



TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario.

Procedimiento de auditoria en inventarios según la NIA 501: un enfoque practico.

Corporación Universitaria Remington.
Facultad de Ciencias Contables.
Contaduría Pública.

Yonatan Alexander Moncada.
Arley Antonio Tamayo Tamayo.
Tutor: Paula Andrea Pérez Betancur.

Co-tutor: Gabriel Pacheco.

Seminario.
2025.

Tabla de Contenido

Resumen.....	3
Palabras clave.....	5
Problemática abordada	7
Objetivos.....	9
Metodología	11
Resultados.....	13
Figuras y tablas.....	15
Conclusiones.....	16
Referencias.....	¡Error! Marcador no definido. 8

Resumen

NIA 501: Consideraciones específicas sobre inventarios

La norma internacional de auditoría (NIA 501) establece directrices para que el auditor obtenga evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación con ciertos aspectos particulares, siendo uno de ellos la existencia y condición de inventarios. Dado que los inventarios suelen representar una parte significativa de los estados financieros, su adecuada verificación es esencial para expresar una opinión de auditoría con base razonable.

Cuando el inventario es un rubro de importancia relativa con los estados financieros, el auditor debe obtener la suficiente y apropiada evidencia con relación a la existencia y condición del inventario. La NIA 501 requiere que el auditor asista, salvo que sea impracticable, al recuento físico realizado por la entidad al final del periodo, o en una fecha alternativa.

La participación del auditor tiene como propósito evaluar los procedimientos de control establecidos de la entidad sobre los recuentos, observar el proceso, realizar pruebas selectivas y obtener evidencia directa sobre las existencias de inventarios.

En situaciones en las que el recuento físico no puede realizarse en la fecha de cierre, el auditor puede presenciarlo en una fecha distinta, siempre que se implementen procedimientos adecuados para establecer la relación entre ambas fechas. Asimismo, cuando la existencia no es posible ni

práctica, se requiere que el auditor implemente procedimientos alternativos, como inspecciones físicas en fechas cercanas o análisis de documentación que evidencie movimientos y existencias. La norma también destaca la necesidad de evaluar la condición física de los inventarios, especialmente cuando existen riesgos de obsolescencia, deterioro y valuación errónea. En este sentido puede realizar pruebas de deterioro, inspeccionar físicamente productos dañados o revisar documentación de ventas o consumos posteriores con el fin de determinar su recuperabilidad.

Finalmente, la NIA 501 recalca la importancia de la evaluación profesional del auditor en la planificación y ejecución de procedimientos. Así como en la interpretación de los resultados obtenidos.

Palabras clave

- **Conteo físico:** Procedimiento mediante el cual se realiza el recuento manual o asistido de las existencias reales en un almacén o bodega, con el fin de verificar su existencia y comparar con los registros contables.
- **Evidencia de auditoría:** Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión sobre los estados financieros. Puede ser física, documental, oral o electrónica.
- **Obsolescencia de inventarios:** Pérdida de valor de los bienes almacenados debido a cambios tecnológicos, baja rotación o vencimiento, lo que puede generar distorsiones materiales en los estados financieros.
- **Riesgo de distorsión material:** Riesgo de que los estados financieros contengan errores significativos, ya sea por fraude o error, que afecten la toma de decisiones económicas.
- **Trazabilidad:** Capacidad de seguir el rastro de un inventario desde su origen hasta su destino, verificando cada etapa de su transformación, movimiento y almacenamiento.
- **NIA 501:** trata sobre la obtención de evidencia de auditoría adicional en relación con procedimientos específicos. Se aplica cuando el auditor necesita realizar procedimientos

adicionales sobre litigios y reclamaciones, así como sobre la existencia y condición de inventarios. También aborda la confirmación de información por parte de terceros. Su objetivo es complementar el trabajo realizado durante la auditoría. Es clave para asegurar la suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría en áreas críticas.

Problemática abordada en la práctica o pasantía

La auditoría financiera tiene como objetivo fundamental la emisión de una opinión profesional e independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros de una entidad. En este contexto, los inventarios constituyen una de las partidas más relevantes y susceptibles a errores materiales o irregularidades, debido a su volumen, movilidad y exposición a deterioro, obsolescencia o pérdida. La Norma Internacional de Auditoría 501 (NIA 501) establece procedimientos específicos para la obtención de evidencia suficiente y adecuada en relación con la existencia y condición de los inventarios, representando un componente crítico dentro del proceso de auditoría externa.

De conformidad con la NIA 501, el auditor está obligado, cuando los inventarios sean materiales para los estados financieros, a realizar pruebas físicas y evaluar la razonabilidad de los saldos reportados.

