



**Tesis previa a la obtención del título en Licenciado en  
Contabilidad y Auditoría.**

**AUTORES (GRUPO 8):**

ALVAREZ MOREIRA ENRIQUE EDUARDO  
BERRONES SORIA EVELYN PAULINA  
CAMPUES SANDOVAL MARIA MERCEDES  
PUEBLA ALMEIDA MILTON KLEVER  
SUQUILLO RAMOS NORMA GABRIELA

TUTOR: Ing. Francisco Vinicio Salas Jiménez

**Examen especial a las cuentas de inventarios y costo de ventas para evaluar la eficiencia financiera y operativa de una empresa dedicada a la comercialización de libros en Quito, durante el Año 2024.**

## CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Enrique Eduardo Alvarez Moreira, Evelyn Paulina Berrones Soria, Maria Mercedes Campues Sandoval, Milton Klever Puebla Almeida, Norma Gabriela Suquillo Ramos; declaramos bajo juramento que el trabajo aquí descrito, “Examen especial a las cuentas de inventarios y costo de ventas para evaluar la eficiencia financiera y operativa de una empresa dedicada a la comercialización de libros en Quito, durante el año 2024”, es de nuestra autoría; que no ha sido presentado anteriormente para ningún grado o calificación profesional y que se ha consultado la bibliografía detallada.

Cedemos nuestros derechos de propiedad intelectual a la Universidad Internacional del Ecuador, para que sea publicado y divulgado en internet, según lo establecido en la Ley de Propiedad Intelectual, su reglamento y demás disposiciones legales.



.....  
ÁLVAREZ MOREIRA ENRIQUE EDUARDO

CI: 1310582752



.....  
BERRONES SORIA EVELYN PAULINA

CI: 1719670885



.....  
CAMPUES SANDOVAL MARIA MERCEDES

CI: 1727236091



.....  
PUEBLA ALMEIDA MILTON KLEVER

CI: 1710910439

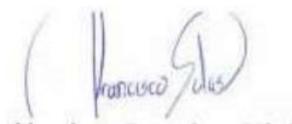


.....  
SUQUILLO RAMOS NORMA GABRIELA

CI: 1716219819

## Aprobación del Tutor

Yo, Francisco Vinicio Salas Jiménez, certifico que conozco a los autores del presente trabajo siendo ellos responsables exclusivos tanto de su originalidad y autenticidad, como de su contenido.



.....  
Francisco Vinicio Salas Jiménez

DIRECTOR DE TESIS

CI: 1712480670

## **Dedicatoria**

Dedicamos este trabajo, a Dios quien ilumina nuestras vidas, a nuestras queridas familias, por su amor incondicional, apoyo y paciencia durante todo este proceso, a nuestros profesores que nos han guiado y enseñado en el transcurso de la carrera, a nuestros compañeros y amigos, por su amistad, apoyo y por compartir este viaje lleno de desafíos y logros.

Alvarez Moreira Enrique Eduardo

Berrones Soria Evelyn Paulina

Campués Sandoval Maria Mercedes

Puebla Almeida Milton Klever

Suquillo Ramos Norma Gabriela

## **Agradecimiento**

Dejamos constancia de nuestro más sincero agradecimiento a la Universidad Internacional del Ecuador, a nuestros docentes y tutores que nos han sabido guiar en este camino académico para obtener la titulación con cada aporte y consejo, a nuestro tutor Mba. Ms. Espec. Ing. PhD(c) Francisco Salas Jiménez por el acompañamiento en el desarrollo de este trabajo.

## Resumen Ejecutivo

El presente examen especial realizado a las cuentas de inventario y costo de ventas de la empresa comercializadora de libros en la ciudad de Quito, se enfoca en evaluar y examinar a fondo estas cuentas, con el fin de proporcionar una visión detallada sobre el impacto del manejo de inventarios en la situación financiera, tomando en consideración que estas cuentas son fundamentales para la correcta valoración de los productos y la determinación de un margen de utilidad.

El objetivo principal es evaluar las cuentas para identificar cualquier discrepancia existente y que estas cuentas se encuentren alineadas a las Normas Internacionales de Información Financiera que apliquen.

Dentro del desarrollo del presente documento, se expondrá las inconsistencias presentadas, así como las recomendaciones pertinentes, es importante destacar que el examen especial se llevará cabo conforme lo dictaminan las NIA para el levantamiento, observación y análisis de la información.

Al finalizar el proyecto presentado, la empresa comercializadora de libros será capaz de identificar las diferencias entre el inventario y los saldos de su cuenta de balance y todos los hallazgos serán entregados en el informe final a la gerencia, se espera, que las recomendaciones por parte del equipo de trabajo de la UIDE sean tomadas en consideración y se implementen de manera oportuna.

**Palabras claves:** inventarios, NIC 2, sección 13, estados financieros, saldos de balance, costo de ventas.

## Abstract

The current work focuses on conducting a special exam on inventory and the cost of goods sold for a book trading company that operates in Quito. The purpose is to perform thorough evaluation of these accounts, assess the reasonableness of their balances, and analyze the impact of inventory management on the company's financial situation, considering that these elements are essential for valuing products and determining profit.

The main goal is to evaluate these accounts to identify any discrepancies and ensure that their management follows the International Financial Reporting Standards applied by the company.

Within the development of this document, the inconsistencies identified will be presented, along with the relevant recommendations. It is important to highlight that the special exam will be conducted in accordance with the International Auditing Standards for the collection, observation and analysis of the information.

Upon completion of the project presented, the book trading company will be able to identify the discrepancies between the inventory and the balance of its balance sheet account. All findings will be delivered in the final report to management. It is expected that the recommendations from the UIDE team will be taken into consideration and implemented in a timely manner.

**Key terms:** inventory, IAS 2, section 13, financial statements, balance sheet, cost of goods sold.

## ÍNDICE

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA.....	ii
Aprobación del Tutor.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Resumen Ejecutivo.....	v
Abstract.....	vi
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
Antecedentes.....	1
Contexto.....	1
Justificación.....	2
Justificación Teórica.....	2
Justificación Metodológica.....	3
Justificación Práctica.....	5
Definición del Problema.....	5
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>9</b>
Análisis de Involucrados.....	9
Mapeo de Involucrados.....	9
Matriz de Análisis de Involucrados.....	11
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>17</b>
Problemas y Objetivos.....	17
Árbol de Problemas.....	17
Árbol de Objetivos.....	19
<b>CAPÍTULO IV.....</b>	<b>21</b>
Análisis de Alternativas y Diagrama de Estrategias.....	21
Matriz Análisis de Alternativas.....	21
<b>CAPÍTULO V.....</b>	<b>28</b>

Antecedentes de la Propuesta .....	28
Justificación de la Propuesta .....	29
Objetivo General .....	29
Objetivos Específicos .....	29
Orientación para el Estudio .....	30
Relación de Contenidos .....	36
Metodología Utilizada.....	37
Parte Práctica .....	37
Auditoría a las Cuentas Inventario y Costo de Ventas .....	37
Contrato con la Empresa Comercializadora de Libros .....	37
Fase de Planificación .....	39
Entrevista con la Gerencia .....	39
Plan de Trabajo .....	40
Requerimiento de Información.....	42
Fase de ejecución .....	43
Inventario físico.....	43
Análisis de Estados Financieros .....	44
Cuestionario de Control .....	46
Cálculo de la materialidad muestra .....	47
Materialidad .....	47
Muestra.....	49
Cálculo de deterioro.....	52
Hoja de Trabajo Inventarios .....	55
Hoja de Trabajo Costo de Ventas .....	57
Hallazgos Encontrados.....	59
Ajustes Recomendados.....	62
Cálculo de Índices Financieros y Riesgos Críticos Asociados a Inventarios.....	62
Índices Financieros .....	62
Riesgos Críticos Asociados a La Gestión de Inventarios .....	63
Fase de informe .....	64
Conclusiones y Recomendaciones .....	64
Conclusiones .....	65
Recomendaciones .....	65

Resumen Ejecutivo.....	68
Informe final.....	70
CAPÍTULO VI.....	72
Aspectos administrativos .....	72
Recursos .....	72
Recursos humanos .....	72
Directos .....	72
Indirectos.....	72
Recursos técnicos y tecnológicos .....	73
Hardware .....	73
Software .....	73
Recursos materiales .....	73
Recursos financieros.....	74
Presupuesto .....	74
Cronograma .....	76
CAPÍTULO VII .....	79
Conclusiones y Recomendaciones .....	79
Conclusiones.....	79
Recomendaciones .....	80
Referencias.....	81
ANEXOS .....	84

**ÍNDICE DE TABLAS**

Tabla 1	Análisis de fuerzas T.....	7
Tabla 2	Matriz de análisis de involucrados.....	12
Tabla 3	Matriz de análisis de alternativas.....	22
Tabla 4	Estado de Situación Financiera del año 2023.....	28
Tabla 5	Contenido parte práctica .....	36
Tabla 6	Resumen de toma física de inventarios.....	44
Tabla 7	Análisis vertical Estado de Situación Financiera.....	45
Tabla 8	Cálculo de materialidad .....	48
Tabla 9	Resumen cálculo de la muestra.....	51
Tabla 10	Ajustes recomendados .....	62
Tabla 11	Presupuesto gastos operativos .....	75

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Mapeo de involucrados.....	9
Figura 2 Árbol de problemas .....	17
Figura 3 Árbol de objetivos .....	19
Figura 4 Diagrama de estrategias.....	25
Figura 5 Contrato de servicios de auditoría .....	38
Figura 6 Programa de Auditoría .....	41
Figura 7 Carta de requerimiento de información .....	42
Figura 8 Hoja de trabajo de inventario físico.....	44
Figura 9 Cuestionario de control.....	46
Figura 10 Tabla Benchmark.....	47
Figura 11 Materialidad.....	48
Figura 12 Papel de trabajo cálculo de muestra .....	50
Figura 13 Muestra auditada .....	52
Figura 14 Hoja de trabajo deterioro .....	53
Figura 15 Cédula sumaria inventarios .....	55
Figura 16 Cédula analítica inventarios .....	56
Figura 17 Cédula sumaria costo de ventas.....	58
Figura 18 Cédula analítica costo de ventas.....	58
Figura 19 Hoja de hallazgos .....	61
Figura 20 Cálculo de rotación de inventarios .....	63
Figura 21 Cálculo de inventario sobre ventas.....	63
Figura 22 Conclusiones y recomendaciones.....	67

Figura 23 Resumen ejecutivo.....	69
Figura 24 Informe final.....	71
Figura 25 Cronograma de examen especial.....	77
Figura 26 Cronograma para la empresa comercializadora de libros.....	78

**ÍNDICE DE ANEXOS**

Anexos 1 Informe Antiplagio .....	84
Anexos 2 Datos generales de la empresa .....	85
Anexos 3 Indicadores financieros .....	86

## CAPÍTULO I

### **Antecedentes**

#### **Contexto**

La Empresa que tiene como objeto social la comercialización y distribución libros, con más de 50 años de trayectoria, su sede en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha. A lo largo de estos años, la empresa ha manejado un amplio catálogo de productos, ofreciendo libros infantiles, enciclopedias, diccionarios, atlas y libros técnicos, que cubre una gama de literatura especializada de alto nivel. La empresa tiene una tienda física en Quito y distribuye sus libros a varios países Latinoamérica.

La Gerencia General preocupada por las diferencias detectadas en una toma física realizada en el año 2024 (15 de enero 2024), nos ha contactado para que se realice una revisión a la cuenta de inventarios. En una entrevista preliminar, la empresa informó que, durante la toma física de inventarios en mención, se presentaron diferencias significativas en los productos físicos en comparación con los saldos contables. Los inventarios, representan el 45% del total de activos de la empresa, aproximadamente US\$1.6M., Además, la empresa ha señalado que, debido al uso del programa gratuito del SRI para la facturación, no es posible un desglose adecuado de los productos al momento de la venta.

Estos vacíos presentados y expuestos por la gerencia ponen en evidencia la necesidad inmediata de realizar un examen especial a las cuentas de inventarios y costo de ventas ya que su utilidad podría verse afectada, en consecuencia, mediante el presente trabajo, se pretende identificar posibles riesgos en la valoración de inventarios, costo de ventas e ingresos, con el fin de proponer recomendaciones y contribuir al crecimiento de la empresa.

## **Justificación**

### **Justificación Teórica**

El presente trabajo de integración curricular se fundamenta en diversas teorías de normativas contables y de auditoría que permiten evaluar y garantizar la correcta gestión de los inventarios y su relación con los costos de venta acorde a las normativas estatales del Ecuador y las internacionales como: NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), las NIAS (Normas Internacionales de Auditoría) y las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad). En base a todas estas normas se pueden aplicar a un examen especial.

La Contraloría General del Estado explica que un examen especial, “Revisa, estudia y evalúa aspectos limitados o una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medioambiental, luego de su ejecución. (Estado, s.f.),

La cuenta de inventarios en las empresas cuyo giro de negocio es el comercio, son cuentas a las cuales hay que prestarle mucha atención, “Los inventarios son una parte fundamental de cualquier empresa que venda productos o materias primas” (Lala, s.f.).

Este trabajo busca analizar el vínculo entre los inventarios y las ventas, destacando la problemática que surge al momento de la venta de los productos con la descarga del inventario, a su vez, dar de baja inventarios obsoletos o no comercializados, lo que afecta directamente el margen de utilidad y la gestión financiera. Según la teoría del ciclo operativo, indica qué tan rápido la empresa puede convertir su inventario en dinero. (delt.ai, 2024), entonces, una eficiente gestión de inventarios es clave para mantener la liquidez y rentabilidad de una empresa, lo que subraya la necesidad de implementar controles efectivos para evitar acumulaciones innecesarias o incorrectas valoraciones.

Además, se emplearán para este examen especial conceptos de la teoría de la gestión operativa tales como, estrategia o técnica que consiste en la adaptación y mejora de diferentes procesos del día a día de una organización con el objetivo de aumentar la eficiencia, eliminar errores, ahorrar tiempo y reducir costes. (Personio, 2024); aplicando estos conceptos se enfatiza la importancia de optimizar los procesos relacionados con el flujo de bienes en las organizaciones. En este caso, los libros constituyen inventarios con un alto riesgo de obsolescencia debido a la naturaleza cambiante del mercado editorial, lo que requiere una evaluación crítica de las políticas de almacenamiento, rotación y liquidación de stock.

Este trabajo se integra teorías contables y de auditoría para diagnosticar y proponer soluciones a la gestión de inventarios y costos de ventas en una empresa de comercialización de libros en Quito. De este modo, se pretende mejorar el cumplimiento normativo, la eficiencia operativa y financiera, aportando al fortalecimiento de la sostenibilidad de la empresa en el mercado competitivo.

### **Justificación Metodológica**

La metodología utilizada en este trabajo se centrará en abordar los problemas detectados en la gestión de inventarios y costo de ventas de la empresa de manera sistemática y estructurada con el fin de contribuir a una mejora operativa y financiera de la empresa. Un control ineficaz puede resultar en pérdidas financieras significativas como deterioro de productos y robos que según Viscarra (2010), puede alcanzar hasta el 15% de las utilidades en empresas con controles deficientes.

Por lo tanto, este examen especial asegura la integridad de los estados financieros, también optimiza la toma de decisiones estratégicas. Este análisis emplea un enfoque metodológico cuantitativo y cualitativo, orientado al análisis de datos financieros y al

diagnóstico de procesos operativos. El enfoque cuantitativo se centra en la revisión de registros contables y financieros relacionados con inventarios y costos de ventas. Los errores contables en empresas comerciales están relacionados con una mala valoración de inventarios. Esto resalta la necesidad de aplicar herramientas como análisis vertical y horizontal, así como el cálculo de índices de rotación de inventarios y márgenes brutos.

La recolección de datos se realizará mediante un enfoque descriptivo y diagnóstico que permita identificar medir la materialidad de cualquier deficiencia que se presente.

La valoración de inventarios es esencial para reflejar la realidad económica de una empresa. La NIC 2, que regula el tratamiento contable de los inventarios, estableciendo que estos deben ser valorados al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. Este principio es esencial para identificar posibles sobrevaloraciones o subvaloraciones en los estados financieros, que podrían distorsionar los resultados y afectar la toma de decisiones. De igual manera la importancia de que los Estados Financieros reflejen un valor razonable en las cifras de los activos es determinante para la toma de decisiones acertadas y se encuentra contemplada en la NIC 2, sección 13. En adición, el marco teórico incluye las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), que orientan la realización de un examen especial. En particular, la NIA 315: Identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material y la NIA 330: Respuesta del auditor a los riesgos evaluados son cruciales para identificar posibles debilidades en el control interno de los procesos de inventarios y costos de ventas, así como para determinar los procedimientos necesarios para mitigarlos.

El análisis de las cuentas costo de ventas e inventarios, empezará a través de entrevistas al personal clave de la empresa para entender el manejo de sistemas para el correcto control de sus productos debido a la ausencia de Kardex y sistema de facturación. Esto puede dar lugar a

errores en el cálculo de costos de venta afectando a la precisión de margen de utilidad en los Estados Financieros.

Mediante la investigación documental el análisis vertical y horizontal de Estados Financieros de la empresa, en particular al Estado de Situación Financiera y Estado de resultados ya que en estos instrumentos se encuentran reflejadas el resultado de las cuentas a examinar, A través de este análisis, se podrá identificar si hay sobre o subvaloraciones de los mismos y en consecuencia, distorsión en el margen de utilidad.

Se realizará la toma física de inventarios en las instalaciones de la empresa para corroborar los datos proporcionados con el fin de garantizar la fiabilidad de la información financiera y proponer correctivos pertinentes.

### **Justificación Práctica**

El presente trabajo se realizará para la obtención del título de tercer nivel en Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, para esto, se realizará el examen especial a las cuentas de inventarios y costo de ventas con el propósito de proporcionar herramientas clave para optimizar la gestión financiera lo cual tiene un impacto directo en su eficiencia operativa, rentabilidad y competitividad.

### **Definición del Problema**

En función a la Matriz T permite identificar el problema central y definir la situación actual y evidenciar la situación empeorada, la cual surge por la ausencia de implementación de un plan general de gestión. Este plan es crucial para optimizar la valoración de sus productos.

A continuación, se encuentra la matriz con el detalle de las fuerzas empeoradas y fuerzas bloqueadoras con sus respectivos impactos y potenciales cambios que ayudarían a llegar a una posición mejorada.

**Tabla 1***Análisis de fuerzas T*

<b>Situación Empeorada</b>	<b>Situación Actual</b>				<b>Situación Mejorada</b>
Alteración de la utilidad neta de su operación.	Discrepancias en la toma física de inventarios comparados con los saldos contables por la no aplicación de la normativa relacionada con inventarios.				Valor razonable en sus cuentas de inventarios y costo de ventas.
<b>Fuerzas impulsadoras</b>	<b>I</b>	<b>PC</b>	<b>I</b>	<b>PC</b>	<b>Fuerzas bloqueadoras</b>
La necesidad de cumplir con las NIIF, NIC que establecen los principios para valoración de inventarios.	3	5	4	5	Resistencia por parte de la empresa a la implementación de un nuevo sistema de control de inventarios o adaptación de nuevas tecnologías.
Mejora en la rentabilidad y Margen de utilidad al reducir el riesgo de sobrevaloración.	4	5	4	5	Falta de recursos para inversión en un software especializado.
Fortalecimiento de la capacidad de respuesta de la empresa ante cambios en la demanda y optimización de espacios y recursos.	3	4	4	5	Riesgo de obsolescencia de los libros, una adecuada valoración.

