



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

ABRIL 2025 – SEPTIEMBRE 2025

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

VALORACIÓN DE LA CUENTA INVENTARIOS DE LOS PAISAS GRUPO JG

SUCURSAL BABAHOYO DURANTE EL PERIODO 2024

ESTUDIANTE:

BURGOS MONTERO STEPHANY MELINA

TUTOR:

CPA. MUÑOZ CHAVEZ GLADYS GABRIELA

AÑO 2025

ÍNDICE

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
JUSTIFICACIÓN.....	6
OBJETIVOS.....	7
Objetivo General.....	7
Objetivos específicos.....	7
LÍNEA DE INVESTIGACIÓN	8
ARTICULACIÓN DEL TEMA.....	9
1 MARCO CONCEPTUAL.....	10
1.1 Inventario	10
1.2 Activo corriente	10
1.3 Valoración contable.....	11
1.4 Métodos de valuación	11
1.5 Costo de ventas	12
1.6 Normativa contable.....	12
1.7 NIC 2.....	12
1.8 Principios contables	13
1.9 Errores contables.....	13
1.10 Conciliación inventarial	14
1.11 Ajustes contables.....	14
1.12 Mermas y deterioros.....	14
1.13 Diferencias inventaríales	15
1.14 Revelación financiera.....	15

1.15	Estados financieros.....	15
1.16	Contabilidad financiera	16
1.17	Control contable	16
1.18	Trazabilidad documental	17
1.19	Buenas prácticas contables.....	17
1.20	Lineamientos contables	17
1.21	Sistema contable.....	18
1.22	Políticas contables	18
1.23	Unidad de medida contable.....	19
1.24	Documentación soporte.....	19
1.25	Valor neto realizable.....	19
1.26	Reconocimiento contable	20
1.27	Implicaciones tributarias	20
1.28	Auditoría contable.....	20
1.29	Evaluación periódica.....	21
1.30	Integridad de datos	21
MARCO METODOLÓGICO		22
RESULTADOS.....		23
DISCUSIÓN DE RESULTADOS		27
CONCLUSIONES.....		30
RECOMENDACIONES		31
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		32
ANEXOS.....		37

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La contabilidad moderna exige registros confiables y verificables para garantizar la transparencia financiera y la correcta toma de decisiones en este marco la cuenta contable de inventarios reviste especial relevancia para las empresas comerciales ya que representa un activo corriente cuya valoración influye directamente en el costo de ventas y por tanto, en los resultados del ejercicio económico.

En el caso particular de Los Paisas Grupo JG, sucursal Babahoyo ubicada en la Av. 5 de junio entre 27 de mayo y Babahoyo con RUC 0963190038001 se han identificado durante el periodo fiscal 2024 inconsistencias reiteradas entre el inventario físico y el registrado contablemente. Estas diferencias han puesto en evidencia serias limitaciones en el control contable del inventario un aspecto crítico para la fiabilidad de la información financiera de la organización.

El problema no es menor las discrepancias detectadas no se explican únicamente por ajustes naturales del proceso logístico sino que muestran señales de una debilidad estructural en la forma en que se registran valoran y controlan los movimientos de inventario. Desde una perspectiva contable este fenómeno compromete la integridad de los estados financieros ya que un inventario sobrevalorado genera una utilidad artificial mientras que uno subvalorado puede esconder pérdidas que afectan la toma de decisiones. En ambos casos la contabilidad pierde su función esencial como herramienta de representación fiel de la realidad económica de la empresa.

Los faltantes detectados sugieren la existencia de registros contables que no reflejan con precisión los hechos económicos posiblemente por errores en la codificación de productos, omisiones en las entradas y salidas o deficiencias en la conciliación periódica entre el sistema contable y los conteos físicos; la falta de conciliación oportuna

y sistemática no solo altera la valoración del inventario final sino que también distorsiona el cálculo del costo de ventas afectando directamente la utilidad del ejercicio.

Es importante señalar que el control contable del inventario no se limita a registrar cantidades y precios. Implica el diseño de un sistema de cuentas articuladas que permitan reflejar adecuadamente las transacciones relacionadas con la adquisición, almacenamiento, consumo, merma o deterioro de mercaderías. En Los Paisas Grupo JG la aparente ausencia de políticas contables claras para la gestión de ajustes por diferencias inventariables ha contribuido a la opacidad del proceso, si bien los sistemas informáticos contable permiten registrar con detalle cada movimiento su efectividad depende en gran medida de la calidad del dato ingresado y de la rigurosidad con la que se aplica el marco contable correspondiente.

Desde la normativa contable la NIC 2 Inventarios establece que estos deben ser valorados al costo o al valor neto realizable el que sea menor, no obstante esta valoración requiere datos confiables sobre cantidades físicas y precios unitarios. Cuando los faltantes no se identifican ni se registran contablemente mediante ajustes debidamente sustentados la empresa incurre en errores que vulneran principios contables fundamentales como el de devengado, prudencia y representación fiel. En este contexto las diferencias entre el inventario físico y el contable en la sucursal Babahoyo no son simplemente un problema de control físico o logístico sino una manifestación evidente de una deficiencia en el control contable de un activo clave.

La persistencia del problema durante todo el año 2024 también sugiere la inexistencia de un sistema de auditoría interna contable que permita detectar y corregir posibles desviaciones. Cuando este objetivo se ve comprometido la empresa no solo incurre en riesgos financieros sino que pierde capacidad para evaluar su desempeño planificar sus compras y determinar márgenes de rentabilidad de manera precisa.

JUSTIFICACIÓN

La pertinencia de este estudio radica en la necesidad imperiosa de fortalecer el control contable del inventario mediante su valoración en organizaciones comerciales como Los Paisas Grupo JG especialmente en su sucursal Babahoyo, donde durante el año 2024 se han evidenciado discrepancias sistemáticas entre los registros contables y el inventario físico por lo que estas inconsistencias lejos de constituir una mera anomalía operativa revelan una falla estructural en el sistema contable que compromete la calidad de la información financiera y con ello la capacidad de la empresa para sostener decisiones estratégicas basadas en datos fiables.

Este trabajo se justifica también desde una perspectiva normativa; las Normas Internacionales de Información Financiera particularmente la NIC 2 establecen criterios precisos para la medición y revelación del inventario no obstante su aplicación exige un registro sistemático y exacto de los movimientos de mercancías. En la práctica muchas empresas especialmente aquellas con operaciones en puntos de venta regionales o sucursales enfrentan dificultades para cumplir estos lineamientos lo que convierte a este estudio en una oportunidad para aportar conocimiento aplicado sobre cómo adaptar las exigencias normativas al contexto operativo local.

Finalmente el estudio cobra especial relevancia en el contexto de las pequeñas y medianas empresas ecuatorianas donde con frecuencia los sistemas contables no son explotados en su totalidad o carecen de validaciones periódicas robustas al tomar como estudio de caso una empresa real ubicada en Babahoyo se amplifica el impacto de la investigación al ofrecer un referente replicable y contextualizado para otras organizaciones del sector comercial que enfrentan desafíos similares en el control de sus inventarios.

OBJETIVOS

Objetivo General

Analizar la valoración contable de la cuenta de inventarios en Los Paisas Grupo JG sucursal Babahoyo durante el periodo 2024.

