UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

Informe de Proyecto de Examen de Carácter Complexivo, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad Y Auditoría

TÍTULO:

Auditoría financiera de la cuenta Inventarios al 31 de diciembre de 2024 en la empresa COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A.

AUTOR: David Enmanuel Vera Santana

TUTORA: Ing. Laysy Vélez Mendoza, Mg.

Facultad de ciencias administrativas contables y comercio

Carrera de contabilidad y auditoría

Manta – Manabí - Ecuador

Febrero, 2026

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutor(a) de la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular y/o Examen de carácter complexivo bajo la autoría del estudiante **Vera Santana David Enmanuel**, legalmente matriculado en la carrera de Contabilidad y Auditoría período académico 2025-2026, cumpliendo el total de 384 horas, cuyo tema del núcleo problémico es "Examen de carácter complexivo".

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 23 de enero de 2026.

Lo certifico,

Firmado electrónicamente por:
LAYSY VALERIA VELEZ MENDOZA
Validar únicamente con FirmaEC

Ing. Laysy Valeria Vélez Mendoza, Mg.
Docente Tutor(a)
Área: Contabilidad y Auditoría

Aprobación del trabajo de investigación por el tribunal

Los miembros del Tribunal de grado aprueban el informe de carácter Complexivo presentado por el Sr. Vera Santana David Enmanuel con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica "Eloy Alfaro de Manabí", constancia que el mencionado examen Complexivo está aprobado.

Con el tema: " Auditoría financiera de la cuenta Inventarios al 31 de diciembre de 2024 en la empresa COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A."

Por constancia firman:

JURADO

Mgs. Angulo Murillo Navira

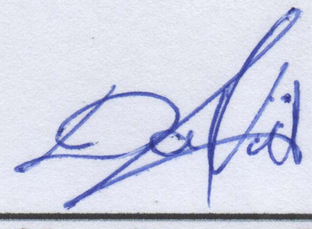
Dra. Loor Alcívar Iliana

Mgs. Fortty Barbera Denny

Declaración de autoría

La responsabilidad del contenido, los conceptos desarrollados, los análisis realizados, las conclusiones y recomendaciones del presente trabajo final de Titulación me corresponde de manera exclusiva, y el patrimonio del mismo a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

Manta, febrero de 2026



Vera Santana David Enmanuel

C.I. 0953756418-8

Dedicatoria.

Dedico este trabajo con la venia de Dios como un presente para quienes constituyen los pilares fundamentales de mi vida; a mis padres, quienes con su esfuerzo incansable me brindaron el regalo de la vida y el privilegio de recibir una buena educación, a ellos les dedico este trabajo para enorgullecerlos. Con gran aprecio le dedico estas letras a mis amigos, compañeros inolvidables que con su apoyo hicieron del trayecto académico un viaje ameno. Dedico el esfuerzo y esmero al ser de mis anhelos, pues me ha convencido de que ninguna meta es muy lejana si se trabaja con esfuerzo por lograrla. Este trabajo que quedará guardado en los repositorios de la Universidad Laica Eloy Alfaro e Manabí quede como constancia del esfuerzo, sacrificio y esmero de quienes desean salir adelante.

Reconocimiento.

En este trabajo es una dedicatoria de agradecimiento primero a Dios, pilar fundamental de mi vida, por quien todo me es posible. Agradezco muy especialmente a mi familia, principalmente a mis padres, por su esfuerzo incansable, por guiarme por el camino recto y por obsequiarme la educación. Muy especialmente agradezco a la vida por poner a alguien especial en mi camino, mujer fuerte que me ha brindado su cariño y apoyo en los tramos más difíciles, así como a mis amigos, personas con las que tuve el privilegio de compartir el mismo espacio y tiempo, y que, aunque la vida nos lleve por caminos separados, atesorare su recuerdo conmigo. Finalmente, agradezco mi tutora la Ing. Laysy Vélez Mendoza, quien con su apoyo incondicional supo guiarme hacia buen puerto en la culminación de mi paso por esta prestigiosa universidad, por su puesto debo agradecer a todo el cuerpo docente, autoridades y todo el personal, puesto que es su trabajo el que me ha permitido llegar aquí a las puertas de un nuevo comienzo.

Índice

1. Introducción 8
2. Contextualización del problema 9
   2.1. Actores 9
   2.2. Contexto del problema 9
3. Situación detectada 9
   3.1. Problema situado 9
   3.2. Causas del problema 9
   3.3. Consecuencias del problema 9
4. Marco referencial y/o teórico 9
   4.1. Inventario 9
   4.2. Gestión de Inventarios 10
   4.3. Conteo físico 10
   4.4. Valoración del inventario 11
   4.5. Valor neto realizable 11
   4.6. Obsolescencia 11
   4.7. Auditoría 12
   4.8. Marco normativo 12
5. Objetivos de la propuesta 13
   5.1. Objetivo general 13
   5.2. Objetivos específicos 13
6. Metodología 13
   6.1. Métodos 13
   6.2. Técnicas 14
   6.3. Resolución del caso 14
   6.4. Hallazgos 22
7. Plan de intervención / estratégico 23
   7.1. Plan de intervención 23
   7.2. Políticas internas de control de inventarios 23
   7.3. Correcciones contables 24
8. Conclusiones 24

Bibliografía 26

Resumen.

