precedentes, el objetivo principal de la auditoría financiera es dictaminar si los estados financieros han sido revelados razonablemente, con la finalidad de dar confianza tanto a los usuarios internos y externos.

### **2.1.3. CARACTERÍSTICAS DE LOS AUDITORES**

Según Sandoval (2016), los auditores para que puedan realizar sus funciones deben de ser altamente competitivos, como asimismo independientes de la entidad sometida a la verificación, debido a que esto les permitirá ser imparciales en los dictámenes que emitan. Las cuales las clasifica en:

- ✓ Integridad
- ✓ Presentación imparcial
- ✓ Ser profesional
- ✓ Confidencialidad
- ✓ Independiente
- ✓ Enfoque basado en la evidencia

Por otro lado, Sarmiento (2017), menciona que el servicio de auditoría es ofrecido por una firma que es totalmente independiente a la entidad a auditar esto con la finalidad de que el trabajo de los auditores no se vea influenciado por relaciones interpersonales o intereses ajenos. En este sentido para ser auditor no solo basta con ser contador público, sino que además se debe tener la suficiente pericia y entrenamiento técnico para realizar esas funciones.

Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión. Este adiestramiento, capacitación y práctica constante forma la madurez del juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, encontrándose recién en condiciones de ejercer la auditoría como especialidad. Lo contrario, sería negar su propia existencia por cuanto no garantizará calidad profesional a los usuarios, esto a pesar de que se multiplique las normas para regular su actuación.

#### **2.1.4. NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS**

Según Manrique (2019), las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS) tienen su origen en los boletines emitidos por el comité de auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948.

Para Contreras (2021), las NAGAS son principios que rigen los procesos de auditoría y es fundamental dentro de la elaboración práctica, principios a los que el auditor debe enrumbar su desempeño. Los cumplimientos de lo prescrito en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas garantizarán la calidad del trabajo del equipo auditor.

Contreras (2021). El autor señala que las NAGAS tal cual aceptadas se encuentran constituidas por 10 normas que fueron adoptadas por el American Institute Of Certified Public Accountants. El cual se divide en: Entrenamiento y capacidad profesional; Independencia; Cuidado y esmero profesional; Planeamiento y supervisión; Estudio y evaluación del control interno; Evidencia suficiente y apropiada; Aplicación de PCGA; Consistencia; Revelación suficiente y Opinión del auditor.

#### **2.1.5. TÉCNICAS DE AUDITORÍA**

Según Sarmiento (2017), son herramientas o métodos prácticos de investigación y prueba que usa el auditor para obtener evidencias necesarias de auditoría y fundamentar su opinión en el informe, las que a su vez le sirven como base razonable para emitir opinión sobre los estados financieros en el dictamen de auditoría.

En nuestro país las técnicas de auditoría son las siguientes:

✓ **Observación:**

Consiste en cerciorarse en forma ocular de ciertos hechos o circunstancias de un proceso o procedimiento desempeñado por otros. Por ejemplo: la observación por el auditor del conteo de inventarios por personal de la entidad o la observación del pago de planillas (Sánchez, 2016).

✓ **La investigación:**

Consiste en buscar información de personas dentro o fuera de la entidad. Las investigaciones pueden tener un rango desde investigaciones formales por escrito dirigidas a terceras partes, hasta investigaciones orales informales dirigidas a personas dentro de la entidad. Las respuestas a investigaciones pueden dar al auditor información no poseída previamente o evidencia de auditoría corroborativa investigación (Márquez, 2018).

✓ **La inspección:**

Consiste en examinar físicamente los registros, documentos o activos tangibles. La inspección de registros y documentos proporciona evidencia de auditoría de grados variables de confiabilidad dependiendo de su naturaleza y fuente y de la efectividad de los controles internos sobre su procesamiento (Hernández, 2016).

✓ **Cómputo o cálculo:**

Consiste en verificar la exactitud aritmética de documentos fuente y registros contables o en desarrollar cálculos independientes. Por ejemplo:

- ✓ Pruebas de cálculo en los inventarios de existencias.
- ✓ Pruebas en la depreciación del activo fijo.
- ✓ Pruebas en la contribución de leyes sociales.
- ✓ Pruebas en la asignación de costos, etc.

#### **2.1.7. EL PROGRAMA DE AUDITORÍA**

El programa de auditoría, es parte fundamental del proceso de auditoría, el cual su elaboración es aplicado de forma adecuada y organizada, la misma que comprende objetivos específicos y procedimientos que deben ejecutarse para poder alcanzar dichos objetivos en el proceso de auditoría. El programa de auditoría se elabora en función de la naturaleza y alcance (Vargas, et al., 2016).

El programa de auditoría es un plan de acción que documenta qué procedimientos seguirá el auditor para validar que una organización cumple con las regulaciones de cumplimiento. También se ha definido como un enunciado, lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de auditoría que han de emplearse, la extensión que se les ha de dar y la oportunidad en que se han de aplicar.



✓ **Propósitos del programa de auditoría.**

Los programas de auditoría son esenciales para cumplir con esas actividades, sus propósitos son los siguientes:

- Proporcionar a los miembros del equipo un plan sistemático del trabajo de cada componente, área o rubro a examinarse.
- Responsabilizar a los miembros del equipo por el cumplimiento eficiente del trabajo a ellos encomendado.
- Servir como un registro cronológico de las actividades de auditoría, evitando olvidarse de aplicar procedimientos básicos.
- Facilitar la revisión del trabajo al jefe de equipo y supervisor.
- Constituir el registro del trabajo desarrollado y la evidencia del mismo.

## **2.2. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Entender y evaluar el proceso de control interno de la entidad es responsabilidad del auditor, diseñar pruebas que permitan identificar controles, riesgos y probar los procesos establecidos en la empresa (Sarmiento, 2020).

Una evaluación del control interno implica un examen de efectividad del sistema de controles internos de una organización. Al participar en esta evaluación, nuestro auditor puede determinar el alcance de otras pruebas que deben realizarse para llegar a una opinión sobre la equidad de los estados financieros de la entidad. Un sistema robusto de controles internos reduce el riesgo de actividad fraudulenta, lo que modera la necesidad de procedimientos de auditoría adicionales (Ramírez, 2017).

El examen se concentra en cuestiones tales como:

**a) Marco Conceptual COSO:**

Siguiendo nuestro enfoque de riesgos, nos apoyamos en el marco conceptual de control interno sugerido por The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión (COSO) y utilizado actualmente por grandes compañías a nivel mundial. Este marco de referencia de control interno también es el recomendado por el Instituto de Auditores Internos (THEIIA), y brinda una excelente guía para asegurar que los principales riesgos del negocio han sido gerenciados de manera adecuada por la gerencia de la compañía (López, Abril y Llamuca, 2017).

