



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE  
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACION  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MODALIDAD COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**CASO DE ESTUDIO**

**Auditoría y propuesta de estrategias de mejoramiento del control interno en los  
componentes de inventarios, propiedad, planta y equipo**

**AUTOR**

**LESLIE CRISTINA INTRIAGO TORRES**

**GUAYAQUIL**

**AÑO 2023**

## CERTIFICADO DE SIMILITUD

### Auditoria CI

#### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>6%</b>	<b>6%</b>	<b>0%</b>	<b>3%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

#### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>es.snhu.edu</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>2</b>	<b>squareup.com</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>3</b>	<b>pt.slideshare.net</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>fr.slideshare.net</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>pt.scribd.com</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>6</b>	<b>rraae.cedia.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>7</b>	<b>es.slideshare.net</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>8</b>	<b>scienti.colciencias.gov.co:8080</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>9</b>	<b>www.gatewit.com</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>

Excluir citas      Activo

Excluir coincidencias      Apagado

Excluir bibliografía      Activo



PAULA DOLORES  
RAMIREZ YEPEZ

## ÍNDICE DE CONTENIDO

I. INTRODUCCION .....	1
II. ANÁLISIS DEL CASO DE ESTUDIO .....	4
Desarrollo del caso de estudio.....	7
Marcas de Auditoría en los papeles de trabajo .....	8
III. PROPUESTA .....	13
Estrategias para el mejoramiento del control de los activos.....	16
Estrategias para inventarios .....	16
Recomendación de método para control de inventario .....	17
Mejoras para control de activos fijos (propiedad, planta y equipo).....	19
IV. CONCLUSIONES.....	22
V. RECOMENDACIONES .....	23
VI. REFERENCIAS .....	24

## INDICE DE TABLA

Tabla 1. Detalle de inventario.....	4
Tabla 2. Detalle de terreno .....	5
Tabla 3. Detalle de edificio .....	5
Tabla 4. Cuestionario Dirigido al Jefe de Bodega .....	7
Tabla 5. Cédula Sumaria de Inventario .....	9
Tabla 6. Cédula Analítica de Inventario .....	9
Tabla 7. Hallazgo .....	10
Tabla 8. Cédula Analítica de la Cuenta Terreno.....	10
Tabla 9. Cédula Analítica de la Cuenta Edificios .....	11
Tabla 10. Ajuste y reclasificación de inventario .....	12
Tabla 11. Ajuste y reclasificación de terreno y edificio .....	12
Tabla 12. Programa de Trabajo, Auditoria para la Cuenta de Inventarios (1).....	13
Tabla 13. Programa de Trabajo, Auditoria para la Cuenta de Inventarios (2).....	14
Tabla 14. Programa de Resultados de Auditoría, Cuenta de Inventarios .....	15
Tabla 15. Análisis .....	15
Tabla 16. Valoración por método PEPS –Cocina.....	18
Tabla 17. Valoración por método PEPS-Refrigeradora.....	19
Tabla 18. Informe de auditoria .....	21

## INDICE DE FIGURA

Figura 1. Marcas de auditoria .....	8
-------------------------------------	---

## I. INTRODUCCION

En un principio, la función de la auditoría se limitaba a la mera vigilancia, con el fin de evitar errores y fraudes. Con el crecimiento de las empresas, la separación entre propietarios y administradores, y los intereses de terceros (entidades de crédito, Administración Pública, acreedores, etc.) se ha hecho necesario garantizar la información económico-financiera suministrada por las empresas.

Sin abandonar las funciones primitivas, la auditoría acomete un objetivo más amplio: determinar la veracidad de los estados financieros de las empresas, en cuanto a la situación patrimonial y a los resultados de sus operaciones. La Auditoría es una actividad consistente en la revisión y verificación de documentos contables, siempre que aquélla tenga por objeto la emisión de un informe que pueda tener efectos frente a terceros. (Auditoría y concepto, s.f.)

De acuerdo al artículo de As Consulting Group (2021), La Auditoría es herramienta relevante para la gerencia, debido a que le permite implementar medidas para un mejor control financiero. Cuando se realiza un análisis del balance de los estados financieros, se obtiene un mejor panorama de los escenarios que representen riesgos para la empresa. A través de la auditoría se puede detectar casos de gastos excesivos, incumplimiento de proyectos, reclamos de los clientes o fuga de talento humano. Es de gran ayuda para el personal directivo debido a que permite una mejor comprensión de sus procesos y llevar a cabo acciones que le permitan mejorar para el cumplimiento de la planificación estratégica.

El profesional que desempeñará esta función es el auditor, quien es una persona con experiencia para detectar algún problema que pueda surgir, evaluar la información disponible y buscar una solución, tiene los conocimientos de un contador y la destreza de un investigador porque debe encontrar pruebas de que algo no funciona bien en una empresa. Es responsable de la validez y certeza de los estados financieros y escribe un informe con sus hallazgos y recomendaciones al terminar su investigación. (Equipo editorial de Indeed, 2023). Para su ejecución debe de contar con documentos adecuados

y de apoyo tales como los papeles de trabajo. La Contraloría General del Estado al referirse a los papeles de trabajo, sus finalidades, contenidos y archivo, entre otros aspectos, señala que es el conjunto de piezas documentales o electrónicas (procesador de textos, hojas electrónicas, o elaborados en alguna otra aplicación informática), en los cuales está consignada la evidencia recopilada por el auditor y los resultados de las pruebas realizadas durante la etapa de ejecución.

También formarán parte de los papeles de trabajo aquellas piezas documentales o electrónicas obtenidas por el auditor y que no han sido preparadas por él. Por lo tanto, el conjunto de cédulas, documentos y medios magnéticos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes. (Teodoro, 2019)

Para tener una mejor percepción del estudio de este caso se ha definido el siguiente tema: “Auditoría y propuesta de estrategias de mejoramiento del control interno en los componentes de inventarios, propiedad planta y equipo”

### **Objetivo General**

Determinar las falencias en los componentes de inventarios, propiedad planta y equipo para luego proponer estrategias de mejoramiento.

