



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

HOJA DE AJUSTE PROPUESTA EN LA AUDITORÍA FINANCIERA AL
COMPONENTE DE INVENTARIOS Y COSTOS DE UN EJERCICIO
FISCAL

ENCALADA VICENTE LEONARDO JAVIER
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

HOJA DE AJUSTE PROPUESTA EN LA AUDITORÍA FINANCIERA
AL COMPONENTE DE INVENTARIOS Y COSTOS DE UN
EJERCICIO FISCAL

ENCALADA VICENTE LEONARDO JAVIER
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

HOJA DE AJUSTE PROPUESTA EN LA AUDITORÍA FINANCIERA AL
COMPONENTE DE INVENTARIOS Y COSTOS DE UN EJERCICIO FISCAL

ENCALADA VICENTE LEONARDO JAVIER
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

MACHALA, 16 DE FEBRERO DE 2022

MACHALA
16 de febrero de 2022

HOJA DE AJUSTE PROPUESTA EN LA AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE DE INVENTARIOS Y COSTOS DE UN EJERCICIO FISCAL

por Leonardo Encalada

Fecha de entrega: 03-feb-2022 11:24p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1754643395

Nombre del archivo: Encalada_Vicente_Leonardo_Javier.docx (30.18K)

Total de palabras: 2438

Total de caracteres: 13241

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

El que suscribe, ENCALADA VICENTE LEONARDO JAVIER, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado HOJA DE AJUSTE PROPUESTA EN LA AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE DE INVENTARIOS Y COSTOS DE UN EJERCICIO FISCAL, 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.

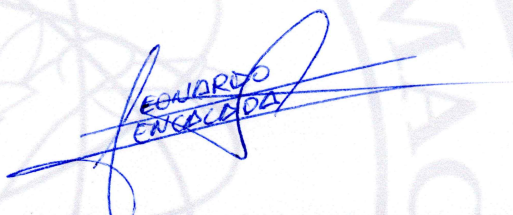
El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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.

El autor 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, 16 de febrero de 2022



ENCALADA VICENTE LEONARDO JAVIER
1900477488

HOJA DE AJUSTE PROPUESTA EN LA AUDITORÍA FINANCIERA AL COMPONENTE DE INVENTARIOS Y COSTOS DE UN EJERCICIO FISCAL

Autor: Encalada Vicente Leonardo Javier

E-mail: lencalada1@utmachala.edu.ec

RESUMEN

Los inventarios en las organizaciones representan uno de los activos más importantes puesto que, se encuentran en constante rotación ya sea siendo utilizados en la productividad o destinados para la comercialización. En este sentido, el presente trabajo se orientó por realizar una investigación al componente de inventarios y costos con el propósito de determinar los saldos reales de este componente en los distintos productos que comercializa la empresa XYZ, para lo cual fue necesario emplear analíticas de diferencias en más o menos como el instrumento que permitirá obtener la información adecuada que contribuirá a los responsables para la toma de decisiones según corresponda. A raíz de lo descrito, el objetivo a cumplir fue proponer ajustes de errores monetarios en inventarios y costos detectados a través de la analítica de diferencias en menos y más para presentar cifras razonables del componente analizado. Para dar cumplimiento al objetivo se aplicó una metodología analítica y descriptiva, mediante las cuales se utilizará la información sustentada en revistas científicas, libros y normativas que permitan el desarrollo del caso propuesto. A través de ello, se logró determinar tres tipos de diferencias al interior de la organización, uno de ellos a favor de la empresa dado que, se efectuó la venta, pero no fue retirada en los plazos establecidos por la entidad, por otro lado, existen diferencias no justificadas que fueron atribuidas al responsable de bodega y otra justificada en virtud que no fue registrada en los sistemas contables dentro del período que se efectuó la transacción.

Palabras clave: inventarios, costos, analíticas, diferencias, sobrantes.