El coso II es una de las últimas versiones de modelos de control interno, el cual su publicación se efectuó en mayo del 2013, se implementaron innovadores aspectos al Marco Integrado de Gestión de Riesgos. Este último modelo un mayor compromiso

y confianza en lo que refiere la eliminación y reducción de los riesgos al igual que el logro de los objetivos, a su vez brindaba un mejor dinamismo en lo que respecta la implementación de los sistemas de gestión de riesgos en los distintos ambientes de una empresa y por ultimo proporciona una perspectiva más clara en lo concerniente a comunicación e información. (ISOTools, 2016).

En este sentido tomamos en cuenta los elementos que componen esta estructura y evaluaremos si están siendo aplicados en la compañía. Para ello evaluaremos:

✓ **Ambiente de control**

Dentro de este componente, abarca el compromiso de la empresa que tiene con los valores éticos y la integridad por medio de normas que regulen la conducta por parte del área administrativa, esta tiene la misión de vigilar y supervisar la ejecución del control interno, el establecimiento de la estructura organizacional que comprenderá los niveles de autoridad y las responsabilidades que se asignen, así demostrar mediante el uso de políticas y prácticas un compromiso firme y leal con el personal competente para mantenerlos en la empresa, además la asignación de obligaciones y

funciones que encaminen al logro de los objetivos del control interno (Santillana, 2016).

✓ **Evaluación de riesgos**

Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución. La gestión de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyen la misión de la entidad y estén en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado (Santillana, 2016).

✓ **Actividades de control**

Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo eficazmente. Evaluaremos el diseño y la efectividad de los controles creados por la compañía y la cultura de control asumida por el personal (Santillana, 2016).

✓ **Información y comunicación**

La información relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar

sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas direcciones dentro de la entidad. En este sentido también se evaluarán los controles de aplicación y seguridad de los sistemas de información de la Compañía (Santillana, 2016).

#### ✓ **Supervisión**

El cumplimiento de los objetivos de la organización, la gestión de riesgos corporativos y la efectividad de los controles, debe ser supervisada. Aun cuando la gestión de supervisión es responsabilidad de la gerencia, auditoría interna juega un rol importante en este proceso.

### **2.3. INVENTARIOS**

De acuerdo a lo descrito por NIC 2 define a los inventarios aquellos activos disponibles destinados para la venta en el transcurso normal de las operaciones, también considera como inventarios aquellos que se encuentran en proceso de elaboración con la finalidad de una posterior venta o aquellos activos empleados en forma de suministro que serán consumidos en el transcurso normal de la operación (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020). A su vez (Zapata, 2016) expresa lo siguiente “Se consideran mercaderías aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta”.

La base fundamental de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes y productos terminados; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Es por eso que es de suma importancia conocer e implementar los mecanismos y técnicas adecuadas.

### **2.3.1. OBJETIVOS DE NIC 2 - INVENTARIOS**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

### **2.3.2. TIPOS DE INVENTARIO**

Para (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020) y NIC 2 los inventarios son activos:

- ✓ Disponibles para ser vendidos en el curso normal de operación.
- ✓ En proceso de producción con vistas a esa venta;

- ✓ En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

### **2.3.3. MÉTODOS DE COSTEO DE INVENTARIOS.**

La importancia de realizar un control de inventarios eficaz se centra en que al tener un manejo adecuado de los inventarios se puede brindar un mejor servicio al cliente porque se logra controlar pedidos atrasados o falta de artículos para la venta. Así mismo, un buen inventario significa que se puede tener una buena contabilidad de los mismos (Moreno, 2018).

Para (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020) los métodos de costeo formalmente establecidos en NIC 2 son las siguientes:

#### **a) Primeras Entradas Primeras Salidas (FIFO):**

Es un método de fórmula de costeo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad nro. 2 el cual consiste en dar salida a las primeras mercaderías que fueron adquiridos.

#### **b) Costo promedio ponderado:**

Este método es efectivamente empleado por empresas que no comercializan productos perecibles o susceptibles a la obsolescencia. La NIC 2 señala que, al utilizarse el método de costeo del costo promedio ponderado, este se determinará en función al costo de cada unidad de acuerdo al promedio

ponderado de aquellos productos semejantes que posee la empresa al iniciar el periodo, y de igual manera con aquellos bienes adquiridos durante el mismo.



## **CAPÍTULO III**

### **CASO PRÁCTICO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA BENELFRAN S.C.R.L., AREQUIPA, 2021**

#### **3.1. METODOLOGÍA**

##### **3.1.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

“La investigación descriptiva mantiene como objetivo describir características esenciales de un conjunto de fenómenos, utilizando criterios analíticos y sistemáticos que permitan establecer el comportamiento y/o estructura de los fenómenos de estudio” (Martinez, 2018, p. 5)

##### **3.1.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

La investigación no experimental, es aquel estudio en la cual se efectúa sin alterar el estado natural de las variables. Es decir que en

este tipo de investigación no se manipula intencionalmente las variables de estudio. (Hernandez, Fernandez y Baptista, 2014, p. 15)

## **3.2. DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO**

### **3.2.1. PROCEDIMIENTO DE PRESENTACIÓN Y RECOLECCIÓN DE DATOS.**

El presente trabajo inicia con la entrevista efectuada al contador y personal del área de inventarios de la empresa BENELFRAN S.C.R.L., quien es el encargado de brindarme la información financiera de la empresa para poder efectuar el procedimiento de auditoría financiera al área de inventarios, también se realizó análisis financiero y cruces de información a efectos de determinar la razonabilidad del importe en libros del rubro Inventarios.

- ✓ Para verificar el rubro de inventarios se usó como base lo establecido por NIC 2, en la cual se identificó una diversidad de productos que almacena y mantiene disponible para la venta la empresa BENELFRAN S.C.R.L. pertenecientes a su actividad comercial.
  
- ✓ Posterior a ello, se procedió a elaborar los programas de auditoría relacionados en base a los objetivos de auditoría propuestos.

- ✓ El siguiente paso fue elaborar los papeles de trabajo (hoja de hallazgos), donde se almacena evidencia suficiente para poder emitir una opinión razonable del importe en libros del rubro de inventarios.
  