*Nota.* I= Impacto, PC=Potencial de cambio

Mediante la matriz T se ha identificado una serie de deficiencias en el sistema de costeo y control de inventarios que afectan directamente la precisión de la información financiera y operativa. Actualmente, los inventarios de la empresa tienen discrepancias con la contabilidad, lo que dificulta la trazabilidad y el control eficiente de los costos asociados a sus productos.

Un problema clave es el manejo de Kardex de inventarios que al momento la empresa no lo tiene, lo cual impide un seguimiento adecuado de las entradas y salidas de los productos. Esto afecta tanto la actualización del inventario como la determinación de los costos de ventas y de reposición de stock.

Adicionalmente, el sistema de facturación que utiliza la empresa es el proporcionado por el Servicio de Rentas Internas (SRI), el cual no permite un desglose detallado de cada ítem vendido. Las facturas emitidas presentan únicamente un monto global, lo que limita la capacidad de la empresa para analizar de manera precisa las ventas de productos individuales y realizar un control adecuado de los ingresos. De igual manera, al registrar las compras, no se asigna el valor correcto a cada uno de los productos, lo que impide calcular correctamente el costo de los bienes vendidos y dificulta la toma de decisiones estratégicas en cuanto a precios y márgenes.

Esta falta de precisión en los registros de inventarios y en el sistema de facturación genera inconsistencias en los estados financieros, lo que podría conducir a errores en la toma de decisiones y a una posible sobreestimación o subestimación de los costos operativos. Es fundamental implementar un sistema de costeo más eficiente y un control de inventarios adecuado que permita a la empresa optimizar su gestión, mejorar la precisión de la información contable y, en última instancia, fortalecer su competitividad en el mercado.

## CAPÍTULO II

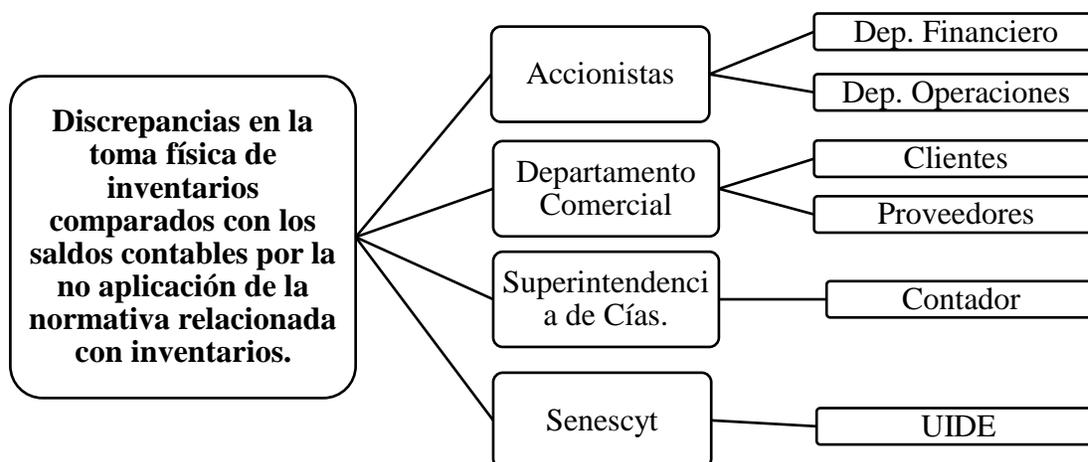
### Análisis de Involucrados

#### Mapeo de Involucrados

El mapeo de involucrados es una herramienta crucial para identificar a las personas y entidades responsables de las áreas que deben ejecutar y llevar a cabo las acciones dentro de un plan específico. En la Figura 1 se observa el problema, los involucrados directos y a su derecha cada involucrado indirecto.

#### Figura 1

##### *Mapeo de involucrados*



Entendiendo el mapeo de involucrados de la Figura 1, se detalla lo siguiente:

Los involucrados directos identificados son:

Accionistas. - Son las personas que responden con el resultado integral de la situación financiera de la empresa.

Departamento Comercial. - Es clave en el examen especial de inventarios y costo de ventas, ya que gestiona las ventas, precios, influyendo directamente en la correcta valoración de inventarios y márgenes.

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros: Que avala el cumplimiento societario de las empresas.

Senescyt. - Otorga los títulos de tercer nivel a los estudiantes y está inmerso en el desarrollo de estos para obtener su titulación.

Los involucrados indirectos identificados son:

Departamento financiero: Es el responsable de emitir los Estados Financieros a los accionistas y asegurar que se encuentren dentro de la normativa vigente basados en NIIF.

Departamento de operaciones. - Abarca el departamento bodega donde se controla el ingreso y salida de los libros, la facturación y el registro de las ventas en mención.

Clientes. – Los clientes son involucrados indirectos ya que la empresa debe garantizar la disponibilidad de los libros para la venta.

Proveedores. – Son involucrados indirectos ya que mediante las decisiones que tome la empresa pueden o no continuar con el vínculo comercial.

Contador. – El contador es la persona que sube los EEFF a la Superintendencia de Cías. y que mediante su firma avala las cifras de cada cuenta contable teniendo responsabilidad civil en función al código civil tiene responsabilidad civil y penal por evasión de impuestos.

UIDE. – La Universidad Internacional del Ecuador se considera un involucrado indirecto ya que actúa como coautor del presente trabajo que es base para la obtención del título universitario.

### **Matriz de Análisis de Involucrados**

La matriz de análisis de involucrados es una herramienta para identificar y clasificar a las partes interesadas. Permite su influencia, interés, nivel de compromiso, relacionado con el proyecto que se está abordando, con el fin de asegurar que las expectativas y necesidades sean atendidas de manera efectiva (Bryson, 2004)

**Tabla 2***Matriz de análisis de involucrados*

<b>Actores Involucrados</b>	<b>Intereses sobre el problema central</b>	<b>Problemas percibidos</b>	<b>Recursos, mandatos y capacidades</b>	<b>Intereses sobre el proyecto</b>	<b>Conflictos Potenciales</b>
ACCIONISTAS	Interesados en maximizar la rentabilidad de la empresa y la precisión de la información financiera.	Falta de un control eficiente de inventarios y valoración inadecuada del costo de ventas, podrían desencadenar pérdidas financieras afectando el ROI.	Ley de Compañías. Adopción de NIIFS	Mejorar la rentabilidad.	Resistencia ante la inversión.
DEPARTAMENTO COMERCIAL	Maximizar las ventas y mantener la competitividad asegurando que los productos se encuentren alineados a las necesidades del mercado.	Incertidumbre sobre la demanda y las existencias de los productos en inventario.	Capacidades para crear una demanda acorde a las necesidades de la empresa.	Promover la propuesta de valor de la empresa para aumentar la cuota de mercado.	Posibles diferencias con respecto a la capacidad de producción y plazos de entrega.
SUPERCIAS	Interesada en asegurar que la empresa cumpla la normativa contable y fiscales aplicables.	Errores en informes financieros debido a la falta del correcto costeo en ventas.	Supervisar el cumplimiento de las normas y puede exigir correcciones. NIIF 7.	Asegurar la correcta valoración de los Estados Financieros.	No cumplimiento de las regulaciones y transparencia financiera.

<b>Actores Involucrados</b>	<b>Intereses sobre el problema central</b>	<b>Problemas percibidos</b>	<b>Recursos, mandatos y capacidades</b>	<b>Intereses sobre el proyecto</b>	<b>Conflictos Potenciales</b>
DEPARTAMENTO FINANCIERO	Interesado en asegurarse que los EEFF de la empresa reflejen una información razonable.	Discrepancias en el costo de ventas lo que podría ocasionar un valor inferior en esta cuenta.	EEFF emitidos en función a NIIFS.	Optimizar los recursos y garantizar que el proyecto tenga el retorno sobre la inversión.	Resistencia por parte de los accionistas ante la inversión.
DEPARTAMENTO OPERACIONES	Garantizar la eficiencia operativa, la calidad y abastecimiento de los libros.	Problemas en la capacidad de distribución al no tener una demanda clara.	Procesos internos de la empresa.	Asegurar que los libros en almacenamiento sean los necesarios para su distribución y venta inmediata.	Tensiones con el Departamento Financiero si se requieren recursos adicionales para cumplir con los plazos de entrega. Si no se cumple las expectativas, existiría conflictos relacionados con la calidad del servicio afectando la reputación de la empresa.
CLIENTES	Les interesa comprar productos de calidad y a un precio justo, sin retrasos en las entregas correspondientes.	Falta de disponibilidad de algunos libros debido a la mala gestión en inventarios.	Ley Orgánica de Defensa del Consumidor.	Se beneficiarán de una mejora en la gestión de inventarios.	
PROVEEDORES	Interesados en generar estabilidad de la relación comercial y recibir sus pagos de manera puntual.	Fluctuación en órdenes de compra y cadena de suministro.	Ley Orgánica de Defensa del Consumidor.	Gestión eficiente de inventarios para que la empresa realice pedidos más fluidos.	Tensiones en cambio de volúmenes o retrasos en entregas.

<b>Actores Involucrados</b>	<b>Intereses sobre el problema central</b>	<b>Problemas percibidos</b>	<b>Recursos, mandatos y capacidades</b>	<b>Intereses sobre el proyecto</b>	<b>Conflictos Potenciales</b>
CONTADOR	Interesado en asegurar que la empresa cumpla con las obligaciones fiscales y financieras.	Posibles inconsistencias en los informes financieros.	Normativa legal vigente	Cumplir con los estándares contables y fiscales.	Resistencia ante la inversión.

La matriz según la Tabla 2, se centra en los cuatro involucrados directos y los seis indirectos que giran en función de la empresa comercializadora de libros, mismos que se relacionan con la problemática actual. En este sentido, se menciona a cada actor:

**Accionistas.** - Su interés principal es maximizar la rentabilidad y garantizar la precisión de la información financiera, están preocupados por la falta de control en inventarios lo que podría afectar el ROI. El principal conflicto es la resistencia ante la inversión para mejorar la gestión de activos.

**Departamento comercial.** – Se enfoca en maximizar ventas y mantener la competitividad. Tienen incertidumbre sobre la demanda y existencias en inventario, lo cual podría afectar la alineación con las necesidades del mercado.

**Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores.** – Tiene que asegurar el cumplimiento de la normativa vigente, tanto contables como fiscales, estarían preocupados por inconsistencias en los Estados Financieros debido al costeo de las ventas. El conflicto primordial radica en el incumplimiento de las regulaciones y falta de transparencia financiera.

**Departamento Financiero.** – Su preocupación son las discrepancias en el costo de ventas, se encuentran interesados en optimizar los recursos y garantizar el retorno de inversión, pero pueden afrontar la resistencia de mejora por parte de los accionistas.

**Departamento de Operaciones.** – Buscan asegurar la eficiencia operativa y abastecimiento de productos, los problemas percibidos, se encuentran relacionados con la falta de una demanda clara.

Clientes. – Su principal interés es recibir productos de calidad a tiempo y precio justo, la falta de disponibilidad debido a una gestión inadecuada de inventarios sería su conflicto, ocasionando una potencial insatisfacción por retrasos.

Proveedores. – Su enfoque es mantener una relación comercial estable y recibir los pagos a tiempo, el problema percibido desde este actor consiste en fluctuaciones en las órdenes de compra e interrupciones en la cadena de suministro generando retrasos en las entregas.

Contador. – Su objetivo es asegurar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, se preocupa por las posibles inconsistencias en los informes generados y no poder abarcar de manera global los estándares contables y fiscales.

## CAPÍTULO III

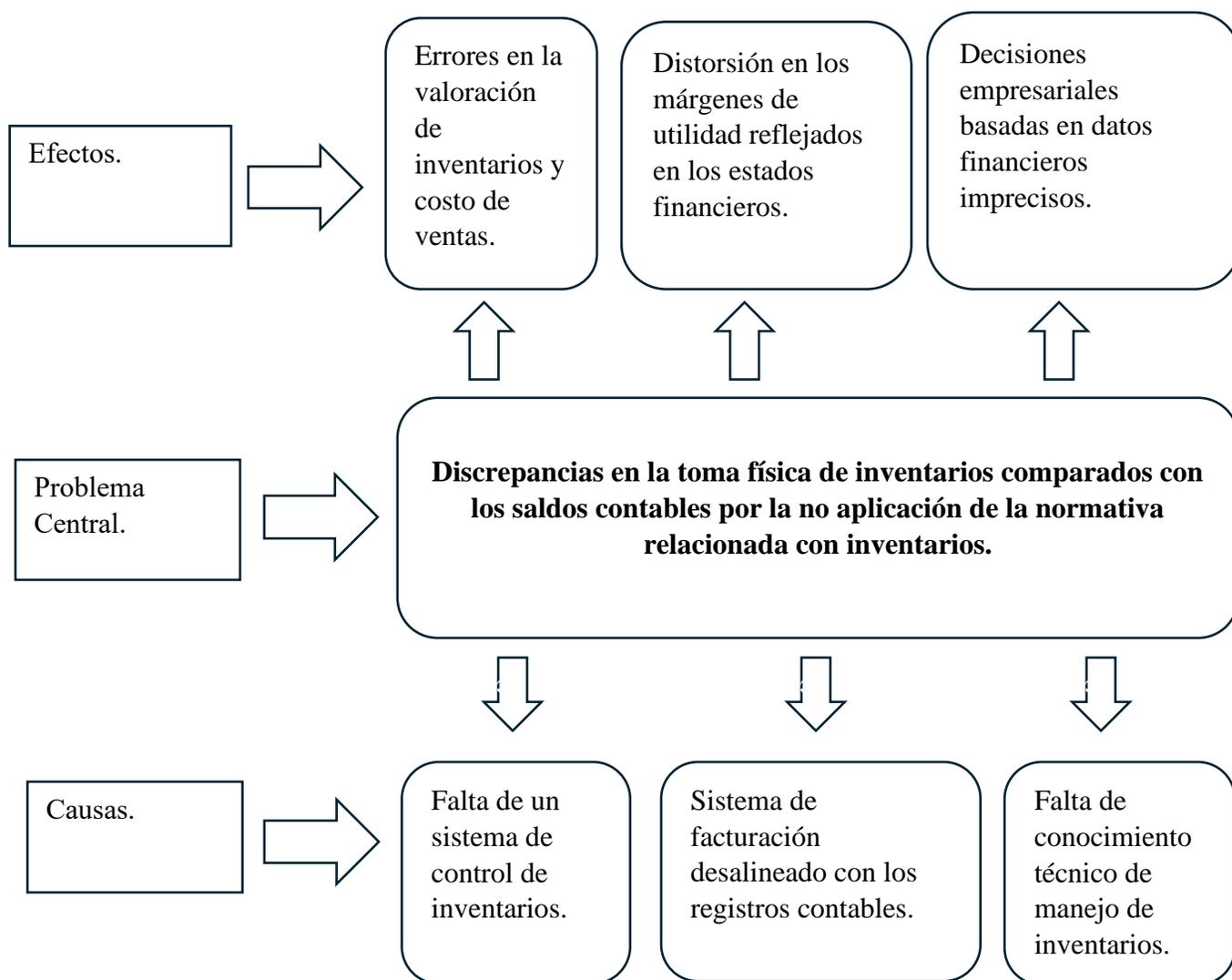
### Problemas y Objetivos

#### Árbol de Problemas

El árbol de problemas ayuda a identificar las causas de un problema central y cuáles serían sus efectos.

#### Figura 2

*Árbol de problemas*



El problema principal se identifica por las discrepancias en la toma física de inventarios comparados con los saldos contables por la no aplicación de la normativa relacionada con inventarios. Esto genera consecuencias graves como distorsión en los estados financieros, decisiones estratégicas deficientes y una competitividad reducida. Estos factores afectan la rentabilidad y la confianza de los clientes y accionistas.

Con el problema central, se analiza las diferentes causas; como la falta de un sistema de control de inventarios, un sistema de facturación desalineado con los registros contables por la falta de conocimiento técnico, han dado origen a la problemática existente.

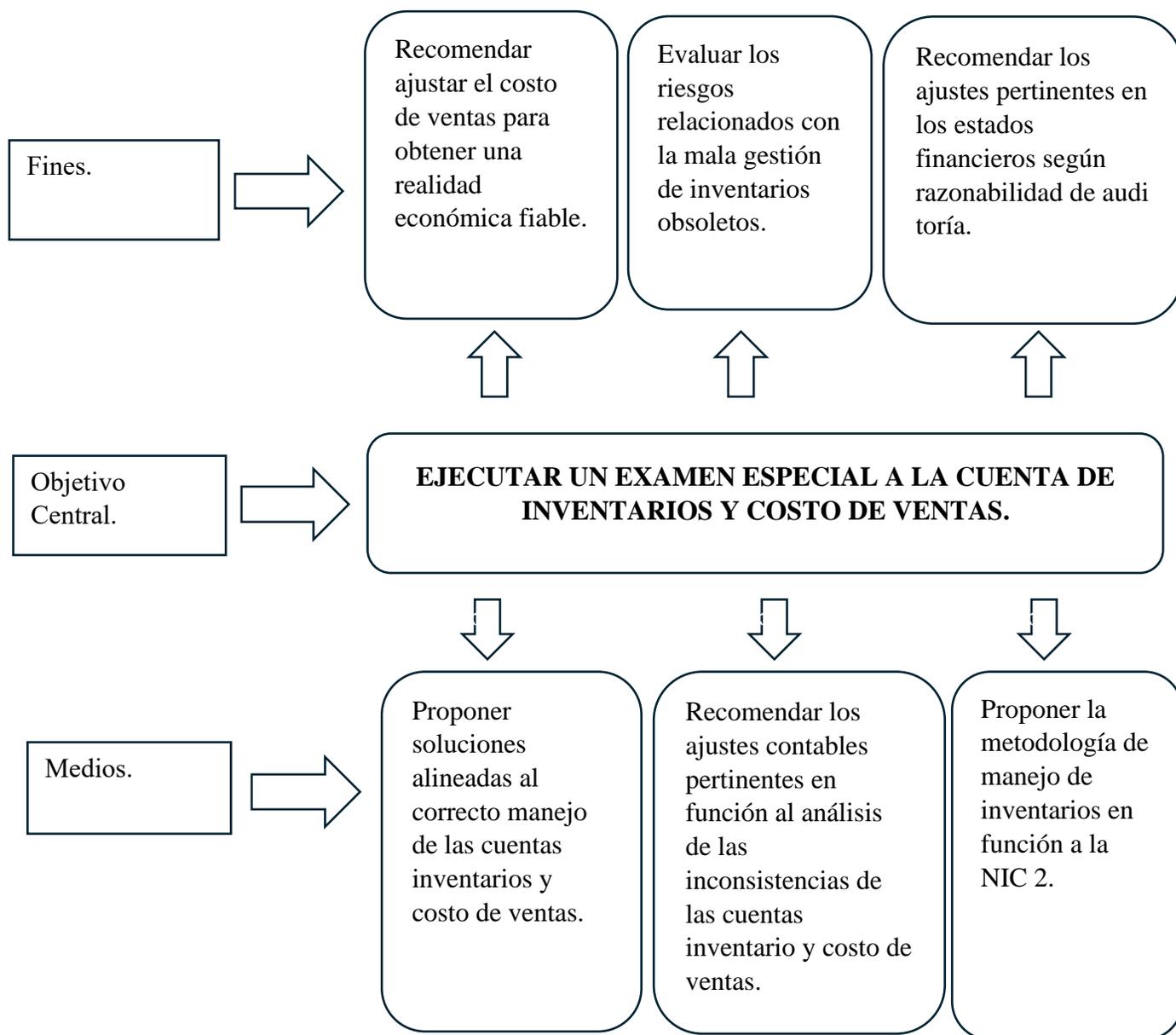
Los efectos que se derivan de las causas descritas, y el alcance que cada uno tiene dentro del problema, se transforman desde; errores en la valoración de inventarios y costo de ventas; distorsión en los márgenes de utilidad reflejados en los estados financieros y decisiones empresariales basadas en datos financieros imprecisos. Debido a que los inventarios para la empresa comercializadora de libros son crucial y afecta a varias cuentas, estos efectos negativos pueden generar resultados no deseables en las cifras de los Estados Financieros.