PROPOSED ADJUSTMENT SHEET IN THE FINANCIAL AUDIT TO THE INVENTORY AND COSTS COMPONENT OF A FISCAL YEAR

Autor: Encalada Vicente Leonardo Javier
E-mail: lencalada1@utmachala.edu.ec

ABSTRACT

Inventories in organizations represent one of the most important assets since they are in constant rotation, either being used in productivity or intended for marketing. In this sense, the present work was oriented to carry out an investigation of the inventory and cost component with the purpose of determining the real balances of this component in the different products that the company XYZ markets, for which it was necessary to use analytics of differences in more or less as the instrument that will allow to obtain the adequate information that will contribute to the decision-makers as appropriate. As a result of what was described, the objective to be fulfilled was to propose adjustments of monetary errors in inventories and costs detected through the analysis of differences in less and more to present reasonable figures of the analyzed component. To fulfill the objective, an analytical and descriptive methodology was applied, through which the information supported by scientific journals, books and regulations that allow the development of the proposed case will be used. Through this, it was possible to determine three types of differences within the organization, one of them in favor of the company since the sale was made, but it was not withdrawn within the deadlines established by the entity, on the other hand, there are unjustified differences that were attributed to the person in charge of the warehouse and another justified by virtue that it was not registered in the accounting systems within the period in which the transaction was carried out.

Keywords: inventories, costs, analytics, differences, leftovers.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

	pág.
RESUMEN.....	I
ABSTRACT.....	II
INTRODUCCIÓN.....	5
DESARROLLO.....	6
Auditoría financiera.....	6
Normas Internacionales de auditoría.....	6
Hoja de ajustes.....	6
Inventarios.....	7
Costos.....	7
Control interno a inventarios.....	7
Diferencias en más y menos.....	8
Sobrantes en auditoría.....	8
Faltante en auditoría.....	8
Ajustes en la auditoría.....	9
METODOLOGÍA.....	9
CASO PRÁCTICO.....	9
Contexto o situación del problema.....	9
CONCLUSIONES.....	13
BIBLIOGRAFÍA.....	14
ANEXOS.....	16

ÍNDICE DE TABLAS

	pág.
Tabla 1. Resumen de analíticas de diferencias en menos y más.....	10
Tabla 2. Ajustes por sobrantes, faltantes no justificados y justificados.....	11

ÍNDICE DE CONTENIDOS

	pág.
Anexo 1. Analítica en menos de los TV Samsung curved.....	16
Anexo 2. Analítica de diferencia en menos refrigeradora indurama.....	17
Anexo 3. Analítica de diferencia en menos parlantes England Sound.....	18
Anexo 4. Analítica de diferencia en menos Monitores LG.....	19
Anexo 5. Analítica de diferencia en más aires acondicionados.....	20

INTRODUCCIÓN

El mundo en el que las empresas han venido desarrollando sus actividades operacionales tradicionalmente hoy en día se encuentra en constante evolución debido a la globalización que se está produciendo en temas tecnológicos e informáticos por lo cual, se ven en la necesidad de que su información económica y financiera sea reflejada en función a la situación real durante un determinado ejercicio económico. En este sentido, las empresas que mantienen inventarios para la comercialización o para la producción de bienes y servicios deberán mantener un control interno de los mismos con la finalidad de utilizarlos de manera adecuada.

Los inventarios al interior de una empresa se presentan como uno de los recursos más esenciales dado que, independientemente de la actividad económica que posee la organización necesitarán de la adquisición o uso de los mismos para darle continuidad a las operaciones cotidianas, motivo por el cual, por lo que el presente caso su importancia radica en detectar diferencias en más y en menos sin parar la operatividad del negocio.

La investigación a desarrollar es relevante debido a que se encuentra relacionado con las estrategias aplicadas por la organización para mitigar el nivel de riesgo dentro del componente de inventarios y costos dado que permite obtener información detallada en las diferencias en más y en menos permitiendo plantear los ajustes necesarios para presentar estados financieros auditados reales. La pertinencia de la investigación se encuentra relacionada con el perfil del Contador Público Autorizado, puesto que, es el profesional que a través de los diferentes procedimientos de auditoría financiera puede demostrar la seguridad razonable de los informes financieros, contribuyendo oportunamente en el proceso de aplicar las acciones correctivas a los hechos suscitados.

Por lo planteado, el objetivo del caso investigativo es: Proponer ajustes de errores monetarios en inventarios y costos detectados a través de la analítica de diferencias en menos y más para presentar cifras razonables del componente analizado.

