



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS PARA DETERMINAR LOS PROCESOS DE AUDITORIA EN LA
CADENA DE FARMACIAS CRUZAROJO S.A

ZAMBRANO BELTRAN KARINA JEANNETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS PARA DETERMINAR LOS PROCESOS DE AUDITORIA
EN LA CADENA DE FARMACIAS CRUZAROJO S.A

ZAMBRANO BELTRAN KARINA JEANNETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ANÁLISIS PARA DETERMINAR LOS PROCESOS DE AUDITORIA EN LA CADENA
DE FARMACIAS CRUZAROJO S.A

ZAMBRANO BELTRAN KARINA JEANNETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 09 DE DICIEMBRE DE 2020

MACHALA
09 de diciembre de 2020

AUDITORIA DE INVENTARIOS EN LA CADENA DE FARMACIAS CRUZAROJO S.A MEDIANTE CONTROL CONTABLE DE MERCADERÍAS

por Karina Janneth Zambrano Beltran

Fecha de entrega: 20-nov-2020 08:15p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1452861673

Nombre del archivo: KARINA_JANNETH_ZAMBRANO_BELTRAN.docx (167.62K)

Total de palabras: 2438

Total de caracteres: 13444

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, ZAMBRANO BELTRAN KARINA JEANNETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado ANÁLISIS PARA DETERMINAR LOS PROCESOS DE AUDITORIA EN LA CADENA DE FARMACIAS CRUZAROJO S.A, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 09 de diciembre de 2020



ZAMBRANO BELTRAN KARINA JEANNETH
0704913839

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de titulación con todo mi cariño a mis padres Luis Eduardo Zambrano Romero y Lilia Esperanza Beltrán Pereira, a mi esposo Byron Paredes y a mis amados hijos Daniel y Oswaldo, quienes fueron mi motivación para no rendirme y esforzarme cada día a cumplir mi meta.

Fue un camino lleno de experiencias muy gratificantes, durante todo este tiempo de formación he aprendido a valorar más a quienes tengo a mi alrededor.

Agradezco en general a mis docentes y amigos con quienes compartimos día a día, en el transcurso de cada año de mi carrera universitaria.

Karina Zambrano

RESUMEN

El examen de auditoría comprende un conjunto de procesos enfocados a detectar y prevenir fraudes e ilícitos mediante la revisión y análisis de la información financiera, al concatenar criterios técnicos, legales e inclusive éticos para garantizar la confiabilidad, calidad e integridad de los valores presentados. Una de las aplicaciones profesionales más comunes de la profesión es mejorar los procesos empresariales, a través de una adecuada gestión y diagnóstico oportuno para detectar irregularidades en la organización; las industria farmacéutica es una de las más fructíferas en nuestro medio siendo comunes en la ciudad al expandirse mediante el modelo multiplicativo; sin embargo, al comercializar diversidad de mercaderías, se enfrentan al problema del control de inventarios, donde se desconoce la disponibilidad de los productos o producen pérdidas por errores en su conteo o su caducidad. El objetivo del proyecto es determinar los procedimientos aplicables en una Auditoria de Inventarios en la cadena de farmacias CRUZAROJO S.A mediante una investigación bibliografía para describir los procesos a realizar. En los resultados se fundamentan los procedimientos escogidos argumentando con la legislación pertinente y describe cómo se mejora el control contable al reducir las pérdidas de mercaderías en las perchas o bodega.

Palabras claves: auditoría, inventario, procedimientos, farmacias, contabilidad.

ABSTRACT

The audit examination comprises a set of processes focused on detecting and preventing fraud and illicit through the review and analysis of financial information, by concatenating technical, legal and inclusive ethical criteria to guarantee the reliability, quality and integrity of the values. One of the most common professional applications of the profession is to improve business processes, through proper management and timely diagnosis to detect irregularities in the organization; The pharmaceutical industry is one of the most fruitful in our environment, being common in the city by expanding through the multiplicative model; However, when marketing a variety of merchandise, they face the problem of inventory control, where the availability of the products is unknown or they produce losses due to errors in their counting or their expiration. The objective of the project is to determine the applicable procedures in an Inventory Audit in the CRUZAROJO S.A pharmacy chain through a bibliographic investigation to describe the processes to be carried out. The results are based on the chosen procedures arguing with the pertinent legislation and describe how accounting control is improved by reducing the loss of merchandise in the hangers or warehouse.

Keywords: audit, inventory, procedures, pharmacies, accounting.