## Árbol de Objetivos

El árbol de Objetivos permite agrupar las posibles soluciones al problema detectado, entendiendo cuáles son sus medios para hacerlo y cuál es el fin de estos.

**Figura 3**

Árbol de objetivos



El objetivo central será punto de partida para recopilar todas las posibles soluciones al problema de la empresa, entendiendo que la base principal es ejecutar un examen especial a la cuenta de inventarios, para verificar la razonabilidad y fiabilidad de las cifras en Estados Financieros.

Los medios que se disgregan del objetivo central se fundamentan en proponer soluciones alineadas al correcto manejo de las cuentas inventarios y costo de ventas, también, recomendar los ajustes contables pertinentes en función al análisis de las inconsistencias que se puedan encontrar, así como proponer la metodología de manejo de inventarios en función a la NIC 2. Estos medios darán origen a los fines identificados para que se apliquen las soluciones pertinentes.

Este árbol de objetivos mantiene una visión clara de los puntos principales en los que se debe concentrar la empresa para así mitigar las fallas presentes y futuras que se puedan llegar a identificar.

## **CAPÍTULO IV**

### **Análisis de Alternativas y Diagrama de Estrategias**

#### **Matriz Análisis de Alternativas**

Conceptualmente, la matriz de análisis de alternativas evaluará la factibilidad de los objetivos planteados en el árbol de objetivos, mediante una ponderación cuantitativa en función a varios criterios.

**Tabla 3***Matriz de análisis de alternativas*

<b>Objetivos</b>	<b>Impacto sobre e propósito</b>	<b>Factibilidad técnica</b>	<b>Factibilidad financiera</b>	<b>Factibilidad social</b>	<b>Factibilidad política</b>	<b>Total</b>	<b>Categoría</b>
Ejecutar un examen especial a la cuenta de inventarios y costo de ventas.	5	5	5	4	5	24	ALTA
Recomendar ajustar el costo de ventas para obtener una realidad económica fiable.	5	3	5	4	5	17	ALTA
Evaluar los riesgos relacionados con la mala gestión de inventarios obsoletos.	5	2	1	3	5	16	MEDIO
Recomendar los ajustes pertinentes en los estados financieros según razonabilidad auditoría.	4	3	2	2	5	16	MEDIO
Recomendar los ajustes contables pertinentes en función al análisis de las inconsistencias de las cuentas inventario y costo de ventas.	5	5	3	4	5	17	ALTA
Proponer las mejores prácticas para el manejo de inventarios en función a la NIC 2, sección 13.	5	5	5	2	2	19	ALTA

La ponderación numérica de la tabla de Análisis de alternativas de los objetivos fue ponderada con calificaciones de 1 a 5, siendo 1 la más baja y 5 la más alta; entendiéndose así mayor impacto por cada objetivo. La suma total de los cinco ejes da un resultado que se identifica en la semaforización de que tan fuerte va a ser el impacto en la empresa.

Ejes principales:

- Impacto Sobre el Propósito.
- Factibilidad Técnica.
- Factibilidad Financiera.
- Factibilidad Social.
- Factibilidad Política.

La sumatoria de estos ejes darán el resultado de en qué categoría se encuentra en base a la semaforización de la tabla de parámetros de ponderación. Se puede evidenciar que, de las siete alternativas de solución, cuatro poseen una categoría de alto impacto para la empresa y tres de medio impacto. El punto uno, dos, seis y siete son los puntos con la calificación más alta, esto se entiende a que son los objetivos con mayor prioridad e impacto dentro del análisis. Siguiendo el orden con el punto tres, cuatro y cinco su impacto va a seguir siendo fuerte dentro de la empresa, debido a que son un impacto medio. Los objetivos de alto impacto están sujetos a una examinación, recomendaciones y una propuesta de mejoras en su manejo de inventario guiándose en la NIC 2 y Sección 13 de NIIF para Pymes. Esto conllevará a cambios dentro de sus políticas contables, manejos de inventario y costo de venta y posiblemente incurra en gastos para la adquisición de un sistema más actualizado para el manejo y costeo de estos.

Sin embargo, los objetivos de impacto medio se relacionan con evaluar, recomendar y proponer, pero no se los calificó como alto impacto debido a que la empresa tiene claro que debe

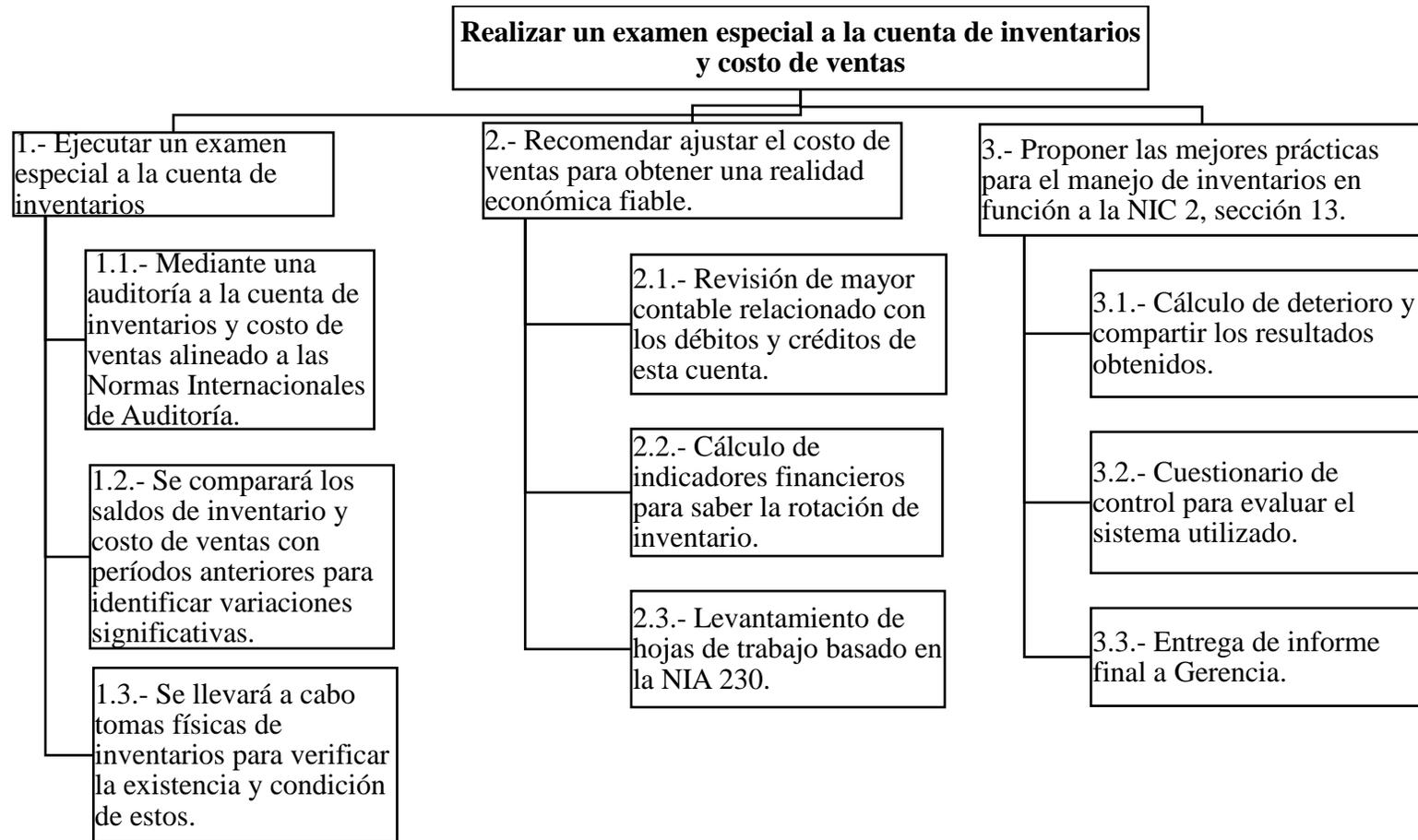
hacer ciertos cambios para su mejora y su impacto no va hacer tan fuerte, justificando su conciencia que tienen que hacer ajustes contables correspondientes, las soluciones de manejo de inventarios y la evaluación de riesgos versus la recomendaciones de ajustar costos que, claramente, va hacer un impacto más fuerte y que lo acepte la empresa.

### **Diagrama de estrategias**

El diagrama de estrategias es una herramienta utilizada para alcanzar los objetivos propuestos, asignando a cada objetivo algunas estrategias para alcanzar el presente trabajo, Con la información obtenida en la Figura 4, se ha extraído los 3 objetivos con mayor calificación para asignar las estrategias correspondientes.

Figura 4

Diagrama de estrategias



El examen especial a los inventarios y el costo de ventas es fundamental para garantizar la confiabilidad de los estados financieros y la eficiencia operativa.

Luego del objetivo general, se ha seleccionado los tres objetivos específicos que obtuvieron la calificación más alta en la matriz de análisis de objetivos. Acorde a estos objetivos se derivan estrategias, mismas que permitirán dar forma al proceso y guía para la ejecución del examen especial. Los mismos se detallan a continuación.

Como objetivo general, mismo que se encuentra en el punto 1 de la figura 4 se ha determinado realizar un examen especial a la cuenta de inventarios y costo de ventas. Los objetivos específicos y las estrategias de cada uno de ellos se enlistan de la siguiente manera

Punto 1.1 de la figura 4, primer objetivo específico. - Ejecutar un examen a la cuenta de inventarios, para el cumplimiento de este objetivo se han formulado las siguientes estrategias que serán la base para la detección de inconsistencias, partiendo por la toma física del inventario detectando así los productos que poseen una diferencia, para determinar el saldo del inventario final al cierre del año 2024:

- Mediante una auditoría a la cuenta de inventarios y costo de ventas alineado a las Normas Internacionales de Auditoría.
- Se comparará los saldos de inventario y costo de ventas con períodos anteriores para identificar variaciones significativas.
- Se llevará a cabo tomas físicas de inventarios para verificar la existencia y condición de estos.

Punto 1.2 de la figura 4, segundo objetivo específico. – Recomendar ajustar el costo de ventas para obtener una realidad económica fiable, para el cumplimiento de este objetivo se han formulado las siguientes estrategias que sugieren los cálculos correspondientes de indicadores financieros y revisión contable para determinar el saldo de la cuenta en mención:

- Recomendar ajustar el costo de ventas para obtener una realidad económica fiable.
- Cálculo de indicadores financieros para saber la rotación de inventario.
- Levantamiento de hojas de trabajo basado en la NIA 230.

Punto 1.3 de la Figura 4, tercer objetivo específico. – Proponer las mejores prácticas para el manejo de inventarios en función a la NIC 2, sección 13; para el cumplimiento de este objetivo se han formulado las siguientes estrategias que abarcan temas específicos como son el cálculo de deterioro y la entrega del informe final una vez que haya recolectado las evidencias:

- Cálculo de deterioro y compartir los resultados obtenidos.
- Cuestionario de control para evaluar el sistema utilizado.
- Entrega de informe final a Gerencia.

## CAPÍTULO V

### Antecedentes de la Propuesta

El 15 de enero de 2024, la empresa comercializadora de libros, realizó su inventario anual de productos, mismos que al cotejarse con los saldos contables del Estado de Situación financiera dieron una discrepancia de \$45.000,00 USD más que los saldos contables, al percatarse que el total de sus inventarios a diciembre 2023 tienen un monto de \$1,1 M, equivalente al 46.9% del total de sus activos deciden contactarse con el equipo de la UIDE para que se realice una revisión a las cuentas de inventarios y costo de ventas.

#### Tabla 4

*Estado de Situación Financiera del año 2023*

Código	Detalle	Año 2023	Peso
1.	ACTIVO	2,445,483	100.0%
1.01.	ACTIVO CORRIENTE	2,356,068	96.3%
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	16,582	0.7%
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	1,222,400	51.9%
1.01.03.	INVENTARIOS	1,104,079	46.9%
1.01.03.001	Inventario mercaderías	1,558,558	141.2%
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	-	0.0%
1.01.03.003	(-) Provisión deterioro de inventario	-454,479	-41.2%
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	7,094	0.3%
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5,914	0.3%
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	89,414	3.7%
2.	PASIVO	-2,231,503	100.0%
3.	PATRIMONIO NETO	-213,980	100.0%

*Nota.* Proporcionado por la empresa Comercializadora de libros

En la Tabla 4 se puede verificar que el valor de inventarios al cierre del año 2023 es de \$1.1M, equivalentes al 46.9% del total de activos, tal como lo indicaba la empresa. Esta cifra muestra un valor representativo en el Estado de Situación Financiera, en consecuencia, se considera necesaria la ejecución de un examen especial.

## **Justificación de la Propuesta**

Al momento de detectar una discrepancia entre el inventario físico y contable, resulta imprescindible realizar un examen especial a las cuentas de inventarios y costo de ventas para lograr identificar las causas de dicha diferencia. Este examen se llevará a cabo de acuerdo con lo que se determina en NIIF 2 y Sección 13 con respecto a inventarios, también se utilizará las técnicas establecidas por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), con el objetivo de detectar las oportunidades de mejora en la gestión de inventarios de la empresa.

Para realizar el presente trabajo de manera eficaz, se solicitará a la empresa información necesaria que permita una evaluación exhaustiva. Además, se llevará a cabo la toma física de inventario con el fin de obtener una valoración precisa y actualizada, lo que permitirá determinar las diferencias y recomendar las mejores prácticas.

Cabe recalcar, que el examen a las cuentas de inventarios y costo de ventas se está realizando como parte de los requisitos para obtener el título de tercer nivel en contabilidad y auditoría.

## **Objetivo General**

Realizar un examen especial a la cuenta de inventarios y costo de ventas y así confirmar los saldos contables de los Estados Financieros.

## **Objetivos Específicos**

- Ejecutar un examen especial a la cuenta de inventarios
- Recomendar ajustar el costo de ventas para obtener una realidad económica fiable
- Proponer las mejores prácticas para el manejo de inventarios en función a la NIC 2, sección 13.

## **Orientación para el Estudio**

Dentro del marco teórico del presente trabajo, se cita a diferentes autores para explicar la importancia, el objetivo y el concepto de una auditoría. En un enfoque central, la auditoría financiera:

(...) siempre tuvo como paradigma la detección de fraudes, errores y detectar improbable razonabilidad de los estados financieros, a través de un proceso de revisión y análisis de los procesos contables de las organizaciones y que finalmente se lo presenta en una opinión sobre la razonabilidad y recomendaciones, elaboradas por un auditor y su equipo de trabajo. (Zambrano García & Monár Merchan)

Es importante destacar que, en la actualidad, la auditoría ha evolucionado a varios aspectos y no solamente a cifras financieras, sino también a diferentes áreas de todas las organizaciones. Es así que otros autores explican la auditoría como un campo más especializado y no como una simple técnica, sino como un razonamiento más científico compuesto por principios racionales, conceptos y técnicas:

La auditoría se ocupa de la contabilidad, lo que explica que los auditores sean contadores, primeramente, pero no es una parte de la contabilidad (...) Su labor consiste en revisar las mediciones y comunicaciones de la contabilidad para determinar su propiedad. La auditoría es analítica, no constructiva; es crítica, investigativa, concerniente a las bases de las mediciones y aseveraciones contables. La auditoría da énfasis a la prueba, el soporte de los estados y datos financieros. De este modo la auditoría tiene sus raíces principales, no en la contabilidad a la que revisa sino en la lógica en la que se apoya fuertemente para sus ideas y métodos. (Mautz, Sharaf, & Ocaña, 1997)

Desde otra perspectiva, la auditoría financiera “hoy día representa, sin lugar a duda, una herramienta imprescindible para el desempeño de cualquier entidad, órgano, institución o empresa” (Luna Yerovi, Arízaga Vera, & Zambrano Sánchez, 2018). En consecuencia, se brinda un apoyo para la detección preventiva o forense, detectando cualquier fraude, error u omisión dentro de la empresa. Los autores agregan que también es un requisito obligatorio para aquellas empresas que cumplen con parámetros específicos, tal como lo exigen los diferentes entes de control.

De esta forma se puede interpretar a la auditoría financiera una herramienta clave para mejorar no solo las vulnerabilidades de la empresa y evitar fraudes sino, también una extensión de herramienta para la mejora de procesos e indagación más profundas y segmentadas como lo es un examen especial de auditoría. Por lo tanto, el examen especial a las cuentas de inventarios y costo de ventas deben regirse tanto a los principios contables y de auditoría, mismos que deben estar sujetos al dictamen de las Normas Internacionales de Auditoría o International Auditing and Assurance Standards Board, los cuales mencionan “la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa en la planificación y ejecución de una auditoría de estados financieros” (Auditorsensors, 2013).

Las fases tradicionales de la auditoría constan en tres etapas, planeación, ejecución e informe. La planificación de la auditoría financiera comienza con “la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución” (Carrera López, Bedor Vargas, & Borja Salinas, 2020).

Otros autores señalan que:

Es el paso inicial para realizar auditorías eficaces consiste en la comprensión del ambiente en que se desempeña la empresa y la organización, así como los procesos

inherentes a la gestión de documentos; en esta etapa se identifican y determinan los criterios con los cuales se va a auditar. (Gallego Cossío, Hernández Aros, & Clavijo Bustos, 2016)

Lo cual lo contempla la NIA 315: Identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.

La NIA 300 nos explica “la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría de estados financieros. Esta NIA está redactada en el contexto de auditorías recurrentes” (Auditorscensors, 2013). La fase planificación se transforma en una columna vertebral de cualquier auditoría, ya que esta va a moldear la estructura de la auditoría estableciendo los alcances y los objetivos.