- ✓ Por último, se elabora la carta de control interno o dictamen de auditoría, donde señalamos las deficiencias encontradas en este proceso de auditoría financiera y las recomendaciones necesarias para mitigar dichas deficiencias.

**Tabla 1**

*Programas de auditoría empresa BENELFRAN S.C.R.L.*

<b>RUBRO: INVENTARIOS</b>	
<b>Objetivo Específico:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Determinar la <b>razonabilidad del importe en libros</b> del rubro Inventarios de la empresa FERRETERA BENELFRAN S.C.R.L., 2021</li></ul>	
<b>Procedimientos</b>	<b>Referencia Documentaria</b>
1. Realizar acta de inventario con la finalidad de identificar productos obsoletos.	<b>A.F.1</b>
2. Realizar cruces de información con el área de ventas e inventario para determinar <b>la razonabilidad de las salidas de mercadería.</b>	<b>A.F.2</b>

**Tabla 2.**

*Programas de auditoría empresa BENELFRAN S.C.R.L.*

<b>RUBRO: INVENTARIOS</b>	
<b>Objetivo Específico:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Analizar los efectos de la auditoría financiera en el área de inventarios de la empresa FERRETERA BENELFRAN S.C.R.L, Arequipa, durante el periodo 2021.</li></ul>	
<b>Procedimientos</b>	<b>Referencia Documentaria</b>
3. Analizar los efectos del antes y después de auditoría financiera en el Estado de Situación Financiera.	<b>A.F.3</b>
4. Analizar los efectos del antes y después de auditoría financiera en el Estado de Resultados.	<b>A.F.4</b>

### 3.2.2. HOJA DE HALLAZGOS.

**Figura 3:** Estado de situación financiera empresa BENELFRAN S.C.R.L. 2021

EMPRESA FERRETERA BENELFRAN S.C.R.L. R.U.C.: 20133026852		EMPRESA FERRETERA BENELFRAN S.C.R.L. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 (EXPRESADO EN SOLES)	
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	75,000.00	Sobregiros bancarios	1,200.00
Cuentas por cobrar comerciales	25,000.00	Tributos por pagar	3,500.00
Cuentas por cobrar relacionadas	5,000.00	Remuneraciones por pagar	99,224.00
Cuentas por cobrar personal	2,500.00	Cuentas por pagar comerciales	0.00
Cuentas por cobrar diversos terceros	0.00	Cuentas por pagar relacionados	0.00
Anticipos	15,000.00	Cuentas por pagar personal	0.00
Inventario	255,544.00	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>103,924.00</b>
Otros Activos	0.00		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>378,044.00</b>	Obligaciones financieras	1,194,295.00
		Provisiones	0.00
Inmuebles, maquinaria y equipo	1,006,510.00	Pasivo diferido	0.00
Otros activos no corrientes	39,049.00	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,194,295.00</b>
Inversiones inmobiliarias	0.00		
Activ. Adq en arrendamiento financiero	0.00	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,298,219.00</b>
Inmuebles, maquinaria y equipo	0.00		
Otros activos no corrientes	0.00	<b>PATRIMONIO NETO</b>	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,045,559.00</b>	Capital	65,000.00
		Acciones de Inversión	0.00
		Resultados acumulados	25,000.00
		Utilidad del ejercicio	35,384.00
		<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>125,384.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,423,603.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,423,603.00</b>

### INTERPRETACIÓN:

- ✓ Se obtuvo el estado de situación financiera al cierre del 2021 para su respectivo análisis.

**Figura 4:** Estado de resultados BENELFRAN S.C.R.L. 2021

*Estado de resultados empresa BENELFRAN S.C.R.L. 2021*

EMPRESA FERRETERA BENELFRAN S.C.R.L.  
R.U.C.: 20133026852

EMPRESA FERRETERA BENELFRAN S.C.R.L.  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021  
(EXPRESADO EN SOLES)

<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	
Ingresos de actividades ordinarias	533,371.00
Costo de venta	(400,471.00)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>132,900.00</b>
<b>ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS</b>	
Gastos de venta	(29,474.00)
Gastos administrativos	(26,561.00)
Otros gastos	0.00
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>76,865.00</b>
Gastos financieros	(6,481.00)
Depreciación	(35,000.00)
Gastos diversos	0.00
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES</b>	<b>35,384.00</b>
Participaciones	0.00
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>35,384.00</b>
Impuesto a la renta	(10,438.28)
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b><u>24,945.72</u></b>

**INTERPRETACIÓN:**

- ✓ Se obtuvo el estado de resultados al cierre del 2021 para su respectivo análisis.

**Figura 5: Acta de toma de inventarios**

**ACTA DE INICIO DE TOMA DE INVENTARIO FISICO  
DE MERCADERIA DEVENIDA OBSOLETA PARCIAL Y  
TOTALMENTE DE LA EMPRESA BENELFRAN S.C.R.L.  
– EJERCICIO 2021**

En las instalaciones de la empresa BENELFRAN S.C.R.L., con domicilio en Cal. Deán Valdivia NRO. 328 en la ciudad de Arequipa, siendo las 3.00 pm del día 3 de enero del año 2022, se reunieron los integrantes de la comisión de inventario 2022, designados mediante aprobación y contratación de Gerencia, para dar inicio a las actividades del proceso de inventario físico de la mercadería de la empresa ferretera “BENELFRAN S.C.R.L.”

**Área Responsable del Almacén,**

Bach. Huanca Ibañez, Diego Renato N° DNI: 72741582

**Representante de la empresa**

Gen. Medina Zuñiga, Jorge Luis N° DNI: 32541257

**ACUERDOS:**

1. Aprobación del cronograma de actividades para la realización del inventario de mercadería obsoleta de la empresa BENELFRAN S.C.R.L. del periodo 2021, adjunto a la presente acta de inicio del inventario.
  - ✓ Fecha de inicio de inventario 10 de enero del 2022
  - ✓ Fecha de inventario final 31 de enero del 2021
  
2. Conformación del equipo de trabajo (inventariadores) que se encargaran del proceso de inventario, conformado por los siguientes Servidores:
  - ✓ Huanca Ibañez, Diego Renato (Inventario)
  - ✓ Soto Marchan, Joan (Logística y Compras)
  - ✓ Loza Frias, Elizabeth (Gerencia de Administración y Finanzas)
  - ✓ Figueroa Lavado, Fernando (Contabilidad)
  
3. El inicio de la toma de inventario se realizará el día 10 de enero a horas 09.00 a.m., en las instalaciones ubicado en Cal. Deán Valdivia NRO. 328 en la ciudad de Arequipa.