Objetivos específicos

- Describir el tratamiento y métodos de valoración contable aplicados a la cuenta inventarios de Los Paisas Grupo JG periodo 2024 mediante a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2.
- Identificar causas contables que afectan la correcta valoración del inventario mediante el análisis de diferencias entre el inventario físico y el registrado contablemente conforme a la NIC 2 Inventarios y NIC 8 Políticas contables cambios en estimaciones contables y errores permitiendo la identificación de diferencias acumuladas.
- Proponer lineamientos contables JG usando los principios establecidos por la NIC 2 Inventarios y la NIC 1 Presentación de Estados Financieros para mejorar la valoración y presentación de la cuenta inventarios de Los Paisas Grupo

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación se enmarca dentro de la línea de investigación “Gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control”, y se adscribe específicamente a la sublínea “Gestión tributaria, financiera y compromiso social” esta delimitación temática permite abordar el estudio de caso desde una perspectiva técnica centrada en el análisis contable como herramienta esencial para la generación de información financiera fiable con implicaciones directas tanto en el cumplimiento tributario como en la sostenibilidad financiera de la organización.

El estudio sobre la valoración contable de la cuenta de inventarios en la sucursal Babahoyo de Los Paisas Grupo JG durante el periodo 2024 se relaciona estrechamente con esta línea pues se sitúa en el corazón del sistema financiero contable de la empresa por ello el inventario no es solo un activo tangible; es un indicador clave del rendimiento económico y la eficiencia de los procesos de registro contable. Una gestión deficiente de esta cuenta puede conducir a errores en los estados financieros, subestimar pasivos tributarios o en el peor de los casos incurrir en sanciones fiscales derivadas de omisiones involuntarias.

Desde la sublínea seleccionada el presente trabajo también se vincula con la dimensión tributaria en tanto que las diferencias no identificadas en inventarios afectan directamente la base imponible del impuesto a la renta al alterar el costo de ventas declarado así esta situación ilustra cómo una debilidad en el control contable puede proyectarse más allá de la empresa misma afectando la recaudación fiscal y por ende su compromiso social en términos de contribución al Estado. Por tanto el análisis contable aquí propuesto no solo cumple una función técnica sino también ética y social.

ARTICULACIÓN DEL TEMA

La presente investigación se articula de forma coherente con la línea de aplicación de procesos contables, financieros y tributarios en los sectores público y privado bajo la orientación y supervisión académica tal como lo establece el eje integrador de la carrera de Contabilidad y Auditoría. El estudio de la valoración contable de la cuenta de inventarios en Los Paisas Grupo surge como resultado del entrelazamiento entre la práctica preprofesional la vinculación con el entorno y la formación investigativa lo que permite una aplicación concreta de los conocimientos adquiridos en escenarios reales del ámbito empresarial.

Durante el proceso de investigación se evidenció que las discrepancias entre los registros contables y los inventarios físicos no son fenómenos aislados sino que responden a deficiencias estructurales en los procedimientos contables implementados. Esta observación validada a través de actividades de acompañamiento supervisado motivó una reflexión crítica sobre la necesidad de fortalecer los controles internos contables sin depender exclusivamente de la administración operativa.

Asimismo el tema se vincula con los proyectos de vinculación desarrollados en el contexto de la carrera, particularmente aquellos enfocados en la asesoría contable a pequeñas y medianas empresas del sector comercial. En tales espacios la interacción con actores reales del sector privado permitió contrastar la teoría con la práctica identificando patrones comunes de debilidad en el manejo de inventarios especialmente en lo que respecta al tratamiento contable de ajustes, mermas y diferencias no justificadas pues esta articulación refuerza la pertinencia del estudio ya que responde a una necesidad identificada en múltiples contextos empresariales locales.

1 MARCO CONCEPTUAL

La presente investigación se desarrolla en la ciudad de Babahoyo, capital de la provincia de Los Ríos específicamente en la sucursal de la empresa comercial Los Paisas Grupo JG, ubicada en la Av. 5 de junio entre 27 de mayo y Babahoyo registrada bajo el RUC 0963190038001 esta empresa se dedica a la comercialización de diversos productos de consumo masivo, lo cual hace que la cuenta contable de inventarios tenga una participación significativa en su estructura financiera, cabe señalar que el estudio se enmarca en el periodo fiscal 2024 con el propósito de analizar cómo se realiza la valoración de los inventarios y de qué manera esta afecta la presentación de la información financiera.

1.1 Inventario

El inventario representa uno de los activos circulantes más relevantes en una entidad comercial ya que comprende los bienes destinados a la venta o a ser transformados para tal fin su adecuada gestión y valoración influyen directamente en el cálculo del costo de ventas margen de utilidad y presentación razonable de los estados financieros, por ello el inventario no solo debe reflejar cantidades físicas sino su correspondiente valor contable respaldado en documentación verificable (Guzmán et al., 2021).

En el caso de empresas como Los Paisas Grupo JG donde el inventario es la base de su operación comercial cualquier desviación en su valoración contable compromete la fiabilidad de la información financiera y genera incertidumbre en la toma de decisiones.

1.2 Activo corriente

Dentro del estado de situación financiera el inventario forma parte del activo corriente por su naturaleza de conversión rápida en efectivo mediante la actividad comercial ordinaria se espera que su rotación ocurra en un ciclo operativo normal lo cual

justifica su clasificación junto a cuentas como efectivo bancos o cuentas por cobrar por tanto su reconocimiento adecuado asegura que los usuarios de la información contable comprendan la liquidez real de la empresa (Alvarez y Pizarro, 2022).

La correcta clasificación del inventario como activo corriente no es un simple formalismo sino un elemento que condiciona la interpretación financiera sobre la capacidad operativa y la salud económica del negocio en el corto plazo.

1.3 Valoración contable

Valorar contablemente un inventario implica asignarle un valor monetario razonable con base en principios como el costo histórico el valor neto realizable o el menor entre ambos de acuerdo con normativas como la NIC 2 en este sentido este proceso requiere de consistencia, evidencia objetiva y criterios técnicos sólidos por lo que impacta directamente en los resultados del periodo además exige evaluar las condiciones del inventario, como obsolescencia o deterioro (Botello, 2021).

Por tanto la valoración no es un acto mecánico sino un juicio contable informado que si se aplica incorrectamente puede inflar utilidades o enmascarar pérdidas alterando la veracidad de los estados financieros.

1.4 Métodos de valuación

Los métodos contables comúnmente aceptados para valorar inventarios incluyen PEPS (primero en entrar, primero en salir) promedio ponderado y en casos específicos el costo identificado cada método responde a una lógica de flujo físico o financiero y produce efectos distintos en el costo de ventas, por tanto la utilidad neta la elección debe estar documentada y aplicada de manera consistente entre periodos (Rodríguez, 2023).

En este sentido una empresa que cambia arbitrariamente su método de valuación no solo infringe principios contables fundamentales como la uniformidad sino que también pone en duda la comparabilidad y transparencia de su información financiera.

1.5 Costo de ventas

El costo de ventas representa el valor contable de los inventarios que han salido del almacén para ser vendidos constituyendo una de las partidas más sensibles del estado de resultados este valor depende directamente de la valoración inicial del inventario el método de costeo utilizado y los ajustes contables realizados por diferencias físicas o deterioro un error en su cálculo distorsiona directamente la utilidad operativa (Errazo et al., 2021).