Planeación principales ejes:

- Información de la empresa a auditar
- Objeto de la auditoría
- Alcances de la auditoría
- Evaluaciones de los riesgos de la empresa a auditar
- Planificación de los procedimientos de las cuentas a auditar

La fase ejecución es la segunda parte y la más importante, ya que es el núcleo y aquí es donde encuentran los hallazgos:

la información pasa por una serie de análisis para garantizar concordancia y razonabilidad en la misma, se realizan comparaciones entre los estados financieros, en búsqueda de evidencias o indicios sobre un particular, la revisión e interpretación, de los mismos, deben presentarse de manera clara con el propósito de establecer un soporte para la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información, se debe prestar especial

importancia en aquellas diferencias significantes con relación a los informes auditados, existen ocasiones en donde el tamaño de la entidad auditada es muy grande, para estos casos se hace necesario la utilización de métodos estocásticos que abarcan una muestra significativa que permite generar juicios justificados para la gerencia. (Gallego Cossío, Hernández Aros, & Clavijo Bustos, 2016)

Ejecución principales ejes:

- Obtención de evidencia
- Organización de documentos
- Cuestionarios de control interno
- Papeles de trabajo
- Pruebas sustantivas
- Análisis de las hojas de trabajo
- Hallazgos

La fase del informe es la última etapa de la auditoría, en la cual se da el veredicto de todo el análisis y proceso de la información y se la entregará a la alta dirección, accionistas, consejo de administración, en el caso que sea a las entidades regulatorias y otras partes interesadas:

Corresponde a la etapa final del proceso de auditoría acá se debe establecer un concepto sobre los estados financieros de la entidad auditada, así como la estructura organizacional y de control con que cuenta, a partir de los indicios establecidos en la fase previa de ejecución se deben generar conclusiones objetivas y debidamente soportadas que pueden ser operativas o de fondo. (Gallego Cossío, Hernández Aros, & Clavijo Bustos, 2016)

El informe final de auditoría reporta la evaluación de los hallazgos encontrados y las conclusiones de la auditoría realizada, en la cual se reúnen de forma resumida y concreta las

evidencias de auditoría para dar sustento a la opinión del auditor sobre los Estados Financieros de la empresa auditada. El fondo del informe de auditoría debe declarar que “los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la entidad, los resultados de su operación y el flujo de efectivo, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados” (León como se citó en Luna et al., 2018).

Informe principales ejes:

- Conclusiones
- Recomendaciones
- Resumen ejecutivo
- Informe a gerencia con la opinión del auditor

Un examen especial se define como:

Revisa, estudia y evalúa aspectos limitados o una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medioambiental, luego de su ejecución. Se aplican técnicas y procedimientos de auditoría y de disciplinas específicas, de acuerdo con la materia del examen. El informe de examen especial deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones. (Estado, s.f.)

El examen especial igual debe estar regido por las Normas Internacionales de Auditoría, y todos sus procesos los cuales estarán enfocados a una cuenta contable o subcuenta específica, en la que será el objeto y bajo la misma se delimitaran los alcances requeridos por la empresa y sugerencias bajo la experiencia del auditor.

La importancia de este examen especial es encontrar las falencias de forma preventiva o forense para detectar y corregir cualquier tipo de error, omisión y proceso del área de la

respectiva cuenta contable. La finalidad de este examen es mejorar y transparentar la precisión de los estados financieros de la empresa.

En el presente trabajo se considera la cuenta de inventarios, la cual es una de las cuentas contables con mayor influencia y regularmente con mayor peso dentro del estado financiero. Esta cuenta representa el valor que se tiene de productos terminados listos para la venta o de materia prima en proceso de terminación para la venta, la cual entregará una vez vendidos los réditos a la empresa. Si la cuenta de inventarios refleja un problema, se verán afectados los ingresos de la empresa en forma negativa.

Las Normas Internacionales de Contabilidad crearon la NIC 2, la misma que regula el orden y los procesos de cómo debe tratarse y reconocer el inventario; la cual también entrega las directrices sobre las técnicas de cómo obtener el costo de venta, su deterioro y que tipo de inventarios están exentos a esta norma contable (IFRS, 2003).

La aplicación de la NIC 2 y la sección 13 de NIIF para pymes, hace referencia al tratamiento contable de los inventarios dentro de las empresas, marca un objetivo fundamental y “es la cantidad del costo que debe reconocerse como un activo” (IFRS, 2003).

Esta norma entrega una guía práctica para la estimación del costo, como también, el consecuente reconocimiento de un gasto en el periodo a tratar, el cual también incluye, el deterioro que resulta en una rebaja al importe en libros al Valor Neto Realizable (VNR).

La sección 13 de NIIF para pymes también habla de inventarios, la cual detalla su alcance de que son los mismos y su importancia dentro del total de activos (PYMES, 2013).

En base a estas referencias se comprenderá de forma esencial el proceso que se realizará en el examen especial a la cuenta de inventarios, detallando su importancia para la empresa comercializadora de libros, determinando puntualmente que su beneficio será encontrar las

irregularidades que presenta en su cuenta de inventarios y mejor precisión es sus estados financieros.

### **Relación de Contenidos**

Para la realización del examen especial ha sido requerido utilizar los contenidos de la Tabla 5, en la misma se puede observar la información que comprende la parte práctica de todos los cálculos, análisis, y evidencia recaudada para poder dar una opinión basada en hechos. Cada uno de los documentos generados, serán explicados dentro de cada fase de auditoría financiera al igual que las hojas de trabajo utilizadas.

### **Tabla 5**

*Contenido parte práctica*

<b>ÍNDICE</b>	
DG	Datos generales de la empresa
Doc 01	Contrato
PT	Plan de trabajo
Doc 02	Carta solicitud de información   Carta a gerencia
MAT	Materialidad
Doc 03	Inventario físico
BS	Balance de Situación Financiera
IS	Estado de resultados
PA01	Cálculo de muestra
PA01.01	Muestra Auditada
PA02	Cálculo de deterioro
C1	Cuestionario
A.I.01	Cédula sumaria inventarios
A.I.01.01	Cédula analítica inventarios
R.C.01	Cédula sumaria costo de ventas
R.C.01.01	Cédula analítica inventarios
RATIOS	Índices financieros
H.001	Hoja de hallazgos
AJ	Ajustes recomendados
RE.001	Resumen ejecutivo
CON.001	Conclusiones y recomendaciones
IF.001	Informe final

*Nota.* Este índice corresponde al Excel trabajado en la parte práctica que sustenta la recopilación de datos y se alinea a la posible solución de los objetivos planteados.

### **Metodología Utilizada**

La metodología empleada para llevar a cabo el examen especial a la cuenta de inventarios y costo de ventas corresponde a una auditoría detallada y sistemática, misma que inicia en la planificación de auditoría y termina en el informe entregado a la Gerencia. Esta auditoría se basa en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) Las NIAS son emitidas por la IFAC, y el principal propósito es dar una guía al auditor para que exprese su opinión acerca de los Estados Financieros y su razonabilidad (Westreicher, 2024).

### **Parte Práctica**

#### **Auditoría a las Cuentas Inventario y Costo de Ventas**

Con el fin de cumplir los objetivos, tanto el general como los específicos, se ha determinado las diferentes estrategias, una de ellas es llevar a cabo el examen especial mediante una auditoría, misma que se basa en las Normas Internacionales de Auditoría. En los siguientes puntos se verá desarrollado el trabajo de la propuesta con cada una de las fases alineadas a las NIA.

#### **Contrato con la Empresa Comercializadora de Libros**

Antes de iniciar la auditoría, la empresa comercializadora de libros solicitó un contrato donde indique el alcance de esta y con los acuerdos establecidos, en la Figura 5, denominado “DOC01” dentro de los papeles de trabajo se establece el contrato pertinente. Una vez aprobado el contrato se ha procedido con los siguientes pasos dentro de la auditoría.

## Figura 5

### Contrato de servicios de auditoría

DOC 01

#### CONTRATO PARA LA EJECUCIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS

##### Entre:

De una parte, **Empresa dedicada a la comercialización de libros**, empresa dedicada a la comercialización de libros, legalmente constituida en la ciudad de Quito, con RUC xxxxxxxx001, domiciliada en XXXXX, representada por XXXXX, en su calidad de **Gerente General**, a quien en adelante se denominará "LA EMPRESA".

Y, de otra parte, **Audidores y Consultores UIDE**, con RUC xxxxxxxx001, legalmente habilitado para el ejercicio de la auditoría, representado por XXXX, en su calidad de **Gerente General**, a quien en adelante se denominará "EL AUDITOR".

Las partes convienen en celebrar el presente contrato bajo las siguientes cláusulas:

##### PRIMERA: OBJETO DEL CONTRATO

EL AUDITOR se compromete a realizar un examen especial a la cuenta de Inventarios y Costo de Ventas de LA EMPRESA correspondiente al año 2024, con el propósito de evaluar la gestión financiera y operativa en dichas áreas, asegurando la razonabilidad de los saldos, la correcta aplicación de normativas contables y la eficiencia en los procedimientos internos.

##### SEGUNDA: ALCANCE DEL TRABAJO

El examen especial incluirá, pero no se limitará a:

Revisión documental y análisis de registros contables relacionados con inventarios y costos de ventas.

Evaluación de los procedimientos de control interno en el manejo de inventarios.

Identificación de riesgos financieros y procedimientos operativos asociados a la gestión de inventarios y costos.

Verificación del cumplimiento de normativas contables y tributarias aplicables.

Emisión de un informe con hallazgos, conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión financiera y operativa.

##### TERCERA: PLAZO DE EJECUCIÓN

EL AUDITOR ejecutará el examen especial en un plazo de **30 días hábiles**, contados a partir de la suscripción del presente contrato, debiendo entregar el informe final a LA EMPRESA en un plazo máximo de **5 días** posteriores a la finalización del trabajo de campo.

##### CUARTA: OBLIGACIONES DE LAS PARTES

###### Obligaciones de EL AUDITOR:

Ejecutar el examen especial conforme a normas de auditoría generalmente aceptadas.

Mantener confidencialidad sobre la información obtenida en el proceso de auditoría.

Entregar un informe detallado con hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

###### Obligaciones de LA EMPRESA:

Facilitar el acceso a la información y documentación requerida por EL AUDITOR.

Brindar la cooperación necesaria para el desarrollo del examen especial.

Atender las recomendaciones establecidas en el informe final.

##### QUINTA: HONORARIOS Y FORMA DE PAGO

Por la ejecución del presente contrato, LA EMPRESA pagará a EL AUDITOR la suma de XXXXX, en **2** pagos según el siguiente cronograma:

**60%** al inicio del trabajo.

**40%** al finalizar el trabajo de campo.

##### SEXTA: CONFIDENCIALIDAD

EL AUDITOR se obliga a mantener estricta confidencialidad sobre la información revisada y obtenida en el desarrollo del examen especial, no pudiendo divulgarla a terceros sin la autorización expresa de LA EMPRESA, salvo requerimiento legal.

##### SÉPTIMA: RESOLUCIÓN DEL CONTRATO

El presente contrato podrá resolverse por mutuo acuerdo de las partes o por incumplimiento de cualquiera de sus cláusulas, sin perjuicio de las acciones legales que correspondan.

##### OCTAVA: JURISDICCIÓN Y DOMICILIO

Para la resolución de cualquier controversia derivada del presente contrato, las partes se someten a la jurisdicción de los tribunales de Quito, renunciando expresamente a cualquier otro fuero.

En señal de conformidad, las partes firman el presente contrato en la ciudad de Quito, a los **15** días del mes de **enero** de 2025.

**LA EMPRESA XXXXX**

Gerente General

[Firma]

**EL AUDITOR XXXX**

Gerente General

[Firma]

## **Fase de Planificación**

La fase de planificación comprende en primer lugar el entendimiento del negocio, seguido por la solicitud de información y el programa de auditoría correspondiente, donde se detallan las horas a ejecutar en cada una de las fases.

En los siguientes puntos se describe cada una de las actividades realizadas por el equipo de auditoría con el detalle correspondiente en cada una de ellas. Es importante destacar que el equipo de auditoría está conformado por cinco personas, que se detallan a continuación con el respectivo rol que desempeñarán dentro del proyecto.

- Alvarez Moreira Enrique Eduardo (AE) – Jefe de Auditoría
- Berrones Soria Evelyn Paulina (BE) – Senior de Auditoría
- Campués Sandoval Maria Mercedes (CM) – Asistente de Auditoría
- Puebla Almeida Milton Klever (PM) – Asistente de Auditoría
- Suquillo Ramos Norma Gabriela (SG) – Asistente de Auditoría

## **Entrevista con la Gerencia**

Como primer punto, para el entendimiento del negocio se realizó una entrevista preliminar con la Gerencia de la empresa comercializadora de libros, se nos informó sobre los principales desafíos que la enfrenta la empresa actualmente en relación con la gestión de sus inventarios. En esta conversación, se destacaron algunos inconvenientes operativos que afectan en el registro y control en la administración de sus inventarios. Uno de ellos, fue la ausencia de kardex para registro y descarga de libros, utilización de sistema de SRI donde no es posible desglosar los artículos vendidos, el sistema que utilizan es obsoleto debido que se encuentra alineado al país de origen, mismo que no tiene las adaptaciones a la normativa vigente.

La gerencia también señaló que se requiere una revisión urgente a las cuentas de inventarios y costo de ventas, las expectativas con esta revisión es una posible mejora en la gestión de inventarios con las recomendaciones por parte del equipo de revisión.

### **Plan de Trabajo**

El plan de trabajo se muestra en la Figura 6, y tiene como referencia de papel de trabajo con las siglas PT (Papel de Trabajo). Luego de determinar el objetivo general, objetivos específicos y el alcance de la auditoría, se ha organizado al equipo de auditoría para que realice cada una de las actividades en las fases establecidas. Se ha determinado las siguientes fases con las horas respectivas:

Fase de planificación, tomará 21 horas y aborda el entendimiento del negocio, identificación de riesgos y áreas de enfoque, elaboración del contrato con el cliente y el alcance establecido y el requerimiento de información.

Fase de ejecución, tomará 69 horas, mismas que se han distribuido en las diferentes actividades a desarrollarse durante esta etapa; esta fase comprende el inventario físico a aplicarse, las hojas de trabajo con cédulas sumarias y analíticas de las cuentas mencionadas. También se levantará toda la evidencia necesaria para concluir con los hallazgos correspondientes.

En la fase de informe, serán necesarias 16 horas, en las cuáles se realizará el resumen ejecutivo, presentación de hallazgos, las conclusiones, recomendaciones, y se entregará el informe final a la empresa comercializadora de libros con la opinión de auditoría.

## Figura 6

### Programa de Auditoría

				REFERENCIA:	PT
<b>DOCUMENTO:</b> PROGRAMA DE AUDITORÍA <b>EMPRESA:</b> Comercializadora de libros <b>AUDITORÍA:</b> Del 01 de enero 2024 al 31 de enero 2024					
<b>OBJETIVO GENERAL:</b> Ejecutar un examen especial a la cuenta de inventarios y así confirmar los saldos contables de los Estados Financieros.					
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Proponer la metodología de manejo de inventarios en función a la NIC 2.</li> <li>2. Recomendar los ajustes contables pertinentes en función al análisis de las inconsistencias de las cuentas inventario y costo de ventas.</li> <li>3. Recomendar ajustar el costo de ventas para obtener una realidad económica fiable.</li> </ol>					
<b>ALCANCE:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Revisión documental y análisis de registros contables relacionados con inventarios y costos de ventas.</li> <li>2. Evaluación del manejo de inventarios.</li> <li>3. Identificación de riesgos financieros y procedimientos operativos asociados a la gestión de inventarios y costos.</li> <li>4. Verificación del cumplimiento de normativas contables y aplicables.</li> <li>5. Emisión de un informe con hallazgos, conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión financiera y operativa.</li> </ol>					
<b>PLANEACIÓN 21</b>					
No.	Descripción	Horas	Responsable Ejecución	Referencia	Documento referencia
1	Entendimiento del negocio y del entorno	3	AE / BE / CM / PM / SG		Entrevista
2	Identificación de riesgos y áreas de enfoque	8	CM / PM / SG		
3	Elaboración de contrato con alcance	5	AE / BE	Doc 01	Contrato
4	Requerimiento de información	5	AE / BE	Doc 02	Carta
<b>EJECUCIÓN 69</b>					
No.	Descripción	Horas	Responsable Ejecución	Referencia	Documento referencia
1	Organización de la información	8	AE / BE		
2	Análisis horizontal, vertical de Estados Financieros	7	AE / BE / CM / PM / SG	BS / IS	
3	Cálculo de la materialidad	1	BE	MAT	
4	Elaboración de inventario físico	24	AE / BE / CM / PM / SG	Doc 03	Inventario
5	Cálculo de la muestra	3	AE / BE	PA01	Cálculo de muestra
6	Cálculo del deterioro	3	AE / BE	PA02	Cálculo de deterioro
7	Cuestionario de control	2	CM / PM / SG	C1	Cuestionario
8	Cédula sumaria inventarios	4	AE / BE / CM / PM / SG	A.1.01	
9	Cédula analítica inventarios	4	AE / BE / CM / PM / SG	A.1.01.01	
10	Cédula sumaria costo de ventas	4	AE / BE / CM / PM / SG	R.C.01	
11	Cédula analítica inventarios	4	AE / BE / CM / PM / SG	R.C.01.01	
12	Hoja de hallazgos	5	AE / BE / CM / PM / SG	H.001	
<b>INFORME 16</b>					
No.	Descripción	Horas	Responsable Ejecución	Referencia	Documento referencia
1	Resumen ejecutivo	4	AE / BE	RE.001	Resumen Ejecutivo
2	Presentación de hallazgos	4	AE / BE		
3	Conclusiones y recomendaciones	4	AE / BE / CM / PM / SG	CON.001	
4	Informe final	4	AE / BE	IF.001	Informe Final
<b>TOTAL HORAS DE EJECUCIÓN 106</b>					
<b>Elaborado por:</b> Evelyn Berrones Senior Auditoría			<b>Revisado por:</b> Enrique Alvarez Jefe de Auditoría		

*Nota.* Documento elaborado por el equipo de auditoría UIDE.

## Requerimiento de Información

Para finalizar la fase de planificación, se ha solicitado a la empresa todos los documentos asociados a la auditoría a realizarse, mismos que servirán al equipo auditor para iniciar con la fase de ejecución. La referencia que se ha dado a este documento es “DOC02”.

### Figura 7

#### *Carta de requerimiento de información*

DOC 02

**Quito, 10 de enero 2025**  
**Señor: XXX**  
 Representante legal de la empresa XXX  
 Quito, Ecuador

**Asunto: Solicitud de Información para el Examen Especial de Cuentas de Inventarios y Costo de Ventas**

Estimados accionistas:

En el marco de nuestro proceso de examen especial a las cuentas de inventario y costo de ventas de su empresa para el ejercicio fiscal 2024, conforme a lo estipulado en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), y con el fin de obtener una evidencia suficiente y adecuada que respalde los saldos de estas cuentas en los Estados Financieros.

Solicitamos amablemente la siguiente documentación e información:

**Balance de Situación Inicial** de los años 2023 y 2024, con sus respectivos detalles.

**Estados de Resultados** correspondientes a los años 2023 y 2024.

**Informe de la Toma Física de Inventarios** realizada en enero de 2024 correspondiente al periodo 2023, que contenga detalles sobre los procedimientos seguidos, la cantidad de inventarios verificada y cualquier ajuste relevante.

**Base de Facturas de Ventas** para el año 2024, con el fin de verificar las transacciones de ventas relacionadas con los inventarios.

**Mayor Contable del Costo de Ventas** de los años 2023 y 2024, con los movimientos y saldos correspondientes.

**Mayor Contable de Inventarios** de los años 2023 y 2024, que detalle los movimientos de entradas y salidas de inventarios y su correspondiente valoración.

Agradecemos de antemano su colaboración en la entrega de esta información. La misma es esencial para poder concluir nuestra revisión con el debido rigor profesional y conforme a las normas aplicables. Solicitamos que dicha documentación nos sea proporcionada a más tardar el **15 de enero 2025** a fin de evitar cualquier retraso en el proceso de revisión.