### **Objetivos específicos**

- Realizar el levantamiento de información con los datos proporcionados
- Efectuar las cédulas correspondientes al tratamiento del inventario y propiedad, planta y equipo
- Hacer un cuestionario dirigido al Jefe de Bodega para identificar posibles fallas en el inventario
- Diseñar estrategias para el mejoramiento del control de los activos

## Preguntas de la investigación científica

- ¿Cómo se realiza el levantamiento de la información?
- ¿De qué forma se evidencia el tratamiento del inventario y de propiedad, planta y equipo?
- ¿Cómo identificar las fallas en el área de bodega?
- ¿Cuáles serían las estrategias para el mejoramiento del control de los activos?

En este caso de estudio, de acuerdo a Garnica (s.f.) es un método de investigación empírica en las ciencias que consiste en la descripción escrita de una experiencia, situación o problemática profesional real ocurrida en una organización, con el objeto de analizar dicha problemática, realizar un diagnóstico, presentar alternativas de solución argumentadas que sirvan para la toma de decisiones y para elegir una solución fundamentada con argumentos teóricos y prácticos así como para evaluar los resultados de dicha solución, acontecidos o futuros. Además, se utilizará el método cualitativo con la ayuda de un cuestionario dirigido al jefe de Bodega para recolectar información relevante.

Se llevará a cabo el análisis de los componentes de inventarios, propiedad planta y equipo que corresponden a los activos de la empresa con la ayuda de los papeles de trabajo tales como: cédulas sumarias, cédulas analíticas, programas, entre otros, de acuerdo a la necesidad para encontrar las falencias y poder tomar correctivos. Cabe resaltar que la auditoría de inventario nos permitirá mantener su exactitud, detectar las causas de las pérdidas y garantizar que siempre se dispone de la cantidad correcta de existencias en el momento adecuado. Comprender mejor el flujo de existencias ayudará a garantizar el buen funcionamiento del negocio porque sabrás qué productos tienes disponible. (Galante, 2019). Por consiguiente, el componente propiedad, planta y equipo representa los activos tangibles adquiridos. Estos se construyen con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente económico. Estos activos no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y su vida útil excede de un año. (Gómez, 2020)

## II. ANÁLISIS DEL CASO DE ESTUDIO

De acuerdo al presente estudio, el problema se origina en dos componentes de los activos de la empresa, los cuales son: en inventarios se realizó un conteo físico a los 31 días del mes de diciembre del 2022, donde se determinó que las cantidades de las existencias en la mercadería de la empresa, no son reales. Se encontró \$4387,36 menos de lo señalado en los saldos de los estados financieros.

En propiedad planta y equipo los valores según informe de perito son: con fecha 02/ene/2022 se determinó valor de revalorización de \$500.000,00 para terreno norte y de \$600.000,00 para terreno centro. Valores determinados según Catastro Municipal: terreno norte \$580.000,00 y terreno centro \$620.000,00. Con fecha 2/enero/2022 se determinó valor de revalorización de \$1.000.000,00 para edificio principal y de \$ 800.000,00 para edificio sucursal.

### CASO EXIGIBLE-INVENTARIOS (6)

**Tabla 1.**

*Detalle de inventario*

<b>ARTICULOS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>	<b>CONTEO FISICO</b>
COCINAS DUREX 9HJK6	199	349,44	69.538,56	189
REFRIGERADORA INDURAMA 56JJ	200	489,05	97.810,00	204
REFRIGERADORA DUREX FGHT	150	551,01	82.651,44	147
<b>TOTAL</b>				

**Fuente:** Empresa "XYZ"

**Elaborado por:** Intriago Leslie (2023)



**Tabla 2.***Detalle de terreno*

<b>NOMBRES</b>	<b>VALOR ARQUIRIDO</b>	<b>FECHA ADQUISICION</b>
CDLA. LA FAE MZ 05 - 500 M	225.000,00	03-abr-19
CENTRO GQUIL AV 9 DE OCTUBRE 200 M	385.000,00	06-jun-20
<b>TOTAL</b>		

**Fuente:** Empresa "XYZ"**Elaborado por:** Intriago Leslie (2023)

Según informe de perito con fecha 02/ene/2022 se determinó valor de revalorización de \$500.000,00 para terreno Norte y de \$600.000,00 para terreno Centro.

Valores determinados según Catastro Municipal: terreno norte \$580.000,00 y terreno centro \$620.000,00.

**Tabla 3.***Detalle de edificio*

<b>Detalle</b>	<b>Valor Adq.</b>	<b>Fecha Adq.</b>	<b>Ubicación</b>
Principal	\$ 800.000,00	02/01/2015	Córdova 113 y P. Icaza
Sucursal	\$ 400.000,00	02/01/2015	Alborada 1era etapa
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.200.000,00</b>		

**Fuente:** Empresa "XYZ"**Elaborado por:** Intriago Leslie (2023)

Según informe de perito con fecha 2/enero/2022 se determinó valor de revalorización de \$1.000.000,00 para edificio principal y de \$ 800.000,00 para edificio sucursal.

**Se pide elaborar**

- Papeles de trabajo con referencias y marcas
- Ajustes y reclasificaciones
- Conclusiones y recomendaciones

La causa principal es no manejar un eficiente control interno de estos activos por consecuencia representa un riesgo mayor para alcanzar los objetivos de la organización. Según Aguirre y Armenta (2012), es necesario tener un adecuado control interno para evitar riesgos y fraudes, además así se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

El desarrollo de este caso de estudio es de importancia, debido a que nos permite determinar cuáles son las falencias en relación al manejo de inventarios y el control de los activos de propiedad, planta y equipo con el fin de tomar acciones correctivas. Como indica Valle (2021) gracias a la auditoría de inventarios se previene y evita el conocido robo hormiga y evita mermas por productos obsoletos, permite comprobar que el registro, flujo y valuación de los inventarios esté realizándose correctamente. Para las empresas que manejan productos, realizar periódicamente la auditoría de inventarios es indispensable para detectar las debilidades en el manejo del stock y corregir el déficit a tiempo. Además, contribuye a: detectar causa de faltantes de inventario, garantizar el abasto de mercancías y comprender mejor la cadena de suministro.

De igual manera, llevar un control del componente propiedad planta y equipo ayudará a tener datos confiables que se verán reflejados en los estados financieros. Por otra parte, permite al redactor ampliar conocimientos en el área de Auditoría sobre el uso de los papeles de trabajo para su desarrollo en el ámbito profesional.