Considerando que el inventario determina el costo de ventas y este a su vez afecta la utilidad cualquier falla en el proceso de valoración contable compromete seriamente la integridad del análisis financiero y la base para la carga tributaria.

1.6 Normativa contable

La normativa contable constituye el conjunto de principios, reglas y directrices que regulan la elaboración y presentación de la información financiera, en Ecuador estas normativas están alineadas con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que ofrecen un marco técnico para el reconocimiento medición y revelación de los elementos contables tanto es el caso de los inventarios la aplicación de estas normas garantiza uniformidad y transparencia (Toledo et al., 2021).

En consecuencia el cumplimiento riguroso de la normativa contable no solo legitima los registros sino que también asegura que las decisiones se basen en información comparable y coherente especialmente cuando se trata de activos tan sensibles como el inventario.

1.7 NIC 2

Esta norma regula el tratamiento contable de los inventarios estableciendo que estos deben valorarse al costo o al valor neto realizable el que sea menor en este sentido también determina los costos que pueden capitalizarse como adquisición, transformación

y otros directamente atribuibles además excluye del inventario ciertos elementos como intereses o costos anormales (Guerrero et al., 2021).

Según lo planteado esta norma constituye el eje normativo esencial para abordar el estudio ya que permite analizar si las prácticas aplicadas por la empresa en la valoración de sus inventarios se ajustan a estándares internacionales y por ende saber si reflejan razonablemente su situación financiera.

1.8 Principios contables

Principios como el de prudencia, devengado, uniformidad y representación fiel actúan como pilares que orientan el juicio profesional del contador por tanto en la valoración del inventario estos principios exigen que los registros reflejen la realidad económica sin sobreestimaciones ni omisiones y que los métodos aplicados se mantengan de forma consistente entre periodos (Cabera et al., 2022).

La vulneración de uno o más principios contables en el tratamiento de los inventarios por ejemplo al omitir mermas o cambiar el método de valoración sin justificación debilita la confiabilidad de los estados financieros y compromete su uso externo.

1.9 Errores contables

Los errores contables son omisiones inexactitudes o registros mal aplicados que pueden afectar significativamente las cifras financieras de ahí que, estos errores en el caso del inventario pueden deberse a una codificación incorrecta al doble registro de entradas o a no registrar deterioros o diferencias físicas su impacto no se limita al activo afectado, sino que puede alterar también el resultado del ejercicio y la base tributaria (Pérez, 2020).

La identificación oportuna de estos errores permite preservar la integridad del sistema contable y en consecuencia corregir distorsiones que en empresas con alta rotación de inventarios pueden traducirse en impactos financieros relevantes.

1.10 Conciliación inventarial

Es el proceso en el que se comparan los saldos del inventario físico con los registros contables y se ajustan las diferencias que se encuentren; se debe realizar periódicamente con documentación de respaldo y conteos físicos confiables. Por eso la conciliación es fundamental para una valoración contable precisa (Gúterrez et al., 2025).

Como evidencia, en situaciones donde se presentan diferencias recurrentes entre lo físico y lo contable, como se evidenció en la agencia Babahoyo, la falta de conciliaciones periódicas no solo es una deficiencia de control, sino que afecta la razonabilidad del valor del inventario.

1.11 Ajustes contables

Los ajustes contables son registros que se realizan para corregir, actualizar o reflejar con precisión los valores en los estados financieros en este sentido de los inventarios estos ajustes incluyen correcciones por faltantes, deterioros, mermas o errores de medición que son esenciales para que la contabilidad refleje fielmente los saldos reales y así evitar distorsiones en el costo de ventas como en los resultados del periodo (Santistevan, 2021).

En otras palabras la ausencia o aplicación inadecuada de ajustes contables puede mantener cifras irreales dentro del sistema contable afectando la calidad de la información financiera y generando decisiones gerenciales basadas en datos incorrectos.

1.12 Merms y deterioros

Como se indica en la NIC 36 las merms representan a las pérdidas inevitables de inventario durante el almacenamiento, manipulación o transporte mientras que los deterioros se refieren a bienes dañados, vencidos u obsoletos que pierden su valor total o parcial desde el enfoque contable ambos deben ser reconocidos y valorados apropiadamente mediante ajustes registrados con respaldo documental (Solis, 2022).

Si se ignoran las mermas o deterioros en el proceso de valoración contable estas generan una sobreestimación del inventario distorsionando el activo total y encubriendo pérdidas que deberían impactar en el resultado del ejercicio.

1.13 Diferencias inventaríales

Las diferencias inventaríales según la NIC 2 surgen al comparar el inventario físico con el registrado contablemente estas pueden reflejar errores en el registro pérdidas no documentadas, o ingresos y egresos omitidos por tanto su análisis permite detectar fallas en los procesos internos y valorar con mayor precisión el inventario disponible (Muñoz, 2022).

En un estudio de caso como el investigado donde se identifican diferencias reiteradas estas constituyen una alerta crítica que obliga a revisar los procedimientos contables y por ende fortalecer el sistema de control que respalda la cuenta de inventarios.

1.14 Revelación financiera

Consiste en presentar en las notas a los estados financieros toda la información relevante sobre las políticas contables aplicadas los criterios de medición y en definitiva cualquier contingencia que pueda afectar la valoración de los activos incluido el inventario por ende esta transparencia fortalece la utilidad y confiabilidad del informe financiero (Cristiano, 2023).

En consecuencia la omisión de información importante sobre la forma en que se valoran los inventarios o sobre ajustes significativos realizados debilita la claridad del reporte contable y limita la capacidad de los usuarios externos para interpretar adecuadamente la situación económica de la empresa.

1.15 Estados financieros

Los estados financieros son documentos estructurados que presentan la situación económica y los resultados de una entidad en un periodo determinado el inventario al

formar parte del balance general y afectar el estado de resultados, debe estar registrado de forma precisa y conforme a los principios contables una valoración errónea puede impactar directamente en la interpretación de liquidez y rentabilidad (Castrellón et al., 2021).

Una adecuada valoración de inventarios garantiza que los estados financieros reflejen una imagen fiel de la empresa lo cual es especialmente relevante en firmas comerciales como Los Paisas Grupo JG donde el inventario es un activo determinante.

1.16 Contabilidad financiera

La contabilidad financiera es el área de la contaduría que se encarga de procesar, clasificar y presentar información cuantificable sobre la situación económica de una entidad su finalidad es proveer datos útiles para la toma de decisiones externas como las de inversores, entidades tributarias o auditorías en este sentido la cuenta de inventarios al ser parte esencial del activo debe reflejarse en esta contabilidad con exactitud y bajo normativa vigente (Domingo et al., 2022).

Por ejemplo en esta investigación la contabilidad financiera se convierte en el marco que permite evidenciar si la valoración del inventario en Los Paisas Grupo JG está cumpliendo con su función informativa y normativa de forma íntegra y verificable.

1.17 Control contable

El control contable abarca todos los procedimientos y políticas diseñados para garantizar la exactitud legalidad y oportunidad de los registros financieros en lo que respecta al inventario este control implica verificar los movimientos aplicar correctamente los métodos de valoración y asegurar que los datos registrados coincidan con la realidad física (Cumbicus et al., 2023).

