



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

HERRAMIENTAS PARA DETECTAR EL FALTANTE REAL DEL
INVENTARIO EN UNA EMPRESA DURANTE EL ÚLTIMO SEMESTRE
DE UN PERIODO CONTABLE

AGUILAR BUENO MAYRA ISABEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

HERRAMIENTAS PARA DETECTAR EL FALTANTE REAL DEL
INVENTARIO EN UNA EMPRESA DURANTE EL ÚLTIMO
SEMESTRE DE UN PERIODO CONTABLE

AGUILAR BUENO MAYRA ISABEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

HERRAMIENTAS PARA DETECTAR EL FALTANTE REAL DEL INVENTARIO EN
UNA EMPRESA DURANTE EL ÚLTIMO SEMESTRE DE UN PERIODO CONTABLE

AGUILAR BUENO MAYRA ISABEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

MACHALA, 20 DE SEPTIEMBRE DE 2021

MACHALA
20 de septiembre de 2021

HERRAMIENTAS PARA DETECTAR EL FALTANTE REAL DEL INVENTARIO EN UNA EMPRESA DURANTE EL ÚLTIMO SEMESTRE DE UN PERIODO CONTABLE

por Mayra Isabel Aguilar Bueno

Fecha de entrega: 03-ago-2021 12:14p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1627382918

Nombre del archivo: AGUILAR_BUENO_MAYRA_ISABEL.docx (31.97K)

Total de palabras: 2962

Total de caracteres: 15747

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

La que suscribe, AGUILAR BUENO MAYRA ISABEL, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado HERRAMIENTAS PARA DETECTAR EL FALTANTE REAL DEL INVENTARIO EN UNA EMPRESA DURANTE EL ÚLTIMO SEMESTRE DE UN PERIODO CONTABLE, 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.

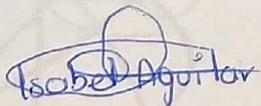
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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, 20 de septiembre de 2021



AGUILAR BUENO MAYRA ISABEL
0706545324

RESUMEN

El presente trabajo enfocó su investigación dentro de la empresa al componente de inventarios, siendo uno de los elementos que mantiene una constante rotación de acuerdo a su operatividad y comercialización; con la finalidad de conocer los saldos reales del inventario de los diferentes productos ofrecidos, se procedió a hacer uso de la analítica en menos, herramienta útil para conocer los saldos pertinentes y así poder dotar de información suficiente a las autoridades pertinentes para que puedan hacer uso adecuado de la misma. Por tal sentido el objetivo seguido fue establecer las diferencias del inventario de los productos mantenidos en una empresa a través de la aplicación de analíticas de diferencias en menos del componente examinado a fin de determinar el faltante real en el último semestre del período contable. Para dar por cumplido el objetivo planteado, se implementó una metodología de carácter analítica, haciendo uso de información sustentada en revistas indexadas y, descriptiva, al especificar la resolución del caso práctico. Finalizando, en que se logró determinar los saldos faltantes, gracias a la herramienta antes mencionada, concluyendo que el incorrecto control genera un alto grado de riesgo empresarial, dando paso a que se generen una serie de fraudes que afectan significativamente al área económica de la entidad.

Palabras claves: Auditoría Forense, Analítica en Menos, Control Interno, Inventario.

ABSTRACT

The present work focused its investigation within the company to the inventory component, being one of the elements that maintains a constant rotation according to its operation and commercialization; In order to know the actual balances of the inventory of the different products offered, we proceeded to make use of the analytics in less, a useful tool to know the relevant balances and thus be able to provide sufficient information to the relevant authorities so that they can make use proper of it. In this sense, the objective followed was to establish the differences in the inventory of the products maintained in a company through the application of analysis of differences in less than the component examined in order to determine the real shortage in the last semester of the accounting period. To consider the proposed objective fulfilled, an analytical methodology was implemented, making use of information supported by indexed and descriptive journals, when specifying the resolution of the practical case. Finally, it was possible to determine the missing balances, thanks to the aforementioned tool, concluding that the incorrect control generates a high degree of business risk, leading to the generation of a series of frauds that significantly affect the economic area of the entity.

Keywords: Forensic Audit, Minus Analytics, Internal Control, Inventory.