Este caso de estudio analizó la auditoría de inventarios en COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A., detectando diferencias físicas, productos obsoletos y deficiencias en el control interno. Se propuso un plan estratégico con políticas de obsolescencia, conteos periódicos, conciliaciones y capacitación, alineado a la NIC 2, además de una propuesta de ajuste a de saldos que atienda a la información necesaria para la revelación de saldos de Inventario en los estados financieros. Se concluye que la aplicación de estas medidas permitirá a la empresa reflejar de manera razonable su saldo de inventarios, proteger su patrimonio y mejorar su gestión contable. Se aplicó un enfoque descriptivo y explicativo, combinado con un análisis profundo y técnicas correlacionales, revisión documental de kardex, cuestionarios al personal de logística y contabilidad, y un análisis comparativo entre el valor contable y el valor neto realizable de los productos lo que arrojó como resultado.

Palabras clave:

Inventario, control interno, conteo físico, políticas internas, valor neto realizable.

1. Introducción

La empresa COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A. es una entidad radicada en la ciudad de Manta con múltiples sucursales y teniente por actividad comercial la compra y venta de artículos de hogar, específicamente electrodomésticos, como televisores y, refrigeradoras y cocinas. Bajo este contexto se plantea la realización de una auditoría financiera con corte al 31 de diciembre del año 2024 para lo cual se empleará una metodología de tipo mixta, enfocada en exponer y analizar la situación empresarial, con técnicas enfocadas en el análisis de datos y cálculos comparativos para determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta Inventarios de la entidad.

En las empresas comerciales la cuenta de inventarios posee por lo general altos rubros debido a que son los inventarios el tipo de activo corriente que es realizable, es decir que con su venta se convertirá en efectivo y proporcionará beneficios económicos a la entidad, es por tanto que resulta muy importante el mantener una adecuada gestión de esta cuenta, mediante actividades de control. Estas actividades deben recopilarse en las políticas internas de la empresa y deben atender a las disposiciones de la normativa contable NIC 2 Inventarios, que es la normativa encargada de señal cual debe ser el tratamiento contable de esta, así como de sugerir las acciones de control que deben llevarse a cabo.

Este informe se justifica en la necesidad de solventar la problemática presentada en la empresa de COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A. a través de la aplicación de conocimientos, técnicos teóricos y metodológicos de contabilidad y auditoría con base en el contenido bibliográfico con las perspectivas de varios autores y fuentes oficiales junto a material normativo relevante para el desarrollo y resolución del caso de estudio en dondé se establece la urgencia de las empresas por aplicar una correcta gestión de inventarios.

Al aplicar los exámenes pertinentes de auditoría se detectaron inconsistencias en los saldos de la cuenta razón por la que conforme a las Normas internacionales de Auditoría se consiguió la emisión de una opinión de auditoría que revele los aspectos más relevantes de los hallazgos realizados junto con una propuesta de solución práctica para la problemática del caso.

2. Contextualización del problema

2.1. Actores

Actor 1: Contador

Actor 2: Responsable de Bodega

Actor 3: Dirección

2.2. Contexto del problema

La empresa COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A. es una comercializadora ubicada en la ciudad de Manta, y cuenta con varias sucursales en Portoviejo, Jipijapa y Santo Domingo. Esta entidad se dedica a la compraventa de electrodomésticos y artículos tecnológicos de uso doméstico, su stock se enfoca en productos de alta rotación como refrigeradoras, cocinas, televisores y otros electrodomésticos menores, la entidad solicita una auditoría de la cuenta de inventarios al 31 de diciembre de 2024.

3. Situación detectada

3.1. Problema situado

Tras un examen aplicado a los registros contables de la cuenta de inventarios, al Kardex e inventariar las existencias de bodega se determinó que el saldo de la cuenta inventarios certificado por el contador de la empresa se detectó que existe una gestión deficiente de los inventarios que afecta a la razonabilidad de los saldos de la empresa COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A.

3.2. Causas del problema

El origen del problema radica en la ausencia de políticas internas claras para el manejo de los inventarios y que las mismas se encuentren enmarcadas en los lineamientos contables de la NIC 2 Inventarios.

3.3. Consecuencias del problema

Debido a estas diferencias en los saldos de la cuenta inventarios se ve afectada la razonabilidad de los saldos de su estado de situación financiera y la confiabilidad de estos mismos rubros, puesto que no reflejan la realidad financiera de la entidad, lo que a su vez puede influir negativamente en la toma de decisiones de la empresa al proporcionar información errónea a las partes interesadas.