La delimitación del presente trabajo se encuentra enfocada en los errores monetarios de los rubros de inventario y costos durante un determinado período contable, dado que, se aplicarán las analíticas correspondientes que permitirán determinar los saldos razonables.

DESARROLLO

Auditoría financiera

Para Espinoza (2018) la auditoría financiera consiste en aquella evaluación sistemática que se efectuará sobre los documentos y registros que sirvan de soporte para sustentar los estados financieros de una empresa, a través del cual el profesional de auditoría emitirá su respectiva opinión o dictamen dando a denotar la razonabilidad de de los resultados que presentan los estados financieros.

En este orden de ideas, se establece que la auditoría financiera tendrá como finalidad demostrar la razonabilidad de la información contenida en los estados financieros para lo cual, a partir de ella se tomen las decisiones adecuadas que direccionen el rumbo de la organización (Benavides et al., 2019).

Normas Internacionales de auditoría

Las normas internacionales de auditoría (NIA) son el conjunto de procedimientos establecidos por la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) que contienen las orientaciones para llevar a cabo una auditoría financiera de calidad. En este sentido, Zamarra et al. (2020) alude que para proceder a realizar una auditoría en los estados financieros es fundamental que el profesional de auditoría analice y compruebe que los mismos hayan sido elaborados y presentados bajo los requerimientos establecidos en las NIA puesto que, a raíz de ellos el auditor podrá emitir una opinión que aporte a la toma de decisiones.

Hoja de ajustes

La hoja de ajustes desde la perspectiva de la NIA 900 es el medio en el cual se procederá a resumir los saldos y asientos de las cuentas que de acuerdo al criterio del auditor deberían ser tomados en cuenta dado que, permitirán conllevar a mejorar la presentación de información contable por parte de la empresa. En virtud de lo expuesto, Janeiro y Pérez (2019) este tipo de papel de trabajo se elabora con la finalidad de efectuar el examen, análisis y revisión de los valores reportados en cada una de las cuentas y de esta manera evidenciar la razonabilidad de los saldos que se han encontrado bajo evaluación.

Inventarios

De acuerdo con Ballou (2008) que es citado por Agudelo y López (2018) los inventarios se caracterizan por ser las acumulaciones ya sea de materias disponibles para producir nuevos productos, provisiones, componentes, productos en procesos y los productos que se encuentran ya disponibles para comercializarse a través de los diferentes medios de comercio. Este grupo de activos es frecuentemente afectado por la demanda que se produzca ya que pueden variar frente a otros.

Por lo descrito, en una organización los inventarios juegan un papel importante puesto que son aquellos activos a través de los cuales se espera que las actividades operacionales se produzcan con normalidad y con ello obtener beneficios económicos a futuros.

Costos

Los costos son considerados como aquellas erogaciones de recursos económicos que efectúa una empresa con la finalidad de obtener su producción ya sea esta de bienes o servicios. De acuerdo con Arias et al. (2020), los costos pueden considerarse como la suma de valores en los que se ha incurrido en un periodo determinado en la producción y se representan a través de tres elementos esenciales como la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Control interno a inventarios

Desde la perspectiva de Quinaluisa et al. (2018) el control interno es aquel proceso desarrollado por los responsables administrativos de una empresa con la finalidad de otorgar seguridad razonable a la información financiera presentada de la misma. Es decir se convierte en el conjunto de políticas y procedimientos mediante los cuales se busca demostrar la eficiencia y eficacia de la administración en el manejo de los recursos disponibles.

Diferencias en más y menos

En las organizaciones que se dedican a la comercialización de inventarios uno de los problemas más tradicionales que se observa es la diferencia existente entre los saldos contables y los saldos reales de dichos componentes misma que puede ser con un valor

a favor o con una pérdida económica para la entidad. Para Asencio et al. (2017) muchas de estas diferencias se relacionan con el hecho de que las cantidades facturadas de productos no compensan a las cantidades que existen en bodega debido a que, durante el despacho de la mercadería no se realizó el conteo adecuado.