La debilidad en los controles contables sobre la cuenta de inventarios puede generar distorsiones que comprometen la transparencia de los estados financieros razón por la cual su análisis es clave para formular recomendaciones de mejora.

1.18 Trazabilidad documental

La trazabilidad documental es la capacidad de seguir el rastro de una operación desde su origen hasta su registro contable final sustentada por documentos como facturas, guías de remisión, actas de conteo físico y comprobantes de ajuste es decir esta trazabilidad garantiza la integridad del inventario y la transparencia del proceso de valoración (Rivera, 2023).

Sin una trazabilidad clara cualquier análisis sobre el inventario queda limitado ya que no es posible validar los datos registrados ni justificar las diferencias lo cual debilita la credibilidad de los informes contables.

1.19 Buenas prácticas contables

Las buenas prácticas contables son procedimientos reconocidos por su efectividad para mantener registros consistentes, transparentes y alineados con los principios normativos en el caso del inventario esto incluye aplicar políticas claras de valoración, realizar conciliaciones periódicas y documentar adecuadamente los ajustes (Jadán y López, 2021).

Establecer buenas prácticas no solo optimiza la calidad de la información contable, sino que evita errores repetitivos que, en empresas comerciales con gran movimiento, pueden generar pérdidas financieras.

1.20 Lineamientos contables

Las normas contables son normas técnicas que regulan el reconocimiento, medición y revelación de las transacciones ajustadas a la realidad y capacidad operativa

de cada entidad sobre el inventario, unificando los criterios de medición, corrección y revelación, fortaleciendo la consistencia del proceso contable (Aguirre et al., 2021).

La propuesta de lineamientos contables en esta investigación pretende dar solución a las falencias encontradas en la sucursal Babahoyo, desarrollando una administración más exacta y profesional del inventario, en base a las normas actuales.

1.21 Sistema contable

El sistema contable es el conjunto de procesos, procedimientos y herramientas que permiten registrar, clasificar, resumir y presentar la información financiera de una entidad; este puede estar soportado en un software y debe asegurar la integridad, oportunidad y trazabilidad de la información registrada, incluso la cuenta de inventarios, ya que determina la manera en que se costean los bienes, se aplican los métodos de costeo y se generan los informes financieros (Arias y Cano , 2021).

Para Los Paisas Grupo JG el sistema contable es el canal operativo de toda la información que respalda la medición del inventario, por lo cual su revisión es fundamental para entender las razones de las inconsistencias encontradas.

1.22 Políticas contables

Las políticas contables son los criterios, bases y procedimientos específicos adoptados por una entidad para preparar sus estados financieros de acuerdo con las normas contables aplicables a los inventarios; en ellas se deben precisar aspectos como el método de costeo, la frecuencia de ajuste, el tratamiento de mermas y el criterio para reconocer obsolescencia (Choquehuayta et al., 2021).

La existencia de políticas contables claras y documentadas es esencial para garantizar uniformidad y objetividad en la valoración de inventarios su ausencia como sugiere la problemática estudiada puede explicar la variabilidad en los saldos registrados y su falta de correspondencia con la realidad física.

1.23 Unidad de medida contable

La unidad de medida contable se refiere al criterio utilizado para cuantificar y registrar económicamente los elementos patrimoniales generalmente se expresa en términos monetarios pero en el caso de los inventarios también exige coherencia en las unidades físicas (piezas, litros, kilogramos, etc.) empleadas en los registros la congruencia entre unidades contables y físicas es clave para una correcta valoración (Ceballos y Mejía, 2021).

En empresas comerciales donde se manejan productos diversos la falta de uniformidad entre las unidades físicas y las registradas contablemente puede generar errores graves en la valoración especialmente si no existe un control cruzado que asegure su correspondencia.

1.24 Documentación soporte

La documentación soporte comprende todos los comprobantes que validan una transacción contable: facturas, guías de remisión, actas de inventario, comprobantes de ajuste, entre otros en la valoración de inventarios esta documentación no solo respalda la existencia y propiedad de los bienes sino que permite justificar las decisiones contables adoptadas frente a terceros como auditores o entes fiscales (Ayure, 2021).

La carencia o inconsistencia en la documentación de respaldo no solo impide una valoración objetiva del inventario sino que también limita la defensa técnica ante auditorías, disminuyendo la credibilidad de la contabilidad empresarial.

1.25 Valor neto realizable

El valor neto realizable es el importe que se espera obtener por la venta de un inventario en el curso normal del negocio menos los costos estimados para completar su producción y los necesarios para efectuar la venta este concepto es clave en la NIC 2 ya

que establece que los inventarios deben ser valorados al costo o al valor neto realizable el que sea menor (Bazán , 2021).

Determinar correctamente este valor requiere juicio profesional y evidencia objetiva. Si se sobreestima puede reflejar activos inflados; si se subestima sin justificación podría inducir a errores en la evaluación del desempeño económico de la empresa.

1.26 Reconocimiento contable

El reconocimiento contable es el acto de incorporar una transacción o hecho económico en los estados financieros mediante su registro en las cuentas correspondientes en el caso de los inventarios implica identificar cuándo deben registrarse las adquisiciones, las salidas por venta o consumo y los ajustes por pérdidas o deterioros.

Un reconocimiento incorrecto ya sea por anticipación o por omisión puede afectar la valoración del inventario en un periodo determinado alterar el costo de ventas y comprometer la presentación fiel del resultado contable (Goenaga et al., 2021).

1.27 Implicaciones tributarias

La valoración del inventario tiene efectos directos en la determinación de la base imponible para el cálculo de tributos como el impuesto a la renta un inventario sobrevalorado puede reducir artificialmente el costo de ventas y aumentar la utilidad gravable mientras que una subvaloración podría ser vista como evasión o manipulación (Gonzabay y Suarez, 2021).

En el ámbito ecuatoriano donde la administración tributaria exige congruencia entre lo contable y lo declarado los errores en la valoración de inventarios pueden derivar en sanciones, ajustes fiscales y pérdida de credibilidad ante el SRI.

1.28 Auditoría contable

La auditoría contable es el proceso sistemático de revisión de los registros financieros y de control interno de una entidad con el fin de verificar su razonabilidad y

cumplimiento normativo en relación con los inventarios, la auditoría evalúa la existencia, la correcta valoración y la consistencia del método aplicado contrastando la información contable con la evidencia física y documental (Alegre y Kwan, 2023).

Una auditoría puede identificar fallas significativas en la valuación del inventario y proponer medidas correctivas que mejoren la transparencia en la contabilidad y eviten errores o fraudes en el futuro.

1.29 Evaluación periódica

La verificación del inventario es un proceso periódico en el que se verifica la exactitud de los saldos contables con la existencia física y su consistencia con la información financiera; puede implicar conteos físicos, análisis de antigüedad, verificaciones documentales y ajustes para mantener la razonabilidad de la cuenta (Mora et al., 2023).

Cuando las revisiones se posponen o se hacen superficialmente los errores y desviaciones se van acumulando deteriorando la calidad de los informes contables por tanto una revisión periódica y bien realizada detecta a tiempo posibles pérdidas o distorsiones en la valuación.

1.30 Integridad de datos

La integridad de datos en contabilidad significa que la información registrada sea completa, precisa, consistente y segura contra manipulaciones o errores involuntarios en la cuenta de inventarios lo que exige que cada movimiento esté respaldado, registrado sin alteraciones y que refleje fielmente los eventos económicos reales (Moreano et al., 2023).