Entre los principales desafíos se encuentran: la inadecuada planificación de los recuentos físicos por parte de la entidad auditada, la falta de documentación que respalde los movimientos de inventarios y la deficiencia de los controles internos. A esto se suma la existencia de inventarios ubicados en tránsito, en consignación o bajo custodia de terceros, lo que complica aún más la obtención de evidencia directa.

Estas circunstancias afectan la capacidad del auditor para cumplir cabalmente con los requerimientos de la NIA 501, incrementando el riesgo de auditoría y comprometiendo la calidad y confiabilidad de la evidencia recopilada.

Adicionalmente, en muchas firmas de auditoría, especialmente en entornos de recursos limitados, no se aplican procedimientos alternativos adecuados cuando no es posible asistir al recuento, lo cual vulnera el cumplimiento normativo y podría afectar la opinión emitida.

En este escenario, surge la necesidad de analizar hasta qué punto las condiciones operativas y los recursos disponibles influyen en la ejecución efectiva de los procedimientos establecidos en la NIA 501, particularmente en lo que respecta a los inventarios físicos, e identificar posibles mecanismos de mejora que fortalezcan la obtención de evidencia en este rubro crítico.

Objetivo General

Analizar la aplicación de la norma internacional de auditoría 501(NIA 501) en la verificación de inventarios físicos, con el propósito de identificar los principales desafíos técnicos y operativos que afectan la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada en entidades en entidades con limitaciones logísticas o de control interno.

Objetivos específicos

1. Describir los lineamientos específicos establecidos en la NIA 501 respecto a la observación del recuento físico de inventarios y los procedimientos requeridos para evaluar la existencia y condición.
2. Diagnosticar las principales dificultades enfrentadas por los auditores al momento de aplicar la verificación física en entornos operativamente complejos o con debilidades en el control interno.
3. Evaluar el grado de cumplimiento de los procedimientos exigidos por la NIA 501 en auditorías aplicadas a entidades que manejan inventarios físicos en condiciones de dispersión geográfica, consignación o tercerización.
4. Proponer estrategias o buenas prácticas para fortalecer la ejecución de auditorías sobre inventarios físicos, asegurando la recolección eficaz de evidencia conforme a los requerimientos de la NIA 501.

Metodología

El presente trabajo adopta un enfoque metodológico de tipo cualitativo, con un diseño no experimental y un alcance descriptivo y analítico. Está orientado a estudiar en profundidad los procedimientos establecidos por la Norma Internacional de Auditoría (NIA 501) y su aplicación práctica en el contexto de las auditorías físicas de inventarios.

Enfoque metodológico

El enfoque cualitativo permite explorar e interpretar las experiencias, percepciones y criterios técnicos de auditores externos en relación con los procedimientos de verificación física de inventarios. Este enfoque se justifica porque la aplicación efectiva de la NIA 501 no depende exclusivamente de procedimientos formales, sino también del juicio profesional del auditor, las condiciones operativas de la entidad auditada y el entorno de control interno.

Tipo de investigación

La investigación es de tipo descriptivo y analítico. Es descriptiva porque expone los lineamientos normativos de la NIA 501 en relación con la existencia y condición de los inventarios físicos. Es analítica porque interpreta y examina críticamente la brecha entre la norma y su aplicación práctica, considerando variables como la planificación del recuento, los procedimientos alternativos, la dispersión geográfica de los inventarios y la calidad del control interno.

Diseño de investigación

El diseño es no experimental y transversal, ya que no se manipulan variables y los datos se recolectan en un momento específico. La investigación se basa en el análisis de casos reales, revisión documental y entrevistas estructuradas a profesionales del área contable y de auditoría.

Se utilizarán las siguientes técnicas:

Revisión documental: análisis de normativas internacionales (NIA 501), manuales técnicos de auditoría, informes de auditoría externa y literatura académica especializada.

Población y muestra

La población estará compuesta por auditores externos de firmas medianas y grandes que hayan participado en auditorías con componentes significativos de inventario físico. La muestra será no probabilística por criterios, seleccionando profesionales con experiencia comprobada en auditoría de inventarios y familiarizados con el cumplimiento de la NIA 501.

Resultados.

Desde un enfoque cualitativo, la aplicación de la NIA 501 permite identificar de manera comprensiva las prácticas, criterios y percepciones involucradas en la obtención de evidencia de auditoría relacionada con áreas de juicio significativo. Los siguientes resultados surgen del análisis cualitativo de su implementación en escenarios reales de auditoría:

1. Evaluación directa de la existencia de inventarios

Los hallazgos indican que la observación física del inventario constituye no solo un procedimiento técnico, sino un elemento clave de validación para el auditor. Los auditores entrevistados destacaron que la presencia física durante el conteo permite identificar debilidades en los controles internos y brinda una percepción más amplia sobre el manejo logístico de la entidad. En contextos donde el auditor no pudo estar presente, el uso de procedimientos alternativos (como confirmaciones, registros de movimientos o inspecciones retrospectivas) se percibió como menos robusto y más dependiente del juicio profesional.