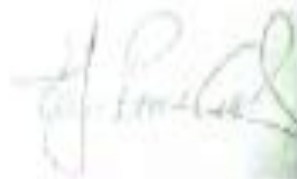


4. El método a utilizarse para realizar el inventario será identificando todo producto en mal estado, que no esté aptos para la venta al público, y separarlo de la vista del cliente.
5. La Comisión de Inventario deberá comunicar a todas las áreas involucradas y, a los jefes de las oficinas/áreas de la empresa la fecha de inicio de la toma de inventario y las acciones a realizar a fin de que éstas brinden las facilidades para el cumplimiento de la referida actividad.

No habiendo otro punto a tratar y luego de dar lectura de los acuerdos, se levanta la sesión siendo las 04:00 pm horas del día 3 de enero de enero del 2022, procediendo los participantes a firmar en señal de conformidad.



Gte. Gral. Medina Zúñiga Jorge Luis



Jefe de Almacén

**Tabla 3.**  
*Inventario de productos obsoletos*

**INVENTARIO FISICO DE LOS PRODUCTOS OBSOLETOS**

**DIRECCIÓN:** Cal. Deán Valdivia NRO. 328 en la ciudad de Arequipa,  
**RESPONSABLE:** Marisol Rodríguez Apaza

CÓDIGO	NOMBRE DE ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA	STOCK	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL
000088	Bocina delgado excellent	Unidad	2	S/ 8.00	S/ 16.00
000089	Bocina de nylon excellent	Unidad	1	S/ 9.30	S/ 9.30
000249	Bocina fina 5.5hp, 6.5hp	Unidad	5	S/ 8.19	S/ 40.95
000258	Bocina gruesa 5.5hp, 6.5hp	Unidad	5	S/ 8.57	S/ 42.85
000301	Bujia ngk b8hs fuera de borda	Unidad	15	S/ 5.90	S/ 88.50
000303	Bujia ngk bp6es pq pq	Unidad	3	S/ 5.90	S/ 17.70
003934	Cabezal de corte/trimmy husqvarna	Unidad	3	S/ 398.00	S/ 1,194.00
003935	Cadena 3/8 x rollo	Unidad	6	S/ 1.31	S/ 7.86
000434	Cadena cuadrada husqvarna 3/8	Rollo	2	S/ 1.39	S/ 2.78
000283	Cadena semicuadrada paso 404 oregon	Rollo	12	S/ 1.39	S/ 16.68
007865	Cadena swiss redonda paso 3/8	Rollo	10	S/ 1.32	S/ 13.20
000110	Cola excellent modelo e1-5.5hp, 6.5hp	Unidad	3	S/ 387.00	S/ 1,161.00
000406	Cola excellent modelo e2-1 13.0hp	Unidad	4	S/ 455.00	S/ 1,820.00
000405	Acople de motobomba nakaya wp2	Unidad	5	S/ 371.00	S/ 1,855.00
000280	Cadena cuadrada difer paso 0.325 roll x	Rollo	11	S/ 1.19	S/ 13.09
000285	Canastilla de succión de motobomba nak	Unidad	124	S/ 2.10	S/ 260.40
000271	Brocha colima cerda negra nat 2 1/2"	Unidad	60	S/ 24.27	S/ 1,456.20
003295	Brocha colima cerda negra nat 3"	Paquete	33	S/ 39.00	S/ 1,287.00
002824	Brocha colima cerda negra nat 2"	Caja	40	S/ 32.08	S/ 1,283.49
				<b>TOTALES</b>	<b>S/ 10,586.00</b>

**INTERPRETACIÓN:**

- ✓ Se efectuó una inspección física de los productos con el fin de identificar productos obsoletos y se identificó que existe productos dañados por un monto de S/. 10,586 el cual no fue contabilizado ni reconocido como salidas del Kardex por parte de la empresa BENELFRAN S.C.R.L, **afectando la razonabilidad en importe en libros de inventario.**

Tabla 4.

*Cruce de información entre el área de ventas e inventarios*

SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS - FERRETERÍA BENELFRAN S.C.R.L.									
CRUCE DE INFORMACIÓN ENTRE AREA DE INVENTARIOS & AREA DE VENTAS									
CODIGO	PRODUCTO	INVENTARIO INICIAL SEGÚN SISTEMA	ENTRADAS	SALIDAS DE MERCADERIA SEGÚN AREA DE VENTAS	SALIDAS DE MERCADERIA SEGÚN AREA DE INVENTARIOS	INCONGRUENCIAS	INVENTARIO FINAL SEGÚN SISTEMA	STOCK FISICO	FALTANTES
003004	CEMENTO SOL	45	0	14	10	4	35	31	4
002918	CEMENTO RAPIMIX	38	0	11	11	0	27	27	0
000317	CEMENTO INCA	30	0	9	5	4	25	21	4
002640	ESCUADRA ACERO	250	0	75	60	15	190	175	15
002975	ROTOPLAS 1100 L	20	0	6	6	0	14	14	0
000321	EXTINTORES	25	0	8	5	3	20	17	3
002977	AMOLADORA 4 1/2	36	0	11	7	4	29	25	4
003030	TALADRO PERCUTOR 1/2	35	0	11	11	0	24	24	0
001860	ALICATE PUNTA 6	100	0	30	22	8	78	70	8
000320	ESPATULA	250	0	75	55	20	195	175	20
003028	ALICATE CORTE 6	95	0	29	19	10	76	66	10
000338	GUANTES VINILO	97	0	29	27	2	70	68	2
000323	WINCHA GLOBAL 5 METROS	110	0	33	23	10	87	77	10
002160	DESTORNILLADOR 6 PIEZAS	125	0	38	30	8	95	87	8
002639	SIERRA CIRCULAR GKS 12V	20	0	6	6	0	14	14	0
003035	JUEGO DE ALICATE 3 PIEZAS	98	0	29	29	0	69	69	0

### INTERPRETACIÓN

- ✓ Se efectuó el **cruce de información** en los sistemas entre el área de ventas e inventario (Punto de Venta e Inventario respectivamente) a fines de **determinar la razonabilidad** de las salidas de mercaderías.
- ✓ Se pudo detectar que existe incongruencia en las salidas de mercaderías por parte del área de ventas e inventario.