Si necesitan cualquier aclaración adicional o desean coordinar la entrega de la información, no duden en contactarnos.

Atentamente,

**Enrique Alvarez**  
**Jefe de auditoría**  
**Consultores y Auditores UIDE**

*Nota.* Carta entregada a empresa comercializadora de libros para iniciar la auditoría.

## **Fase de ejecución**

### **Inventario físico**

El equipo de auditores de la universidad internacional se acercó a las instalaciones de la empresa comercializadora de libros hacer el levantamiento de información para la toma física de inventarios. La misma que duró veinticuatro horas.

El equipo en las horas de levantamiento de información in situ, para lo toma física de inventario, también realizó una inspección visual del estado físico de los libros, que se proporcionaron cuando se haga el análisis de información, verificando si puede existir obsolescencia o cancelación de inventario (IAASB, 2021).

El procedimiento fue ejecutado a base de la NIA 501, evidencia de auditoría, la cual manifiesta acorde a la IAASB (2021) que el auditor debe recolectar información suficiente y adecuada con respecto a su realidad mediante los procedimientos de la dirección relativos al registro y control de los resultados del recuento físico de las existencias de la entidad;

Cuando se consultó a la empresa sobre la diferencia existente, explicaron que los libros corresponden a clientes que fallecieron en la pandemia del 2020 hasta el transcurso del 2022 y empresas que cayeron a quiebra. Las facturas no pudieron ser cobradas y se encuentran en espera de cumplir con el plazo de tres años establecido por la ley.

En la Tabla 6 se muestra el total de variaciones detectadas, y se adjunta la Figura 8 para mostrar una parte del papel de trabajo utilizado.

**Tabla 6***Resumen del inventario físico realizado*

EMPRESA		EQUIPO DE ESTUDIO			
Stock Sistema	Inventario sistema	Stock Físico	Inventario físico	Variación Inventario	Variación USD
327,205.00	1,525,400.28	363,028.00	1,703,264.44	-	-
				35,823.00	177,864.16

**Figura 8***Hoja de trabajo de inventario físico*

											REFERENCIA:	Doc 03
DOCUMENTO: INVENTARIO FÍSICO DE PRODUCTOS												
EMPRESA: Comercializadora de libros												
FECHA: 27, 28 Y 29 de diciembre 2024												
1.- DETALLE DE INVENTARIO		Información proporcionada por la empresa						Cálculos examen especial				
CODIGO	NOMBRE	Stock Sistema	C.PROM	COSTO TOTAL	C.PROM REI	PVP U	INVENTARIO SISTEMA	Stock Físico	INVENTARIO EXAMEN ES	Variación unidades	Variación USD	Unidades * P/U
AKRD1	SALVAJES DINOSAURIOS	169	1.18	199.42	219.48	\$ 4.48	\$ 199.42	186	\$ 219.48	-17	\$ -20.06	\$ 834.02
AKRD1	EXTRAORDINARIOS DRAGONES	171	1.18	201.78	227.74	\$ 4.48	\$ 201.78	193	\$ 227.74	-22	\$ -25.96	\$ 865.41
TOTALES		327,205		\$ 1,525,360.48	\$ 1,703,264.44		\$ 1,525,400.28	363,028	\$ 1,703,264.44	-35,823	\$ -177,864.16	\$ 6,472,404.87

*Nota.* Extracto del papel de trabajo donde se realizó el inventario físico de los libros de la empresa.

### **Análisis de Estados Financieros**

Al iniciar el proceso de análisis de la información proporcionada, se ha empezado con el análisis vertical de los Estados financieros del año 2024 para determinar el peso de los inventarios.

En la Tabla 7, se observa un inventario de \$1,079,406 el mismo que ya se encuentra restado la provisión por deterioro de inventario por \$ -454,479. La administración explicó que esta provisión da origen hace algunos años, y llama la atención que la variación interanual es mínima, lo que indica que no existe una rotación de inventarios adecuada.

**Tabla 7***Análisis vertical Estado de Situación Financiera*

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>Var. USD</b>	<b>Var. %</b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>2,124,529</b>	<b>2,445,483</b>	<b>-320,954</b>	<b>-13.1%</b>
<b>1.01.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2,031,570</b>	<b>2,356,068</b>	<b>-324,498</b>	<b>-13.8%</b>
<b>1.01.01.</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>34,306</b>	<b>16,582</b>	<b>17,723</b>	<b>106.9%</b>
<b>1.01.02.</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>897,292</b>	<b>1,222,400</b>	<b>-325,108</b>	<b>-26.6%</b>
<b>1.01.03.</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>1,079,406</b>	<b>1,104,079</b>	<b>-24,673</b>	<b>-2.2%</b>
1.01.03.001	Inventario mercaderías	1,525,360	1,558,558	-33,197	-2.1%
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	8,524	-	8,524	-100.0%
1.01.03.003	(-) Provision deterioro de inventario	<b>-454,479</b>	<b>-454,479</b>	-	0.0%
<b>1.01.04.</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>12,050</b>	<b>7,094</b>	<b>4,956</b>	<b>69.9%</b>
<b>1.01.05.</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>8,516</b>	<b>5,914</b>	<b>2,603</b>	<b>44.0%</b>
<b>1.02.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>92,959</b>	<b>89,414</b>	<b>3,544</b>	<b>4.0%</b>
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>	<b>-1,973,839</b>	<b>-2,231,503</b>	<b>257,664</b>	<b>13.1%</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>-150,691</b>	<b>-213,980</b>	<b>63,290</b>	<b>42.0%</b>

## Cuestionario de Control

El cuestionario de control es una herramienta que permite identificar el nivel de confianza y riesgos en los procesos para detectar posibles deficiencias a los procesos de la empresa en relación con control interno, en la Figura 9, se puede observar el cuestionario realizado por el equipo de auditoría, mismo que consta de catorce preguntas.

El nivel de confianza determinado luego de la evaluación pertinente es del 40%, esto significa que existe un riesgo moderadamente elevado y que sus procesos de gestión de inventarios no se encuentran robustos.

En resumen, la falta de políticas, procedimientos, control de existencias, sistema, Kardex, dificultan la gestión adecuada para poder llevar a cabo un tratamiento correcto de estos, también se puede observar que existe deficiencia en la información proporcionada para la toma de decisiones.

### Figura 9

#### Cuestionario de control

							REFERENCIA:	C1
<b>DOCUMENTO:</b> CUESTIONARIO								
<b>EMPRESA:</b> Comercializadora de libros								
<b>AUDITORÍA:</b> Del 01 de enero 2024 al 31 de enero 2024								
<b>OBJETIVO:</b> Asegurar la precisión y fiabilidad en la contabilización de los inventarios y el costo de ventas, a través de un cuestionario de control que permita verificar el correcto registro de las operaciones, la adecuada valuación de los inventarios y el cálculo preciso del costo de ventas, con el fin de prevenir errores contables, detectar posibles irregularidades y garantizar el cumplimiento de las normativas fiscales y financieras.								
No.	Pregunta	SI	NO	N/A	CT	PT	Ref. PT.	Observaciones
1	¿Se establecido un manual de políticas y procedimientos para la gestión de inventarios?		X		0	10		
2	¿Existe un control sobre los mínimos y máximos de las existencias de los inventarios?		X		0	10		
3	¿Existe un sistema de control adecuado para la valoración de los inventarios?		X		0	10		
4	¿Se lleva un control adecuado de las existencias de los inventarios?		X		0	10		
5	¿Se cuenta con Kardex de entradas y salidas de cada uno de los productos?		X		0	10		
6	¿La valoración de los inventarios se aplica de acuerdo a la NIC 2 que es prescribir el tratamiento contable de los inventarios?	X			10	10		
7	¿El costo de ventas se encuentra con la razonabilidad por cada uno de los productos?	X			10	10		
8	¿El personal cuenta con la capacitación adecuada para lleva el control adecuado de los inventarios?		X		0	10		
9	¿Existe un tratamiento contable para los inventarios obsoletos?		X		0	10		
10	¿Se concilian mensualmente los saldos de inventarios?	X			10	10		
11	¿Cuentan con una herramienta de inventarios adecuada para tener un control correctos de sus existencias?		X		0	10		
12	¿Cuentan con un procedimiento para identificar y descartar productos en mal estado o defectuosos?		X		0	10		
13	¿Se a establecido políticas para la desvalorización de los productos obsoletos?		X		0	10		
14	¿Se han limitado el acceso a las áreas de bodega solo a personal autorizado?	X	X		10	10		
<b>TOTALES</b>						<b>40</b>	<b>140</b>	
<b>Nivel de confianza</b>							<b>40%</b>	
<b>Nivel de riesgo</b>							<b>60%</b>	
<b>Elaborado por:</b> Campués María / Asistente de auditoría Puebla Milton / Asistente de auditoría Suquillo Gabriela / Asistente de auditoría					<b>Revisado por:</b> Evelyn Berrones Senior Auditoría			

*Nota.* Documento elaborado por el equipo de auditoría y consultado a la empresa.

## Cálculo de la materialidad muestra

### Materialidad

La NIA 320 explica la importancia relativa o materialidad en la planificación al momento de ejecutar un auditoría. Dándose a entender según las (IAASB, 2021), son las incorrecciones, incluidas las omisiones son consideradas objeto material siempre y cuando influyan y afecten en decisiones económicas que los usuarios perciban en los estados financieros.

La Figura 10 es una tabla de Benchmark en auditoría, la cual muestra el porcentaje de una media razonable para diferentes puntos de referencia.

### Figura 10

*Tabla Benchmark*

Benchmark	Porcentaje de medida razonable
Utilidades antes de impuestos	5 a 10%
Utilidades normales antes de impuestos	5 a 10%
Ventas totales	0.5 a 1%
Activos totales	0.5 a 1%
Capital	1 a 2%
Activos netos	0.5 a 1%

*Nota.* Elaborado por El Blog del Contador.

Para la materialidad se ha tomado el total de los activos y se ha aplicado la tabla proporcionada en la Figura 5.

**Tabla 8***Cálculo de materialidad*

<b>Activos totales</b>	<b>% Aplicado</b>	<b>2,124,529.18</b>
Rango inferior	0.50%	10,622.65
Rango superior	1.00%	21,245.29

*Nota.* Cálculos realizados por el equipo de auditoría

La materialidad es \$21,245.29, la base asignada para el cálculo de la materialidad fue el total de activos, ya que el peso del total de activos es el 53%. Con esta base establecida de materialidad se va a reflejar la discrepancia del inventario. El papel de trabajo utilizado para este cálculo se detalla en la Figura 11, con referencia “MAT”,

**Figura 11***Materialidad*

<b>REFERENCIA:</b>					<b>MAT</b>
<b>DOCUMENTO: MATERIALIDAD</b>					
<b>EMPRESA:</b> Comercializadora de libros					
<b>AUDITORÍA</b> Del 01 de enero 2024 al 31 de enero 2024					
<b>OBJETIVO:</b> Establecer un nivel de materialidad adecuado para guiar la auditoría y evaluar el impacto de las discrepancias en los estados financieros, asegurando que los resultados de la auditoría reflejen si los estados financieros están libres de errores materiales y si representan fielmente la situación financiera de la entidad.					
<b>PROCEDIMIENTOS</b>					
No.	Descripción	Horas	Responsable Ejecución	Referencia	Documento referencia
1	Se ha calculado la materialidad en función del total de activos, tomando en consideración la tabla benchmark para este efecto. <a href="https://elblogdelcontador.com/la-materialidad-en-la-auditoria-financiera/">https://elblogdelcontador.com/la-materialidad-en-la-auditoria-financiera/</a>	1	AE / BE	BS	N/A
<b>CÁLCULO DE MATERIALIDAD</b>					
		Benchmark	Porcentaje de medida razonable		
		Utilidades antes de impuestos	5 a 10%		
		Utilidades normales antes de impuestos	5 a 10%		
		Ventas totales	0.5 a 1%		
		Activos totales	0.5 a 1%		
		Capital	1 a 2%		
		Activos netos	0.5 a 1%		
<b>ACTIVOS TOTALES</b>				2,124,529.18	
<b>Rango inferior</b>			<b>0.50%</b>	<b>10,622.65</b>	
<b>Rango superior</b>			<b>1.00%</b>	<b>21,245.29</b>	
<b>INTERPRETACIÓN</b>					
La materialidad calculada indica que todo lo que se encuentre sobre 21,245.29 USD se considera material para la presente auditoría.					
<b>Elaborado por:</b> Evelyn Berrones Senior Auditoría			<b>Revisado por:</b> Enrique Alvarez Jefe de Auditoría		

*Nota.* Papel de trabajo que conforma la auditoría realizada.

## **Muestra**

La (IAASB, 2021) explica que la NIA 520 trata de los procedimientos analíticos del auditor. El alcance de esta NIA explica del empleo que el auditor ejerza los procesos analíticos como procedimientos sustantivos; mientras que la NIA 530 trata del muestreo de auditoría. Agrega que el alcance de esta NIA es cuando el auditor decide aplicar el muestreo de auditoría y con un objetivo de utilizar dicho muestreo para proporcionar una base razonable de la cual se estimará conclusiones sobre la población seleccionada. El documento utilizado para cálculo de la muestra se detalla en la Figura 12, con referencia “PA01”.

## Figura 12

### Papel de trabajo cálculo de muestra

					REFERENCIA:	PA01
<b>DOCUMENTO: CÁLCULO DE LA MUESTRA</b>						
<b>EMPRESA:</b> Comercializadora de libros						
<b>AUDITORÍA</b> Del 01 de enero 2024 al 31 de enero 2024						
<b>OBJETIVO:</b> Determinar si los inventarios reportados son precisos, completos y están correctamente valorados de acuerdo con las políticas contables, mediante una muestra representativa que permita extrapolar los resultados a toda la población de inventarios.						
<b>PROCEDIMIENTOS</b>						
No.	Descripción	Horas	Responsable Ejecución	Referencia	Documento referencia	
1	Inspección física de inventarios. Se realiza una verificación física de los inventarios para asegurarse de que los productos registrados realmente existen y se encuentran en el lugar correspondiente. Esto se puede hacer mediante conteos físicos o observación durante el proceso de conteo realizado por el personal de la empresa.	24	AE / BE	Doc 03	Inventario físico	
2	Definir la población: Para determinar la población se ha tomado todos los libros existentes.	0.5	AE / BE			
3	Establecer el nivel de confianza y el margen de error: Se ha tomado la probabilidad de éxito del 70% y un nivel de confianza de 30%, considerando un margen de error del 2%.	0.5	AE / BE			
4	Calcular el tamaño de la muestra: La base para este efecto es la NIA 530 <a href="https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-530.pdf">https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-530.pdf</a> .	0.5	AE / BE			
5	Selección de la muestra: Para seleccionar la muestra, se tomará el total de inventario y se aplicará la fórmula de código aleatorio para una selección múltiple que determina los libros a auditar.	0.5	AE / BE	PA01.01		
6	Realización de las pruebas de auditoría	1	AE / BE	PA01.01		
<b>CÁLCULO DE LA MUESTRA</b>						
$n = \frac{N * P * Q * Z^2}{((N-1) * e^2 + (P * Q * Z^2))}$						
<b>Tipo</b>		<b>Componentes</b>	<b>Datos</b>			
<b>Probabilidad de Éxito</b>		P	70%			
<b>Probabilidad de Fracaso</b>		Q	30%			
<b>Error</b>		e	2%			
<b>Población</b>		N	2,711			
<b>Nivel de Significancia Empresarial</b>		Z	1.28			
<b>MUESTRA</b>		n	653			
<b>Elaborado por:</b> Evelyn Berrones Senior Auditoría			<b>Revisado por:</b> Enrique Alvarez Jefe de Auditoría			

*Nota.* Elaboración propia

En la tabla número 9, se extrae el resultado de la muestra.

**Tabla 9**

*Resumen cálculo de la muestra*

<b>Tipo</b>	<b>Componentes</b>	<b>Datos</b>
<b>Probabilidad de Éxito</b>	<b>P</b>	<b>70%</b>
<b>Probabilidad de Fracaso</b>	<b>Q</b>	<b>30%</b>
<b>Error</b>	<b>E</b>	<b>2%</b>
<b>Población</b>	<b>N</b>	<b>2711</b>
<b>Nivel de Significancia Empresarial</b>	<b>Z</b>	<b>1.28</b>
<b>n=</b>	<b>653</b>	

Teniendo ya el resultado calculado de la muestra de seiscientos cincuenta y tres unidades (653), se hizo un análisis de los diferentes libros aleatoriamente, los mismo que fueron arrojados con sus respectivos códigos para identificación se llegaron a estos resultados.

- Unidades

sistema: 80,465

examen especial: 89,20

Diferencia: -8,555

- Dólares

Sistema: \$376,105

Examen especial: \$417,618.00

Diferencia: \$-41,512.81

Esto indica que hay presencia de materialidad, ya que estaba establecida en \$21,245.29 y el valor refleja en la discrepancia de inventarios es considerablemente mayor.

Por su parte, en el documento PA01.01, se indica el trabajo realizado con la muestra establecida, de igual manera con los hallazgos encontrados en este análisis.