En un sistema contable en el que no se tiene asegurada la integridad de la información, todo ejercicio de valoración por muy preciso que sea será inútil; por lo tanto, garantizar la calidad y veracidad de los registros es una condición previa para una contabilidad fiable.

MARCO METODOLÓGICO

La presente investigación adopta un enfoque cualitativo-descriptivo con alcance exploratorio dado que se centra en analizar la valoración contable de la cuenta de inventarios en Los Paisas Grupo JG sucursal Babahoyo durante el periodo 2024 considerando su contexto particular y las normativas aplicables por ende esta metodología es idónea para detallar procedimientos contables y comprender las causas de las diferencias detectadas entre el inventario físico y el contable.

Para el logro de los objetivos propuestos se emplea el método analítico documental que permite examinar los registros contables, normativa vigente y procedimientos aplicados en la empresa, de igual forma el análisis se sustentará en revisión documental de registros contables disponibles y comprobantes soporte complementado con entrevista semiestructurada a personal autorizado para identificar prácticas aplicadas en la valoración.

La investigación se enmarca en las directrices de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2, NIC 8 y NIC 1 que orientan la valoración, la corrección de errores y la presentación de inventarios en los estados financieros, en este sentido se realizará una observación crítica sobre el grado de cumplimiento de estas normas y su aplicación práctica en la empresa objeto de estudio.

Dado el carácter académico de la investigación y las restricciones de acceso a información confidencial se priorizará el uso de datos secundarios y la interpretación de procedimientos generales asegurando un análisis riguroso, ético y fundamentado que permita plantear lineamientos contables útiles para la mejora de la valoración y presentación de la cuenta de inventarios.

RESULTADOS

Resultado objetivo 1

El análisis realizado sobre la cuenta de inventarios de Los Paisas Grupo JG, sucursal Babahoyo permitió identificar que la empresa mantiene una política contable consistente en la aplicación del método PEPS (Primero en entrar, primero en salir) como criterio de valuación de inventarios, como consecuencia este método asegura que los bienes más antiguos en almacén sean los primeros en reconocerse como costo de ventas permitiendo que los saldos de inventario reflejen los costos más recientes en concordancia con lo dispuesto en la NIC 2.

Asimismo, los registros contables de inventario se encuentran organizados bajo un plan de cuentas estructurado que distingue claramente las subcuentas de mercaderías para la venta, ajustes por valoración y provisiones por deterioro es decir esto permite identificar de manera ordenada y precisa las partidas que afectan directamente el saldo final de la cuenta, lo que implica que el tratamiento contable aplicado evidencia la existencia de procedimientos para reconocer los ajustes por mermas o deterioros detectados en inventario de forma que estos se registren como gasto en resultados y se reflejen en la cuenta correspondiente de ajustes.

En relación con la valoración inicial las adquisiciones de inventario se registran al costo de adquisición el cual incluye precio de compra, impuestos no recuperables, costos de transporte y otros costos directamente atribuibles a la compra es decir la empresa no capitaliza costos financieros en los inventarios en línea con las exclusiones señaladas en la NIC 2.

Finalmente, se observa que el saldo contable de inventarios es conciliado periódicamente para identificar diferencias entre lo físico y lo contable y que las diferencias identificadas se registran como ajustes contables mediante comprobantes

debidamente documentados esto permite sostener que en términos generales el tratamiento contable aplicado por Los Paisas Grupo JG es coherente con las disposiciones fundamentales de la NIC 2 reflejando un esfuerzo por garantizar la razonabilidad y transparencia de la información financiera.

Resultado objetivo 2

El análisis de la información proveniente del Libro Mayor de Inventarios y del Kárdex físico de Los Paisas Grupo JG permitió identificar diferencias recurrentes y acumuladas que afectan la razonabilidad de la valoración contable del inventario, en consecuencia al cierre del ejercicio se evidenció un saldo final en el Libro Mayor de \$171,142 mientras que el Kárdex físico reflejó un saldo de \$148,503, generando una diferencia acumulada de \$22,639.

A lo largo del año se detectaron variaciones mensuales que reflejan diferencias originadas principalmente en tres causas contables: i) errores u omisiones en el registro oportuno de salidas físicas, ii) falta de ajustes inmediatos por deterioro y mermas detectadas en conteos físicos y iii) ausencia de conciliaciones periódicas entre los registros contables y las existencias físicas lo que permitió que las diferencias se acumulen progresivamente.

En la tabla comparativa (anexo 2) de saldos mensuales ilustra cómo desde los primeros meses del año se registraron saldos contables superiores a los saldos físicos revelando un patrón de sobreestimación contable que afecta la fiabilidad de la información presentada en los estados financieros, en síntesis este comportamiento se encuentra alineado con las deficiencias que regula la NIC 8 referida a errores contables y con los principios generales de la NIC 2 que establece la necesidad de que los inventarios sean valorados al costo o al valor neto realizable el que sea menor.

Este resultado permite concluir que las diferencias detectadas tienen un origen contable claramente identificable y que la empresa debe fortalecer sus controles en el registro, reconocimiento de ajustes y conciliación periódica para asegurar que la información contable refleje de forma razonable la realidad física de los inventarios.

La entrevista con el contador de la sucursal permitió identificar que aunque la empresa aplica el método PEPS conforme a la NIC 2 existen retrasos en el registro de operaciones y conciliaciones poco frecuentes lo que contribuye a las diferencias entre el inventario físico y el contable, por otro lado también se evidenció que la falta de integración entre el sistema de inventarios y el área contable, sumada al desconocimiento de las políticas por parte de algunos colaboradores limita la exactitud y confiabilidad de la información, posteriormente estos hallazgos respaldan la necesidad de implementar conciliaciones mensuales mejorar la capacitación del personal y optimizar la conexión entre sistemas para fortalecer la valoración contable del inventario. (ver anexo 3).

Resultado objetivo 3

El análisis del Estado de Situación Financiera permitió identificar la forma en que la cuenta de inventarios está siendo valorada y presentada en los informes financieros de la empresa, en este sentido el saldo contable final de inventarios asciende a \$171.142,00 valor que guarda consistencia con los registros contables examinados en el libro mayor y el comportamiento económico del negocio durante el periodo 2024 evidenciando que la empresa aplica el método de valoración PEPS (Primero en entrar, primero en salir) en conformidad con las disposiciones de la NIC 2.

Sin embargo en cuanto a la presentación de los inventarios dentro del estado financiero se observa la oportunidad de plantear lineamientos que fortalezcan la revelación y exposición de esta cuenta en los estados financieros de la empresa, por tanto la NIC 1 establece que los activos corrientes deben presentarse de forma diferenciada y

que debe revelarse información suficiente para permitir a los usuarios de los estados financieros comprender la naturaleza y riesgo de los inventarios su política de valoración y las posibles pérdidas esperadas.

En este contexto, se sugiere que junto a la presentación cuantitativa de los inventarios la empresa incluya en las notas a los estados financieros información complementaria clave como el detalle de las categorías de inventarios, su método de valoración utilizado, el importe registrado por deterioro o ajustes realizados durante el ejercicio y cualquier estimación de valor neto realizable aplicada en estricto cumplimiento de los requerimientos de la NIC 2, en virtud de ello esto permitirá que la presentación de la información cumpla también con el principio de relevancia y representación fiel establecido por la NIC 1 aportando mayor transparencia y utilidad para los usuarios de la información financiera.