## Desarrollo del caso de estudio

En primera instancia para recabar información relevante sobre el manejo de los inventarios se ha optado por la realizar una entrevista a la persona encargada del área de Bodega, es decir, el Jefe de Bodega. A continuación, las preguntas del cuestionario:

**Tabla 4.**  
*Cuestionario Dirigido al Jefe de Bodega*

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PRELIMINAR		
CUESTIONARIO PARA AUDITORIA DE INVENTARIOS DIRIGIDO AL JEFE DE BODEGA		
PREGUNTAS	RESPUESTAS	COMENTARIO
1. ¿Cómo se identifica el ingreso de una mercadería nueva a la bodega y al sistema?	Cuando llegan a bodega, entran al área de desembarque y es allí que se separa por tipos de mercadería, pero no cuentan con un código en específico que nosotros le pongamos, ellos ya vienen con una numeración y eso se toma en cuenta para registrarlo en el sistema.	No usan un código propio solo los diferencian con el que la mercadería viene desde el proveedor y con eso lo ingresan al sistema .
2. ¿Existen un manual o políticas que ayude a un mejor manejo del inventario?	No existe un manual de políticas para el área de bodega, se trabaja según los criterios y las referencias que se tienen, no hay nada explícito aquí.	Debe de existir un manual que ayude al control paso a paso lo que se debe hacer según corresponda desde la entrada hasta la salida de la mercadería .
3. ¿Existen funciones segregadas entre usted y los asistentes de bodega?	Funciones como tal hay, pero a en ocasiones ellos firman la entrada o salida y en otras lo hago yo, lo mismo con el llenado de documentos o recepción de mismos.	No hay una segregación correcta de funciones para el jefe y los asistentes de bodega, lo que puede perjudicar al área .
4. ¿Qué adquisiciones de inventarios son aprobadas por algún superior diferente al área de bodega?	Yo solo hago le requerimiento al contador y él da el visto bueno para poder aprobar la compra de la mercadería .	El contador se encarga de requerir las unidades solicitadas en la bodega, pero no se hizo mención de cómo o que documentos intervienen en el proceso.
5. ¿Cada que tiempo realizan un control de inventario de bodega?	El inventario de bodega se hace una sola vez al año o sea el último mes del año se la realiza.	Durante todo un año existe una sola revisión, lo que permite que exista una brecha abismal de diferencia entre el físico y lo que se tiene en el sistema .

6. ¿Cuándo fue el último inventario hecho en la bodega?	El año pasado en diciembre.	Lo que permite corroborar lo expresado anteriormente .
7. ¿Cómo se lleva el registro de las entradas y salidas de las mercaderías en bodega?	Llega la mercadería y quien esté cerca al área de desembarque la recibe, se la coloca separando los artículos y luego se revisa que el número correspondiente de la hoja de ruta sea igual a las que llegaron, y luego se anota en una Kardex de forma manual para luego hacerlo en el sistema y eso se envía a contabilidad .	Al existir doble registro puede haber inconsistencia entre el sistema, la tarjeta Kardex y el inventario físico, generando confusión de aquellos valores existentes.
8. ¿Existe diferencia entre la mercadería física con la ingresada en el sistema que usan?	En ocasiones se ha generado esos inconvenientes, por lo general en fin de año que no concuerda el sistema con las tarjetas y se recurre a otros desgloses para evidenciar y corregir los errores.	Es engorroso corregir los valores y recurrir a otros mecanismos para saber valores correctos del inventario, deben establecer un calendario de inventarios.
9. ¿Tiene que comunicar al dpto. contable cuando se hacen ajustes de la mercadería?	Claro, cuando existen esos errores y se ajustan valores se comunica al departamento contable pero no queda un precedente como un documento que especifique y quede archivado solo el asiento se ajuste.	Deben de tener dentro de las políticas establecidos los pasos y lo documentos que intervienen en el proceso de la toma del inventario.
10. ¿Cuenta con algún documento para dar de baja a la mercadería dañada u obsoleta?	No como tal, solo se da de baja en la tarjeta Kardex y se saca copia y en esa copia se detalla el porqué de la baja y se archiva.	Es un método bastante ineficaz realizar se procedimiento, porque en primer lugar no existe una formalidad que permita reconocer parámetros, además esos papeles se pueden extraviar, y además el departamento contable no es notificado de eso, algo que deja más inconsistencias en el manejo de la bodega .

**Fuente:** Empresa “XYZ”

**Elaborado por:** Intriago Leslie (2023)

## Marcas de Auditoría en los papeles de trabajo

**Figura 1.**  
*Marcas de auditoría*

Simbolo	Significado
√	Tomado de y/o verificado
S	Documentación sustentatoria
^	comprobado sumas
Σ	Re ejecución de cálculos
Δ	Saldo por encima de lo normal
∇	Saldo por debajo de lo normal
C	Circularizado
℄	Confirmado
N	No autorizado
∅	Inspección física

**Fuente:** Manual de Auditoría de Gestión, Enfoque Empresarial y de Riesgos

**Tabla 5.**  
*Cédula Sumaria de Inventario*

CÉDULA SUMARIA - INVENTARIO				
Al 31 Diciembre de 2022				
Nº	Descripción	Costo Unitario	Existencias En Unidades	Costo Total
1	Cocinas Durex 9hjk6	\$ 349,44	199	\$ 69.538,56
2	Refrigeradora Indurama 56jj	\$ 489,05	200	\$ 97.810,00
3	Refrigeradora Durex Fght	\$ 551,01	150	\$ 82.651,50
<b>TOTAL</b>				<b>Σ \$ 250.000,06</b>