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN	1
INTRODUCCIÓN	3
DESARROLLO	4
Auditoría forense	4
Enfoques de la auditoría forense	5
Etapas de la auditoría forense	5
Fraude	6
Normas Internacionales de Auditoría	6
Control Interno	7
Inventario	8
METODOLOGÍA	8
EJERCICIO PRÁCTICO	8
Planteamiento del caso	8
Análisis del caso	9
CONCLUSIÓN	11
LISTA DE REFERENCIAS	12
ANEXOS	14
Anexo 1	14
Anexo 2	14
Anexo 3	14
Anexo 4	15
Anexo 5	15
Anexo 6	15

INTRODUCCIÓN

Son diversos los campos en los que se puede emprender una actividad empresarial, siendo el sector comercial uno de los más accionados cuando de hacer negocios se trata; en lo que ésta atañe, su naturaleza requiere del manejo de un inventario de mercaderías que, dicho sea, representan la parte medular del negocio, dando paso a ganancias, es por ello que, mayoritariamente los empresarios invierten grandes cantidades de dinero en su adquisición, pues como se lo ha relatado, son indispensables para el desarrollo de las actividades.

Frente a lo expresado, este rubro requiere una administración eficiente que permita reducir al máximo las eventualidades surgidas del ciclo operacional, pues de presentarse y no ser oportunamente manejadas, ponen en jaque la inversión. El problema identificado radica en que, al existir un deficiente control de existencias, reina la vulnerabilidad que puede desencadenar en la disminución en las ganancias del período.

La importancia del presente trabajo se relaciona a la incesante lucha para la disminución de riesgos que pueden estar suscitando de manera interna, en este caso sobre el componente inventario, que por lo general es una cuenta que está en constante movimiento, más aún cuando existe una cartera amplia de productos. La pertinencia del caso es alineada al perfil del Contador Público Autorizado, profesional capaz de dar solución a través de analíticas, sobre el real faltante que la empresa presenta en este momento, y así demostrar a través de los informes financieros la fiabilidad y razonabilidad que los caracteriza, para así la oportuna toma de decisiones de los dueños o gerentes.

El objetivo del caso en estudio es: Establecer las diferencias del inventario de los productos mantenidos en una empresa a través de la aplicación de analíticas de diferencias en más y en menos del componente examinado a fin de determinar el faltante real en el último semestre de un período contable. La evaluación del control interno al componente de inventarios, que se presenta en el caso práctico es pertinente a la Carrera, para la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría - CPA.

La delimitación establecida en este caso se centra en el departamento de bodega, en lo que respecta a los inventarios de la empresa, durante el último semestre del período contable, pues se ha detectado que ha existido pérdida durante ese tiempo; para ello se aplicarán las respectivas analíticas, con el afán de determinar los saldos reales de la cuenta en mención.

DESARROLLO

Marco teórico

La auditoría remonta sus inicios en el Egipto Antiguo, siendo una actividad implementada para eludir cualquier tipo de desfalco sobre las obras construidas al público a través del control que aplicaban, encontrándose además, ejecutada en otras civilizaciones contemporáneas (Villardefrancos y Rivera, 2006). En la actualidad la auditoría continúa formando parte de la actividad empresarial como una herramienta muy usada para el control, en este sentido Zambrano y Gilces (2020) exponen que, su implementación surge de la necesidad que tienen los directivos de conocer si las actividades que realizan se están ejecutando correctamente en torno a las operaciones de la empresa.

Por otro lado, Clavería (2020) concuerda también con lo expuesto en el párrafo precedente al indicar que ésta auditoría crea dentro de las organizaciones un ambiente más disciplinado, conforme a las actividades que ejecuta y que deben estar alineadas a las normativas internas y externas; y, que su aplicación permitirá descubrir a tiempo las falencias a fin de que no sigan sucediendo.

Auditoría forense

La auditoría forense es una herramienta empresarial que sirve para la detección y prevención de indicios de fraude o delito que pueden estar suscitando en la organización; el equipo auditor a través de la implementación de técnicas y procedimientos someterá a revisión los estados financieros de la organización intervenida a fin de obtener evidencias o pruebas que sirvan como base para la elaboración del informe final, que será presentado a los directivos, los mismos que deberán tomar las mejores decisiones a fin de aminorar o eliminar este tipo de riesgo que afecta significativamente a la entidad (Blacio 2016 como se cita Clavería 2020).