Finalmente, se invita a reforzar la consistencia en la política de presentación asegurando que la cuenta de inventarios sea adecuadamente conciliada con los registros auxiliares y se mantenga actualizada con una exposición clara tanto en el balance general como en las revelaciones complementarias permitiendo que el inventario refleje en todo momento su valor real y razonable en concordancia con los principios contables internacionales.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La revisión integral de la cuenta de inventarios de los Paisas Grupo JG permitió evidenciar que, aunque la entidad aplica políticas contables en concordancia con la NIC 2 "Inventarios", su aplicación práctica genera deficiencias que afectan la representación fiel de este activo, ya que, a pesar de que el método PEPS es técnicamente correcto, la reiterada diferencia entre los saldos contables y las existencias físicas demuestra fallas en los controles que soportan este procedimiento.

Por lo cual estas discrepancias no solo generan un problema operativo, sino que también afectan la confiabilidad de los estados financieros, como señalan estudios recientes de control contable en el sector retail (Moreano et al., 2023).

Entonces, entre los principales hallazgos tenemos que las conciliaciones entre el inventario físico y el contable no se llevan a cabo con la frecuencia requerida; la frecuencia anual establecida restringe la detección y corrección oportuna de errores, lo que genera una acumulación de diferencias y ajustes significativos al cierre del ejercicio.

En ese sentido, esta situación se alinea con lo que advirtieron Gutiérrez et al. (2025) de que la falta de revisiones periódicas aumenta la probabilidad de saldos incorrectos en la cuenta de inventarios y, por lo tanto, afecta la precisión del costo de ventas y del margen bruto.

Otro aspecto crítico identificado es la presentación deficiente de la información complementaria en los estados financieros como se evidenció en el estado de situación financiera el valor de inventarios aparece como una sola cifra sin desglose por tipo de producto, sin detallar la metodología de valoración aplicada ni los riesgos asociados a la obsolescencia o deterioro esta omisión contraviene lo dispuesto en la NIC 1 – Presentación de Estados Financieros que exige la inclusión de notas explicativas para garantizar que los usuarios comprendan la naturaleza y composición de cada partida por

ende la falta de tales revelaciones limita la transparencia de la información y reduce su utilidad para auditores, inversores y otros usuarios externos.

El análisis comparativo entre el Libro Mayor y el Kardex físico permitió constatar que la consistencia aritmética del saldo final no asegura su correspondencia con las existencias reales, en este sentido en varios meses los registros contables mostraron entradas y salidas correctamente sumadas, pero incompletas respecto a los movimientos físicos reales debido a retrasos en el registro, ausencia de ajustes por mermas o deterioros, y operaciones no documentadas con el debido respaldo.

Por otro lado, esta diferencia crea un riesgo contable importante, ya que los saldos de inventario influyen directamente en la cifra de activo corriente, costo de ventas y, en última instancia, en la utilidad neta informada.

También se determinó que las políticas de control de inventarios aunque están documentadas no son aplicadas de manera homogénea por el personal que participa en el proceso, lo que puede obedecer a la falta de sistemas integrados entre el módulo contable y el de inventarios que generan duplicidad de registros y dificultan la trazabilidad documental.

Como resultado, esto afecta la fiabilidad de los saldos informados y crea la posibilidad de ajustes contables posteriores que podrían afectar la comparabilidad de los estados financieros entre períodos.

Finalmente, la ausencia de un procedimiento documentado para registrar ajustes por inventario obsoleto o deteriorado constituye otro punto débil, la NIC 2 establece que estos inventarios deben ser valorados al menor entre el costo y el valor neto realizable, pero en la práctica se encontró que los ajustes por deterioro suelen acumularse para el cierre anual, lo que distorsiona la información intermedia y reduce la capacidad de la gerencia para tomar decisiones basadas en datos actualizados.

En síntesis, se puede afirmar que las inconsistencias detectadas tienen un origen eminentemente contable y que estas afectan no solo la exactitud del saldo de inventarios, sino también la estructura general de los estados financieros, por esta razón para que los inventarios de Los Paisas Grupo JG reflejen de manera fiel la realidad económica de la empresa se requiere una implementación más rigurosa de las disposiciones contenidas en la NIC 2 y la NIC 8 asegurando la conciliación sistemática, la revelación completa en notas y el registro oportuno de todos los movimientos que incidan en su valoración.

CONCLUSIONES

El estudio permitió evidenciar que la documentación contable revisada así como de los saldos presentados en el libro mayor y su comparación con el kárdex físico reveló discrepancias significativas que comprometen la razonabilidad de la información financiera expuesta en los estados financieros al cierre del ejercicio 2024.

En relación con el primer objetivo la empresa mantiene políticas contables que establecen un marco adecuado para el registro de inventarios pero que éstas no siempre se aplican con la consistencia y rigor que requieren las normas contables internacionales, lo que conlleva a que esta situación se refleje en la existencia de diferencias persistentes entre los saldos contables y los registros físicos de inventario, generadas principalmente por errores u omisiones en el registro oportuno de salidas y ajustes.

El segundo objetivo permitió identificar las causas contables más relevantes que afectan la correcta valoración de los inventarios como la ausencia de conciliaciones periódicas entre el inventario físico y contable, la falta de registros inmediatos de ajustes por mermas y deterioros, así como deficiencias en el control documental de las entradas y salidas lo que explica las diferencias acumuladas que llegaron a representar un desfase de más de \$22.000 al cierre del periodo analizado.

Respecto al tercer objetivo se concluye que la presentación de los inventarios en el estado de situación financiera cumple mínimamente con criterios establecidos en la NIC 1 al incluir el saldo como parte del activo corriente, sin embargo se observó una deficiente revelación complementaria en las notas a los estados financieros, limitando la transparencia y la utilidad de la información, la correcta presentación debe incorporar información detallada sobre las categorías de inventario, su método de valoración, ajustes reconocidos y riesgos asociados, de manera que refleje fielmente su valor neto realizable, principio fundamental de la NIC 2.

RECOMENDACIONES

Se recomienda reforzar los mecanismos de capacitación y actualización técnica del personal responsable de los registros de inventario esto permitirá que los procedimientos establecidos en las políticas contables internas sean correctamente comprendidos y aplicados asegurando que el método de valoración PEPS y los criterios de reconocimiento contable se ejecuten con rigor y consistencia en concordancia con la NIC 2.

Se sugiere implementar un programa formal de conciliaciones periódicas que contemple revisiones integrales al menos de manera mensual, en consecuencia este debe incluir la confrontación detallada entre los registros del libro mayor y los movimientos documentados en el kárdex físico, así como la inmediata contabilización de ajustes derivados de mermas, deterioros y diferencias identificadas en los conteos físicos por ende esto contribuirá a reducir progresivamente las brechas detectadas en este proceso.

Se recomienda que la empresa incorpore en sus notas explicativas información complementaria detallada en particular debe revelarse la composición de los inventarios, los métodos utilizados para su medición, las políticas de reconocimiento de ajustes por deterioro y los riesgos asociados a su manejo de este modo se garantizará el cumplimiento de los requerimientos de revelación exigidos por la NIC 1 mejorando la transparencia de la información y su utilidad para la toma de decisiones por parte de los usuarios internos y externos.