- ✓ El área de inventarios **dejo de reconocer salidas de mercadería** en lo que respecta el mes de enero, **alterando la razonabilidad de los importes en libros de inventario.**
  
- ✓ Se observa que el **área de ventas vendió 14 unidades** de cemento sol, sin embargo, mediante cruce de información se pudo detectar que el **área de inventarios tan solo registró salida de 10 unidades**, detectando una **incongruencia y falta de 4 unidades**; lo mismo para las escuadras de acero, se vendieron 75 unidades, pero el área de inventarios tan solo registró la salida de 60 unidades, **el sistema de inventario arrojó un saldo de 190 escuadras de acero y cuando se realizó inspección física tan solo se encontró 175.**

Tabla 5.

*Efecto de la auditoría financiera en el estado de situación financiera de la empresa BENELFRAN S.C.R.L. 2021*

ACTIVOS	2021 antes de auditoría financiera	2021 después de auditoría financiera	ANÁLISIS HORIZONTAL	
			Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	75,000.00	75,000.00	-	0.00%
Cuentas por cobrar comerciales	25,000.00	25,000.00	-	0.00%
Cuentas por cobrar relacionadas	5,000.00	5,000.00	-	0.00%
Cuentas por cobrar personal	2,500.00	2,500.00	-	0.00%
Anticipos	15,000.00	15,000.00	-	
Mercaderías	255,544.00	244,958.00	- 10,586.00	-4.14%
Otros activos no corrientes				
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>378,044.00</b>	<b>367,458.00</b>	<b>- 10,586.00</b>	<b>-2.80%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Inmuebles, maquinaria y equipo	1,006,510.00	1,006,510.00		
Otros activos no corrientes	39,049.00	39,049.00		
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1,045,559.00</b>	<b>1,045,559.00</b>		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,423,603.00</b>	<b>1,413,017.00</b>	<b>- 10,586.00</b>	<b>-0.74%</b>
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Sobregiros bancarios				
Trib. Y aport sist. Pens y salud por paga	1,200.00	1,200.00	-	0.00%
Remuneraciones por pagar	3,500.00	3,500.00	-	0.00%
Cuentas por pagar comerciales - tercer	99,224.00	99,224.00	-	0.00%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>103,924.00</b>	<b>103,924.00</b>		
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
Obligaciones Financieras	1,194,295.00	1,194,295.00	-	0.00%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1,194,295.00</b>	<b>1,194,295.00</b>		
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>1,298,219.00</b>	<b>1,298,219.00</b>		<b>0.00%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
Capital	65,000.00	65,000.00	-	0.00%
Resultados acumulados	25,000.00	25,000.00		
Utilidad del ejercicio	35,384.00	24,798.00	- 10,586.00	-29.92%
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>125,384.00</b>	<b>114,798.00</b>	<b>- 10,586.00</b>	<b>-8.44%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,423,603.00</b>	<b>1,413,017.00</b>	<b>- 10,586.00</b>	<b>-0.74%</b>

## INTERPRETACIÓN

- ✓ De acuerdo al análisis financiero empleado se pudo **determinar el efecto** que trae consigo el proceso de auditoría financiera sobre el Estado de Situación financiera, como se puede observar en la tabla 7 el rubro de **mercaderías disminuyó en un 4.14% lo que en unidades monetarias representa S/. 10,586.00 debido a mercadería defectuosa que estuvo contabilizado como activos. (ESTE ES EL EFECTO).**
  
- ✓ Asimismo, también **el efecto** que generó la auditoría en el Estado de Situación Financiera, se identificó que el rubro de utilidad del ejercicio **disminuyó en un 29.92%** producto del reconocimiento de desvalorización de inventarios en el proceso de auditoría. **(ESTE ES EFECTO MEDIANTE ANÁLISIS)**



**Tabla 6.**

*Efecto de la auditoría financiera en el estado de resultados de la  
empresa BENELFRAN S.C.R.L. 2021*

*empresa BENELFRAN S.C.R.L. 2021*

	2021 antes de auditoría financiera	2021 después de auditoría financiera	ANÁLISIS HORIZONTAL	
			Variación Absoluta	Variación Relativa
VENTAS NETAS	533,371.00	533,371.00	-	0%
(-) COSTO DE VENTA	400,471.00	411,057.00	10,586.00	2.64%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>132,900.00</b>	<b>122,314.00</b>	<b>- 10,586.00</b>	<b>-7.97%</b>
Gastos de venta	29,474.00	29,474.00	-	0.00%
Gastos administrativos	26,561.00	26,561.00	-	0.00%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>76,865.00</b>	<b>66,279.00</b>	<b>- 10,586.00</b>	<b>-13.77%</b>
Gastos financieros	6,481.00	6,481.00	-	0.00%
Depreciación	35,000.00	35,000.00	-	0.00%
Gastos diversos	-	-	-	0.00%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>35,384.00</b>	<b>24,798.00</b>	<b>- 10,586.00</b>	<b>-29.92%</b>
Impuesto a la Renta	10,438.28	7,315.41	- 3,122.87	-29.92%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>24,945.72</b>	<b>17,482.59</b>	<b>- 7,463.13</b>	<b>-29.92%</b>

### INTERPRETACIÓN

- ✓ De acuerdo al análisis financiero empleado se pudo **determinar el efecto** que trae consigo el proceso de auditoría financiera sobre el **Estado de Resultados** se observa como sufrió alteraciones el Estado de Resultados, **aumentó el costo de venta**, producto de la **desvalorización de los inventarios y paso de estar en S/. 400,471 a S/. 411,057. (EFECTOS DE AUDITORÍA)**
  
- ✓ A su vez se observa que la **utilidad bruta disminuyó en un 8%**; lo mismo ocurrió con la utilidad operativa, **que disminuyó en un 13.77%** y por último la utilidad antes de impuestos y utilidad neta también sufrió una disminución del 29.92%. **(EFECTOS DE AUDITORÍA)**