Sobrantes en auditoría

En las empresas los inventarios son el recurso más importante por ello, protegerlos es fundamental por lo cual, mantener una gestión de los mismos en los que se controle el ingreso, salida y registro de estos componentes es esencial dado que, permitirá que se originen diferencias tales como los sobrantes o faltantes de inventarios. En este sentido, Imbaquingo y García (2019) señala que las diferencias que se encuentran en los inventarios conlleva a que la información presentada en los estados financieros sea de baja confiabilidad.

En lo que respecta al sobrante se identifica como aquella diferencia en las cantidades de bienes que se encuentran registrados en la información contable frente a la cantidad real que se mantiene en almacén; por lo cual, la mayor parte de las empresas emplean un sistema de control de inventarios que le permitan optimizar recursos y realizar la recuperación de inventarios en un tiempo menor y con ello satisfacer de manera eficiente las necesidades de los demandantes (Quinde & Ramos, 2018).

En resumidas palabras, al referirse a sobrantes de inventarios es detallar aquella diferencia existente en la cual la cantidad que se ha podido cuantificar físicamente es superior a lo registrado de manera contable.

Faltante en auditoría

A diferencia del sobrante de inventarios, el faltante de este activo se considera como aquella diferencia en la cual es posible evidenciar que la cantidad existente es menor en virtud a lo registrado contablemente, por lo que, entre las recomendaciones que Ortiz et al. (2019) Manifiesta que para un adecuado control de los inventarios se encuentran alternativas en las que se realice un control al inventario de manera semestral o mensual de manera física para que se mantengan los niveles idóneos.

Ajustes en la auditoría

De acuerdo, a la NIA 315 es responsabilidad del auditor la identificación de los actos que perjudiquen la razonabilidad de los estados financieros y a su vez efectuar asientos de característica no estándar en la estructura del libro diario para plasmar transacciones que no han sido recurrentes, inusuales o de ajustes cuyo propósito sea la corrección de los hechos que estén perjudicando que la entidad pueda presentar razonablemente su información financiera (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, 2019).

METODOLOGÍA

Para llevar a cabo la presente investigación y darle cumplimiento al objetivo planteado se propone aplicar una metodología de tipo analítica y descriptiva, dado que, mediante el desarrollo del caso práctico se procederá a efectuar un análisis y su respectiva descripción de los factores que conllevan a que se produzcan errores de tipo monetarios y por ende faltantes en el inventario de la organización en el último período fiscal de cinco productos diferentes.

CASO PRÁCTICO

Contexto o situación del problema:

En la ejecución de una auditoría de estados financieros en su conjunto al 31 de diciembre, año terminado, de una compañía obligada a presentar estados financieros al organismo de control correspondiente, se pueden detectar varios hallazgos en el componente de inventarios y costos; por lo que, exponga cinco productos distintos, donde se determine sobrantes, diferencias en menos justificadas y faltantes.

Pregunta a resolver:

¿Cómo proponer en la hoja de ajustes, asientos que regulen la razonabilidad del componente de inventarios y costos?

Desarrollo del ejercicio:

La empresa XYZ dedicada a la comercialización de electrodomésticos, mantiene su domicilio en la ciudad de Machala en la provincia de El Oro, con una experiencia de 15 años en el mercado, durante el último periodo fiscal ha evidenciado ciertas irregularidades con el componente inventario y costos por lo cual deciden contratar los servicios de una firma de auditoría “Encalada y Asociados” para la ejecución de una auditoría financiera a dicho componente durante el 2021.

Siendo así que, luego de llevar a cabo las reuniones pertinentes con los responsables de la empresa, el Ing. Leonardo Encalada, en su calidad de auditor líder de “Encalada y asociados”, procede a determinar los siguientes lineamientos para dar cumplimiento a la auditoría solicitada.

En este sentido, el punto de partida para la auditoría de la entidad se procede a revisar los saldos contables del inventario que se encuentran constituidos por cinco productos, los cuales servirán para elaborar la *analítica de diferencia en más o menos*.