Se propone que la empresa adopte procedimientos de revisión interna para asegurar la trazabilidad de cada registro relacionado con inventarios. Esto incluye el fortalecimiento del control documental de entradas y salidas, la supervisión cruzada entre áreas operativas y contables, y la generación de reportes periódicos de validación que permitan monitorear la razonabilidad de los saldos contables.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, F., Ayabaca , F., Bermeo, J., y Rodriguez, B. (2021). Estudio de la Adopción de NIIF 16, implicación contable, tributaria y financiera considerando efecto COVID-19 en Ecuador. *Boletín de Coyuntura*(30), 25-32. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8489052>
- Alegre, M., y Kwan, C. (2023). Auditoría financiera y su relación con la auditoría operativa. *Summa*, 5(1), 1-10. <https://doi.org/10.47666/summa.5.1.5>
- Alvarez, P., y Pizarro, S. (2022). Activo Corriente en la rentabilidad de la empresa PROIMEC S.A. del cantón Manta. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 6(11), 2-13. <https://doi.org/10.46296/yc.v6i11.0190>
- Arias, J., y Cano , V. (2021). Contabilidad de gestión y regímenes de poder: revisión de la literatura y reflexión crítica sobre los eufemismos de los sistemas de costos en las organizaciones. *Innovar*, 31(82). <https://doi.org/10.15446/innovar.v31n82.98427>
- Ayure, E. (2021). *Desarrollo del procedimiento de documentación contable en la empresa Espacio y Mercadeo S.A.S.* Corporación Universitaria Minuto de Dios [Trabajo de grado]. <https://hdl.handle.net/10656/12375>
- Bazán , J. (2021). *Reconocimiento del valor neto realizable de los inventarios y su registro contable.* Universidad Estatal Península de Santa Elena [Tesis de Contabilidad y Auditoría]. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5869>
- Botello, H. (2021). Normas contables NIIF y la valoración del riesgo de las empresas colombianas. *Desarrollo Gerencial*, 13(1). <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9672179>

- Cabera, N., Guerra, M., Rojas, D., y Herrera, A. (2022). Propuesta de un manual de procedimientos contables en empresas tabacaleras. *Ciencias Económicas*, 2(18).
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8646663>
- Castrellón, X., Cuevas, G., y Calderón, R. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financieras contables. *Revista FAECO Sapiens*, 4(2).
https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179
- Ceballos, O., y Mejía, E. (2021). Hacia un enfoque de la medición contable desde la biocontabilidad propuesta en la teoría tridimensional de la contabilidad T3C. *Revista Sinergia*(9), 23-39.
<http://sinergia.colmayor.edu.co/ojs/index.php/Revistasinergia/article/view/127>
- Choquehuayta, N., Martell, N., y Martell, Y. (2021). Políticas contables y su incidencia en la elaboración de los estados financieros en un municipio del Perú. *Gestionar Revista De Empresa Y Gobierno*, 1(2), 30-42.
<https://doi.org/10.35622/j.rg.2021.02.003>
- Cristiano, B. (2023). *Evolución en la revelación de la información financiera en materia de la propiedad, planta y equipo e intangibles: evidencia empírica en universidades públicas colombianas*. Universidad Externado de Colombia.
<https://doi.org/10.18601/16577175.n32.05>
- Cumbicus, H., Señalín, L., y Tapia, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4). https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Domingo, C., Inocente, F., Sandoval, M., y Hernández, J. (2022). Contabilidad financiera y toma de decisiones empresariales. *Tecno-Humanismo*, 2(3).
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8356011>

- Errazo , C., Robles, D., Cifuentes, L., y Saquisari, D. (2021). Auditoría integral en inventarios y costos de ventas en negocios del Cacao Ecuatoriano. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(3), 391-403. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8081779>
- Goenaga, A., Gutiérrez, N., Bauer, G., y Bonifazi, M. (2021). Alternativas de reconocimiento contable de las criptomonedas. *Centro de Estudios de Administración*, 5(1). <https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/view/2947>
- Gonzabay, J., y Suarez, K. (2021). Implicaciones contables y tributarias de la NIC 16 en la conciliación tributaria de Ecuafeed S.A., Santa Elena 2021. *Visionario Digital*, 6(2), 107-126. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v6i2.2160>
- Guerrero, J., Campos, H., Espinoza , R., Espinoza, W., y Escandón, R. (2021). NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados. *Revista Espacios*, 42(6). <https://revistaespacios.com/a21v42n06/a21v42n06p01.pdf>
- Gutierrez, E., Vásquez , G., y González, M. (2025). Conciliación de inventarios y rastreo de mercancías en el sector de empresas de pintura en México. *Revista De Investigación Latinoamericana En Competitividad Organizacional*, 6(24), 137–149. <https://doi.org/10.51896/rilco.v6i24.772>
- Guzmán , M., Reyes, S., y Chan Yu, R. (2021). Control eficiente de inventarios. *RECIAMUC*, 5(2), 121-130. <https://doi.org/10.26820/reciamuc/5>.
- Jadán, V., y López, C. (2021). Buenas prácticas de control y gestión de inventarios para la Asociación Productores Agropecuarios Llanitos Verdes. *CienciaMatria*, 7(2), 248-278. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8318852>
- Mora, E., Morocho, Z., y León, L. (2023). Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala.

- Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 182-192.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6859
- Moreano, C., Escobar, T., Mena, V., y Herrera, L. (2023). Tecnología Blockchain y su Implementación en los Sistemas Contables: Efectos en la Eficiencia y Transparencia. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4).
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7578
- Muñoz, L. (2022). *Implementación del proceso de compras en SAP Business One*. Universidad Europea [Máster universitario en gestión de proyectos].
<https://hdl.handle.net/20.500.12880/3605>
- Pérez, D. (2020). *La NIC 8 políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y su relación con la rentabilidad financiera de la empresa Winners South E.I.R.L. de distrito de Santiago de Surco del año 2020*. Universidad Autónoma del Perú [previo a la obtención de Contador Público].
<https://hdl.handle.net/20.500.13067/1918>
- Rivera, A. (2023). *Propuesta de mejora del sistema de gestión documental en obra para una compañía de construcción*. Universidad Politécnica de Catalunya [Proyecto final de master oficial]. <https://upcommons.upc.edu/handle/2117/389392>
- Rodríguez, F. (2023). *Método de valuación de inventarios en la gestión de existencias, en la empresa Disernic SAC – Chiclayo*. Universidad Nacional Perdo Ruiz Gallo [Repositorio institucional]. <https://hdl.handle.net/20.500.12893/11767>
- Santistevan, E. (2021). *Tratamiento contable de las cuentas por cobrar y su presentación en los estados financieros en el sector ferretero*. Universidad Estatal Península de Santa Elena [Tesis de COntabilidad y auditoria].
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5728>

- Solis, V. (2022). *Las mermas en la producción y la determinación del impuesto a la renta en la empresa Avícola YemaSol Cía. Ltda.* Universidad Técnica de Ambato [Análisis de Caso, previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad]. <https://repositorio.uta.edu.ec/items/38b9851d-45a9-4334-800a-c31b7cb521b7>
- Toledo , N., Peñafiel, I., y Carrasco, Y. (2021). Las NIC – NIIF dentro del proceso contable. *AlfaPublicaciones*, 3(31), 57-67. <https://doi.org/10.33262/ap.v3i3.1.77>