## Figura 13

### Muestra auditada

		REFERENCIA:	PA01.01				
<b>DOCUMENTO:</b>	<b>MUESTRA AUDITADA</b>						
<b>EMPRESA:</b>	Comercializadora de libros						
<b>AUDITORÍA</b>	Del 01 de enero 2024 al 31 de enero 2024						
<b>OBJETIVO GENERAL:</b> Determinar los libros a auditar en función del tamaño de la muestra							
<b>TAMAÑO DE LA MUESTRA:</b> 653 LIBROS							
<b>1. SELECCIÓN DE LA MUESTRA</b>							
Código libro	Nombre de libro	Código (Aleatorio) Fórmula: Aleatorio()	Jerarquía Fórmula (=Jerarquía;f16;F 16:F2716;0)	MUESTRA Fórmula[=+INDICE(\$ D\$15:\$G\$2726;JERAR QUIA(F16;\$F\$16:\$F\$2 726;0);1)]	LIBRO		
AKRDI1	SALVAJES DINOSAURIOS	0.7641628	631	1	IGSGA1		
AKRDR1	EXTRAORDINARIOS DRAGONES	0.2391247	2030	2	MNPYH1		
AKRGR1	ANIMALES DE GRANJA	0.3515739	1735	3	MMDSP1		
<b>2. REALIZACIÓN PRUEBAS DE AUDITORÍA</b>							
Código	Libro	Costo	Conteo físico	Inventario S. Examen físico	Sistema	Inventario S. sistema	Marcas
IGSGA1	PRIMEROS ANIMALES 22 SONIDOS	\$ 7.63	9	\$ 68.67	8	\$ 61.04	Dif
MNPYH1	PADRES Y YO UN HOGAR	\$ 2.54	130	\$ 330.20	118	\$ 299.72	Dif
MMDSP1	PATITO FEO	\$ 3.28	331	\$ 1,085.68	301	\$ 987.28	Dif
LIREP1	REPOSTERIA HECHA EN CASA	\$ 8.27	52	\$ 430.04	47	\$ 388.69	Dif
CILRE1	MI LIBRO DE RECUERDOS	\$ 5.64	23	\$ 129.72	21	\$ 118.44	Dif
CIADF1	APRENDE DIBUJA OCEANO	\$ 5.05	83	\$ 419.15	74	\$ 373.70	Dif
LIDUE1	DUELOS AREOS	\$ 11.55	200	\$ 2,310.00	182	\$ 2,102.10	Dif
CIASC1	CERDITO PULSA Y ESCUCHA	\$ 2.53	149	\$ 376.97	135	\$ 341.55	Dif
QUSUE1	CIENCIA DEL SUEÑO	\$ 5.70	213	\$ 1,214.10	194	\$ 1,105.80	Dif
CIBAG1	MIS ANIMALES DE LA GRANJA	\$ -	178	\$ -	162	\$ -	(0)CV
SUDFA1	MUNDO FANTÁSTICO DIBUJO PASO A PASO	\$ 3.80	7	\$ 26.60	6	\$ 22.80	Dif
SUHOP1	HOLA OPTIMISMO	\$ 2.51	79	\$ 198.29	72	\$ 180.72	Dif
CIMAO1	MIS ANIMALES AMIGOS OCEANO	\$ 2.52	158	\$ 398.16	144	\$ 362.88	Dif
CIS1V1	OVEJITA VIVI 1S	\$ 1.86	222	\$ 412.92	202	\$ 375.72	Dif
<b>TOTALES</b>			<b>89,022</b>	<b>\$ 417,631.66</b>	<b>80,465</b>	<b>\$ 376,104.72</b>	
<b>3. RESUMEN</b>							
<b>Detalle</b>				<b>Examen especial</b>	<b>Sistema</b>	<b>Diferencias</b>	
UNIDADES				\$ 89,022.00	\$ 80,465.00	\$ -8,557.00	
USD ( INVENTARIO)				\$ 417,631.66	\$ 376,104.72	\$ -41,526.94	
<b>Marcas de auditoría</b>				<b>Inventario S. Examen especial</b>	<b>Sistema</b>	<b>Diferencias</b>	
(-0)	En negativo en sistema, no existe en físico			\$ -	\$ -14.13	\$ -14.13	
Dif	Tiene diferencia en inventarios			\$ 416,914.30	\$ 375,401.49	\$ -41,512.81	
OK	No hay novedad			\$ 717.36	\$ 717.36	\$ -	
(0)CV	Costo de venta cero (UNIDADES)			\$ 5,961	\$ 5,409	\$ 552.00	
<b>4. OBSERVACIONES</b>							
La diferencia en el valor de inventario es de \$41,526.94 menos en el sistema que en el examen especial. Esto indica una discrepancia en la valuación del inventario que podría ser atribuida a registros incorrectos de unidades, errores en la asignación de precios o en la aplicación de los métodos de valoración del inventario.							
Existe una diferencia en unidades por 8.557, en el conteo físico se detectó más unidades que en la realidad, hay que tomar en consideración que 5,962 unidades no tienen costo de venta asignado, la empresa indica que varios libros facturados no fueron retirados durante la pandemia y que esa diferencia podría atribuirse a ese factor.							
<b>Elaborado por:</b> Evelyn Berrones Senior Auditoría				<b>Revisado por:</b> Enrique Alvarez Jefe de Auditoría			

*Nota.* Elaboración propia.

### Cálculo de deterioro

El cálculo de deterioro se ve reflejado en la Figura 14, y el papel de trabajo en referencia es el “PA02”, en la hoja de trabajo tiene todos los componentes necesarios para los cálculos que serán detallados a continuación.

## Figura 14

### Hoja de trabajo deterioro

					REFERENCIA:	PA02
<b>DOCUMENTO: CÁLCULO DEL DETERIORO</b>						
EMPRESA: Comercializadora de libros						
AUDITORÍA Del 01 de enero 2024 al 31 de enero 2024						
<b>OBJETIVO:</b> Evaluar y calcular el deterioro de los activos de la entidad para asegurar que los activos estén registrados a su valor recuperable, de acuerdo con las normativas contables aplicables, y reflejar adecuadamente cualquier pérdida por deterioro en los estados financieros, garantizando que estos presenten una imagen fiel de la situación financiera de la entidad. (NIC 2)						
<b>PROCEDIMIENTOS</b>						
No.	Descripción	Horas	Responsable Ejecución	Referencia	Documento referencia	
1	Cálculo del costo promedio ponderado, es importante mencionar que se ha realizado el cálculo de deterioro en funión a las cifras auditadas.	0.5	AE / BE	Doc 03	Inventario	
2	Caálculo de VNR	0.5	AE / BE			
3	Determinar el VNR por libro	1	AE / BE			
4	Comprobación con cuenta de deterioro	1	AE / BE			
<b>1) CÁLCULO DEL COSTO PROMEDIO PONDERADO</b>						
$\text{Costo promedio ponderado} = \frac{\sum (\text{Cantidad} \times \text{Costo})}{\sum \text{Cantidad}}$		<b>Promedio ponderado</b>	<b>4.69</b>			
<b>2) CÁLCULO VNR</b>						
$\text{VNR} = \text{Precio de venta estimado} - \text{Costos de terminación y venta}$						
Total venta		\$	6,472,405			
(-) Costo total		\$	1,703,264			
(=) VNR		\$	<b>4,769,140</b>			
<b>3) VNR por libro</b>						
$\text{VNR por libro} = \frac{\text{VNR total}}{\text{Número de libros}}$						
Total Libros			363,028			
<b>VNR POR LIBRO</b>		\$	<b>13.14</b>	<b>*Mayor que el promedio ponderado, en consecuencia no existe deterioro</b>		
<b>4) Comprobación con cuenta de deterioro</b>						
Cta. Contable	Cta. Contable Nombre	Saldo EEFF	Saldo Según Auditoría	Variación		
1.01.03.003	(-) Provision deterioro de inventario	\$ -454,478.52	\$ -	\$ -454,478.52	**	
<b>OBSERVACIÓN</b>						
** Según el cálculo realizado por auditoría, no es necesario aplicar un deterioro por inventario debido a que el VNR por libro es mayor al Costo promedio ponderado calculado.						
<b>Elaborado por:</b> Evelyn Berrones Senior Auditoría			<b>Revisado por:</b> Enrique Alvarez Jefe de Auditoría			

*Nota.* Elaboración propia

Para obtener el deterioro de inventario primero se debe tener la suficiente información del inventario para poder proceder con su tratamiento contable.

Los métodos de costeo acorde a la NIC 2 en el párrafo 23 y 25, explica los dos tipos de métodos aplicables que se puede escoger según la IFRS (2003) y son los siguientes: Método First in, First out conocido como FIFO y Método de Costo Promedio Ponderado.

Explicándolo en una forma más clara, el método FIFO; se refiere al primero entrar y primero en salir, lo que significa que se quedara con el costo del último producto recibido. Por la otra mano, el método del costo promedio ponderado; se refiere a sacar un promedio entre la mercadería existente y la nueva mercadería comprada.

Para la comercializadora de libros el método que se usa es el de costo promedio ponderado.

Para la medición de inventarios, este será medido al importe menor entre costo de ventas y el VNR (IFRS, 2003). Entendiendo eso, se puede explicar que para exista un deterioro, el VNR tiene que ser menor que el costo de ventas. De esta forma al momento de haber levantado la toma física, fue importante haber visualizado el estado de los libros para comprender que se encontraban en perfecto estado y así no exista una cancelación de inventario o un libro que por su desgaste físico y se tenga que vender en un precio inferior. Para identificar el VNR se utilizó la fórmula acorde de la IFRS (2003).

$$\text{VNR} = \text{Precio de venta estimado} - \text{Costos de terminación y venta}$$

Debido a que se deben manejar por unidades se dividió el VNR para el número de libros para poder sacar el VNR por libro. Donde el total de libros es de 363.028, dando como resultado un VNR de \$13.14 USD.

Acorde a la técnica de medición de costos de la NIC 2, “cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos” (IFRS, 2003). Se resta del precio de venta del artículo; en este caso de un libro, como unidad, un porcentaje promedio del gasto de ventas.

Ese resultado será comparado con el VNR y el que sea menor será la medición del inventario. En este caso el VNR es mayor debido a que su margen de ganancia es alto, no genera un deterioro porque se mantiene el costo de venta.

### Hoja de Trabajo Inventarios

Para la auditoría de inventarios se realizaron dos hojas de trabajo que comprenden la cédula sumaria, (Figura 15) y analítica (Figura 16), partiendo de los resultados del inventario físico y la información proporcionada por la empresa para este efecto. Las hojas de trabajo se realizan para facilitar el trabajo del auditor, organizando y resumiendo los datos necesarios para poder evaluarlos y así llevar a cabo las pruebas de auditoría.

### Figura 15

#### Cédula sumaria inventarios

REFERENCIA:									A.I.01
<b>DOCUMENTO:</b> CÉDULA SUMARIA INVENTARIOS <b>EMPRESA:</b> Comercializadora de libros <b>AUDITORÍA:</b> Del 01 de enero 2024 al 31 de enero 2024									
<b>1) DETALLE DE CUENTAS</b>									
Cta. Contable	Cta. Contable Nombre	Saldo en libros al 31 de diciembre 2023	(+) Compras	(-) Salida de mercadería	Saldo final según movimientos	Saldo recomendado por auditoría	Saldo Según EEFF al 31 de diciembre 2024	Ajuste	Referencia
1.01.03.001	Inventario mercaderías	1,558,557.59	281,502.79	379,867.66	1,460,192.72	1,703,264.44	1,525,360.48	177,903.96	A.I.01.001
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	-	281,502.79	281,502.79	-	-	-	-	A.I.01.001
<b>2) OBSERVACIONES</b>									
*	Es importante destacar que el saldo recomendado por auditoría es el valor de conteo físico realizado por el equipo de examen de auditoría, en consecuencia debe ser 1,703,264.44 USD								
**	Se ha verificado las importaciones realizadas durante el año 2024, y se ha constatado que todas las importaciones fueron cerradas. En consecuencia no debe existir saldo en la cuenta importaciones en tránsito								
<b>Elaborado por:</b> Campués María / Asistente de auditoría Puebla Milton / Asistente de auditoría Suquillo Gabriela / Asistente de auditoría					<b>Revisado por:</b> Evelyn Berrones Senior Auditoría				

Figura 16

## Cédula analítica inventarios

							REFERENCIA:	A.1.01.01
<b>DOCUMENTO:</b> CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIOS <b>EMPRESA:</b> Comercializadora de libros <b>AUDITORÍA:</b> Del 01 de enero 2024 al 31 de enero 2024								
<b>INVENTARIO DE MERCADERÍA</b>								
Cta. Contable	Cta. Contable Nombre	Total inventario físico	Total inventario de sistema	Variación	Saldo según Auditoría	Ajuste	Referencia	
1.01.03.001	Inventario mercaderías	1,703,264.44	1,525,400.28	177,864.16	1,703,264.44	177,903.96	Doc 03 (Inventario)	
<b>IMPORTACIONES EN TRÁNSITO</b>								
Cta. Contable	Cta. Contable Nombre	Fecha	Factura	Diario asiento	Valor	Cierre importación	Saldo	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	25/1/2024	REGISTRO DE FACT. 197647 AGENCIA DEL PACIFICO DELPAC-IMPORTACIONES EN TRÁNSITO	L2401-0216	38.00	-	38.00	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	25/1/2024	REGISTRO DE FACT.12490 COSCO SHIPPING-IMPORTACIONES EN TRÁNSITO	L2401-0217	371.00	-	409.00	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	29/1/2024	REGISTRO CANCELACION COSCO SHIPPING LINE	TR2401-053	795.00	-	1,204.00	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	31/1/2024	REGISTRO CANCELACION SENAE	TR2401-052	473.78	-	1,677.78	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	31/1/2024	REGISTRO MERCADERÍA EN TRÁNSITOEDICIONES MAXIMUS FACT. 6239-6240-6241-6242-6243-6244-6245	D000240171	93,015.04	-	94,692.82	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	2/2/2024	REGISTRO DE FACT. 43444 IMPORTEC S.A.	L2402-0003	248.64	-	94,941.46	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	2/2/2024	REGISTRO DE FACT. 43443 IMPORTEC S.A.	L2402-0004	311.00	-	95,252.46	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	2/2/2024	REGISTRO DE FACT. 13080 COSCO SHIPPING LINES IMPORTACIONES EN TRÁNSITO	L2402-0017	84.00	-	95,336.46	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	2/2/2024	REGISTRO CANCELACION DEMORAJE Y ACTUALIZACION EN CARTA	TR2402-018	110.00	-	95,446.46	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	3/2/2024	REGISTRO DESCARGA DE CONTENEDOR	LC00000001	244.90	-	95,691.36	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	6/2/2024	REGISTRO DE FACT. 43520 IMPORTEC S.A.	L2402-0020	890.00	-	96,581.36	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	6/2/2024	CIERRE IMPORTACIONEDICIONES MAXIMUS INVESTMENTS LIMITED S.A. DAI 028-2024-10-00939063 DAI 028-2024-10-00218870	D000240267	-	-96,581.36	-	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	25/4/2024	REGISTRO DE FACT. 202201 AGENCIA DEL PACIFICO -CONTRATACIÓN SEGURO Y REPARACION CONTENEDORES	L2404-0121	38.00	-	38.00	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	25/4/2024	REGISTRO DE FACT. 18093 COSCO SHIPPING LINES ECUADOR-IMPORTACIONES EN TRÁNSITO	L2404-0122	326.00	-	364.00	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	29/4/2024	REGISTRO DE FACT. 18189 COSCO SHIPPING LINES ECUADOR -IMPORTACIONES EN TRÁNSITO	L2404-0134	45.00	-	409.00	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	30/4/2024	REGISTRO CANCELACION SENAE	TR2404-045	456.18	-	865.18	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	30/4/2024	REGISTRO MERCADERIA EN TRÁNSITOEDICIONES MAXIMUS 6350-6351-6352-6354-6355-6356-6357	D000240475	89,591.68	-	90,456.86	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	1/5/2024	REGISTRO DE COMPRAS 01/05/2024	L2405-0012	234.60	-	90,691.46	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	1/5/2024	REGISTRO DE FACT.862 IMPORTEC S.A.	L2405-0002	357.65	-	91,049.11	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	1/5/2024	REGISTRO DESCARGA DE CONTENEDOR	LC00000008	244.90	-	91,294.01	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	7/5/2024	REGISTRO DE FACT.085 IMPORTEC S.A.S.-REEMBOLSO DE GASTOS	L2405-0046	46.00	-	91,340.01	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	15/5/2024	REGISTRO DE FACT.7137 TRANSSDAVSA COMPAÑIA LIMITADA - SERVICIO DE TRANSPORTE	L2405-0068	900.00	-	92,240.01	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	15/5/2024	CIERRE IMPORTACIONEDICIONES MAXIMUS INVESTMENTS LIMITED S.A. DAI 028-2024-10-00939063	D000240578	-	-92,240.01	-	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	26/9/2024	REGISTRO DE FACT. 28099 COSCO SHIPPING LINES ECUADOR - CONTENEDORES	L2409-0079	371.00	-	371.00	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	26/9/2024	REGISTRO DE FACT. 210204 AGENCIA DEL PACIFICO - SERVICIO DE CONTRATACION SEGURO CONTENEDOR	L2409-0081	38.00	-	409.00	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	27/9/2024	REGISTRO CANCELACION FACT. 28099 COSCO SHIPPING Y RECIBO DE CAJA	TR2409-041	765.00	-	1,174.00	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	30/9/2024	REGISTRO CANCELACION SENAE	TR2409-045	454.81	-	1,628.81	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	30/9/2024	REGISTRO MERCADERIA EN TRÁNSITOEDICIONES MAXIMUS 6498-6500-6501-6502-6503-6504-6505	D000240969	89,305.76	-	90,934.57	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	2/10/2024	REGISTRO DE FACT.3658 IMPORTEC S.A. -SERVICIO DE NACIONALIZACION Y MANEJO DE DOCUMENTOS Y ARCHIVO	L2410-0014	311.00	-	91,245.57	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	2/10/2024	REGISTRO DE FACT.3659 IMPORTEC S.A.-REEMBOLSO DE GASTOS	L2410-0022	244.95	-	91,490.52	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	3/10/2024	REGISTRO DESCARGA DE CONTENEDOR	LC00000018	244.90	-	91,735.42	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	10/10/2024	REGISTRO DE FACT. 7595 TRANSSDAVSA COMPAÑIA LIMITADA - SERVICIO DE TRANSPORTE	L2410-0044	900.00	-	92,635.42	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	10/10/2024	REGISTRO DE FACT. 3805 IMPORTEC S.A.	L2410-0052	46.00	-	92,681.42	
1.01.03.002	Importaciones en Tránsito	10/10/2024	CIERRE IMPORTACIONEDICIONES MAXIMUS INVESTMENTS LIMITED S.A. DAI 028-2024-10-02221076	D000241069	-	-92,681.42	-	
<b>TOTALES</b>					281,502.79	-281,502.79	-	
<b>Elaborado por:</b> Campués María / Asistente de auditoría Puebla Milton / Asistente de auditoría Suquillo Gabriela / Asistente de auditoría		<b>Revisado por:</b> Evelyn Berrones Senior Auditoría						

Luego de realizar las pruebas correspondientes, se ha observado que el saldo de los Estados Financieros, versus el sistema y el mayor contable no cuadran en su totalidad, por lo tanto, se recomienda que el saldo contable por auditoría de la cuenta de inventarios debería ser el valor de conteo físico, por un monto de 1,703,264.44 USD.

Con relación a la cuenta de importaciones en tránsito, este saldo no concuerda con el mayor contable y tampoco con el detalle de importaciones entregado por la empresa para el año 2024, por parte del equipo de auditoría se ha constatado que todas las importaciones fueron cerradas. En consecuencia, no debería existir saldo en la cuenta importaciones en tránsito.

### **Hoja de Trabajo Costo de Ventas**

Las hojas de trabajo que corresponden a la auditoría de costo de ventas se encuentran en la Figura 17 y Figura 18 del presente documento. El saldo del costo de ventas tiene que reflejar el resultado del costo de todos los productos vendidos ya sean de producción o comercialización, al ser una cuenta de resultados, es fundamental su manejo ya que aporta en el cálculo de la utilidad bruta. Se ha observado que la empresa comercializadora de libros no cuenta con un costeo adecuado, la información proporcionada, fue el mayor contable, mismo que refleja un solo movimiento al 31 de diciembre 2024, y el mayor contable no concuerda con los saldos reflejados en el Estado de Resultados. En este caso, el equipo auditor no pudo acceder a más información, pero se observó la inexistencia de Kardex por producto, también se observó que la empresa no ingresa las facturas de compra por medio de un módulo contable, sino que lo hacen a través de diarios manuales y que en el módulo de inventario solamente se actualizan existencias. Por su parte, las facturas de ventas no reflejan el detalle de los libros vendidos, solamente valores.