Además de lo expuesto, Garrido et al (2020) exponen que la investigación realizada será sobretodo para verificar si se está cometiendo un acto ilícito en la empresa, esto en base a conocimientos contables, fiscales, legales, y entre otros, y que de afirmarse a través de las evidencia que se obtengan, éstas podrán ser presentadas a las autoridades judiciales, para que a través de las leyes pertinentes tomar las medidas necesarias y no dejar impune tales hechos.

Enfoques de la auditoría forense

Según Tapia (2016 como se cita en Hernández et al., 2021) la auditoría forense posee dos tipos de enfoques y son: el *preventivo*, que tal como lo dice su palabra busca prevenir a través del análisis y evaluación cualquier tipo de riesgo que pueda ocasionar en la empresa hechos que malversen sus fondos, para ello una vez realizado el estudio pertinente por parte del equipo auditor, se procede a elaborar planes de trabajo que coadyuven a al mejoramiento de los sistemas de control; y, por otro lado está el enfoque *detectivo*, que es el que una vez realizado el análisis, y detecta indicios de fraude establece los efectos que ha ocasionado el mismo y además, recolecta información sobre los posibles implicados, para una vez teniendo la evidencia suficiente entregar a las autoridades judiciales encargadas.

Etapas de la auditoría forense

Las etapas de la auditoría por lo general son cuatro, a pesar de que éstas puedan variar según la perspectiva de diversos autores, sin embargo para la presente investigación se trae a colación lo expuesto por Díaz y Pérez (2015 como se cita en Garrido et al., 2020) en su investigación, y son las siguientes:

1. Planeación
2. Trabajo de campo
3. Comunicación de resultados
4. Seguimiento

Planeación.- Es la primera fase y en esta el auditor debe tener pleno conocimiento sobre la entidad que va a auditar, es decir, deberá tener información sobre el caso a investigar, las actividades y el personal encargado de cada uno de ellos; además, en este paso el auditor deberá entregar un informe de relevamiento donde sustentará que existe evidencia y para lo cual la investigación debe continuar. Esto lo hará a través del modelo COSO, el que le permitirá evaluar el control interno de la entidad.

Trabajo de campo.- El profesional en esta segunda fase deberá obtener evidencia suficiente para lo cual tendrá que aplicar una serie de técnicas y procedimientos de auditoría, las mismas que serán acorde a la situación de la empresa y de cómo el auditor desea obtenerlas.

Comunicación de resultados.- Una vez obtenido los hallazgos gracias a las técnicas aplicadas en la fase tres, el auditor deberá presentar un informe donde dé a conocer cuáles han sido las novedades encontradas en el caso, este se sustentará con evidencia suficiente y

no solo a los directivos de la empresa sino también puesta a manos de las autoridades pertinentes y tribunal de justicia.

Seguimiento.- Como último paso de la auditoría forense se encuentra el seguimiento, y es en donde el auditor deberá esperar el dictamen final de una autoridad sobre el fraude cometido, y posteriormente a ello tiene que realizar su respectivo análisis con el fin de elaborar un informe que sea sustento suficiente dentro de una corte, con el afán de servir como prueba de que en la empresa surgió un acto ilícito.

Fraude

Se define como fraude al conjunto de hechos ilícitos a partir del cual algunos bienes son detraídos con el ánimo de ejecutar un perjuicio, sea en contra del propietario original o de una tercera persona. De esta manera, el Instituto de Auditores Internos (2017, como se cita en Ortiz et al., 2018) menciona que el fraude no es más que la acción ilegítima que tiene en el engaño, clandestinidad y demás arbitrariedades su arma por excelencia para perpetrar hechos que le permiten a un determinado individuo gozar de comodidades y/o beneficios que al mismo tiempo le facilitan evadir ciertas responsabilidades, brindándole así un grado de ventaja frente a los demás sujetos.

Criterio similar comparten Ortiz et al (2018) al expresar que la configuración de un fraude conlleva la plena intención de los involucrados, quienes a través de su alto grado de astucia idean una serie de artimañas con el fin de privar a otros de sus bienes de forma directa o indirecta, acción que no se limita únicamente a la apropiación indebida, sino que va mucho más allá al lacerar profundamente el buen nombre y confianza que las víctimas han construido a lo largo del tiempo, en especial cuando dichos fraudes se llevan a cabo en empresas, poniendo en alto riesgo su estabilidad pues de no manejarse de manera oportuna y eficaz la ocurrencia de este escenario, más temprano que tarde serán visibles los efectos que, en muchos de los casos, pueden ser irreversibles.