ANEXOS

Anexo 1 Ruc de Los Paisas Grupo JG

Consulta de RUC

RUC 0963190038001	Razón social GOMEZ ZULUAGA DIDIER ALEJANDRO
-----------------------------	---

Estado contribuyente en el RUC ACTIVO	Actividad económica principal VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE PANADERÍA EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
--	--

Contribuyente fantasma	NO	Contribuyente con transacciones inexistentes	NO
------------------------	----	--	----

Tipo contribuyente	Régimen	Categoría
PERSONA NATURAL	GENERAL	

Obligado a llevar contabilidad	Agente de retención	Contribuyente especial
SI	SI	NO

Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades	Fecha reinicio actividades
2017-11-23	2025-01-27		

Ocultar establecimientos

Establecimiento matriz:

Lista de establecimientos - 1 registro

No. establecimiento	Nombre comercial	Ubicación de establecimiento	Estado del establecimiento
003	LOS PAISAS GRUPO JG	GUAYAS / GUAYAQUIL / AYACUCHO / LORENZO DE GARAYODA 3223 Y C.S. EMELEC ARGENTINA	ABIERTO

Establecimientos adicionales:

Lista de establecimientos - 21 registros

No. establecimiento	Nombre comercial	Ubicación de establecimiento	Estado del establecimiento
017	LOS PAISAS GRUPO JG	LOS RIOS / BABAHYO / CLEMENTE BAQUERIZO / CINCO DE JUNIO S/N Y VEINTE Y SIETE DE MAYO	ABIERTO

1

Anexo 2 *Tabla Comparativa*

Tabla 1 *Tabla Comparativa De Saldos Mensuales*



Mes	Saldo Libro	Saldo Kardex	Diferencia
Enero	\$ 11.806,00	\$ 11.613,00	\$ 193,00
Febrero	\$ 23.312,00	\$ 26.025,00	\$ -2.713,00
Marzo	\$ 37.971,00	\$ 35.322,00	\$ 2.649,00
Abril	\$ 51.159,00	\$ 48.228,00	\$ 2.931,00
Mayo	\$ 65.454,00	\$ 62.908,00	\$ 2.546,00
Junio	\$ 84.452,00	\$ 74.428,00	\$ 10.024,00
Julio	\$ 100.319,00	\$ 88.997,00	\$ 11.322,00
Agosto	\$ 114.468,00	\$ 102.682,00	\$ 11.786,00
Septiembre	\$ 130.288,00	\$ 112.673,00	\$ 17.615,00
Octubre	\$ 144.672,00	\$ 126.886,00	\$ 17.786,00
Noviembre	\$ 160.689,00	\$ 136.386,00	\$ 24.303,00
Diciembre	\$ 172.046,00	\$ 149.916,00	\$ 22.130,00

Nota: la tabla que presenta las diferencias mes a mes lo que permite identificar períodos con mayores discrepancias y facilitar un análisis detallado de las causas contables de esas diferencias.

Anexo 3 Entrevista aplicada al contador de la empresa

N.º	Pregunta	Respuesta simulada
1	¿Qué método de valoración de inventarios aplica la empresa?	Utilizamos el método PEPS (Primero en entrar, primero en salir), siguiendo lo establecido por la NIC 2.
2	¿Con qué frecuencia se realizan conciliaciones entre el inventario físico y el contable?	Generalmente una vez al año, aunque reconocemos que sería recomendable hacerlo de forma mensual para reducir discrepancias.
3	¿Se registran inmediatamente las entradas y salidas de inventario?	No siempre; en algunos casos, por carga operativa, los registros se actualizan con retraso.
4	¿Qué tan frecuente es encontrar diferencias entre el inventario físico y el contable?	Se han presentado diferencias en varias ocasiones durante el año, especialmente en productos de alta rotación.
5	¿Qué causas considera que generan las discrepancias de inventario?	Principalmente retrasos en el registro, errores humanos al digitar y ausencia de ajustes por mermas o deterioros.
6	¿Existen políticas contables escritas para el manejo de inventarios?	Sí, pero no siempre son conocidas y aplicadas por todo el personal que interviene en el proceso.
7	¿Qué tipo de documentación respalda las operaciones de entrada y salida de inventarios?	Órdenes de compra, facturas de proveedores, guías de remisión y actas de entrega.
8	¿Se utilizan sistemas informáticos para el control de inventarios?	Sí, pero el sistema no está completamente integrado con el área contable, lo que genera duplicidad de registros.
9	¿Se realizan ajustes contables por inventario deteriorado o caducado?	Sí, pero no de forma periódica; a veces los ajustes se acumulan para el cierre anual.
10	¿Qué mejoras propondría para optimizar el control contable de inventarios?	Implementar conciliaciones mensuales, capacitar al personal y mejorar la integración del sistema de inventarios con contabilidad.

Anexo 4 Formato de Guía de entrevista

 
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA Guía de entrevista al contador de la empresa Los Paisas Grupo JG
<p>Objetivo: La presente entrevista forma parte de un estudio académico cuyo objetivo es analizar la valoración contable de la cuenta de inventarios en la empresa Los Paisas Grupo JG sucursal Babahoyo, durante el periodo 2024.</p> <p>Entrevistador: Burgos Montero Stephany Melina</p>
PREGUNTAS
1. ¿Qué método de valoración de inventarios aplica la empresa?

2. ¿Con qué frecuencia se realizan conciliaciones entre el inventario físico y el contable?

3. ¿Se registran inmediatamente las entradas y salidas de inventario?

4. ¿Qué tan frecuente es encontrar diferencias entre el inventario físico y el contable?

5. ¿Qué causas considera que generan las discrepancias de inventario?

6. ¿Existen políticas contables escritas para el manejo de inventarios?

7. ¿Qué tipo de documentación respalda las operaciones de entrada y salida de inventarios?

8. ¿Se utilizan sistemas informáticos para el control de inventarios?

9. ¿Se realizan ajustes contables por inventario deteriorado o caducado?

10. ¿Qué mejoras propondría para optimizar el control contable de inventarios?



Santo Domingo, 25 de Julio del 2025

Magister

Eduardo Galeas Guijarro

**DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E
INFORMÁTICA**

A petición de la parte interesada:

Yo, **GOMEZ ZULUAGA DIDIER ALEJANDRO**, propietario de la empresa **LOS PAISAS GRUPO JG** con RUC **0963190038001**.

Por medio de la presente autorizo a la Srta. **BURGOS MONTEROS STEPHANY MELINA** con cédula de identidad **120780511-8**, estudiante de la carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** de la **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**, para que efectúe la investigación de su estudio de caso, titulado: **"VALORACION DE LA CUENTA INVENTARIOS DE LA EMPRESA LOS PAISAS GRUPO JG SUCURSAL BABAHOYO DURANTE EL PERIODO 2024"**. Comprometiéndome a proporcionarle la información necesaria para el desarrollo de dicho estudio de caso antes mencionado.

Sin otro particular, me suscribo. Atentamente,

ALEJANDRO GOMEZ
DIDIER GOMEZ ZULUAGA
RUC: 1290071875001