CONTENIDOS

Contenido

RESUMEN	- 5 -
ABSTRACT	- 6 -
CONTENIDOS	- 7 -
INTRODUCCIÓN	- 8 -
DESARROLLO	- 10 -
Marco Teórico	- 10 -
Rol del auditor contable	- 10 -
Control interno	- 10 -
Inventarios	10-
Auditoria de inventarios	- 11 -
Sistema de inventarios	- 11-
Proceso de auditoría de inventarios	- 12 -
Baja de inventarios	- 13 -
Deterioro de Activos	- 14 -
Toma de inventario físico	- 14 -
Caso Práctico:	- 14 -
CONCLUSIONES	- 17 -

INTRODUCCIÓN

De acuerdo con Barberán & Díaz (2019), la carrera de contabilidad y auditoría es un conjunto de ciencias encaminadas a transparentar los estados financieros, a través de la calidad, confiabilidad e integridad de sus datos; siendo una de las profesiones con mayor impacto en el desarrollo económico, comercial e industrial, gracias a que regula la facturación correcta, pagos adecuados de impuestos y permite sustentar las medidas administrativa mediante análisis numéricos del desempeño empresarial.

De acuerdo con Crespo, Carchi, Orellana, Zambrano y González (2020), la información contable razonable es una estrategia de crecimiento empresarial; por lo tanto, realizar auditorías constantes no es un privilegio, sino una necesidad para identificar falencias y tomar las mejores decisiones al adaptarse a la realidad social del entorno organizacional en base a sus registros contables.

Vasconez, Mayorga, Moreno, Arellano & Pazmiño (2020), indican que un problema común en las mipymes ecuatorianas y que es poco estudiando a nivel local es la gestión de inventarios; esto causa errores contables, pérdida de tiempo, errores al estimar los costos y bajas en la producción al desconocer la cantidad de productos en tiempo real; por ende, realizar una auditoría de inventarios podría considerarse como una estrategia de competitividad al mejorar los rendimientos en la cadena de suministros.

Se aborda la problemática de las pérdidas en mercadería de las empresas comerciales que trabajan mediante un modelo de negocios multiplicativo (Franquicias); para solucionar e indagar las falencias en los controles de productos a través de una auditoría de inventarios.

El objetivo de la presente investigación es determinar los procedimientos para realizar una auditoría de inventario en la cadena de farmacias Cruzarajo S.A en el año 2019; los objetivos específicos del proyecto son:

- ❖ Caracterizar los criterios teóricos que fundamentan la auditoria de inventarios mediante una revisión literaria para identificar los procesos de auditoría aplicables al caso.
- ❖ Analizar los procedimientos de auditoria de inventarios mediante juicio crítico para definir cuáles son los mejores al controlar las mercaderías en la empresa Cruzarajo S.A

Se aplica una metodología analítica de carácter descriptivo al resolver el caso práctico mediante una investigación documentada al determinar los procesos de auditoría aplicables a la cadena de farmacias Cruzarajo S.A.

DESARROLLO

Comprende el proceso para solucionar el caso práctico partiendo desde las definiciones conceptuales hasta los criterios técnicos aplicados a resolver el problema planteado.

Marco Teórico

Son el conjunto de términos que describen la temática, permitiendo su desarrollo e interpretación desde el punto de vista del autor.

Rol del auditor contable

Aunque su función ha evolucionado en forma paralela a la complejidad de la sociedad y sistematización de la información en las organizaciones; de acuerdo con Cevallos & Latorre (2016) su labor se caracteriza por:

- ❖ Identificar los fraudes e irregularidades hacia al Estado
- ❖ Ser un ente objetivo e independiente entre sus clientes y la sociedad
- ❖ Identificar riesgos en la empresa previniendo falencias administrativas

Control interno

Según Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018), es un proceso que se realiza mediante la auditoría al encontrar falencias, errores o a los responsables corporativos de vulnerar al sistema, así como los estados contables o valores relacionados; su meta es informar objetivamente sobre el estado de la organización e implementar las acciones correspondientes.

Inventarios

De acuerdo con Moreira y Peñafiel (2019), son un conjunto de acciones enfocadas a determinar en forma exacta, precisa y organizada la valoración de los elementos que integran su patrimonio; es decir, conocer en tiempo real la cantidad o flujos de sus mercaderías; este proceso es vital al distribuir sus bienes sin importar el tamaño o naturaleza de la empresa.

Hurtado, Ortiz, Barragán & Gamboa (2017), indican que los principales tipos de inventarios son:

- ❖ Materias Primas: Son todos los elementos y materiales en estado natural que se utilizan en la cadena de suministros.