Normas Internacionales de Auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría, o también conocidas por sus siglas como NIA, se constituyen en un conjunto de normativas aplicables para el ejercicio de la auditoría de cuya emisión se encarga el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento bajo la premisa de que éstas sean adoptadas globalmente dando paso a la estandarización de la Auditoría (López y Minguillón, 2016). Partiendo de ello, Vásquez et al (2018) enfatizan que estas normas favorece altamente la labor de auditoría al brindar al profesional las pautas

necesarias para lograr el mayor grado de seguridad al momento de emitir un criterio con respecto a la información objeto de examen; de otra parte, los autores mencionados resaltan en que las NIA's se hallan estructuradas de acuerdo a la necesidad de las diferentes fases que integran el trabajo de auditoría, aspectos que se pueden resumir en el contenido de la tabla 1:

Tabla 1

Normas Internacionales de Auditoría

Fase Aplicable	Norma Internacional de Auditoría Observable	Aspectos Inherentes
Normas Generales	NIA 100 a NIA 199	Argumentos introductorios
<i>Norma General antes de ingresos</i>	NIA 200 a NIA 299	Principios y responsabilidades
<i>Planeación</i>	NIA 300 a NIA 499	Riesgo: evaluación y respuesta
<i>Ejecución</i>	NIA 500 a NIA 599	Evidencias
	NIA 600 a NIA 699	Aplicación de trabajos relacionados
<i>Informe</i>	NIA 700 a NIA 799	Conclusiones y dictamen
Normas Complementarias	NIA 800 a NIA 899	Áreas especializadas

Fuente: Normas internacionales de auditoría (sf. como se cita en Vásquez et al., 2018)

Control Interno

El control interno es un proceso que proporciona seguridad razonable en cuanto a la eficacia de las operaciones, fiabilidad de información financiera y con el cumplimiento de las normativas correspondientes (Quinaluisa et al., 2018). Con lo anterior mencionado concuerdan los autores Serrano et al (2017) quienes establecen la importancia de implantar políticas y procesos de control interno con el fin de brindar seguridad razonable en las operaciones diarias, acción que se ve reflejada en las transacciones diarias que suceden.

Por ende, es posible aludir que el control interno es el conjunto de herramientas que al ser implantadas en las empresas ayudan en las actividades de operación de la misma, para que sean eficaces y eficientes, pero sobre todo brinde seguridad en el valor real que se refleja al final de cada periodo. La aplicación e implantación de un control interno dentro de una empresa, es de gran relevancia, debido a que produce grandes ventajas en periodos extensos de tiempo, donde los componentes se encuentran ligados, y el proceso correcto de cada uno de ellos resulta oportuno en el control interno, así mismo se encuentran los procesos de

administración ejercidos por distintos entes, con lo cual se logra la revelación de aquellas operaciones que incumplen lo determinado por las normas de la organización.

Inventario

De la revisión realizada a las propuestas de Garrido y Cejas (2017), Asencio et al (2017) y Moreira y Peñafiel (2019) ha sido posible determinar que, el inventario es un rubro que goza de alta relevancia en la operatividad empresarial, constituyéndose en quizá el mayor o uno de los más altos rubros presentados en los estados financieros, cuya gestión, sea positiva o negativa es de gran impacto para el resultado obtenido al final del periodo contable. Vale resaltar que, el inventario se relaciona a menudo con los bienes disponibles para la venta mantenidos por una entidad, que dicho sea, se espera roten exitosamente a fin de generar un flujo económico que permita cumplir a satisfacción con las obligaciones pasadas, presentes o futuras; sin embargo, los indicados no son los únicos inventarios que pueden manifestarse en una empresa puesto que, muchas organizaciones realizan adquisiciones de suministros y materiales que, aunque no sean generadores directos de los ingresos operacionales, permiten desarrollar apropiadamente aquellos procesos de tipo administrativo- funcional, citando así a los inventarios de papelería, limpieza, etc. que al igual que los destinados para la venta, son necesarios por lo que algunas empresas destinan un rubro específico para los mismos.