4. Marco referencial y/o teórico

4.1. Inventario

La cuenta de inventario es un registro que permite rastrear los movimientos de los productos de una empresa, en palabras de Consamollo et. al. (2024) el inventario se puede

definir como el conjunto de activos disponibles para la producción o venta, los cuales pueden ser gestionados a través de un conteo físico. Es decir, que es un tipo de bien, el cual se adquiere y posteriormente se dispone para la venta, estas ventas constituyen la actividad operativa principal del negocio, siendo esta una postura más acorde con los planteado por la NIC 2 Inventarios que establece que estos se componen por activos disponibles para la venta dentro del curso normal de las operaciones de la entidad (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2021)

4.2. Gestión de Inventarios

La importancia de adecuada gestión de los inventarios radica en que, tal y como señalan Venera y Escalante (2022) por medio de la realización del inventario, se obtienen los ingresos de la empresa y posteriormente empleando el costo de los inventarios se obtendrá el valor de la utilidad bruta o utilidad operativa. por lo cual resulta indispensable realizar una correcta gestión de estos, es decir, cumplir con las normativas contables respecto a su valoración.

Para lograr una adecuada gestión en los activos disponibles, existen diferentes métodos enfocados en la forma en la valuación del costo de inventario; entre estos métodos los más utilizados son el PEPS primeras entradas, primeras salidas y el método del promedio ponderado. En cuanto al primer método, las autoras Aliana y Villuga (2020) señalan que, el PEPS es un método de costeo basado en el principio de antigüedad de los inventarios, es decir, que los primeros artículos en entrar al stock, los de mayor antigüedad, son también los primeros en salir del inventario para su venta. En cuanto al promedio ponderado, es un método como una determinación del valor de un artículo a través de del costo de todos los bienes de similares características entre el total de dichos artículos, lo que permite tener un inventario con una valuación media entre los antiguos y los nuevos productos, de forma tal que se refleje este valor promedio en el costo de venta. Cabe destacar que este valor no es estático, sino que se actualiza constantemente como resultado de las fluctuaciones en los costos de adquisición de los artículos.

4.3.Conteo físico

El conteo físico o también conocido como inventario, es una herramienta de control y una técnica de auditoría que permite conocer las cantidades reales de las existencias físicas de un stock de productos. De acuerdo con Manrique (2019) el conteo físico indica que en el ámbito de la auditoría es un control que forma parte de la técnica de observación y provee de información más fiable que la información analítica, además de ser una gran herramienta de control interno si se aplica de manera periódica en lugar de esperar al cierre del periodo.

Este control también es referido por la NIA 501, la cual lo identifica como uno de los procedimientos para verificar su existencia y condición.

4.4. Valoración del inventario

De acuerdo con Navarrete (2019)el costo del inventario debe ceñirse a las directrices de la NIC 2, incluyendo para ello todos los valores relacionados entre los cuales destaca los siguientes: El costo del pedido, también llamado costo de pedido es aquel que se genera como resultado del reabastecimiento de las existencias del inventario sin considerar valores adicionales; adicionalmente se suma el costo de almacenaje o anclaje, tal y como su nombre indica es el valor desembolsado por concepto de todos los procesos necesarios para mantener el orden, buen estado y la estancia del inventario en la zona deseada.

4.5. Valor neto realizable

Puesto que el objetivo de los activos disponibles para la venta es la recuperación de su costo por medio de su realización y transformación en efectivo, sin embargo, existen escenarios en los que la recuperación del costo de inventarios no es posible, tal y como indica Meana (2024) estos casos pueden suscitarse debido a daños, perdidas o en su defecto, obsolescencia parcial o total del de los mismos, así como también en caso de que sus costos de venta hayan sufrido un aumento. En el caso específico en que los artículos se hayan vuelto obsoletos esta se produce cuando el valor relativo de un producto disminuye a consecuencia de la presencia de un producto similar, pero de mejores características, razón por la cual el valor de mercado del primer va a disminuir y en ciertas ocasiones a un nivel inferior al del costo de inventario, que en estos casos la normativa contable NIC 2 indica que el valor de inventario se ha de medir entre menor entre el costo y el valor neto realizable, el cual se compone por el valor de mercado (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2021)

4.6. Obsolescencia

La obsolescencia de inventario se refiere a la condición en la que las existencias de una empresa pierden valor o se vuelven invendibles debido a factores como cambios en la demanda del mercado, avances tecnológicos, caducidad, deterioro físico o la introducción de productos sustitutos. Esta situación implica que los bienes almacenados han dejado de ser adecuados para su uso o venta en las condiciones actuales, lo que puede generar pérdidas significativas para la empresa al inmovilizar capital, ocupar espacio de almacenamiento y generar gastos administrativos adicionales. (Bueno Jiménez & Burgassí Rodriguez , 2017) Por tanto, la gestión de la obsolescencia es crucial para mantener la eficiencia operativa y la salud financiera.