**Tabla 7.**

**Cuestionario de Control Interno al área de inventarios**

*Cuestionario de Control Interno*

<p>A continuación, se decidió elaborar un cuestionario enfocándonos netamente en el área de inventarios tal como está establecido en los procedimientos de auditoría, con la finalidad de determinar el nivel en el que se encuentra dicho departamento.</p>				
<p><b>EMPRESA:</b> Razón social: BENELFRAN S.C.R.L.</p>				
PREGUNTAS	RESPUESTA			COMENTARIO
	SI	NO	N/A	
<b>AREA DE INVENTARIOS</b>				
1. ¿Se cuenta con políticas establecidas en el área de Inventarios?		X		El personal encargado del área de Inventarios nos comentan que no existen políticas establecidos mediante manuscrito ni documentos. Ellos solo reciben ordenes y cumplen con sus obligaciones, además confirmaron que toda orden y mandato se realiza de manera presencial y verbal.
2. ¿En la empresa realizan el proceso de Inventario Físico?		X		Nos comentan que existía personal hasta fines del 2020, pero que posterior a dicho año no se contó más con personal que se encargue de dicha labor.
3. ¿Los procedimientos del personal de Inventarios se encuentra alineados a las políticas que se establecen?		X		El personal nos comenta que ellos desconocen la política de la empresa, es más lo consideran inexistente, ya que nunca se les informó de su existencia y vigencia. Toda orden y normas que acatan se los dicen de manera verbal.
4. ¿Los productos que se encuentran deteriorados, son vendidos al público?		X		Personal nos comenta que, cada producto que se encuentre obsoleto automáticamente es informada al dueño y separada del estante de ventas.
5. ¿Se encuentran aisladas todo producto dañados y/o obsoleto?	X			Todo producto que llega a vencerse automáticamente es subida al segundo piso, es allí donde se almacenan los productos defectuosos y vencidos.
6. ¿Existe personal encargado del correcto funcionamiento de los soportes tecnológicos de los inventarios?	X			Personal argumenta que, son los únicos encargados de manejar los distintos aparatos tecnológicos que la empresa maneja, que ante cualquier contingencia o falla del sistema es comunicado al ingeniero encargado de darle una correcta funcionalidad.
7. ¿En la empresa se realiza o se mantiene algún tipo de Kardex?	X			
8. ¿Ha existido algún tipo de robo y/o extravío de los productos en la empresa?	X			Nos comenta el personal que anteriormente cuando no se llevaba ningún tipo de control, no había cámaras, ni inspecciones físicas, producto de lo cual se llegó a extraviar diferentes artículos de la tienda.
9. ¿La empresa ha implementado algún tipo de reglamento o manual segregando las funciones para el área de inventarios respectivamente?		X		No, hasta el día personal de Inventarios relata que no existe ningún tipo de manual y/o reglamento de sus obligaciones y funciones de manera documentada, toda orden que reciben se realiza de manera verbal.

## INTERPRETACIÓN

- ✓ Como se puede evidenciar el control que realiza personal de Inventario **no se encuentra acogido a ningún nivel de lineamiento y/o políticas** que puedan describir su funcionamiento.
  
- ✓ También se pudo constatar que **no existe ningún tipo de políticas** establecidas, no existe personal encargado de controlar los inventarios, ni realización de inventario físico.
  
- ✓ Lo rescatable de ello, fue **que los productos que se encuentran obsoletos automáticamente son separados** del mostrador y no vendidos al público, porque estas representan una idoneidad falsa del producto a vender.
  
- ✓ En el **área de soporte tecnológico**, la empresa cuenta con sistema de kardex, que permite realizar distintas funciones, desde inventarios físico e inventario con ingreso al sistema. Para lo cual, según cuestionario hasta la fecha, **la empresa no cuenta con personal que se encargue de realizar inventario físico.**
  
- ✓ Se pudo constatar que anteriormente **existían las pérdidas de productos de manera sorpresiva**, el gerente nos informó que **los robos** de los productos se realizaban de manera constante sobre todo en las noches, eran montos considerables que representan una materialidad elevada.

### **3.2.3. INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA AL ÁREA DE INVENTARIOS**

#### **INFORME DE AUDITORÍA**

##### **DICTAMEN DE AUDITORÍA FINANCIERA CON SALVADES**

“A los señores accionistas y dueños

BENELFRAN S.C.R.L., AREQUIPA, 2021.

1. Hemos culminado nuestro trabajo de auditoría a los estados financieros presentados por la empresa “BENELFRAN S.C.R.L.” el cual contiene naturaleza financiera; el rubro a evaluar fue el de Inventarios, examinando las cuentas del Estado de Situación Financiera y Estados de Resultados Integrales. Dichos estados financieros se encuentran expresados al 31 diciembre del 2021 bajo la responsabilidad de la Gerencia de la Empresa. Nuestro principal trabajo es el poder formular una opinión razonable, ético y profesional sobre esos estados financieros basados en todo un proceso de auditoría.
2. Esta responsabilidad incluye diversos factores tales como, la implementación de un Control Interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativas, ya sea producto de fraude o error, seleccionar las políticas contables vigentes que son la base, el idioma de la contabilidad en el mundo (NIC, NIIF, PCGA, otros).

3. La auditoría fue realizada de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) en el Perú y las Normas Internacionales de Auditorías (NIAS). Las normas mencionadas contienen principios que todo auditor debe realizar al momento de realizar un procedimiento de auditoría, principios éticos, profesionales, que planifiquemos programas que permitan realizar una correcta auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen representaciones erróneas de importancia relativa.
4. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos conseguido es suficiente, relevante y apropiada para poder proporcionarnos una base para brindar como equipo auditor nuestro dictamen u opinión de auditoría.
5. En nuestra opinión, los estados financieros antes indicado, **no presentan razonabilidad en todos sus aspectos de importancia**, la situación financiera de la empresa BENELFRAN S.C.R.L. al 31 de diciembre del 2021 presentó una serie de **irregularidades como el desconocimiento de salidas de mercadería por parte del área de inventarios, a su vez no se viene aplicando lo descrito por NIC 2, la información financiera del rubro de inventarios presentan datos irreales** y los procesos internos se encuentran lleno de falencias, **todo ello generó que los usuarios de la información no contaran con información de calidad.**

## CONCLUSIONES

1. De acuerdo a nuestro objetivo general el cual fue determinar los efectos de la auditoría financiera en el área de inventarios de la empresa BENELFRAN S.C.R.L. durante el periodo 2021; el cual se concluye que la auditoría financiera permite obtener datos más exactos y reales de los rubros que conforman la información financiera, a su vez permitió identificar las deficiencias y falencias del control interno de la empresa en mención, asimismo se concluye que la empresa no aplica NIC/NIIF, no tiene políticas internas ni contables, las obligaciones y funciones de los trabajadores no se encuentran segregadas en manuales y la estructura del control interno de la empresa se encuentra debilitada.
2. En función del primer objetivo específico, se procedió a analizar los efectos de la auditoría financiera en el área de inventarios de la empresa FERRETERA BELENFRAN S.C.R.L, durante el periodo 2021; utilizando el ratio de análisis horizontal, se pudo concluir y analizar los efectos que trajo consigo la auditoría financiera sobre la información financiera, a su vez la aplicación de auditoría financiera afectó al costo de los inventarios, ya que, aplicando lo dispuesto por la norma a las mercaderías dañadas, se obtiene en la tabla 16; que la empresa contaba con S/. 255,544 de inventarios antes de conocer el efecto de la norma, con su aplicación S/ 244,958, mostrando una variación absoluta de S/. 10,586; todo ello producto de la medición de los inventarios a su VNR o costo según cual sea el menor.
3. Los estados financieros de la empresa BENELFRAN S.C.R.L. al 2021 no reflejaban su representación fiel ni razonabilidad de los mismos, la empresa a dicho año contaba con una información financiera irreal e inexacta ya que se dejaron de aplicar las normas pertinentes que rigen la contabilidad en el mundo (NIC/NIIF), los estados financieros eran elaborados bajo base tributaria y no presentaban aspectos relevantes.