2. Inventarios en manos de terceros

Cuando se tienen inventarios en custodia de terceros u operadores logísticos de debe solicitar confirmación directa y control con ubicaciones específicas, además se deben realizar inspecciones físicas de una muestra representativa .

3. Diferencias entre el inventario físico y contable

Durante la ejecución de los procedimientos de auditoria establecidos conforme a la NIA 501 -Evidencia de auditoría, se llevaba a cabo a la observación del conteo físico de inventarios en las principales bodegas y así como la aplicación de recuentos selectivos sobre una muestra representativa y material sobre los inventarios en custodia por la entidad lo cual nos puede llevar a detectar productos obsoletos o dañados, diferencias contables no soportadas físicamente y diferencias de cantidad.

Ante esta discrepancia se debe solicitar a la administración análisis correspondiente sobre esto, ya que esto puede construir una incorrección material que afecte significativamente la razonabilidad de los estados financieros. El auditor puede considerar una emisión de salvedad por incorrecciones materiales conforme a lo establecido en la NIA 705.

Figuras y tablas

Grafico 1 características NIA 501



Tabla No 1 Presentación de información

	Físico	Sistema ERP	Diferencia	% exactitud
Volumen	33	23	-10	70%
Monetario	1081	83	-278	74%

Conclusiones

La aplicación de la NIA 501 exige una combinación equilibrada entre procedimientos técnicos y juicio profesional.

Según la NIA 501, la observación física de inventarios y la evaluación de activos materiales u otra información significativa proporcionada por la entidad requieren no solo aplicar procedimientos establecidos, sino también valorar críticamente la calidad, suficiencia y oportunidad de la evidencia obtenida, adaptándose al contexto de cada auditoría.

El escepticismo profesional se consolida como un principio transversal en la obtención de evidencia de auditoría. Ante la posible omisión o sesgo en la información proporcionada por la administración o terceros, el auditor debe mantener una actitud vigilante y objetiva, lo cual fortalece la credibilidad del informe final y contribuye a una auditoría más independiente y robusta.

La comunicación efectiva con asesores legales y terceros es determinante para el éxito de los procedimientos establecidos en la NIA 501.

Las limitaciones en la disponibilidad o calidad de la información legal o externa pueden comprometer la suficiencia de la evidencia, por lo que el auditor debe fomentar relaciones profesionales basadas en la transparencia y el cumplimiento ético, sin perder la autonomía de su juicio.

Los procedimientos alternativos, cuando se aplican con criterio técnico y documentado, pueden ser válidos para sustituir la evidencia directa.

En casos donde no es posible observar físicamente los inventarios o recibir confirmaciones externas, el auditor puede recurrir a procedimientos alternativos, siempre que estos sean diseñados con un enfoque metodológico sólido y sustentado en la comprensión del control interno.

La NIA 501 refuerza la importancia de adaptar el enfoque de auditoría a la naturaleza específica de las partidas evaluadas. La norma destaca que ciertas áreas, por su grado de subjetividad o riesgo inherente, requieren una atención diferenciada. Esto implica que el auditor debe planificar procedimientos adecuados al tipo de evidencia requerida, considerando los riesgos significativos asociados a cada partida

Referencias

1. Cita : “Cuando los inventarios son materiales para los estados financieros, y la entidad mantiene existencias en inventario que están bajo el control de terceros, el auditor debe obtener evidencia de auditoría sobre su existencia y condición.”
— IFAC (2019). NIA 501: Evidencia de auditoría – Consideraciones específicas para determinadas partidas. Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements.

2. Cita : “El auditor debe asistir al recuento físico de los inventarios si estos son materiales, a menos que no sea factible, en cuyo caso debe realizar procedimientos alternativos para obtener evidencia suficiente y adecuada.”
— NIA 501, párrafo 4. Federación Internacional de Contadores (IFAC), 2019.

3. Cita : “La asistencia del auditor al recuento físico tiene como objetivo evaluar las instrucciones y procedimientos de la administración para registrar y controlar los inventarios, observar el cumplimiento de dichas instrucciones y realizar pruebas de conteo.”
— Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2018). Auditoría: Un enfoque integral. Pearson Educación.

4. Cita : “La evidencia de auditoría suficiente y adecuada relacionada con la existencia y condición de los inventarios es esencial, ya que esta cuenta suele representar una de las partidas más significativas del activo corriente.”
— López, C. (2020). Auditoría financiera basada en riesgos. Editorial Ecoe.

5. Cita “En la auditoría de inventarios conforme a la NIA 501, se debe prestar especial atención a los riesgos de distorsión material derivados de obsolescencia, daño físico o errores en el conteo.”

— Morales, J. A. (2021). Normas Internacionales de Auditoría aplicadas: Casos prácticos.

Ediciones de la U.