4.7. Auditoría

La auditoría de inventario es un proceso sistemático de revisión que tiene como objetivo verificar la existencia física, condición, valuación y propiedad de los inventarios, asegurando que se encuentren adecuadamente registrados y protegidos contra pérdidas o deterioros, así como asegurar su correcta revelación en los estados financieros. Según Hernández & López (2021) la auditoría de inventarios implica verificar físicamente las existencias, evaluar los controles internos y confirmar que los registros reflejan fielmente la realidad del almacén debe. Esta auditoría debe realizarse con independencia y rigor técnico, evaluando desde los controles internos hasta los métodos de valuación utilizados para poder minimizar los riesgos de fraude, pérdidas y errores.

De la mano con esta visión, la autora Espinosa (2025) detalla de forma clara cuales son los aspectos más relevantes al momento de realizar una auditoría financiera, exponiendo que la misma se compone de fases o procesos, empezando por la fase de planificación, la cual se define como la etapa destinada a asegurar que la auditoría se lleve a cabo de manera eficiente y eficaz mediante la preparación de los puntos clave para el resto de la auditoría, siendo necesario para este fin el uso de herramientas como programas de auditoría y hojas de planificación. Seguido a esto se encuentra la ejecución de la auditoria en donde Espinosa Jaramillo (2025) detalla que esta fase se caracteriza por ser la etapa en la cual se lleva a cabo el trabajo de campo, poniendo en práctica las actividades anteriormente planificadas mediante exámenes y controles pertinentes para detectar las posibles desviaciones y errores en la cuenta y área estudiada. para la determinación de los hallazgos de auditoría. Finalmente se encuentra la fase de informes, donde se recopilan y analizan los documentos generados en la etapa de ejecución, lo que da como resultado un de auditoría que contendrá los hallazgos y evidencias generadas, además de que se determinan responsabilidades y se emiten conclusiones y recomendaciones para aplicar las acciones correctivas pertinentes.

4.8. Marco normativo

Para llevar a cabo una auditoría financiera es imperativo que el auditor actúe de forma profesional, siguiendo los lineamientos establecidos por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales funcionan como el referente común a nivel mundial en materia de auditoría. En este aspecto el trabajo del auditor es entregar gar un resultado de su análisis, conocido como informa de auditoría, en el cual se expresa la opinión del auditor. No obstante, la forma en la que se emite esta opinión y los criterios utilizados para realizarla deben acogerse al marco normativo anteriormente mencionado.

De acuerdo con la NIA 700 (International Federation of Accountants., 2022) el auditor es responsable de emitir una opinión sobre los estados financieros basándose en los aspectos de materialidad conforme a la normativa contable, y como resultado su análisis debe emitir una de estas 2 opiniones.

Opinión favorable cuando se concluya que los estados financieros han sido preparados conforme a las normativas contables y no se haya error en ellos.

Opinión modificada especificada en la NIA 705 (International Federation of Accountants., 2022) cuando se concluya que los estados financieros no se encuentran libres de incorrecciones materiales y no representan fielmente la realidad económica y financiera de la entidad por lo que el auditor discutirá con la dirección y resolverá y resolverá si es pertinente emitir este tipo de opinión.

5. Objetivos de la propuesta

5.1. Objetivo general

- Evaluar la razonabilidad de los saldos en inventarios de la empresa COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A. al 31 de diciembre de 2024

5.2.Objetivos específicos

- Comprobar que los registros contables se correspondan con las existencias de inventario de la cuenta bancos de la empresa COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A.
- Evaluar el cumplimiento de la normativa contable NIC 2 Inventarios.
- Realizar una propuesta de mejora para mejorar las no conformidades detectadas

6. Metodología

6.1.Métodos

La metodología aplicada en el desarrollo del presente caso de auditoría se estructuró bajo un enfoque mixto, en combinación de aspectos descriptivo y analítico, permitiendo comprender la situación financiera de la empresa COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A. en relación con la razonabilidad de la cuenta de inventarios al 31 de diciembre de 2024.

En cuanto al enfoque metodológico de tipo descriptivo, este permitió detallar las características generales del caso, los actores involucrados, el contexto en el que se desenvuelve la empresa y los procedimientos internos de control, detallados en la

contextualización del caso. Entre estos datos destacan el detalle los valores contables y los registros del Kardex certificados por la entidad, necesarios para su posterior comparación y análisis.

Junto a estos métodos se aplicó también el método inductivo, lo que permitió partir de la observación de los hechos específicos, como las diferencias detectadas entre las existencias físicas y los registros contables, hasta llegar a conclusiones generales respecto a la razonabilidad del saldo de inventarios. Así mismo, de forma complementaria, el método deductivo permitió contrastar las evidencias obtenidas con la normativa contable establecida en la NIC 2 Inventarios y aplicar los lineamientos de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), a fin de verificar el cumplimiento de las prácticas contables aplicadas por la entidad y la correcta ejecución de la auditoría.

Finalmente, el método analítico facilitó el examen detallado de los documentos contables y financieros, permitiendo identificar los principales riesgos a los que se enfrenta la empresa relacionados con las diferencias contables y físicas, la obsolescencia de los productos y la inobservancia del método de valoración de inventario acorde Al integrar estos enfoques se pudo triangular los datos, fortalecer la validez de los hallazgos y ofrecer una perspectiva más clara y concisa del fenómeno estudiado.