**Fuente:** Empresa “XYZ”  
**Elaborado por:** Intriago Leslie (2023)

**Tabla 6.**  
*Cédula Analítica de Inventario*

CÉDULA ANALÍTICA- INVENTARIO										
Al 31 Diciembre de 2022										
INDICE	DENOMINACION	CANTIDAD	Saldos según contabilidad		Inventario físico realizado según Auditor		Diferencias según Auditor			
			VALOR UNITARIO	Total de importe	CONTEO FISICO	Diferencia o sobrante	DIFERENCIA EN DOLARES	SALDO		
10103-01	COCINAS DUREX 9HJK6	199	\$349,44	\$69.538,56	✓	189	-10	-\$3.494,40	\$66.044,16	
10103-02	REFRIGERADORA INDURAMA 56JJ	200	\$489,05	\$97.810,00	✓	204	4	\$1.956,20	\$99.766,20	
10103-03	REFRIGERADORA DUREX FGHT	150	\$551,01	\$82.651,50	✓	147	-3	-\$1.653,03	\$80.998,47	
<b>SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE</b>				Σ	<b>\$250.000,06</b>			Σ	<b>-\$3.191,23</b>	Σ <b>\$246.808,83</b>

**Fuente:** Empresa “XYZ”  
**Elaborado por:** Intriago Leslie (2023)

**Tabla 7.**  
*Hallazgo*

✓	Registro de transacción del 31-12-2022
Σ	Sumatoria
▼	Saldo por bajo de lo normal
<b>HALLAZGO</b>	
<b>Condición</b>	Al realizar un conteo físico a los 31 días del mes de diciembre del 2022, se determinó que las cantidades de las existencias en la mercadería de la empresa, no son reales, ya que se encontró \$3.191,23 menos de lo señalado en los saldos de los estados financieros
<b>Criterio</b>	Según la NIC 2 Inventarios, las existencias deben reconocerse cuando la transferencia de los riesgos y beneficios pasan a la empresa para saber cuál fue su costo de adquisición o como también se puede considerar como un gasto.
<b>Causa</b>	El jefe de bodega no lleva un control apropiado en los procesos formales para realizar el despacho correspondiente de la mercadería
<b>Efecto</b>	Sobrantes y Faltantes al momento de toma física de inventario versus saldos de sistema.

**Fuente:** Empresa “XYZ”

**Elaborado por:** Intriago Leslie (2023)

**Tabla 8.**  
*Cédula Analítica de la Cuenta Terreno*

Descripción	Valor en libros	Fecha de adquisición	Revalorización	Fecha de informe	Revalorización Municipal	Incremento del valor	Porcentaje de revaluación
<b>Terrenos Urbanos</b>							
CDLA. LA FAE MZ 05 - 500 M CENTRO GUIL AV 9 DE OCTUBRE 200 M	225.000	03-abr-19	500.000	02-ene-22	580.000	355.000	1,58%
	385.000	06-jun-20	600.000	02-ene-22	620.000	235.000	0,61%
<b>Total</b>	610.000	-	1.100.000	-	1.200.000	590.000	2,19%

**Fuente:** Empresa “XYZ”

**Elaborado por:** Intriago Leslie (2023)

### Hallazgos:

- El terreno urbano cuenta con un valor de adquisición de \$225.000 y ha sufrido dos cambios en el valor desde su compra siendo evaluado en primera instancia por un perito y luego por el municipio obteniendo así un valor final de 580.000 de valor correspondiente a la propiedad del norte con un incremento del 1,58%.
- La propiedad del centro por su parte tenía un valor de \$385.000 con una revalorización de \$600.000 por el perito, mientras que por el municipio obtuvo un valor de \$620.000 teniendo un porcentaje de 0,61% en el incremento del valor lo que corresponde a \$235.000 para aquel terreno urbano.

**Tabla 9.**  
*Cédula Analítica de la Cuenta Edificios*

CÉDULA ANALÍTICA- EDIFICIO						
Al 31 Diciembre de 2022						
Descripción	Valor en libros	Fecha de adquisición	Revalorización	Fecha de informe	Incremento del valor	Porcentaje de revaluación
<b>Edificios Urbanos</b>						
Principal (Córdova 113 y P. Icaza)	800.000	02-ene-15	1.000.000	02-ene-22	200.000	0,25%
Sucursal (Alborada 1era etapa)	400.000	02-ene-15	800.000	02-ene-22	400.000	1%
<b>Total</b>	<b>1.200.000</b>	<b>-</b>	<b>1.800.000</b>	<b>-</b>	<b>600.000</b>	<b>1,25%</b>

**Fuente:** Empresa “XYZ”

**Elaborado por:** Intriago Leslie (2023)

### Hallazgos:

- El edificio principal tiene un valor inicial de \$800.000 con una revalorización de 1.000.000 obteniendo un incremento de \$200.000 equivalente a 0,25%.
- La sucursal solo obtuvo un incremento del 100% al valor registrado en libros es decir \$400.000.

## Ajustes y reclasificaciones

**Tabla 10.**

*Ajuste y reclasificación de inventario*

Detalle	Debe	Haber
<b>1</b>		
Faltante de inventario	\$ 5.147,43	
Inventario		\$ 5.147,43
P/R Faltante de inventario: 10 cocinas Durex 9HJK6 y 3 refrigeradoras Durex FGTH		
<b>2</b>		
Inventario	\$ 1.956,20	
Sobrante de inventario		\$ 1.956,20
P/R Sobrante de inventario: 4 Refrigeradoras Indurama 56JJ		
<b>Total</b>	<b>\$ 7.103,63</b>	<b>\$ 7.103,63</b>

**Fuente:** Empresa "XYZ"

**Elaborado por:** Intriago Leslie (2023)

**Tabla 11.**

*Ajuste y reclasificación de terreno y edificio*

Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>1</b>			
<b>Edificios Y Estructuras</b>		\$1.800.000,00	
principal	\$800.000,00		
sucursal	\$400.000,00		
incremento de valor	\$600.000,00		
<b>Resultados no realizados</b>			
excedente de revaluación			\$ 1.800.000,00
P/R Ajuste por revalorización de edificio según informe de perito			
<b>2</b>			
<b>Activo no producido</b>		\$1.200.000,00	
terreno norte	\$225.000,00		
terreno centro	\$385.000,00		
ajuste por revaluación	\$590.000,00		
<b>resultados no realizados</b>			
excedente de revaluación			\$ 1.200.000,00
P/R ajuste de revalorización de terreno según Catastro Municipal			
<b>Total</b>		<b>\$3.000.000,00</b>	<b>\$ 3.000.000,00</b>

**Fuente:** Empresa "XYZ"

**Elaborado por:** Intriago Leslie (2023)



### III. PROPUESTA

A continuación, se describe la propuesta para el caso en estudio con la elaboración de un programa de inventario y su respectivo presupuesto. Cabe recalcar, según Iván Rodríguez (2023) el programa de auditoría son esquemas detallados del trabajo a realizar y nos sirven de orientación durante la ejecución del mismo y de registro permanente de la labor efectuada.