## Figura 17

### Cédula sumaria costo de ventas

<b>REFERENCIA:</b>			<b>R.C.01</b>
<b>DOCUMENTO:</b> CÉDULA SUMARIA COSTO DE VENTAS			
<b>EMPRESA:</b> Comercializadora de libros			
<b>AUDITORÍA:</b> Del 01 de enero 2024 al 31 de enero 2024			
<b>1) DETALLE DE CUENTAS</b>			
Cta. Contable	Cta. Contable Nombre	Saldo en libros al 31 de diciembre 2024	Referencia
5.01.01.001	Costos de productos vendidos	379,867.66	A.I.01.001
<b>2) OBSERVACIONES</b>			
*	Luego de la revisión de la cuenta costo de productos vendidos, se ha detectado que la empresa no consta con kardex que detallen el ingreso y salida de productos y tampoco tiene un registro correcto del costo de ventas. El asiento contable registrado el 31/12/2024 no coincide con el saldo del Estado de Resultados, el equipo de auditoría no puede dar una opinión respecto al saldo debido a que no se puede evidenciar el valor exacto de costo de ventas.		
<b>Elaborado por:</b> Campués Maria / Asistente de auditoría Puebla Milton / Asistente de auditoría Suquillo Gabriela / Asistente de auditoría		<b>Revisado por:</b> Evelyn Berrones Senior Auditoría	

*Nota.* Elaboración propia

## Figura 18

### Cédula analítica costo de ventas

<b>REFERENCIA:</b>					<b>R.C.01.01</b>
<b>DOCUMENTO:</b> CÉDULA ANALÍTICA COSTO DE VENTAS					
<b>EMPRESA:</b> Comercializadora de libros					
<b>AUDITORÍA:</b> Del 01 de enero 2024 al 31 de enero 2024					
<b>COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>					
Cta. Contable	Cta. Contable Nombre	Fecha	Factura	Valor	Saldo
5.01.01.001	Costos de productos vendidos	31/12/2024	REGISTRO COSTO DE VENTAS AL 31/12/2024	314,551.26	379,867.66 *
<b>Elaborado por:</b> Campués Maria / Asistente de auditoría Puebla Milton / Asistente de auditoría Suquillo Gabriela / Asistente de auditoría			<b>Revisado por:</b> Evelyn Berrones Senior Auditoría		

*Nota.* Elaboración propia

## Hallazgos Encontrados

La hoja de trabajo para evidenciar los hallazgos se encuentra en la Figura 19. Es importante destacar que luego de todas las evidencias obtenidas por parte del equipo auditor se ha encontrado los siguientes hallazgos importantes:

- El listado de inventarios proporcionado por la empresa presenta productos en negativo en las cuentas de Inventarios, al comparar estas cantidades negativas contra el conteo físico, se evidencia que existe un desfase y no se encuentra el producto, lo que afecta a la razonabilidad de los saldos de inventario de la empresa y la aplicación adecuada de las normas contables y de información financiera NIIF 2 (NIC). De acuerdo con las normas contables no debe existir productos en negativo ya que afecta a la razonabilidad de los estados financieros.
- Diferencias en las cantidades y valores de inventarios en el conteo físico y la cuenta contable de inventario físico, lo que indica un desfase y falta de conciliación entre ambos. De acuerdo con la NIC 2, los inventarios deben ser medidos y registrados de manera confiable, reflejando su valor real en los estados financieros. No debe haber productos con saldo negativo ni inconsistencias en los registros contables y físicos.
- Se identificó que varios ítems de inventario recibidos como muestras están registrados en el listado de productos disponibles para la venta sin una adecuada diferenciación. No hay registro de la cantidad exacta de muestras ni del tiempo que han permanecido en inventario. De acuerdo con la NIC 2, los inventarios deben ser medidos y reconocidos de forma confiable, clasificando correctamente los bienes disponibles para la venta y separándolos de aquellos que no deben ser comercializados, como las muestras.

- La cuenta de provisión por deterioro de inventarios se ha mantenido sin ajustes durante varios años, afectando el valor total del inventario reportado en los estados financieros. De acuerdo con la NIC 2, los inventarios deben ser medidos al Valor Neto Realizable (VNR), y cualquier deterioro debe ser reconocido oportunamente mediante ajustes en la provisión. Mantener provisiones sin actualización puede generar una sobreestimación o subestimación del valor del inventario.
- No se cuenta con un Kardex que detalle las entradas y salidas de los productos. La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 establece que se debe mantener un orden en la gestión de inventarios utilizando métodos como FIFO o promedio ponderado.

Las conclusiones y recomendaciones se encuentran en la fase de informe.

## Figura 19

### Hoja de hallazgos

		REFERENCIA:	H.001
<p><b>DOCUMENTO:</b> HALLAZGOS ENCONTRADOS  <b>EMPRESA:</b> Comercializadora de libros  <b>AUDITORÍA</b> Del 01 de enero 2024 al 31 de enero 2024</p>			
<b>HALLAZGO No. 1</b>			
<b>Título</b>	Evaluación de Control Interno - Incumplimiento de la norma NIC 2 / INVENTARIOS		
<b>Ref. P.T.</b>	DOC-03		
<b>Condición</b>	El listado de inventarios proporcionado por la empresa presenta productos en negativo en la cuentas de Inventarios, al comparar estas cantidades negativas contra el conteo físico, se evidencia que existe un desfase y no se encuentra el producto, lo que afecta a la razonabilidad de los saldos de inventario de la empresa y la aplicación adecuada de las normas contables y de información financiera NIIF 2 (NIC).		
<b>Criterio</b>	De acuerdo con las normas contables no debe existir productos en negativo ya que afecta a la razonabilidad de los estados financieros		
<b>Causa</b>	Falta del control de inventarios de forma periódica.		
<b>Efecto</b>	Los saldos en los estados financieros en la cuenta inventarios no reflejan los valores reales y razonables.		
<b>HALLAZGO No. 2</b>			
<b>Título</b>	Evaluación de Control Interno - Incumplimiento de la norma NIC 2 / INVENTARIOS		
<b>Ref. P.T.</b>	A.I.01		
<b>Condición</b>	Diferencias en las cantidades y valores de inventarios en el conteo físico y la cuenta contable de inventario físico, lo que indica un desfase y falta de conciliación entre ambos.		
<b>Criterio</b>	De acuerdo con la NIC 2, los inventarios deben ser medidos y registrados de manera confiable, reflejando su valor real en los estados financieros. No debe haber productos con saldo negativo ni inconsistencias en los registros contables y físicos.		
<b>Causa</b>	Falta de control y supervisión en la gestión de inventarios, así como deficiencia en la instrucción del personal encargado de su manejo.		
<b>Efecto</b>	Dificultad en la venta del producto debido a que el inventario disponible está desactualizado, lo que afecta la veracidad de las existencias y la toma de decisiones en la empresa. Se puede generar errores en los estados financieros, impactando la razonabilidad de la información presentada.		
<b>HALLAZGO No. 3</b>			
<b>Título</b>	Evaluación de Control Interno - Incumplimiento de la norma NIC 2 / INVENTARIOS		
<b>Ref. P.T.</b>	A.I.01		
<b>Condición</b>	Se identificó que varios ítems de inventario recibidos como muestras están registrados en el listado de productos disponibles para la venta sin una adecuada diferenciación. No hay registro de la cantidad exacta de muestras ni del tiempo que han permanecido en inventario.		
<b>Criterio</b>	De acuerdo con la NIC 2, los inventarios deben ser medidos y reconocidos de forma confiable, clasificando correctamente los bienes disponibles para la venta y separándolos de aquellos que no deben ser comercializados, como las muestras.		
<b>Causa</b>	Falta de control y registro adecuado de los productos recibidos como muestras, lo que impide conocer su cantidad, antigüedad y disponibilidad real.		
<b>Efecto</b>	Posible distorsión en los registros de inventario, lo que puede generar errores en los estados financieros, afectar la correcta toma de decisiones y dificultar la gestión de ventas y reposición de stock.		
<b>HALLAZGO No. 4</b>			
<b>Título</b>	Evaluación de Control Interno - Incumplimiento de la norma NIC 2 / INVENTARIOS		
<b>Ref. P.T.</b>	PA02		
<b>Condición</b>	La cuenta de provisión por deterioro de inventarios se ha mantenido sin ajustes durante varios años, afectando el valor total del inventario reportado en los estados financieros.		
<b>Criterio</b>	De acuerdo con la NIC 2, los inventarios deben ser medidos al Valor Neto Realizable (VNR), y cualquier deterioro debe ser reconocido oportunamente mediante ajustes en la provisión. Mantener provisiones sin actualización puede generar una sobreestimación o subestimación del valor del inventario.		
<b>Causa</b>	Falta de revisión y ajuste periódico de la provisión por deterioro de inventarios, lo que impide reflejar su valor real en los estados financieros.		
<b>Efecto</b>	Distorsión en el valor reportado del inventario, lo que puede afectar la toma de decisiones gerenciales, el cálculo del costo de ventas y la razonabilidad de los estados financieros.		
<b>HALLAZGO No. 5</b>			
<b>Título</b>	Evaluación de Control Interno - Incumplimiento de la norma NIC 2 / INVENTARIOS		
<b>Ref. P.T.</b>	A.I.01		
<b>Condición</b>	No se cuenta con un Kardex que detalle las entradas y salidas de los productos.		
<b>Criterio</b>	La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 establece que se debe mantener un orden en la gestión de inventarios utilizando métodos como FIFO o promedio ponderado.		
<b>Causa</b>	La empresa solo registra los ingresos de productos en una hoja de cálculo sin llevar un control de las salidas, lo que impide una gestión adecuada del inventario		
<b>Efecto</b>	La falta de un control adecuado puede generar inconsistencias en la valoración del inventario, errores en el costo de ventas y posibles incumplimientos con la normativa contable.		
<b>Elaborado por:</b> Campués María / Asistente de auditoría Puebla Milton / Asistente de auditoría Suquillo Gabriela / Asistente de auditoría		<b>Revisado por:</b> Evelyn Berrones Senior Auditoría	

## Ajustes Recomendados

A pesar de que el alcance de la presente auditoría no contempla ajustes a realizarse, se deja constancia del asiento contable del ajuste de inventario, ya que ese si tiene sustento para la base del saldo final.

**Tabla 10**

*Ajustes recomendados*

No. Cuenta	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.03.001	Inventario mercaderías	177,903.96	
4.02.01.001	Otros Ingresos		177,903.96
<b>A/ Ajuste de inventarios en función a la contabilización física</b>			

*Nota.* Debido a que la empresa no tiene al momento un registro de las compras realizadas, se recomienda ajustar el saldo a otros ingresos.

También se recomienda el ajuste a la cuenta costo de ventas una vez se identifiquen las facturas de compras y los ítems sean plasmados en las hojas de Kardex correspondientes, ya que, con la información proporcionada de momento, no se puede dar un ajuste correspondiente a esta cuenta.

## Cálculo de Índices Financieros y Riesgos Críticos Asociados a Inventarios

### Índices Financieros

Los indicadores financieros que han sido utilizados para el examen especial son los siguientes:

Rotación de inventarios: El inventario de la empresa se vendió y reemplazó 0,25 veces durante el año. Una rotación de 0,25 veces al año sugiere que el inventario se mueve mucho más lentamente, aproximadamente una vez cada 3,2 años.

## Figura 20

### *Cálculo de rotación de inventarios*

<b>Rotación de Inventario</b>	<b>0.25</b>
Costo de productos vendidos	\$ 379,867.66
Inventario Promedio	\$ 1,541,959.04
<b>Días de inventario en mano</b>	<b>1481.61 días</b>
Días de periodo	365
Rotación de inventario	0.25

Inventario sobre ventas: Inventarios sobre ventas de aproximadamente 2.08 indica que la empresa tiene un nivel de inventarios más del doble de sus ventas anuales. Esto puede sugerir que la empresa está manteniendo un inventario considerable en comparación con sus ventas.

## Figura 21

### *Cálculo de inventario sobre ventas*

<b>Inventarios sobre ventas</b>	<b>2.08</b>
Inventarios	\$ 1,525,360.48
Ventas	\$ 732,204.43

## **Riesgos Críticos Asociados a La Gestión de Inventarios**

Los Riesgo de Obsolescencia y Baja Rotación de Inventarios, los libros pueden llegar a perder valor comercial con el tiempo debido a actualizaciones, ya no son de interés o por el cambio constante de la demanda. Una baja rotación de inventarios inmoviliza capital y genera costos adicionales de almacenamiento, afectando la rentabilidad de la empresa.

Riesgo de Valoración Incorrecta y Contabilización Inadecuada, un mal cálculo del costo de ventas o una incorrecta aplicación de la NIC 2 pueden generar distorsiones en los estados

financieros, afectando la utilidad neta, el pago indebido de impuestos y una toma asertiva de decisiones.

Riesgo de Diferencias en la Toma Física de Inventarios y Falta de Controles Internos, la empresa ha detectado discrepancias entre los registros contables y la realidad física de los inventarios, lo cual puede afectar a la liquidez de la empresa o pedir más mercadería de la que se necesita porque está en bodega. La falta de un sistema de control adecuado puede generar pérdidas por errores, robos o fraudes.

Riesgo de Liquidez y Dependencia de un Software Inadecuado, un exceso de inventarios reduce la liquidez de la empresa, dificultando el cumplimiento de obligaciones financieras. Además, el uso del sistema del SRI impide un desglose detallado de productos, afectando la gestión financiera y el control de inventarios por la falta de información detallada.

Riesgo de Incumplimiento Normativo y Riesgo Cambiario, no aplicar correctamente las NIIF o NIC en la gestión de inventarios puede llevar a sanciones regulatorias. Adicionalmente, si la empresa importa libros, está expuesta a variaciones en el tipo de cambio y retrasos en la cadena de suministro, impactando costos y precios.

### **Fase de informe**

Con la fase del informe se concluye la auditoría, llegando a las conclusiones del trabajo de auditoría realizada y sus respectivas recomendaciones hacia la empresa comercializadora de libros.

### **Conclusiones y Recomendaciones**

La hoja de trabajo utilizada para detallar las conclusiones y recomendaciones se encuentra en la Figura 22 y se detalla a continuación, es importante mencionar que cada hallazgo encontrado en la fase de evidencia tiene una conclusión y recomendación asociada.

## **Conclusiones**

H1.- El listado de inventarios proporcionado por la empresa presenta productos en negativo en las cuentas de Inventarios, al comparar estas cantidades negativas contra el conteo físico, se evidencia que existe un desfase y no se encuentra el producto, lo que afecta a la razonabilidad de los saldos de inventario de la empresa y la aplicación adecuada de las normas contables y de información financiera NIIF 2 (NIC).

H2.- Diferencias en las cantidades y valores de inventarios en el conteo físico y la cuenta contable de inventario físico, lo que indica un desfase y falta de conciliación entre ambos.

H3.- Se identificó que varios ítems de inventario recibidos como muestras están registrados en el listado de productos disponibles para la venta sin una adecuada diferenciación. No hay registro de la cantidad exacta de muestras ni del tiempo que han permanecido en inventario.

H4.- La cuenta de provisión por deterioro de inventarios se ha mantenido sin ajustes durante varios años, afectando el valor total del inventario reportado en los estados financieros.

H5.- No se cuenta con un Kardex que detalle las entradas y salidas de los productos y esto afecta al costo de ventas.

## **Recomendaciones**

H1.- Se recomienda que el inventario físico y el inventario en balances reflejen el mismo saldo, para este efecto se deja a mejor criterio del contador de la empresa el procedimiento.

H2.- Se recomienda que los libros que están en óptimas condiciones sean donados y los que no lo están, entren en un proceso de destrucción para que no se mantenga una gran cantidad de libros en desuso.

H3.- Se recomienda que el registro que se originó varios ejercicios fiscales anteriores sea revertido contra resultados para no mantener en la contabilidad saldos erróneos.

H4.- Se recomienda que el registro que se originó varios ejercicios fiscales anteriores sea revertido contra resultados para no mantener en la contabilidad saldos erróneos.

H5.- Se recomienda se maneje kardex por producto y se descargue de manera prolija el valor que corresponda, registrando las entradas y salidas de correcta manera.

## Figura 22

### Conclusiones y recomendaciones

		<b>REFERENCIA:</b>	<b>CON.001</b>
<b>DOCUMENTO:</b> CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES <b>EMPRESA:</b> Comercializadora de libros <b>AUDITORÍA</b> Del 01 de enero 2024 al 31 de enero 2024			
<b>No. 1</b>			
<b>Ref. P.T.</b>	Hallazgo No. 1		
<b>Conclusión</b>	El listado de inventarios proporcionado por la empresa presenta productos en negativo en la cuentas de Inventarios, al comparar estas cantidades negativas contra el conteo físico, se evidencia que existe un desfase y no se encuentra el producto, lo que afecta a la razonabilidad de los saldos de inventario de la empresa y la aplicación adecuada de las normas contables y de información financiera NIIF 2 (NIC).		
<b>Recomendación</b>	Se recomienda que el inventario físico y el inventario en balances reflejen el mismo saldo, para este efecto se deja a mejor criterio del contador de la empresa el procedimiento		
<b>No. 2</b>			
<b>Ref. P.T.</b>	Hallazgo No. 2		
<b>Conclusión</b>	Diferencias en las cantidades y valores de inventarios en el conteo físico y la cuenta contable de inventario físico, lo que indica un desfase y falta de conciliación entre ambos.		
<b>Recomendación</b>	Se recomienda que los libros que están en óptimas condiciones sean donados y los que no lo están, entren en un proceso de destrucción para que no se mantenga una gran cantidad de libros en desuso.		
<b>No. 3</b>			
<b>Ref. P.T.</b>	Hallazgo No. 3		
<b>Conclusión</b>	Se identificó que varios ítems de inventario recibidos como muestras están registrados en el listado de productos disponibles para la venta sin una adecuada diferenciación. No hay registro de la cantidad exacta de muestras ni del tiempo que han permanecido en inventario.		
<b>Recomendación</b>	Se recomienda que el registro que se originó varios ejercicios fiscales anteriores sea reversado contra resultados para no mantener en la contabilidad saldos erróneos.		
<b>No. 4</b>			
<b>Ref. P.T.</b>	Hallazgo No. 4		
<b>Conclusión</b>	La cuenta de provisión por deterioro de inventarios se ha mantenido sin ajustes durante varios años, afectando el valor total del inventario reportado en los estados financieros.		
<b>Recomendación</b>	Se recomienda que el registro que se originó varios ejercicios fiscales anteriores sea reversado contra resultados para no mantener en la contabilidad saldos erróneos.		
<b>No. 5</b>			
<b>Ref. P.T.</b>	Hallazgo No. 5		
<b>Conclusión</b>	No se cuenta con un Kardex que detalle las entradas y salidas de los productos y esto afecta al costo de ventas.		
<b>Recomendación</b>	se recomienda se maneje kardex por producto y se descargue de manera prolija el valor que corresponda, registrando las entradas y salidas de correcta manera.		
<b>Elaborado por:</b> Campués María / Asistente de auditoría Puebla Milton / Asistente de auditoría Suquillo Gabriela / Asistente de auditoría		<b>Revisado por:</b> Evelyn Berrones Senior Auditoría	

## **Resumen Ejecutivo**

Luego de haber identificado las conclusiones y recomendaciones, se ha procedido con la elaboración del resumen ejecutivo, mismo que se puede observar en la Figura 23, mismo que servirá de apoyo para la elaboración del informe, en el documento se ha descrito las recomendaciones para solventar las posibles soluciones a la problemática existente, ya que se ha recolectado la evidencia necesaria para poder indicar a la empresa este tipo de inconsistencias con un sustento técnico de auditoría.