METODOLOGÍA

Para dar cumplimiento al objetivo del presente trabajo se propone una metodología de carácter descriptiva, pues a través del planteamiento del caso práctico se procederá a analizar y describir cada una de las partes que forman parte en la resolución, para así obtener el real faltante del inventario para la venta en el último semestre del período contable de varios productos diferentes.

EJERCICIO PRÁCTICO

Planteamiento del caso

La empresa ABC S.A. dedicada a la comercialización de artículos y accesorios tecnológicos, manteniendo su domicilio en la ciudadela *La Playa* perteneciente al cantón El Guabo, provincia de El Oro desde hace aproximadamente 10 años atrás. Sin embargo, los directivos de la empresa en aras de llevar un mejor control de su negocio, han diseñado un programa de auditoría, en virtud de lo cual, requieren los servicios de la firma auditora “*Aguilar y*

Asociados” para la ejecución de una auditoría forense a las operaciones del componente inventario abarcadas en el segundo periodo contable de 2020.

Es así que, luego de llevar a cabo las reuniones preliminares con la empresa, la Ing. Isabel Aguilar, en su calidad de Auditor Líder de *“Aguilar y Asociados”*, procede a establecer los lineamientos a seguir para el cumplimiento de la auditoría encomendada a su representada.

Análisis del caso

Con el ánimo de dar respuesta al requerimiento de la empresa; Aguilar y Asociados como punto de partida procede a constituirse en las inmediaciones de la institución para levantar la revisión de los saldos contables del inventario que se encuentra conformado por seis productos, los mismos que servirán para la elaboración de la *analítica de diferencia en menos*.

Tabla 2

Resumen de las Analíticas de Diferencias en Menos de la Empresa ABC.

Analítica de diferencias en menos de la empresa ABC						Analítica 7
Del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2020						
	1	2	3 = 1 - 2	4	5 = 4 - 3	
Productos	Saldo Inicial Contable	Saldo Final Contable	Ventas Efectuadas	Depósitos por ventas	Diferencias en menos	Referencia
Impresoras HP	519.950,00	500.290,00	19.660,00	16.525,00	-3.135,00	Analítica 1
Laptops Dell	470.730,00	411.080,00	59.650,00	56.350,00	-3.300,00	Analítica 2
Televisores Plasma 60" LG	5.690.000,00	4.730.000,00	960.000,00	949.850,00	-10.150,00	Analítica 3
PlayStation 5	1.180.000,00	980.000,00	200.000,00	196.950,00	-3.050,00	Analítica 4
Licadoras Oster	1.682.398,00	1.547.610,00	134.788,00	131.933,00	-2.855,00	Analítica 5
Microondas	4.207.900,00	4.066.250,00	141.650,00	137.670,00	-3.980,00	Analítica 6
TOTAL	13.750.978,00	12.235.230,00	1.515.748,00	1.489.278,00	-26.470,00	

Fuente: Elaboración propia.

Para la obtención del real faltante del inventario se consideraron una serie de rubros comprendidos por: saldo inicial, saldo final contable, venta efectuada y depósitos por ventas del último semestre del año 2020 información que fue proporcionada por el contador de la empresa para el respectivo estudio; con los datos obtenidos, se realizaron los siguientes cálculos:

- Primero, es necesario obtener el respectivo saldo de las ventas efectuadas por período y por producto, para ello se consideró restar al saldo inicial contable el saldo final contable, obteniendo así el respectivo resultado; estos valores pueden ser apreciados en los anexos comprendidos del 1 al 6.
- Posteriormente, se procedió a restar este resultado con el rubro de depósitos en ventas, arrojando finalmente una diferencia en menos.
- Subsecuentemente se realizó el resumen de los faltantes reales siendo posible visualizarlos en la analítica 7, presentada en la tabla 2, constatando así una pérdida para la empresa de un total de \$26.470,00 USD; demostrando que este evento perjudica económicamente a la entidad.

CONCLUSIÓN

Es necesario destacar la importancia de la auditoría forense dentro del marco empresarial, en especial cuando existen indicios de fraude que pongan en riesgo a la entidad. En virtud de lo indicado, han sido muchos los esfuerzos agotados por los diferentes organismos estatales teniendo en los procesos de auditoría un arma eficiente a la hora de combatir y/o minimizar el riesgo de fraudes financieros; para la ejecución de esta acción es necesario implementar planes tendientes a fortalecer el control, coadyuvando a mantener la estabilidad económica empresarial.