**Tabla 12.**

*Programa de Trabajo, Auditoría para la Cuenta de Inventarios (1)*

<b>Auditoría gestión de inventarios</b>	
<b>Programa de trabajo de auditoría E-01 PTE – 001</b>	
<b>Procedimientos pruebas de auditoría</b>	<b>Ref. p/t</b>
Preparación de calendario para ejercer la auditoría en el área de inventarios	1.01.01
Recopilar información sobre:	1.02.01
1.    Antecedentes	
2.    Operaciones, movimientos, bodega, documentos	
Visitar las instalaciones de la bodega	PTE – 001
Realizar entrevista al personal	PTE – 001-01
-    Jefe de bodega	PTE – 001-01-01
-    Asistentes de bodega	01-01
-    Contabilidad	PTE – 001-01-02
	PTE – 001-01-03

**Fuente:** Empresa “XYZ”

**Elaborado por:** Intriago Leslie (2023)

**Tabla 13.***Programa de Trabajo, Auditoria para la Cuenta de Inventarios (2)*

---

<b>Auditoria gestión de inventarios</b>	
<b>Programa de trabajo de auditoria E-01 PTE – 002</b>	
<b>Procedimientos pruebas de auditoria</b>	<b>Ref. p/t</b>
Evaluar el control de inventarios mediante cuestionarios	PTE – 002
Jefe de bodega	PTE – 002-01
Asistente de bodega	PTE – 002-01-01
Solicitud de inventarios del sistema, Kardex o ítems físicos	PTE – 002
Mover la cuenta inventarios en un periodo establecido	PTE – 002-02
Ratificar información con respecto al inventario dado de baja o dañados dentro del año corriente	PTE – 002-03
Cotejo y revisión de guías de remisión que cumpla con la seguridad	PTE – 002-04
Revisión de registros de ingresos y egresos de la bodega con el sistema y Kardex, más el valor actual de la cuenta en contabilidad	PTE – 002-05
Cotejo de pedidos o ventas vs facturas emitidas	PTE – 002-06
Verificación de registro de códigos en el sistema	PTE – 002-07
Muestra o toma física del inventario	PTE – 002-08
Revisión de documentos que estén como soportes	PTE – 002-09

---

**Fuente:** Empresa “XYZ”**Elaborado por:** Intriago Leslie (2023)

**Tabla 14.***Programa de Resultados de Auditoría, Cuenta de Inventarios*

<b>Auditoría gestión de inventarios</b>	
<b>Programa de Resultados de auditoría E-01 PTE - 003</b>	
<b>Procedimientos pruebas de auditoría</b>	<b>Ref. p/t</b>
Elaboración de cédulas con los hallazgos de la auditoría recopilados	PTE – 003
Describir las características de los hallazgos de la auditoría	Hallazgos
Analizar las sugerencias del auditor	

**Fuente:** Empresa “XYZ”**Elaborado por:** Intriago Leslie (2023)**Tabla 15.***Análisis*

DETALLE	INVENTARIO FISICO	SISTEMA CONTABLE	COSTO UNITARIO	FALTANTE	SOBRANTE	DIFERENCIA EN DOLARES	OBSERVACION
COCINAS DUREX 9HJK6	189	199	\$349,44	-10		\$-3.494,40	Existe un error al digitar en los libros contables
REFRIGERADORAINDURAMA 56JJ	204	200	\$489,05		4	\$1.956,20	Unidades que están vendidas y no se registraron
REFRIGERADORA DUREX FGHT	147	150	\$551,01	-3		\$-1.653,03	Unidades que no se dieron de baja por daño
						<b>\$-3.191,23</b>	

**Fuente:** Empresa “XYZ”**Elaborado por:** Intriago Leslie (2023)

Al realizar este análisis podemos constatar que las falencias en los libros contables en relación con el conteo físico han sido por descuido o y falta de comunicación al no registrar de manera correcta las unidades vendidas o unidades dañadas. Debe existir mayor concentración al momento de digitar los valores ya que esto provoca alteraciones en los registros contables y puede incidir en la rentabilidad de la empresa.

## **Estrategias para el mejoramiento del control de los activos**

### **Estrategias para inventarios**

- Apoyarse con la tecnología independientemente del tipo de inventario y la empresa, es decir automatizar y digitalizar las labores claves de la gestión de inventario serán de mucha ayuda ya que son herramientas que permiten actualizar de manera automática las existencias de los bienes y productos del inventario, previniendo pérdidas y robos hormigas. Esta estrategia consiste en migrar el esquema de trabajo a un funcionamiento inteligente, marcado por la precisión y la efectividad.
- Definir un plan logístico para tener un óptimo manejo de almacenes e inventarios, esta acción permite logra resultados favorables. Esta guía o plan deberá contemplar las tareas y sus responsables, plazos y frecuencia de tareas, jerarquías, especificar qué tipo de tecnología utilizarás para reforzar el control y el seguimiento.
- Realiza informes de gestión con el objetivo de comprender la dinámica operativa. Estos permitirán identificar patrones negativos y problemas que deben ser corregidos para reforzar el control y la eficacia.
- Mide el rendimiento por medio de métricas para medir de manera palpable y cualitativa el desempeño de los procesos, acciones y estrategias orientadas al control de inventario. Por ejemplo, puedes cuantificar las pérdidas que se hayan producido durante un periodo de tiempo determinado para tener una idea clara de cuán efectivas son las labores de seguimiento.
- Define una estrategia clara de gestión de stock, esto es fundamental para el control de inventario dentro de la operatividad del negocio en general. Como, por ejemplo: estrategia de los niveles pares, la cual se trata de mantener un nivel par de determinados productos tanto en el inventario como en el stock al que accede el cliente. Por otro lado, está la estrategia de primero en entrar, primero en salir, esta evita la acumulación de mercancía y los gastos extra asociados a

esto. Consiste en vender productos, artículos y bienes del primer stock que se adquirió y no de lotes de mercancía recibidos recientemente.