## RECOMENDACIONES

1. Se sugiere capacitar al área de inventarios en lo que respecta al manejo y adopción de los costos que se vienen aplicando en la empresa BENELFRAN S.C.R.L.; a su vez también se recomienda al área de inventarios realizar inspección física de los inventarios y poder tener una noción más clara del stock que se tiene en almacén, asimismo tener un mayor control y evaluación del estado físico de las mercaderías.
2. Se recomienda al área de contabilidad adoptar Normas Internacionales de Información Financiera que permitan obtener una información financiera de calidad que contribuya al logro de los objetivos, también se recomienda que visite las instalaciones más seguido y fomente una comunicación con el personal que labora en la empresa para poder obtener una información más asertiva y exacta, libre de errores que permita plasmarla en los estados financieros.
3. Por último, a gerencia se le recomienda que le brinda mayor atención al aspecto de control interno en la empresa, implementar y considerarla como herramienta de gestión permanente, la que contribuya al cumplimiento de los objetivos empresariales y promueva una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amagua, A. (2017). Examen especial de auditoría financiera al componente inventario e información financiera a la pañalera Amagua Armas Carina Paola de la ciudad Santo Domingo, 2015. [Tesis de pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes Uniandes de Ecuador]. Repositorio institucional de la Universidad Regional Autónoma de los Andes Uniandes. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7543/1/PIUSDCY A010-2018.pdf>
- Archenti, M., Benavides, J. y Trujillo, F. (2019). Auditoría del rubro inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa XPODEKA S.A.C. en el año 2019. [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio institucional de la Universidad Tecnológica del Perú. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/4269>
- Benavides Ortega, R. A., Narváez Zurita, C. I., Erazo Álvarez J. C. & Ordoñez Parra, Y. L. (2018). Auditoría financiera como herramienta de análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. de la ciudad de Machala, periodo 2018. *Visionario Digital*, 3(2.1), 577-598. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.589>
- Bujan, N. (2018). Auditoría Financiera. *Enciclopedia Financiera*. 1-15 <https://www.encyclopediainanciera.com/auditoria-financiera.htm>
- Cáceres, C., Estuart, V. y Sempertigue, E. (2020). La aplicación de la auditoría de gestión en la mejora del control interno del área del almacén de una empresa comercializadora. [Tesis de pregrado, Universidad de Ciencias

y Humanidades]. Repositorio institucional de la Universidad de Ciencias y Humanidades. <https://repositorio.uch.edu.pe/handle/20.500.12872/512>

Calatayud, M. (2016). Propuesta de mejora en el control y gestión de los inventarios mediante el sistema de planificación de recursos empresariales (E.R.P.) en la empresa Moran Distribuciones S.A. de la ciudad de Arequipa, 2015 [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/2176>

Cano, M. (2016). Auditoría Forense de la Investigación. Editorial ECOE. 15-16. [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1794-31082019000300279](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1794-31082019000300279)

Contreras, J. (2021). Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS). <https://cpcjuancontreras.wordpress.com/2015/10/02/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-nagas/#:~:text=La%20Norma%20de%20Auditor%C3%ADa%20Generalmente,del%20trabajo%20profesional%20del%20auditor.>

Cornejo, L. (2016). El análisis del control interno de los inventarios de materia prima y su incidencia en la mitigación del riesgo al 31 de diciembre de 2015 en la fase primaria no industrial de las Empresas Textileras Alpaqueras de la ciudad de Arequipa [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/2179>



García, R. y Ventura, C. (2020). Diseño de control de existencias mediante una auditoría continua para mitigar los desmedros e incrementar la rentabilidad de la empresa Maestro Perú S.A. de Chiclayo 2016. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio institucional de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/2567>

Hernández, S; Fernández, C y Baptista, D. (2014). Metodología de la Investigación. Editorial Mc Graw Hill. 1-15  
<http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/12/disenos-no-experimentales-segun.html>

Jiménez, A. (2017). Auditoría de Inventario y Manual de Procedimientos de Inventario en Supermercado MM. [Tesis de pregrado, Instituto Tecnológico de Costa Rica]. Repositorio tecnológico de Costa Rica. <https://repositoriotec.tec.ac.cr/handle/2238/3951>

López, A., Abril, M. y Llamuca, S. (2017). Propuesta de una metodología basada en el COSO II. Aplicación a un caso práctico. *Revista Publicando*, 4(12), 836-847.  
<https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/763>

Manrique, J. M. (2019). Introducción a la auditoría. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14785?show=full>

Martínez, C. (2018). Investigación descriptiva: definición, tipos y características.  
<https://www.lifeder.com/investigacion-descriptiva/>

Mejía, J. y Salas, S. (2016). Auditoría de control interno al rubro de inventario y propuesta de elaboración de manual de control para la empresa Ecuagreenprodex S.A. [Tesis de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador]. Repositorio institucional de la Universidad Politécnica Salesiana.  
<https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/9989>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/con\\_nor\\_co/nic/Spanish\\_Red20\\_20\\_IAS02\\_GVT.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/nic/Spanish_Red20_20_IAS02_GVT.pdf)

Ñaupas, H. y Mejía, E. (2014). Metodología de la investigación cualitativa y cuantitativa. Perú. Ediciones de la U.  
[https://books.google.com.pe/books?id=VzOjDwAAQBAJ&printsec=copyright&hl=es&source=gbs\\_public\\_info\\_r#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=VzOjDwAAQBAJ&printsec=copyright&hl=es&source=gbs_public_info_r#v=onepage&q&f=false)

RSM Perú. (2019). ¿Qué se hace en la auditoría financiera?  
<https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/que-se-hace-en-la-auditoria-financiera#:~:text=Una%20auditor%C3%ADa%20financiera%20permite%20e>

Ruiz, J. (2016). Los objetivos de una auditoría de gestión. Asesoría Arriaga Asociados. <http://asesoria.arriagaasociados.com/los-objetivos-de-una-auditoria-de-gestion/>

Sánchez, G. (2016). Auditoría de estados financieros. *Pearson educación*.  
[https://issuu.com/opvallar/docs/gabriel\\_sanchez\\_curiel - auditor a](https://issuu.com/opvallar/docs/gabriel_sanchez_curiel_-_auditor_a)

Sandoval, F. (2016). La auditoría, origen y evolución ¿Por qué en Colombia sólo se conoce a través de leyes? Tendencias Contemporáneas de Contabilidad. <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>.

Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno (3a ed.)*. México, D.F, México: Pearson Educación.

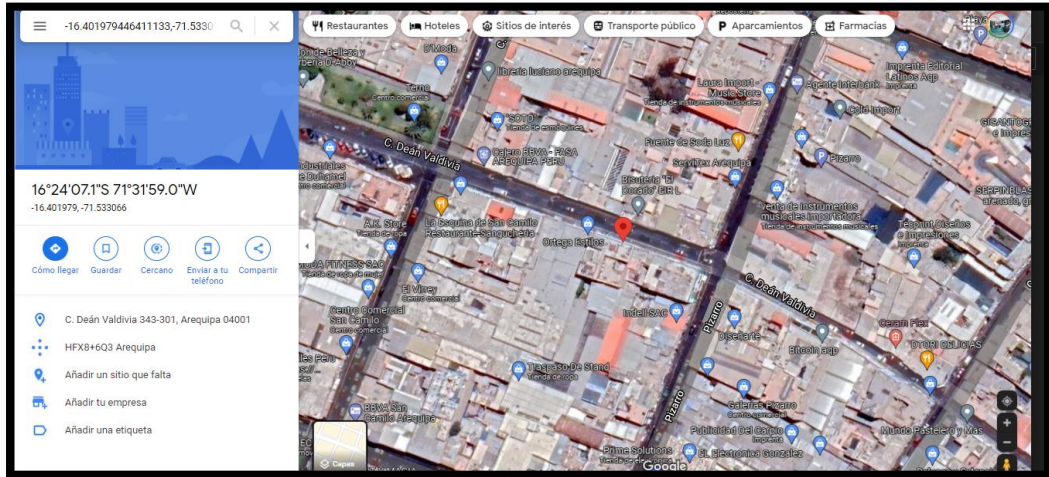
ISOTools. (2015). *ISO 9001:2016, metodología COSO III para la gestión de riesgos*. <https://www.isotools.org/2015/01/19/iso-90012015-metodologia-coso-iii-gestion-riesgos/>

Vargas, M., Jara, B. y Verdezoto, M. (2016). Auditoría Financiera: Enfoque de control. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6783>

Ventura, R. (2016). Importancia de la implementación de un sistema de control interno para un manejo eficiente y eficaz de los inventarios de la MYPE S.G. LIBRA S.R.L.tda. Rubro calzado Paucarpata-Arequipa-Perú 2015 [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1110>

## ANEXOS

**Figura 6:** Croquis de la ubicación de la empresa BENELFRAN S.C.R.L.,  
AREQUIPA



*Nota. (Maps, 2014)*

Figura 7: Ficha RUC BENELFRAN S.C.R.L



FICHA RUC : 20133026852		
BENELFRAN SOC. DE RESPONSABILIDAD LTDA		
Número de Transacción : 66995206		
CIR - Constancia de Información Registrada		
<b>Información General del Contribuyente</b>		
Apellidos y Nombres ó Razón Social	:	BENELFRAN SOC. DE RESPONSABILIDAD LTDA
Tipo de Contribuyente	:	28-SOC.COM.RESPONS. LTDA
Fecha de Inscripción	:	06/05/1993
Fecha de Inicio de Actividades	:	16/04/1973
Estado del Contribuyente	:	ACTIVO
Dependencia SUNAT	:	0053 - I.R.AREQUIPA-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	:	HABIDO
Emisor electrónico desde	:	22/01/2019
Comprobantes electrónicos	:	FACTURA (desde 22/01/2019), (desde 10/07/2019),BOLETA (desde 10/07/2019)
<b>Datos del Contribuyente</b>		
Nombre Comercial	:	BENELFRAN S.C.R.LTDA
Tipo de Representación	:	-
Actividad Económica Principal	:	4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Actividad Económica Secundaria 1	:	6810 - ACTIVIDADES INMOBILIARIAS REALIZADAS CON BIENES PROPIOS O ARRENDADOS
Actividad Económica Secundaria 2	:	-
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	:	MANUAL
Sistema de Contabilidad	:	COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	:	-
Actividad de Comercio Exterior	:	IMPORTADOR
Número Fax	:	-
Teléfono Fijo 1	:	54 - 578487
Teléfono Fijo 2	:	-
Teléfono Móvil 1	:	54 - 959449961
Teléfono Móvil 2	:	-
Correo Electrónico 1	:	benelfran1@gmail.com
Correo Electrónico 2	:	benelfran@gmail.com
<b>Domicilio Fiscal</b>		
Actividad Económica	:	4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Departamento	:	AREQUIPA
Provincia	:	AREQUIPA
Distrito	:	AREQUIPA
Tipo y Nombre Zona	:	-
Tipo y Nombre Vía	:	CAL. DEAN VALDIVIA
Nro	:	328
Km	:	-
Mz	:	-
Lote	:	-
Dpto	:	-
Interior	:	-
Otras Referencias	:	-
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	:	PROPIO
<b>Datos de la Empresa</b>		
Fecha Inscripción RR.PP	:	04/06/1973
Número de Partida Registral	:	-
Tomo/Ficha	:	27
Folio	:	59
Asiento	:	1
Origen del Capital	:	NACIONAL
País de Origen del Capital	:	-
<b>Registro de Tributos Afectos</b>		
Tributo	Afecto desde	Exoneración

<https://e-menu.sunat.gob.pe/ci-8-8menu/MenuInternet.htm?pestanas=&agrupacion=>

1/2

Nota. El gráfico representa la ficha RUC de la empresa BENELFRAN S.C.R.L. la cual fue sustraída del portal de SUNAT.

**Figura 8:** Fotografía en la empresa BENELFRAN S.C.R.L.





**Figura 9:** Fotografía en la empresa BENELFRAN S.C.