En este sentido, la aplicación de una auditoría forense en el desarrollo del caso presentado, ha permitido al equipo auditor conocer los saldos reales de los diferentes productos mantenidos para la venta en el segundo semestre de 2020, habiéndose encontrado una diferencia en menos, determinado así la pérdida económica ocasionada a la entidad, provocando que la información financiera presentada ante los directivos carezca de razonabilidad y fiabilidad. Finalmente, vale resaltar que este proceso es crucial para la entidad, dado que, no sólo permite determinar la existencia de un fraude sino que además se convierte en una herramienta fundamental para el inicio de acciones legales en contra de los responsables de este incidente fue, sin duda alguna pone en jaque la solidez del ente, sentándose de esta forma un precedente para evitar estos lamentables hechos, que no solo afectan los intereses de los propietarios sino que deja muy mal parados a los culpables puesto que, no solo deberá resarcir el daño causado sino que adicionalmente, debe cumplir irrestrictamente la sentencia que dictamine un Operador de Justicia, exponiendo altamente sus bienes e inclusive, su libertad.

LISTA DE REFERENCIAS

- Asencio, 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*, 7(13), 231–250.
- Clavería, A. (2020). La auditoría externa contable como herramienta para detectar problemas financieros en las empresas. *Polo del Conocimiento*, 5(9), 382–395.
- Garrido, I., & Cejas, M. (2017). LA GESTIÓN DE INVENTARIO COMO FACTOR ESTRATÉGICO EN LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS. *Negotium*, 13(37), 109–129.
- Garrido, M., Mapén, F., & Rosas, J. (2020). Auditoría Forense: Estrategia para prevenir y mitigar la apropiación indebida de activos en estaciones de combustible en México. *Telos*, 22(1), 125–143.
- Hernández, L., Gallego, L., Ordóñez, J., & Alvarez, G. (2021). Propuesta de auditoría forense para organizaciones de la economía solidaria. *Revista Economía Y Política*, 33. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=571165147007>
- López, A., & Minguillón, A. (2016). El informe de auditoría financiera en el marco de las normas internacionales de auditoría del sector público. *Auditoría Pública*, 68, 9–18.
- 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)*. ISSN : 2588-090X . *Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP)*, 4(1 ESPECIAL), 134–154.
- Ortiz, M., Joya, R., Gámez, L., & Tarango, J. (2018). La teoría del triángulo del fraude en el sector empresarial mexicano. *Retos de La Dirección*, 12(2), 238–255.
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268–283.
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala*. 39(3), 30.

- Vásquez, A., Betancourt, V., & Chang, F. (2018). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF*. Machala : Universidad Técnica de Machala.
- Villardefrancos, M., & Rivera, Z. (2006). La auditoría como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de La Información*, 37(2-3), 53–59.
- Zambrano, Lady, & Gilces, C. (2020). La auditoría y su influencia en el control de las actividades realizadas por las empresas. *Quipukamayoc*, 28(57), 53–57.

ANEXOS

Anexo 1

Analítica de diferencias en menos de la empresa ABC						Analítica 1
Del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2020						
		1	2	3=1-2	4	5=4-3
Producto	Periodo	Saldo Inicial Contable	Saldo Final Contable	Ventas Efectuadas	Depósitos por ventas	Diferencias en menos
Impresoras HP	Julio	95.000,00	90.200,00	4.800,00	3.600,00	-1.200,00
	Agosto	90.200,00	88.350,00	1.850,00	1.350,00	-500,00
	Septiembre	88.350,00	85.400,00	2.950,00	2.950,00	0,00
	Octubre	85.400,00	82.000,00	3.400,00	3.150,00	-250,00
	Noviembre	82.000,00	79.000,00	3.000,00	2.545,00	-455,00
	Diciembre	79.000,00	75.340,00	3.660,00	2.930,00	-730,00
TOTAL		519.950,00	500.290,00	19.660,00	16.525,00	-3.135,00