- Hacer un conteo físico del inventario periódicamente es una de las mejores prácticas para tener datos precisos del inventario se logra determinar el número total de todos los productos que se tiene físicamente y compararlo con la cantidad que se tiene registrada.

Se debe tomar en cuenta la cantidad disponible de productos, su ubicación, la unidad de medida de los productos ya sean pallets, artículos individuales, multipacks, entre otros, y el número o código de barras que identifique al producto. Este conteo puede ser periódico y programado, o aleatorio para verificar que las existencias reales sean las mismas que se tienen registradas. (Bind ERP staff, s.f.)

### **Recomendación de método para control de inventario**

Los métodos de control de inventarios ayudan en la consecución de los objetivos comerciales y dependen de las actividades que realiza cada empresa. Además, para seleccionar el método más adecuado se debe contemplar la complejidad y el volumen de operaciones que se generan en el negocio.

Es por esto que en el caso planteado se recomienda utilizar el método PEPS o también conocido como FIFO por las siglas de “First in, first out”. Como lo indica su nombre, los primeros artículos en entrar al almacén, deben ser los primeros que salgan, priorizando la entrega de los artículos más antiguos. Con este principio el almacén renovará el stock y minimizará el riesgo de tener pérdidas. Con esta estrategia de control de inventarios se puede evitar que los productos se deterioren por factores medioambientales, como luz, polvo, humedad y temperatura.

De acuerdo a Jesús S, (2023) en la actualidad, existen muchos métodos de control de almacén, pero uno de los más usados del momento es el método FIFO. No importa qué tipo de empresa tenemos o qué tipo de productos se manejen el tener una correcta gestión ayudará a seguir teniendo ganancias. Las ventajas de éste métodos son que es fácil de entender y aplicar, ya que solo requiere seguir el orden de entrada de los

elementos, además, permite un fácil control y seguimiento de las entradas y salidas de inventario.

**Tabla 16.**  
*Valoración por método PEPS –Cocina*

VALUACIÓN DE INVENTARIO POR MÉTODO PEPS								
ARTÍCULO	COCINA DUREX		REFERENCIA	9HJK6	UBICACIÓN	SALA 12		
PROVEEDOR	MABE		PERIODO	ENERO	MÍNIMO	25	MÁXIMO	250
FECHA	DETALLE	COSTO UNITARIO	UNIDADES			VALORES		
			ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIAS	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/1/2023	EXISTENCIA INICIAL	\$ 349,44			184	\$ 64.296,96		\$ 64.296,96
5/1/2023	COMPRA FACTURA No.001	\$ 340,00	25		209	\$ 8.500,00		\$ 72.796,96
10/1/2023	COMPRA FACTURA No.003	\$ 345,00	25		234	\$ 8.625,00		\$ 81.421,96
14/1/2023	VENTA FACTURA No.0010	\$ 349,44		54	180		\$ 18.869,76	\$ 62.552,20
20/1/2023	VENTA FACTURA No.0013	\$ 349,44		50	130		\$ 17.472,00	\$ 45.080,20
25/1/2023	VENTA FACTURA No.0014	\$ 349,44		80	50		\$ 27.955,20	\$ 17.125,00
26/1/2023	COMPRA FACTURA No.005	\$ 300,00	100		150	\$ 30.000,00		\$ 47.125,00
28/1/2023	VENTA FACTURA No.0015	\$ 340,00		25	125		\$ 8.500,00	\$ 38.625,00

**Fuente:** Empresa “XYZ”  
**Elaborado por:** Intriago Leslie (2023)

**Tabla 17.**  
**Valoración por método PEPS-Refrigeradora**

VALUACION DE INVENTARIO POR METODO PEPS								
ARTÍCULO	REFRIGERADORA INDURAMA	REFERENCIA	56JJ	UBICACIÓN	SALA 13			
PROVEEDOR	INDURAMA	PERIODO	ENERO	MÍNIMO	25	MÁXIMO	280	
Fecha	Detalle	Costo Unitario	Unidades			Valores		
			ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIAS	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
1/1/2023	Existencia Inicial	\$ 489,05			204	\$ 99.766,20		\$ 99.766,20
7/1/2023	Compra Factura No.002	\$ 450,00	20		224	\$ 9.000,00		\$ 108.766,20
13/1/2023	Compra Factura No.004	\$ 440,05	25		249	\$ 11.001,25		\$ 119.767,45
16/1/2023	Venta Factura No.0011	\$ 489,05		100	149		\$ 48.905,00	\$ 70.862,45
17/1/2023	Venta Factura No.0012	\$ 489,05		104	45		\$ 50.861,20	\$ 20.001,25
27/1/2023	Compra Factura No.006	\$ 430,00	120		165	\$ 51.600,00		\$ 71.601,25
28/1/2023	Compra Factura No.007	\$ 420,00	100		265	\$ 42.000,00		\$ 113.601,25
29/1/2023	Venta Factura No. 0016	\$ 450,00		65	200		\$ 29.250,00	\$ 84.351,25

**Fuente:** Empresa “XYZ”  
**Elaborado por:** Intriago Leslie (2023)

### **Mejoras para control de activos fijos (propiedad, planta y equipo)**

Es importante que se realice de forma correcta y constante el control de activo fijo, esto con el propósito de conocer tanto la ubicación, como el estado en el que se encuentran los activos.

**Contar con un encargado del control de activo fijo.** - Es importante que se considere tener una persona responsable y que se encargue de realizar de forma constante el control de activos de la empresa, de esta forma la información estará condensada en una sola persona y esta tendrá el conocimiento, noción de la ubicación y estado de cada uno de los activos. Además, deberá estar capacitado para ingresar los activos dentro del software de control de activos que se tenga, esto con el propósito de mantener actualizada la información y llevar la vigilancia de forma adecuada.

**Placas y etiquetas para marcar los activos.** - Es importante que para realizar el control de activo fijo te asegures de que todos los activos con los que cuenta tu empresa cuenten con una etiqueta o placa de identificación, las cuales se pueden generar directamente desde el software. En estas etiquetas se puede incluir información como la marca, modelo, número de serie, fecha de mantenimiento, responsable del activo, fecha de compra, entre otra información.