6.2.Técnicas

Las técnicas empleadas en el desarrollo de este caso se fueron las técnicas propias de la auditoría financiera a continuación.

Revisión documental, empleada en la recopilación y revisión de las certificaciones de saldos provistas por la entidad.

Observación mediante una constatación física de las existencias del inventario, lo que permitió tener una certeza empírica de la cantidad de existencias.

Calculo de diferencias entre saldos proporcionados por la entidad y los resultados obtenidos en el examen de auditoría

Análisis, empleado para obtener resultados y emitir opiniones sobre la base de la información previamente recopilada, observada y sometida a calculo, esta técnica permitió procesar y sintetizar la información teórica, y empírica, localizando los puntos clave que permitieron determinar riesgos y debilidades.

6.3.Resolución del caso

EMPRESA AUDITORA	**EMPRESA LA GANGA** **PROGRAMA DE AUDITORÍA** **CUENTA: INVENTARIO**	**P/T** **P-PA001** **DEVS**

CUENTA	Inventario
OBJETIVO:	· Evaluar la razonabilidad de los saldos en inventarios de la empresa COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A. al 31 de diciembre de 2024 · Comprobar que los registros contables se correspondan con las existencias de inventario de la cuenta bancos de la empresa COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A. · Evaluar el cumplimiento de la normativa contable NIC 2 Inventarios. · Realizar una propuesta de mejora para mejorar las no conformidades detectadas

N°	DESCRIPCIÓN	FINALIDAD	REF. P/T	RESPONSABLE
1	Evaluar el cumplimiento de la normativa NIC 2 Inventarios mediante cuestionario de control interno	Verificar el cumplimiento de la normativa NIC 2	E-CCI001 E-CCI002 E-R001	DEVS
2	Constatar mediante conteo físico las existencias en el inventario	Corroborar que los saldos contables y de kardex se correspondan con la relidad de unidades física	E-CF001	DEVS
3	Conciliar los resultados del conteo físico con los registros del Kardex.	Determinar diferencias por faltantes, sobrantes o deterioro de productos,	E-AV001	DEVS
4	Comparar el Valor Neto de Realización (VNR) con el valor contable de los inventarios	Identificar si los inventarios se encuentran sobrevalorados o infravalorados respecto a su valor real de mercado.	E-AV002	DEVS
5	Determinar la obsolescencia de los inventarios	Estimar las pérdidas por obsolescencia	E-AV002	DEVS
6	Ajustar los saldos contables por diferencias contables	Reflejar la realidad financiera de la empresa respecto a sus inventarios	E-RC001 E-S001	DEVS
7	Elaborar un informe de auditoría junto a un plan de mejora	Señalar las los hallazgos detectados mediante las pruebas sustantivas y brindar una solución efectiva al problema	I-H001 I-PM001	DEVS

Elaborado por:	Fecha

DEVS	2/1/2025

Como parte del proceso de revisión documental y en ausencia de un documento que respalde las políticas internas de la entidad se realizó un cuestionario de control interno basado en los lineamientos de la NIC 2, mismo que se utilizará para determinar los riesgos y medir su nivel.

Empresa auditora	**Empresa COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A.**			**P/T**
	Cuestionario de Control Interno			**E-CCI001**
	CUENTA: INVENTARIO			**DEVS**
Dirigido a:	Contador			
Criterio:	NIC 2 Inventarios			
Nº	**Criterio de Evaluación**	**PT**	**CT** **SI 1 NO 0**	**Observaciones**
1	¿Se realizan conteos físicos periódicos recurrentes?	1	0	Se realizan cada 6 meses
2	¿Existen políticas escritas para bajas por obsolescencia?	1	1	
3	¿Se revisa periódicamente el valor de mercado frente al costo contable?	1	0	
4	¿Se ajusta el valor de inventarios de acuerdo al importe menor entre libros y VNR?	1	0	
5	¿Existen controles de autorización para salidas de almacén?	1	1	
6	¿Se concilian mensualmente el saldo contable y el kardex?	1	0	
	TOTAL	**6**	**2**	
CONFIANZA	CT/PT *100	33.33		
RIESGO	PT- CT/PT	66.67		

Empresa auditora	**Empresa COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A.**	**P/T**
	Cuestionario de Control Interno	**E-CCI002**

	CUENTA: INVENTARIO			DEVS
Dirigido a:	Bodeguero			
Criterio:	NIC 2 Inventarios			
Nº	**Criterio de Evaluación**	**PT**	**CT**	**Observaciones**
			SI 1 NO 0	
1	¿Se realizan conteos físicos periódicos recurrentes?	1	1	
2	¿Existen políticas escritas para bajas por obsolescencia?	1	1	
3	¿Se revisa periódicamente el valor de mercado frente al costo contable?	1	0	
4	¿Se ajusta el valor de inventarios de acuerdo al importe menor entre libros y VNR?	1	0	
5	¿Existen controles de autorización para salidas de almacén?	1	1	
6	¿Se concilian mensualmente el saldo contable y el kardex?	1	0	
	TOTAL	**6**	**3**	
CONFIANZA	CT/PT *100	50.00		
RIESGO	PT- CT/PT	50.00		