## Figura 23

### Resumen ejecutivo

		REFERENCIA:	RE.001
<b>DOCUMENTO:</b>	<b>RESUMEN EJECUTIVO</b>		
<b>EMPRESA:</b>	Comercializadora de libros		
<b>AUDITORÍA</b>	Del 01 de enero 2024 al 31 de enero 2024		
<p>Fecha: 04/02/2025            Para: Gerencia            De: Equipo de Auditoría UIDE            Asunto: Informe Final de Evaluación de Saldos - Inventarios y Costo de Ventas</p> <p>El equipo de auditoría ha realizado una revisión detallada de los saldos relacionados con inventarios y costo de ventas. Como resultado de este análisis, se ha determinado que los saldos presentados no son razonables, en la cuenta de inventarios y sus costos de ventas, lo que podría afectar la presentación de los estados financieros y la toma de decisiones gerenciales.</p> <p>- <b>Hallazgos</b></p> <p>Durante el proceso de auditoría, se identificaron inconsistencias y debilidades en los registros y controles de inventarios y costos de ventas. Algunas de las principales observaciones incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El listado de inventarios proporcionado por la empresa presenta productos en negativo en las cuentas de Inventarios, al comparar estas cantidades negativas contra el conteo físico, se evidencia que existe un desfase y no se encuentra el producto, lo que afecta a la razonabilidad de los saldos de inventario de la empresa y la aplicación adecuada de las normas contables y de información financiera NIIF 2 (NIC). Se observa que no se cumple con el principio de transparencia en los registros contables y existe la evidencia que no se lleva un control en los inventarios. Por tal razón, cualquier error u omisión no puede ser detectado y corregido en forma oportuna y es posible que existan errores e irregularidades.</li> <li>• Diferencias en las cantidades y valores de inventarios en el conteo físico y la cuenta contable de inventarios físico, lo que indica un desfase y falta de conciliación entre ambos. La falta de control e instrucción al personal que maneja inventarios puede ocasionar dificultad en la venta del producto, debido a que el inventario disponible se encuentra desactualizado y no se tiene una veracidad de las existencias.</li> <li>• En el proceso de auditoría se identificó que varios items de inventarios que fueron recibidos como muestras que constan en el listado de productos disponibles para la venta y no están identificados desde cuando los tienen y cuantos son los de muestras y tampoco los no retirados.</li> <li>• En el análisis de los Estados Financieros observamos que por varios años se mantiene la cuenta de provisión de inventarios por deterioro que afecta al valor total del inventario. En base al análisis realizado VNR según la NIIF 2 se recomienda ajustar esta provisión para que exista un valor real en inventarios.</li> <li>• Se evidenció que los costos de ventas no cuentan con un Kardex que detalle las entradas y salidas por producto. Esto impide el cumplimiento de la (NIC) 2, que establece la necesidad de mantener un orden basado en el método FIFO o el promedio ponderado. Durante la auditoría, se encontró una hoja de registro que únicamente reflejaba la suma de los ingresos, permitiendo verificar la cantidad de nuevos productos recibidos. Sin embargo, no existía un registro de las salidas de producto, lo que dificulta un control adecuado del inventario.</li> </ul> <p>- <b>Recomendaciones</b></p> <p>En consecuencia, se recomienda implementar las siguientes acciones correctivas para mejorar la confiabilidad de la información financiera:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se recomienda que el inventario físico y el inventario en balances reflejen el mismo saldo, para este efecto se deja a mejor criterio del contador de la empresa el procedimiento, sin embargo, al momento el saldo de balance no tiene un valor razonable.</li> <li>• Existen muchos libros que tienen costo cero, para ello, se recomienda que los libros que están en óptimas condiciones sean donados y los que no lo están, entren en un proceso de destrucción para que no se mantenga una gran cantidad de libros en desuso.</li> </ul>			
<b>Elaborado por:</b> Evelyn Berrones / Senior de Auditoría		<b>Revisado por:</b> Enrique Álvarez / Jefe de Auditoría	

**Informe final**

El informe final con el dictamen correspondiente fue entregado a la Gerencia, misma que tendrá la autoridad para acogerse o no a las recomendaciones del equipo UIDE y si necesitará un análisis profundo, tomando en consideración que la validación de datos debe ser analizada por años anteriores. Por el momento la opinión del equipo UIDE es que los Estados financieros no reflejan saldos razonables por todo lo expuesto durante la auditoría realizada.

## Figura 24

### Informe final

<b>REFERENCIA:</b>	<b>IF. 001</b>
<b>DOCUMENTO:</b>	<b>INFORME FINAL</b>
<b>EMPRESA:</b>	<b>Comercializadora de libros</b>
<b>AUDITORÍA</b>	<b>Del 01 de enero 2024 al 31 de enero 2024</b>
<p>Quito, xxxx          Señor: XXX          Representante legal de la empresa XXX          Quito, Ecuador</p> <p><b>Asunto: Informe Final del examen especial a las cuentas de inventarios y costo de ventas</b></p> <p>Estimados accionistas:</p> <p>Luego de que el equipo de trabajo haya concluido el examen especial a las cuentas de inventarios y costo de ventas con la información proporcionada por la empresa, se llega a la conclusión de que los Estados Financieros no son razonables, debido a las inconsistencias presentadas durante el proceso de auditoría, se recomienda lo siguiente para que este problema pueda ser mitigado.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.- El inventario físico y el inventario en balances reflejen el mismo saldo, para este efecto se deja a mejor criterio del contador de la empresa el procedimiento.</li> <li>2.- Los libros que están en óptimas condiciones sean donados y los que no lo están, entren en un proceso de destrucción para que no se mantenga una gran cantidad de libros en desuso.</li> <li>3.- El registro que se originó varios ejercicios fiscales anteriores sea reversado contra resultados para no mantener en la contabilidad saldos erróneos.</li> <li>4.- El registro que se originó varios ejercicios fiscales anteriores sea reversado contra resultados para no mantener en la contabilidad saldos erróneos.</li> <li>5.- Se maneje kardex por producto y se descargue de manera prolija el valor que corresponda, registrando las entradas y salidas de correcta manera.</li> </ol> <p>La Gerencia tendrá la autoridad para acogerse o no a las recomendaciones del equipo UIDE y si necesitará un análisis profundo, tomando en consideración que la validación de datos debe ser analizada por años anteriores..</p> <p>Atentamente,</p> <p>Enrique Alvarez          Jefe de auditoría</p>	
<b>Elaborado por:</b>	
Enrique Álvarez / Jefe de Auditoría	

## CAPÍTULO VI

### **Aspectos administrativos**

#### **Recursos**

Durante la elaboración del presente trabajo de utilización ha sido necesario la utilización de varios recursos como humanos, tecnológicos, materiales y financieros. Mismos que serán detallados en los siguientes puntos.

#### **Recursos humanos**

Se han utilizado tanto recursos directos, pertenecientes al grupo de trabajo, como indirectos que corresponden al apoyo externo proporcionado por la empresa comercializadora de libros, misma que fue objeto del examen especial a las cuentas de inventarios y costo de ventas.

##### **Directos**

Estudiantes de la UIDE de la carrera contabilidad y Auditoría:

Álvarez Moreira Enrique Eduardo

Berrones Soria Evelyn Paulina

Campués Sandoval Maria Mercedes

Puebla Almeida Milton Klever

Suquillo Ramos Norma Gabriela

##### **Indirectos**

Personal de la empresa comercializadora de libros:

Gerente Financiero

Contador General

Asistentes Contables

Jefe de Bodega

## **Recursos técnicos y tecnológicos**

Los recursos tecnológicos que se han empleado comprenden tanto el hardware como el software, mismos que se detallan a continuación:

### **Hardware**

Equipos de computación

Medios de comunicación (celulares, tables, teléfonos fijos)

Impresora

Scanner

### **Software**

Zoom

Microsoft office (Word, excel, power point, teams)

Mail institucional

One drive

Canvas UIDE

WhatsApp

## **Recursos materiales**

Los recursos materiales utilizados en el presente proyecto se enlistan de la siguiente manera:

Formatos de entrevista a la gerencia y solicitud de información

Suministros de oficina

Impresiones

Copias

Anillados

**Recursos financieros**

Para llevar a cabo con el presente proyecto, ha sido necesario incurrir en gastos de materiales y servicios como:

Servicio de internet

Servicio de plan celular

Servicios básicos (energía eléctrica)

Movilización (Pasajes, Uber, combustible)

**Presupuesto**

El presupuesto comprende el detalle de gastos, tipo de financiación que serán explicados en la Tabla 11:

**Tabla 11***Presupuesto gastos operativos*

Tipo	Unidad de medida	Unidades	Precio Unitario	Total	Financiamiento	
					Propio	Empresa
<b>Gastos fijos</b>						
Internet	Unidad	5	35.00	175.00	X	
Plan celular	Unidad	5	12.00	60.00	X	
Servicios básicos	Unidad	5	12.00	60.00	X	
<b>Gastos variables</b>						
Movilización	Pasajes y uber	NA	NA	120.00	X	
Suministros de oficina	NA	NA	NA	200.00	X	
Copias	Hojas	200	0.15	30.00	X	
Impresiones	Hojas	300	0.10	30.00	X	
Anillados	Anillado	2	22.00	44.00	X	
<b>TOTAL GASTOS</b>				<b>719.00</b>		

*Nota.* El financiamiento fue propio por esa razón la empresa no ha intervenido en los gastos efectuados.

El presupuesto de gastos operativos se realizó en función a los rubros requeridos y utilizados para la elaboración y práctica del examen especial a la cuenta de inventarios y costo de ventas de la empresa comercializadora de libros. Dando como resultado un total de \$719.00 USD, mismos que se distribuyen entre gastos fijos por \$295.00 USD y gastos variables por \$429.00 USD.

Se ha calculado que el fee para implementación del presente proyecto es de \$3.788,51 USD dólares americanos, considerando un total de 106 horas y los siguientes rubros para el cálculo:

- Total gastos: \$719,00
- Fee de personal: \$2959,00
- Utilidad del 3%: \$110,00

### **Cronograma**

A continuación, se detallan los cronogramas que se han utilizado para la elaboración del presente proyecto, así como la implementación de las 106 horas para el servicio de examen a las cuentas de inventario y costo de ventas.

En la Figura 25, se puede evidenciar el progreso de las actividades para llevar a cabo la elaboración del presente trabajo de titulación. El inicio de las actividades se da la tercera semana de octubre y finaliza la cuarta semana de febrero, durante este tiempo se realizaron diversas tareas para poder culminar con el respectivo proyecto.

Figura 25

*Cronograma de examen especial*

MES	OCTUBRE		NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO			
SEMANA	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
ACTIVIDAD																		
Selección del tema	■																	
Determinación y aprobación del tema		■																
CAPÍTULO I			■															
Antecedentes				■														
Contexto					■													
Justificación						■												
Retroalimentación							■											
CAPÍTULO II								■										
Análisis de involucrados									■									
Retroalimentación										■								
CAPÍTULO III											■							
Problemas y objetivos												■						
Retroalimentación													■					
CAPÍTULO IV														■				
Análisis de alternativas y diagrama de estrategias															■			
Retroalimentación																■		
CAPÍTULO V																		
Propuesta																		
Inventario																		
Examen especial a las cuentas de inventario y costo de ventas																		
Hallazgos encontrados																		
Recomendaciones																		
Retroalimentación																		
CAPÍTULO VI																		
Aspectos administrativos																		
Recursos																		
Presupuesto																		
Cronograma																		
Retroalimentación																		
CAPÍTULO VII																		
Conclusiones y recomendaciones																		
Retroalimentación																		

*Nota.* El cronograma corresponde al tiempo que ha tomado la elaboración del presente proyecto.

En la Figura 26, se encuentra detallada las actividades que se ha realizado directamente para la empresa comercializadora de libros, tomando en consideración que, el inicio de las actividades se dio la primera semana noviembre y finaliza la cuarta semana de febrero, durante este tiempo, fue crucial el levantamiento de información, como la toma física de inventarios para poder identificar las discrepancias existentes y los correctivos respectivos.

**Figura 26***Cronograma para la empresa comercializadora de libros*

MES	NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO			
SEMANA	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
ACTIVIDAD																
Reunión con la gerencia	■															
Indagación de datos		■	■	■	■	■	■	■								
Entrega de contrato con alcance							■									
Inventario físico								■								
Solicitud de información mediante carta de requerimiento									■	■	■	■				
Recepción de información y análisis										■	■	■	■			
Determinación de Hallazgos y recomendaciones													■	■	■	■
Entrega de informe final a la gerencia																■

*Nota.* El cronograma corresponde al tiempo que se realizó la auditoría in situ.

## CAPÍTULO VII

### Conclusiones y Recomendaciones

Las conclusiones y recomendaciones se darán en base a los cuatro objetivos seleccionados para la elaboración del presente trabajo.

#### Conclusiones

Se realizó el examen especial a la cuenta de inventarios y costo de ventas, se concluye que si existen discrepancias en los saldos de estas cuentas y que el examen resultó favorable para identificar problemas contables.

Se realizó la auditoría correspondiente a cada uno de los componentes que comprenden el inventario, se concluye que el tratamiento de este activo es relevante en las empresas y de no tener un control adecuado, el detalle de las existencias podría ser erróneo y se realizarían compras innecesarias que retrasarían su rotación, ocasionando que sea lenta.

Luego de observar el movimiento de costo de ventas, se concluye que este componente es crucial para determinar la utilidad bruta y en consecuencia la utilidad operativa de las empresas, debido a que su falta de control puede arrojar cifras no razonables en los Estados Financieros, dando una falsa expectativa sobre la rentabilidad y otorgando una toma de decisiones ineficaces debido a la falta de la realidad económica.

La NIC 2 detalla todos los parámetros necesarios para que el manejo de inventarios y sus componentes sean óptimos, sin embargo, no todas las empresas utilizan esta norma para los registros contables, revelando saldos que no están acorde a las normas establecidas.

## **Recomendaciones**

Se recomienda realizar exámenes especiales a la cuenta de inventarios cuando su saldo no tenga variaciones interanuales importantes y no exista una rotación constante, y que su inventario supere en más del 60% a las ventas que tiene.

Se recomienda que las políticas de las empresas consideren realizar al menos tres inventarios físicos al año para que sus existencias se encuentren alineadas al nivel de ventas que mantiene, de igual manera se recomienda implementar controles adecuados para que no sea permitido una compra excesiva de inventario.

Se recomienda mantener un tratamiento minucioso a los componentes que van al Estado de Resultados ya que estos determinan la utilidad de la empresa y en función a esta se toman decisiones importantes, también se recomienda utilizar las herramientas adecuadas para que el control de los costos sea exacto y pueda ser auditable.

Se recomienda que las empresas deben apegarse a las normas contables, en este caso la NIC2 para cumplir la normativa ante los entes de control y de igual manera mantener regularizado de forma correcta la cuenta de inventarios, para esto se puede implementar una capacitación constante al personal que maneja las cifras contables y a la alta gerencia para que se refuerce los conocimientos técnicos y se haga conciencia sobre las implicaciones de tener salvedades en auditorías externas.



IAASB, I. A. (2021). Obtenido de [https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2024-02/IAASB%20HB%202021%20SP%20Vol%201%20-%20SECURE\\_1.pdf](https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2024-02/IAASB%20HB%202021%20SP%20Vol%201%20-%20SECURE_1.pdf)

IFRS. (2003). Obtenido de <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/html-standards/spanish/2023/issued/ias2.html>

Lala, J. P. (s.f.). *dspace.unach.edu.ec*. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/12498/1/Lala%20Lala%2C%20Jos%C3%A9%20%282024%29%20Examen%20especial%20al%20componente%20de%20inventarios%20del%20almac%C3%A9n%20agropecuario%20San%20Antonio%20de%20la%20ciudad%20de%20Ca%C3%B1ar.%20A%C3%B1o%202022>

Luna Yerovi, G. A., Arízaga Vera, F. E., & Zambrano Sánchez, R. M. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando*, 389.

Mautz, R., Sharaf, H., & Ocaña, P. (1997). *La filosofía de la auditoría*. Mexico: Ediciones contables y Administrativas.

Panta, O. (2025). Obtenido de El blog del contador: <https://elblogdelcontador.com/la-materialidad-en-la-auditoria-financiera/>

Personio. (27 de 11 de 2024). Obtenido de Personio: <https://www.personio.es/glosario/optimizacion-de-procesos/>

PYMES, I. p. (Junio de 2013). Obtenido de <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2013/guide-for-micro-sized-entities-applying-the-ifrs-for-smes-2009-es.pdf>

Villadefrancos, M., & Rivera, Z. (2006). Concepto y tipología. En *La auditoría como proceso de control* (págs. 53-59). Ciencias de la Información.

Westreicher, G. (Junio de 2024). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia:

[https://economipedia.com/definiciones/contabilidad/normas-internacionales-de-auditoria-  
nia.html](https://economipedia.com/definiciones/contabilidad/normas-internacionales-de-auditoria-<br/>nia.html)

Zambrano García, M. L., & Monár Merchan, C. A. (s.f.). doi:<https://doi.org/10.61384/r.c.a.v4i2>

## ANEXOS

### Anexos 1

#### Informe Antiplagio

 Página 2 of 38 - Integrity Overview Identificador de la entrega tmoid::30549438476424

### 3% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

#### Filtered from the Report

- ▀ Bibliography
- ▀ Quoted Text
- ▀ Cited Text
- ▀ Small Matches (less than 12 words)

---

#### Top Sources

- 3%  Internet sources
- 0%  Publications
- 1%  Submitted works (Student Papers)

---

#### Integrity Flags

**0 Integrity Flags for Review**  
No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.

## Anexos 2

### *Datos generales de la empresa*

		<b>REFERENCIA:</b>	<b>DG</b>
<b>Documento:</b>	<b>Datos generales</b>		
<b>Empresa:</b>	<b>Comercializadora de libros</b>		
<b>1 ) Información Estados Financieros</b>			
Total Activos	\$	2,124,529	
Pasivo	\$	-1,973,839	
Patrimonio	\$	-150,691	
Ventas:	\$	732,204	
<b>2) Información general de la empresa</b>			
Número de empleados	11		
Número de transacciones	11124 transacciones de ventas		
<b>3) Equipo de Auditoría</b>			
Alvarez Enrique	AE	Jefe de Auditoría	
Berrones Evelyn	BE	Senior de Auditoría	
Campués Maria	CM	Asistente Auditoría	
Puebla Milton	PM	Asistente Auditoría	
Suquillo Gabriela	SG	Asistente Auditoría	

## Anexos 3

### Indicadores financieros

#### INDICADORES FINANCIEROS

<b>Inventario Promedio:</b>	\$	<b>1,541,959.04</b>	
Inventario Inicial	\$	1,558,557.59	
Inventario Final	\$	1,525,360.48	
<b>Rotación de Inventario</b>		<b>0.25</b>	El inventario de la empresa se vendió y reemplazó 0,25 veces durante el año.
Costo de productos vendidos	\$	379,867.66	
Inventario Promedio	\$	1,541,959.04	Una rotación de 0,25 veces al año sugiere que el inventario se mueve mucho más lentamente, aproximadamente una vez cada 3,2 años (1 / 0,25).
<b>Días de inventario en mano</b>		<b>1481.61 días</b>	
Días de periodo		365	
Rotación de inventario		0.25	
<b>Inventarios sobre ventas</b>		<b>2.08</b>	Inventarios sobre ventas de aproximadamente 2.08 indica que la empresa tiene un nivel de inventarios más del doble de sus ventas anuales. Esto puede sugerir que la empresa está manteniendo un inventario considerable en comparación con sus ventas.
Inventarios	\$	1,525,360.48	
Ventas	\$	732,204.43	