**Consolida la información en un sólo lugar.** - Considera que toda la información de los activos fijos debe de estar en un sólo lugar, por lo que es importante que no se tenga regada en diferentes documentos y que se utilice un software especializado que te permita controlar de la mejor manera el activo que se encuentra dentro de la empresa.

**Haz una clasificación de los activos fijos.** - Para las empresas que cuentan con una gran cantidad de activos puede llegar a ser útil que estos se clasifiquen de diferentes formas de manera que se puedan manejar y catalogar en diferentes secciones y sean más fáciles de encontrar al momento de realizar el inventario.

**Actualiza de forma constante la información.** - Esto con el propósito de que se mantenga de forma correcta en el transcurso del año y cuando se quiera volver a realizar el control de activos se haga de una forma más rápida.

**Usa un software de control de activo fijo.** - Hacer uso de un software de control de activos brindará una gran cantidad de puntos positivos al momento de mantener en orden los activos dentro de la empresa, esto se debe a que estos softwares tienen la capacidad de almacenar toda la información de los activos, generar depreciaciones, usarlo en varias empresas, entre otros beneficios. Dentro de estos beneficios podemos encontrar la generación de placas y etiquetas para identificación de activos, generar vales de resguardo, contar con alertas de mantenimiento, controlar los activos de múltiples empresas, entre otras opciones para facilitar el control de los activos.



**Tabla 18.**  
*Informe de auditoría*

<b>Informe De Auditoria</b>		<b>Fecha de auditoria</b> 5/02/2023
<b>Elementos Auditados</b>	Activos fijos; propiedad planta y equipo e inventario de forma física y contable	<b>Fecha de informe</b> 15/02/2023
<b>Objetivo</b>		
Verificar el correcto manejo de los activos fijos: componentes propiedad planta y equipo e inventarios		
<b>Alcance</b>	Area de Bodega	
<b>Criterios:</b>	NIC 2 Inventarios; NIC16 propiedad, planta y equipo	
<b>Metodología Aplicada:</b>	Esta auditoria se realizó de acuerdo con Normas Generales de Auditoría de Estado Y Normas de Auditoría de General Aceptación, aplicando las técnicas por medio de un cuestionario, inspección física y documental.	
<b>Comentarios Generales</b>	El personal encargado del área no tiene noción de un correcto método de valuación de inventarios	
<b>Hallazgos</b>		
<p><b>Fortalezas destacables:</b> El personal cuenta con predisposición al cambio para implementación de nuevos métodos La empresa Poseen los recursos físicos y económicos para la implementación de los nuevos métodos</p>		
<p><b>Oportunidades de mejoras:</b> Aplicación de un método adecuado para el control de los inventarios para llevar un correcto manejo del mismo</p>		
<b>Conclusiones De Auditoria</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• El personal encargado deberá estar capacitado y la empresa deberá proporcionarle las herramientas necesarias para que realice una correcta gestión del control de inventarios.</li> <li>• Actualizarse sobre los diferentes métodos de control de inventario para aplicar el más idóneo.</li> <li>• Estar siempre en comunicación constante con los directivos de la empresa en el caso de existir nuevamente anomalías ya sea por sobrantes o faltantes.</li> <li>• Llevar una coordinación con el departamento de Contabilidad.</li> <li>• No dejar pasar por alto en el caso exista sospecha de hurtos ya sea de forma interno o externa.</li> </ul>		
<b>AUDITOR</b>	<b>FIRMA</b>	

**Fuente:** Empresa “XYZ”  
**Elaborado por:** Intriago Leslie (2023)

#### **IV. CONCLUSIONES**

El presente estudio se centró en la identificación y verificación de inconformidades en dos componentes de los activos, donde se observa faltantes y sobrantes de existencias, que bajo un conteo físico se establece un total mínimo de existencias con respecto a lo descrito y presentado en estados financieros. Mientras que las revalorizaciones de propiedad también registran una desigualdad de valores en cuanto saldos en libros, concluyéndose la necesidad de emplear acciones estratégicas para evitar un decrecimiento en el nivel de rentabilidad y atención al cliente.

Se evidenció en los papeles de trabajo, se presenta un faltante de \$4.387.42 en inventarios según lo auditado, entre los cuales se registra un faltante de 15 cocinas y 2 refrigeradoras Durex, y por de más 4 refrigeradoras Indurama. Por otra parte, el segundo componente de activos relacionado a propiedad, planta y equipo se manifiesta que tanto por terrenos y edificios no se ha efectuado la debida revalorización y aun reflejan sus valores de compra en los estados financieros, lo que implica un impacto negativo tanto sobre la liquidez y rentabilidad de la empresa.

En relación con la gestión de inventarios se manifiesta un deficiente control de actividades y funciones, pero principalmente sobre el registro de existencias, es decir que no proveen de un sistema de control ni valoración para los inventarios. Destacándose, también que la empresa no provee de una identificación bajo códigos propios para el almacenamiento y registro del inventario. No se concibe un procedimiento formal para la recepción, verificación y registro de mercadería al sistema de manera inmediata y mucho menos se cuenta con un responsable fijo.

## V. RECOMENDACIONES

Para la mitigación de riesgos y minimización de inconformidades se presenta la implementación de la presente propuesta como una vital recomendación, con el fin de proveer un mayor nivel de eficiencia en el control interno de inventarios, propiedad, planta y equipo.

Por lo tanto, al instaurar el programa de auditoría se permite crea un ambiente más dinámico bajo la segregación de funciones y registros, de tal manera que se reconozca al asistente de bodega como principal responsable de la recepción, verificación, almacenamiento y registro de la mercadería recibida bajo supervisión del jefe de bodega.

El auditor deberá asignar funciones de control mensual al jefe de bodega, de tal manera que el área de inventario reduzca sus falencias y posteriormente, el responsable de evaluar la efectividad de procesos, funciones y actividades será del auditor de manera semestral bajo la implementación de papeles de trabajo que justifiquen la información recopilada y evaluada.

Es vital tener un sistema de clasificación de cuentas de activos, principalmente de los auxiliares de propiedad, planta y equipo para garantizar un control eficiente de su valor y ejecutar las revalorizaciones correspondientes, a su vez, será necesario contratar un perito valuador para una revalorización razonable.