Empresa auditora	**Empresa COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A.**	**P/T**
	Analítica de Riesgos	**E-R001**
	CUENTA: INVENTARIO	**DEVS**
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49%- 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		
RESULTADO DEL ENFOQUE		

Cumplimiento	Doble propósito	Sustantivo
		Promedio
NC	**33.33**	**41.67**
NC	**50.00**	
NR	**66.67**	**58.33**
NR	**50.00**	

Tras medir el nivel de riesgo se determinó que se debe aplicar un enfoque de auditoría basado en pruebas de doble propósito debido a que se presentan falencias en el cumplimiento de la normativa contable en materia de valoración de inventario, y faltando políticas internas en aspectos de control físico y obsolescencia, siendo que la entidad afronta un riesgo elevado de contener errores en sus estados financieros en la representación fiel de sus saldos.

Así mismo al inicio de la auditoría financiera de la cuenta inventario en la empresa COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A. se solicitó la información correspondiente a los saldos de dicha cuenta, obteniendo la siguiente respuesta y realizando un cálculo y análisis para detectar posibles diferencias.

Empresa auditora	**Empresa COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A.** **Certificación de Saldos** **CUENTA: INVENTARIO**	**P/T** **P-CS001** **DEVS**

Manta, de enero de 2025

Señores
Auditores de la empresa DEVS

En respuesta a lo solicitado, la compañía COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A., a continuación, les proporcionamos los saldos que aparecen en nuestros registros, por concepto de: cuenta inventarios y valores del Kardex

Saldo contable: $ 1.780.000.00

Kardex:

Producto	Cantidad	Costo Unitario Promedio	Costo Total
Refrigeradoras	420	$ 520.00	$ 218.400.00
Cocinas	260	$ 450.00	$ 117.000.00

Televisores Smart	780	$ 320.00	$ 249.600.00

Firma
Contador

EMPRESA AUDITORA	EMPRESA COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A. Analítica de saldos CUENTA: INVENTARIO	P/T E-AV001 DEVS

Producto	Cantidad	Costo Unitario Promedio	Costo Total
Refrigeradoras	420	$ 520.00	$ 218.400.00
Cocinas	260	$ 450.00	$ 117.000.00
Televisores Smart	780	$ 320.00	$ 249.600.00
		TOTAL	**$ 585.000.00**
		(-) Saldo contable	$ 1.780.000.00
		DIFERENCIA	**$-1.195.000.00**

Elaborado por:	Fecha
DEVS	2/1/2025

Al constatar que existen diferencias entre el saldo contable y los registros del Kardex se procedió con una toma física del inventario y una evaluación del estado del mismo inventario obteniendo los siguientes resultados con el conteo y la revisión de su valor de mercado.

Empresa auditora	Empresa COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A. Certificación de Existencias CUENTA: INVENTARIO	P/T P-CF001 DEVS

Manta, de enero de 2025

Resultados del conteo físico y revisión de Valor de Mercado realizado en la bodega de la empresa COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A.

Kardex:

Producto	Cantidad kardex	VNR (V. Mercado-Costo de venta)
Refrigeradoras	410	$ 500.00
Cocinas	265	$ 470.00
Televisores Smart	760	$ 290.00

Observaciones:	Se hallaron 80 televisores que se encuentran obsoletos, correspondientes al año 2021 con un valor de mercado de $150.00

DEVS
Firma
Auditor

Elaborado por:	DEVS		Fecha	2/1/2025

Se encontró que tanto las refrigeradoras como los televisores poseen un valor de mercado inferior al de su valor en libros, no obstante, las cocinas poseen un VNR mayor al de su costo, además, se hallaron 80 televisores que se encuentran obsoletos, correspondientes al año 2021 con un valor de mercado de $150.00

EMPRESA AUDITORA	EMPRESA COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A. Analítica de Saldos CUENTA: INVENTARIO								P/T E-AV001 DEVS
Producto	**Kardex**	**C/U**	**C/T**	**Conteo físico**	**Obsoletos**	**Total Existencias**	**C/T**	**Diferencias Unidades**	**Diferencias Costo**
Refrigeradoras	420	$520.00	$218.400.00	410		410	$213.200.00	10.00	$ 5.200.00
Cocinas	260	$450.00	$117.000.00	265		265	$119.250.00	-5.00	$ -2.250.00
Televisores Smart	780	$320.00	$249.600.00	760	80	680	$243.200.00	20.00	$ 6.400.00
Obsoletos									
Televisores Smart (obsoletos)		$320.00		80		80	$ 25.600.00	-80.00	$-25.600.00
Observaciones	Se hayaron 80 televisores que se encuentran obsoletos, correspondientes al año 2021								
Elaborado por:	DEVS		Fecha	2/1/2025					