- ❖ Productos en proceso de fabricación: Son el conjunto de bienes e insumos destinados a someterse a procesos industriales de transformación.
- ❖ Productos terminados: Son productos adquiridos para ser transformados y vendidos como productos elaborados.
- ❖ Mercancías: Son todos los productos que se comercializan sin ser modificados ni alterados.

El estudio se centra en el último tipo de inventario; siendo característico de las cadenas farmacéuticas analizadas en el caso práctico.

Auditoria de inventarios

La auditoría de inventarios es un proceso complejo e intrínseco; donde se verifica la cantidad, volumen y estado de las mercaderías; en las cadenas farmacéuticas un problema común es el control de inventarios, debido a que la desorganización genera errores reduciendo la rentabilidad a mediano plazo (Cristóbal, González, & Lozano, 2017); por ende, es de suma relevancia auditar sus inventarios en forma periódica buscando implementar una mejora continua en la organización.

Sistema de inventarios

Es la planificación, control e implementación de softwares para automatizar los registros en los flujos de mercadería en forma paralela al flujo de efectivo; De acuerdo con Rodríguez, Villavicencio, Cuenca, & Aldaz (2019), sus objetivos son:

- ❖ Reducir la incertidumbre del control de mercancías
- ❖ Evitar errores humanos al contabilizar los productos
- ❖ Controlar las ventas y volúmenes de mercancías
- ❖ Conocer en tiempo real los estados y disponibilidad de bienes/productos



Ilustración 1. Esquema de un sistema de inventarios

Fuente: Elaboración Propia

Proceso de auditoría de inventarios

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría 501 (2013); el procedimiento aplicable es el siguiente:

- a) Presenciar el conteo físico del inventario, observar los procesos de conteo e inspeccionar el inventario, identificar mercancías dañadas, obsoletas o de lenta rotación
- b) Auditar las cifras de los registros del inventario empresarial para reflejar la exactitud de los conteos reales con los analizados; se debe verificar los movimientos de los productos entre la fecha del conteo acorde a los estados financieros; evidenciar los resultados mediante una planificación precisa y transparente al elaborar un informe para mejorar el control interno de la organización.

Mustafa & University (2020), indican que en el marco del desarrollo organizacional de la industria farmacéutica, existe una relación directamente proporcional entre la calidad de la auditoría y el desempeño empresarial; haciendo hincapié en la importancia de implementar modelos de auditoría de inventarios como parte de la cultura administrativa en el sector.

Según Alzate & Boada (2017), algo notable es que, en la auditoría de inventarios es donde se encuentran las oportunidades de mejora, reducir costes, optimizar e integrar nuevos procesos logísticos al fortalecer el desempeño del negocio; por lo tanto, conocer el proceso a seguir al evaluar los inventarios es una necesidad del auditor en contraste con las tendencias del medio laboral.

Baja de inventarios

Es el proceso contable mediante el cual se da cambia de categoría a un producto o pasa a ser registrado fuera del inventario; al venderse pasa a la cuenta de ventas, al volverse obsoleto a pérdidas o si es dañado; en pocas palabras pasan a ser parte de otro rubro. Las razones para dar de baja a inventarios son:

Robo: Cuando se determina que la diferencia de cantidades es debido a un hurto, las autoridades y evidencias señalan que se debe mover el monto perdido a gastos por pérdidas.

Pérdida con responsabilidad: Cuando las autoridades determinan a los responsables y sancionan con el reintegro de inventarios; es decir, se mueven de la cuenta por pérdidas de recursos hacia la cuenta de activos.

Registro por disminución de inventarios: Cuando la ruta pasa del comprobante contable al rubro de pérdidas por robo; entonces, pasa de gasto por pérdida de inventarios al grupo de inventarios de bienes de uso y consumo.

Daño o deterioro: Cuando los productos caducan o dañan en la manipulación interna, se deben registrar en el rubro de pérdidas de inventarios.

Cuadro 1. Estados de cuenta de baja de inventarios

CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER
639.93	Gasto por pérdida de inventarios	270	
131.01.00	Inventarios de bienes de uso y consumo corriente		270
639.93	Gasto por pérdida de inventarios	420	
151.38.00	Inventarios de bienes de uso y consumo para inversión		420
124.04.01	Recuperación por pérdidas de recursos públicos a servidores	420	
629.51	Actualización de Activos		420

Fuente: (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019)

Deterioro de Activos

Es la pérdida que se da cuando el importe registrado de un activo es superior a su importe recuperable; es decir, al vender las mercancías se obtiene un valor inferior al esperado por sus ventas al adquirirlas; el deterioro es la diferencia de porcentaje entre la venta y el precio de compra de las mercancías.