## VI. REFERENCIAS

- Aguilera, C. B. (2016). *Universidad Politécnica Salesiana*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9942/1/UPS-GT000922.pdf>
- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). *Revista El Buzón de Pacioli*. Obtenido de [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)
- As Consulting Group. (2021). ¿Cuál es la importancia de la Auditoría para las grandes empresas corporativas? *As Nwes*. Obtenido de <https://www.asnews.mx/noticias/cual-es-la-importancia-de-la-auditoria-para-las-grandes-empresas>
- Auditoría, L., & concepto, c. y. (s.f.). Obtenido de <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>
- Bind ERP staff. (s.f.). *5 Estrategias para un control de inventario eficiente*. Obtenido de <https://bind.com.mx/blog/control-de-inventarios/control-de-inventario>
- Brito, C. (2018). *Universidad de Israel*. Obtenido de <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/1509/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2018-013.pdf>
- Díaz, A. (2015). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/el-trabajo-de-campo-en-auditoria-papeles-de-trabajo-un-caso-practico/>
- Egúsquiza, D. (2002). *Importancia, contenido y transcendencia de los papeles de trabajo en la Auditoría*. Obtenido de Universidad Nacional Mayor de San Marcos: <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5546>
- Equipo editorial de Indeed. (2023). *¿Qué hace un auditor y que cualidades necesita?:* . Obtenido de <https://mx.indeed.com/orientacion-profesional/como-encontrar-empleo/que-hace-auditor#:~:text=Analizar%20la%20informaci%C3%B3n%20contable%20y,los%20documentos%20y%20los%20informes.>

- Falconí, M., Altamirano, S., & Avellán, N. (2018). *La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno en*. Obtenido de <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15412/1/La%20Contabilidad%20y%20auditoria.pdf>
- Galante, M. (2019). Auditoría de inventario, cómo crear procedimientos de recuentos. *Square*. Obtenido de <https://squareup.com/us/es/townsquare/inventory-audit>
- Gamboa, E. (2016). *Auditoría Financiera a la cuenta propiedad, planta y equipo de la empresa distribuidora de alimentos S.A.S*. Obtenido de Universidad Cooperativa de Colombia: <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/a8047579-6ae2-4770-8ce5-c92665456c09/content>
- Garnica, C. H. (s.f.). *Tecana American University*. Obtenido de <https://tauniversity.org/sites/default/files/documentos/guia-para-caso-practico.pdf>
- Gómez, G. (2020). Programa de Auditoría para propiedad, planta y equipo. *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/programa-auditoria-propiedad-planta-equipo/>
- Gonzabay, A. (2022). *Universidad Politecnica Salesiana*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/23645/1/UPS-GT003998.pdf>
- Izquierdo, J., & León, J. (2015). *Universidad Politécnica Salesiana*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9942/1/UPS-GT000922.pdf>
- Loza, A. (2015). *El control interno contable de propiedad, planta y equipo y su aporte a la razonabilidad de los estados financieros*. Obtenido de Universidad Técnica de Machala: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/3158>
- Mesías, E., & Yépez, R. (2014). *Diseño de un sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo para la Fundación ITalo Colombia del Monte Tabor*. Obtenido de Universidad del Valle: <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/17472/CB-0516388.pdf?sequence=1>

- Ramirez, F. (2021). *Universidad Estatal Península de Santa Elena*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/7170/1/UPSE-TCA-2022-0033.pdf>
- Rodriguez, I. (2023). *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/que-es-un-programa-de-auditoria>
- Rodríguez, S. (2016). *Procedimientos de control interno de propiedad planta y equipo y la fiabilidad de la información financiera en la Compañía de Economía Mixta Hotelera y Turística Ambato*. Obtenido de Universidad Técnica de Amabato: <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/23730>
- Rojas, A., & Flores, I. (2015). *Evaluación del Control Interno al área de Inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil*. Obtenido de Universidad Politécnica Salesiana: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>
- Rojas, F. M. (2019). *Evaluación de control interno de propiedad, planta y equipo y sus incidencia en los estados financieros de la empresa Nautica S.A*. Obtenido de Universidad Autónoma de Nicaragua: <https://www.unan.edu.ni/>
- Salas, S., & Mejía, J. (2015). *Auditoría de Control Interno al rubro de inventario*. Obtenido de Universidad Politécnica Salesiana: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9989/1/UPS-GT001124.pdf>
- Sánchez, A. (2005). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/fundamentos-teoricos-auditoria-y-su-calidad/>
- Southern New Hampshire University. (2022). *¿Cuáles son los Métodos de Control de Inventarios más*. Obtenido de [https://es.snhu.edu/noticias/cuales-son-los-metodos-de-control-de-inventarios-mas-usados#:~:text=CEP%20\(Cantidad%20Econ%C3%B3mica%20de%20Pedido,cu%C3%A1l%20ser%C3%A1%20la%20cantidad%20precisa.](https://es.snhu.edu/noticias/cuales-son-los-metodos-de-control-de-inventarios-mas-usados#:~:text=CEP%20(Cantidad%20Econ%C3%B3mica%20de%20Pedido,cu%C3%A1l%20ser%C3%A1%20la%20cantidad%20precisa.)
- Teodoro, C. A. (2019). *Universidad del Azuay*. Obtenido de <https://publicaciones.uazuay.edu.ec/flip/books/libro/uazuay-libro-82.pdf>

Trabajo, G. p. (2006). Obtenido de Recuperado de:  
[https://infocdmx.org.mx/pdfs/contraloria/guia\\_elab\\_rev\\_papeles\\_trabajo.pdf](https://infocdmx.org.mx/pdfs/contraloria/guia_elab_rev_papeles_trabajo.pdf)

Valle, Y. (2021). Diez procesos básicos en auditoría de inventarios. *Experto Pyme*.  
Obtenido de <https://expertopyme.com/10-procesos-basicos-en-tu-auditoria-de-inventarios/>

Villardefrancos, M. (2006). *La Auditoría como proceso de control*. Obtenido de  
<https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>

Zambrano, M. (2015). *Examen de auditoría integral al componente propiedad, planta y equipo del Centro de Especialidades Médicas "CENESMED"*. Obtenido de  
Universidad Técnica Particular de Loja:  
<https://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/12247>