Anexo 2

Analítica de diferencias en menos de la empresa ABC						Analítica 2
Del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2020						
		1	2	3=1-2	4	5=4-3
Producto	Periodo	Saldo Inicial Contable	Saldo Final Contable	Ventas Efectuadas	Depósitos por ventas	Diferencias en menos
Laptops Dell	Julio	100.000,00	90.000,00	10.000,00	9.250,00	-750,00
	Agosto	90.000,00	85.000,00	5.000,00	3.500,00	-1.500,00
	Septiembre	85.000,00	73.000,00	12.000,00	11.600,00	-400,00
	Octubre	73.000,00	68.500,00	4.500,00	4.300,00	-200,00
	Noviembre	68.500,00	54.230,00	14.270,00	13.820,00	-450,00
	Diciembre	54.230,00	40.350,00	13.880,00	13.880,00	0,00
TOTAL		470.730,00	411.080,00	59.650,00	56.350,00	-3.300,00

Anexo 3

Analítica de diferencias en menos de la empresa ABC						Analítica 3
Del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2020						
		1	2	3=1-2	4	5=4-3
Producto	Periodo	Saldo Inicial Contable	Saldo Final Contable	Ventas Efectuadas	Depósitos por ventas	Diferencias en menos
Televisores Plasma 60" LG	Julio	1.500.000,00	950.000,00	550.000,00	548.500,00	-1.500,00
	Agosto	950.000,00	900.000,00	50.000,00	48.700,00	-1.300,00
	Septiembre	900.000,00	835.000,00	65.000,00	65.000,00	0,00
	Octubre	835.000,00	790.000,00	45.000,00	42.650,00	-2.350,00
	Noviembre	790.000,00	715.000,00	75.000,00	73.200,00	-1.800,00
	Diciembre	715.000,00	540.000,00	175.000,00	171.800,00	-3.200,00
TOTAL		5.690.000,00	4.730.000,00	960.000,00	949.850,00	-10.150,00

Anexo 4

Analítica de diferencias en menos de la empresa ABC						Analítica 4
Del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2020						
		1	2	3=1-2	4	5=4-3
Producto	Periodo	Saldo Inicial Contable	Saldo Final Contable	Ventas Efectuadas	Depósitos por ventas	Diferencias en menos
Play Station 5	Julio	300.000,00	230.000,00	70.000,00	69.400,00	-600,00
	Agosto	230.000,00	200.000,00	30.000,00	29.500,00	-500,00
	Septiembre	200.000,00	180.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00
	Octubre	180.000,00	150.000,00	30.000,00	29.300,00	-700,00
	Noviembre	150.000,00	120.000,00	30.000,00	29.650,00	-350,00
	Diciembre	120.000,00	100.000,00	20.000,00	19.100,00	-900,00
TOTAL		1.180.000,00	980.000,00	200.000,00	196.950,00	-3.050,00

Anexo 5

Analítica de diferencias en menos de la empresa ABC						Analítica 5
Del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2020						
		1	2	3=1-2	4	5=4-3
Producto	Periodo	Saldo Inicial Contable	Saldo Final Contable	Ventas Efectuadas	Depósitos por ventas	Diferencias en menos
Licuadoras Oster	Julio	325.600,00	305.812,00	19.788,00	19.007,00	-781,00
	Agosto	305.812,00	298.712,00	7.100,00	6.205,00	-895,00
	Septiembre	298.712,00	275.822,00	22.890,00	22.890,00	0,00
	Octubre	275.822,00	250.781,00	25.041,00	24.849,00	-192,00
	Noviembre	250.781,00	225.671,00	25.110,00	25.110,00	0,00
	Diciembre	225.671,00	190.812,00	34.859,00	33.872,00	-987,00
TOTAL		1.682.398,00	1.547.610,00	134.788,00	131.933,00	-2.855,00

Anexo 6

Analítica de diferencias en menos de la empresa ABC						Analítica 6
Del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2020						
		1	2	3=1-2	4	5=4-3
Producto	Periodo	Saldo Inicial Contable	Saldo Final Contable	Ventas Efectuadas	Depósitos por ventas	Diferencias en menos
Microondas	Julio	752.100,00	723.000,00	29.100,00	27.750,00	-1.350,00
	Agosto	723.000,00	705.000,00	18.000,00	18.000,00	0,00
	Septiembre	705.000,00	697.500,00	7.500,00	7.500,00	0,00
	Octubre	697.500,00	670.100,00	27.400,00	26.420,00	-980,00
	Noviembre	670.100,00	660.200,00	9.900,00	9.900,00	0,00
	Diciembre	660.200,00	610.450,00	49.750,00	48.100,00	-1.650,00
TOTAL		4.207.900,00	4.066.250,00	141.650,00	137.670,00	-3.980,00