Cuadro 2. Estados de cuenta de deterioro de activos

VALORES DE LAS DIFERENTES PARTIDAS EN CADA EJERCICIO							
CONCEPTO	EJERC. X (INICIO)	EJERCICIO X		EJERCICIO X+1		EJERCICIO X+2	
		Antes provis. deterioro	Tras. La Provis. deterioro	Antes provis. deterioro	Tras. La Provis. deterioro	Antes provis. deterioro	Tras. La Provis. deterioro
Maquinaria	25.000	25.000	20.500	20.500	27.500	27.500	24.375
Depreciación		2.500	2.500	2.000	2.000	2.875	2.875
Depreciación Acumulada		2.500	2.500	4.500	4.500	7.375	7.375
Perdida por deterioro valor			4.500		0		0
Reserva Revalorización			0		7.000		-3.125
Valor Neto Contable	25.000	22.500	18.000	16.000	23.000	20.125	17.000
Valor Recuperable	25.000	18.000		23.000		17.000	

Fuente: (Gerencie.com, 2016)

Toma de inventario físico

Es el proceso de control para administrar una organización; sus metas son: Validar en una fecha determinada, de existencia física de sus bienes, materias primas, mercancías y activos tangibles con relación a los saldos registrados en las cuentas.

Es importante para encontrar fallas administrativas, equivocaciones o identificar el deterioro de activos y retroalimentar la toma de decisiones al analizar los flujos de efectivo en función del movimiento de mercancías.

Caso Práctico:

La cadena de farmacias CRUZAROJO S.A. tiene serios problemas en el control contable de las mercaderías, debido a que se caduca, se pierde, se encuentran en otras perchas, se manipulan y dañan las envolturas, en el año 2019 se detectó un faltante por lo que decide contratar a una firma de Auditoría para que realice un examen a los puntos de venta y bodegas.

Pregunta a resolver: ¿Qué procedimientos aplicaría usted para detectar los posibles hallazgos?

Para el desarrollo del presente trabajo, bajo el enfoque de auditoría en la fase de la planificación por lo que empezaremos realizando la evaluación del sistema de control interno, una vez que se ha realizado el cuestionario de control interno se ha determinado los siguiente controles clave:

MATRIZ DE CONTROLES CLAVE

CUENTA: Inventarios AUDITOR: Karina Zambrano SUPERVISOR: José Maza Iñiguez

ORD	PLANTEAMIENTO DEL PROCESO A EVALUAR	AFIRMACION AFECTADA	PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL
1	Inventario de mercaderías caducada	Valuación	10	5
2	Escasa rotación de inventarios	Integridad	10	5
3	Robo de inventarios	Integridad	10	6
4	Mercaderías con posibilidad de deterioro	Integridad	10	5
	TOTALES		40	21

El riesgo de control de la cuenta Inventarios es MEDIO, debido a que en 6 ocasiones se registraron robos en las bodegas, en 5 oportunidades se encontraron mercaderías caducadas, en 5 veces se han encontrado mercaderías estancadas sin rotación y en 5 ocasiones se encontraron mercaderías con posibilidad de deterioro, por lo que el nivel de confianza es MEDIO.

Luego de la evaluación del sistema de control interno procederemos a calcular el porcentaje del riesgo de control para lo cual desarrollamos la siguiente fórmula:

- $\text{Riesgo de control} = \text{Calificación Total} / \text{Ponderación Total}$
- $\text{Riesgo de control} = (21 / 40) * 100 \square 53\%$
- El riesgo de control es medio, por lo que el nivel de confianza es medio, eso desemboca a que el tamaño de la muestra de auditoría representa el 40%.

En el plan de auditoría se establece que el equipo de auditoría debe realizar la auditoría in situ debido a que se trata de 3 bodegas diferentes con un suficiente nivel de mercaderías, recordando además que el saldo de la mercadería representa el 40% del total de los activos.

Por lo tanto, a efectos de conseguir la evidencia suficiente y competente que servirá para sustentar la opinión del auditor, examinando los controles clave tales como determinar el

porcentaje de mercaderías caducadas por los controles inadecuados, así como aquellas mercaderías que están estancadas, que no tienen mayor rotación resultando un inventario inflado con mercaderías que perjudican a la liquidez de la empresa, otro rubro a examinar es el robo sistemático y constante de las mercaderías por descontroles y otras mercaderías con posibilidad de deterioro y que es muy probable que hayan perdido valor.

PROGRAMA DE AUDITORÍA

CUENTA: Inventarios **AUDITOR:** Karina Zambrano **SUPERVISOR:** José Maza Iñiguez

OBJETIVO: Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta Mercaderías.