EMPRESA AUDITORA	EMPRESA COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A. Analítica de saldos CUENTA: INVENTARIO					P/T E-AV002 DEVS
Producto	**Conteo físico**	**C/U**	**C/T**	**VNR (V. Mercado-Costo de venta)**	**Costo Total**	**Diferencias**
Refrigeradoras	410	$ 520.00	$213.200.00	$ 500.00	$ 205.000.00	$ 8.200.00
Cocinas	265	$ 450.00	$119.250.00	$ 470.00	$ 124.550.00	$ -5.300.00
Televisores Smart	680	$ 320.00	$217.600.00	$ 290.00	$ 197.200.00	$20.400.00
Televisores Smart (obsoletos)	80	$ 320.00	$ 25.600.00	$ 150.00	$ 12.000.00	$13.600.00
			$575.650.00		$ 538.750.00	$16.500.00
Elaborado por:	DEVS		Fecha	2/1/2025		

6.4.Hallazgos

EMPRESA AUDITORA	EMPRESA COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A. Hoja de Hallazgos CUENTA: INVENTARIO	P/T I-H001 DEVS

Hallazgo 1: Ausencia de políticas internas para el manejo de Inventarios

Condición

Se detectó que la empresa no cuenta con políticas internas basadas en NIC 2 para el control de existencias, conciliación de saldos entre valor contable y Kardex ni una política para la adecuada valoración de inventario

Criterio

No se ha inobservado la normativa al no realizar un manual de políticas internas para el manejo de inventarios

Casusa

La dirección de la empresa no ha cumplido con su papel regulador y de supervisión en la entidad

Efecto

Al no existir políticas claras la empresa es susceptible a una mayor incidencia de errores de naturaleza inintencionada o intencionada que aumentan su riesgo de presentar errores en los saldos de inventario y por consiguiente en sus EEFF.

Hallazgo 2: Diferencias entre existencias físicas y existencias en el kardex

Condición

Se detectó que hay un faltante en existencias de 10 refrigeradoras y 20 televisores Smart, siendo una diferencia significativa respecto a los valores del kardex

Criterio

Se incumplió con los controles de existencias de inventarios

Casusa

La entidad no cuenta con políticas internas basadas en NIC 2 para el control de existencias, conciliación de saldos entre valor contable y Kardex ni una política para la adecuada valoración de inventario

Efecto

Las diferencias por perdidas en el inventario suponen una pérdida de $11600.00 para la empresa

Hallazgo 3: Medición errónea de inventarios

Condición

Se detectó que la empresa no realizó la valoración de sus inventarios al valor razonable para sus inventarios, además de contar con productos obsoletos del tipo televisor Smart, 80 unidades cuyo valor de mercado es significativamente menor al registrado en libros.

Criterio

Se inobservan las disposiciones de la NIC 2 Inventarios párrafo 9 que indica que los inventarios deberán medirse al importe menor entre su costo y el valor neto realizable

Casusa

La entidad no cuenta con políticas internas basadas en NIC 2 para la adecuada valoración de inventario.

Efecto

Al no medir correctamente el inventario se produce una sobrevaloración del mismo, lo que afecta loa razonabilidad de saldos de la cuenta e imposibilita mantener información correcta y útil para la toma de decisiones.

Adicionalmente teniendo un impacto negativo para la entidad por una suma de $42200.00 a la empresa		
Elaborado por:	DEVS	
FECHA	2/1/2025	

7. Plan de intervención / estratégico

7.1.Plan de intervención

Objetivo de la Propuesta	Estrategias	Actividades	Recursos	Responsable	Resultado Esperado
Fortalecer control interno	Diseñar políticas formales de obsolescencia y conteos físicos	Material de impresión Respaldo físico y en la nube		Dirección	Procedimientos claros y consistentes que reduzcan el riesgo de errores
Capacitación	Elaborar capacitaciones sobre NIC 2 y control de inventarios	Material de apoyo (trípticos) Diapositivas Sala de conferencias		Dirección	Mantener un personal calificado que reduzca el riesgo de errores
Corrección de errores		Sistema contable de la entidad		Contabilidad	Mantener estados financieros razonables que brinden información oportuna

7.2. Políticas internas de control de inventarios

EMPRESA AUDITORA	EMPRESA COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A. Políticas internas de control de inventario CUENTA: INVENTARIO	P/T I-PM001 DEVS
Responsable	**Actividad**	**Tiempo**
Bodeguero/Contador	Realizar conteo físico de inventario	Una vez al mes
Contador	Medir los inventarios de acuerdo al importe menor entre el valor neto de	Cada tres meses

	realización y el costo según la norma NIC 2	
Bodeguero/Contador	Verificar el estado de los inventarios para detectar productos obsoletos y tratarlos contablemente según la norma NIC 2	
Elaborado por:	DEVS	
FECHA	2/1/2025	