PROCEDIMIENTOS

- 1.- Realice una Toma de inventario físico a los inventarios con mayor riesgo
- 2.- Verifique la existencia de mercaderías caducadas
- 3.- Analice la rotación de las mercaderías de mayor riesgo
- 4.- Compruebe la existencia de mercaderías con posibilidad de deterioro

Para el caso de la toma de inventario físico, se procederá a escoger a aquellos ítems con mayor riesgo, para lo cual debe preparar al equipo de la TIF con la finalidad de personalizarse con aquellas deficiencias de los bienes.

Se debe solicitar la información sobre aquellas mercaderías con mayor posibilidad de caducar para revisar la mercadería en mal estado y aquella que tenga la posibilidad de caducar.

Otra de las actividades que se debe aplicar en este trabajo es verificar la rotación de mercaderías para detectar el nivel de mercadería amortizada sin la posibilidad de venderla y con alto grado de caducidad, y por último debemos descartar toda posibilidad de deterioro debido a que existen muchos indicios de mercaderías que han perdido su valor en el mercado e incluso algunas que ya no se venden debido a que han aparecido nuevas mercaderías que las han ido relegando.

CONCLUSIONES

La auditoría de inventarios es un proceso destinado a mejorar la gestión interna de las mercancías, identificar y proponer soluciones a los problemas de control que derivan en pérdidas económicas e irregularidades en pago de tributos por estar relacionado a las facturas e impuestos.

- En el sector farmacéutico se debe constantemente realizar conteos o inventarios físicos permanentes con el fin de mantener control sobre las mismas
- La medicina es un bien demasiado endeble, por lo que se deben extremar los cuidados para detectar las mercaderías caducadas.
- La rotación de mercaderías nos da la posibilidad de detectar a tiempo a aquellas mercaderías que no se están vendiendo.
- Con la entrada de nuevas mercaderías con mayor eficacia en la cura de las enfermedades, existen mercaderías con alta posibilidad de deterioro.

BIBLIOGRAFÍA

- Alzate, I., & Boada, A. (2017). Ruta de soluciones para la gestión de inventarios en pymes del sector retail que comercialicen productos de alto volumen, con miras a respaldar su crecimiento en ventas. *ESPACIOS, VOL 38, No 53*, 13.
- Barberán, R., & Díaz, F. (2019). La auditoría interna de sistemas en la gestión empresarial. *Cofin Habana; Vol 13*, 1-7.
- Cevallos Bravo, M. V., & Latorre Aizaga, F. L. (2016). El papel del auditor contable. *Revista Publicando, 3(9)*, 373-386.
- Crespo, M., Carchi, K., Zambrano, Á., Orellana, D., & González, S. (2020). Mejora Continua en el proceso contable y su aporte en la competitividad de las MIPYMES en la Provincia de El Oro (Ecuador). *Espacios*, 3.
- Cristóbal, L., González, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 123-142.
- Gerencie.com. (2016). *NIC 36. Deterioro de Activos (VI). Registro contable de las pérdidas por Deterioro del Valor*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/nic-36-deterioro-de-activos-vi-registro-contable-de-las-perdidas-por-deterioro-del-valor.html>
- Hurtado, J. d., Ortiz, A., Barragán, C., & Gamboa, J. (2017). Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad. *Revista Publicando, 4 No 12. (2). 2017X*, 573-591.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias, Vol. 4, núm. 4*, 206-240.

- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO CONTABLE POR LA PÉRDIDA DE INVENTARIOS*. Quito: Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental.
- Moreira, M., & Peñafiel, J. (2019). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación En Ciencias Administrativas, Económicas Y Contables)*., 134-154.
- Mustafa Harb, A. S., & University, Z. (2020). The Effect of Internal Audit on Accounting Information Technology in the Public Joint Stock Pharmaceutical Industries in Jordan. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal; Vol 24, No 1*, 1-8.
- NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 501. (2013). *EVIDENCIA DE AUDITORÍA—Consideraciones específicas para partidas seleccionadas. Aspectos clave*. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20501%20p%20def.pdf>
- Rodríguez, A., Villavicencio, K., Cuenca, M., & Aldaz, O. (2019). Proceso contable y gestión de inventarios implementados en la compañía DETEICELI-Departamento Tecnológico Eléctrico Industrial y Comercial Cía. Ltda (Ecuador). *Espacios; Vol. 40 (N° 30)* , 23.
- Suárez, G. (2018). *Análisis del control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa COMAUTOR S.A de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.
- Vasconez, V., Mayorga, M., Moreno, M., Arellano, A., & Pazmiño, C. (2020). Gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas, PYMEs, ecuatorianas del sector ferretero: caso de estudio. *Espacios*, 7.