7.3.Correcciones contables

EMPRESA COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A.			**P/T**
Refularizaciones contable propuestas por auditoría			**I-PM001**
Componente: Inventario			**DEVS**
DETALLE	**P/T**	**DEBE**	**HABER**
A1			
Perdida por faltantes en el inventario	E-AV001	$ 11.600.00	
Inventario			$ 11.600.00
A2			
Inventario		$ 2.250.00	
Ganancia por Sobrantes de Inventario			$ 2.250.00
A3			
Valor neto de realización de inventario	E-AV002	$ 42.200.00	
Provisión por valor neto de realización			$ 42.200.00
OBSERVACIONES	**Realizado por:**	**Fecha**	
	DEVS	2/12025	

8. Conclusiones

El análisis a las políticas de la empresa, demuestra que son débiles, no sólo para el proceso contable del rubro Inventarios, si no para el ejercicio total de la contabilidad de la

empresa COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A. y el manejo de existencias, lo que a su vez destaca la importancia del control interno en el manejo de esta cuenta tanto por parte de la dirección en su papel supervisor y regulador, como también desde el ámbito contable.

Se destaca la importancia de la cuenta inventarios al denotar como la base de la actividad comercial de la empresa COMERCIAL ELECTROHOGAR DEL PACÍFICO S.A. radica en su realización, lo que destaca su vez la importancia del control interno y la gestión de la misma. Una correcta gestión de inventarios garantiza información financiera confiable, reduce el riesgo de fraude y mejora la toma de decisiones, protegiendo así el patrimonio de la empresa y generando confianza ante terceros.

Los resultados de la auditoría aplicada conducen hacia una opinión modificada, debido al error material de los estados financieros en el rubro de la cuenta Inventarios, fundamentado en el análisis de los riesgos que presenta la empresa en cuanto al control de inventarios y tratamiento contable del mismo.

Finalmente, el plan de mejora propuesto establece la creación de políticas de control interno que elimina paulatinamente las deficiencias encontradas al realizar el examen atendiendo principalmente las deficiencias contables por inobservancia de la NIC 2, al mismo tiempo que proponen asientos de ajuste para representar los hallazgos realizados en el importe de la cuenta inventario.

Bibliografía

Manrique Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la auditoría.* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/

Aalina Chavez , C., & Villugas Calzado, M. (2020). *El método de costeo primeras entradas primeras salidas (PEPS) como herramienta de control de los inventarios de mercaderías en las empresas distribuidoras de materiales de construcción en la Provincia de Tarma, año 2019.* UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN.

Bueno Jiménez , Y. B., & Burgassí Rodriguez , G. L. (2017). *IMPACTO DE LA NIC 2 EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE OBSOLESCENCIA Y ROTACIÓN DE INVENTARIOS EN EL SECTOR DE LA COMERCIALIZACIÓN AL POR MAYOR DE REVESTIMIENTO DE PISOS (BALDOSAS, LINÓLEO) EN LA CIUDAD DE CUENCA. CASO: KERÁMIKOS S.A.* UNIVERSIDAD DE CUENCA.

Consamollo Mamani, A., Velázquez Cuela, L., Chambi Mamani, A., & Gutierrez Quispe, A. (2024). Liquidez y contabilidad de inventarios: Evaluación de la NIC 2 en una distribuidora ferretera. *Revista Científica INTEGRACIÓN*, 48-55.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2021). *NIC 2 Inventario.* Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

Espinosa Jaramillo, M. T. (2025). *Auditoría financiera aplicada Del enfoque normativo a la ejecución profesional con NIA y caso prácticoQuito, Ecuador2025.* Religación Press.

Hernández Sánchez, J. A., & López Cruz, M. F. (2021). *Auditoría financiera: Fundamentos y casos prácticos.* Alfaomega Grupo Editor. Obtenido de https://www.alfaomega.com.mx/libros/auditoria-financiera-fundamentos-y-casos-practicos-9786075384642

International Federation of Accountants. (2022). *NIA 700: Formación de la Opinión y Emisión del Informe de Auditoría.* Obtenido de https://www.auditorscensors.com/uploads/20170615/NIA_ES_700_revisada.pdf

International Federation of Accountants. (2022). *NIA 705 Opinión modificada en el informe de auditoría emitido por un auditor.*

International Federation of Accountants. (2024). *NIA 710- INFORMACIÓN COMPARATIVA – CIFRAS CORRESPONDIENTES A PERIODOS ANTERIORES Y ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS.*

Meana Coalla, ,. P. (2024). *Gestión de inventarios.*

Navarrete Lozada, E. G. (2019). *IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN LAS EMPRESAS.* Instituto Superior Tecnológico de Formación Profesional, Administrativa y Comercial.

Superintendencia de compañias, valores y seguros. (2021). *Catálogo y Plan de Cuentas.* SCVS-INS-2017-0000173.

Venera Cruz, L. E., & Escalante Pérez, C. E. (2022). *ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO DE UTILIDAD BRUTA.*