Tabla 1. Resumen de analíticas de diferencias en menos y más

EMPRESA XYZ ANALÍTICA RESUMEN DE INVENTARIOS PARA LA VENTA Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021								Analítica 6
Producto	1	2	3	4=1+2-3	5	6=5-4	7=5-4	Referencia
	Saldo Inicial Contable	Compras	Saldo Final Contable	Ventas Efectuadas	Depósitos por venta	Diferencias en menos	Diferencia en más	
TV Samsung	955.585,00	385.000,00	924.285,00	416.300,00	410.725,00	-5.575,00		Analítica 1
Refrigerador Indurama	947.406,00	590.000,00	927.406,00	610.000,00	608.101,00	-1.899,00		Analítica 2
Parlantes England	188.000,00	168.872,00	174.500,00	182.372,00	182.004,00	-368,00		Analítica 3
Monitores LG	286.150,00	273.070,00	244.650,00	314.570,00	312.720,00	-1.850,00		Analítica 4
Aires Acondicionados	1.146.835,00	1.124.018,00	1.116.835	1.154.018	1.155.299		1.281,0	Analítica 5
Total suman:	3.523.976,00	2.540.960,00	3.387.676,00	2.677.260,00	2.668.849,00	-9.692,00	1.281,0	

Elaborado por: Leonardo Encalada (2022).

Tabla 2. Ajustes por sobrantes, faltantes no justificados y justificados

EMPRESA XYZ LIBRO DIARIO GENERAL AL 25 DE ENERO 2022				
Codificación	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	1			
1.01.03.08	<u>Otras cuentas por cobrar</u>		7.793,00	
	Jefe de bodega o almacén	7.793,00		
1.04.01.01	<u>Inventario de mercadería</u>			7.793,00
	Tv Samsung	5.575,00		
	Parlantes England	368,00		
	Monitores LG	1.850,00		
P/R Ajuste de auditoría por la diferencia existente no justificada en el inventario en la empresa XYZ				
	2			
1.04.01.01	<u>Inventario de mercadería</u>		1.281,00	
	Aires acondicionados	1.281,00		
3.04.01.01	<u>Ganancia acumulada</u>			1.281,00
	Aires acondicionados	1.281,00		
P/R Ajuste de auditoría por el Sobrante de inventario obtenido en la analítica por diferencia en más				
	3			
1.01.01.01	<u>Inventario de mercadería</u>		1.899,00	
	Refrigerador Indurama	1.899,00		
3.04.01.01	<u>Ganancia acumulada</u>			1.899,00
	Refrigerador Indurama	1.899,00		
P/R Ajuste de auditoría propuesto para la integridad de las ventas que salieron el 30 de diciembre y no fueron registradas por el contador oportunamente.				

Elaborado por: Leonardo Encalada (2022).

Una vez efectuada la constatación física de los inventarios, se pudo identificar diferencias en más y en menos en los cinco productos que posee la organización:

1. Las diferencias en más se efectuaron a partir de que clientes de otras ciudades no pudieron ser localizados para la entrega de su producto y debido a la política de la empresa pasado 7 meses de la venta, si el producto no es retirado para a ser nuevamente inventario de la empresa.
2. Las diferencias en menos sin justificar por su parte fueron obtenidas por los valores en los cuales no se pudieron identificar a los responsables de la ausencia del valor, por lo cual se responsabiliza al custodio del almacén.
3. En lo que respecta al refrigerador indurama se justificó que la salida del producto fue realizada durante el 30 de diciembre del 2021 sin embargo, el auxiliar contable lo registró con fecha 3 de enero del 2022, convirtiéndose, de esta manera en un faltante justificado.

CONCLUSIONES

Una vez concluido el caso práctico, se pudo identificar las diferencias monetarias en más y en menos de cinco productos que posee la organización:

1. Las diferencias en menos no justificadas fueron evidenciadas en tres de los cinco productos de la organización entre los cuales figuran los TV samsung curved, parlantes England y los monitores LG que obtuvieron 5 575,00 USD, 368,00 USD y 1 850,00 USD en faltantes respectivamente durante el año auditado, sin embargo, al no encontrar ningún documento que sustente dicha pérdida se procedió a ajustar el total de 7 793,00 USD que equivale al total del faltante con una cuenta por cobrar al responsable de bodega dado que, es el responsable del cuidado y administración del componente auditado.
2. Por otra parte, los sobrantes en los inventarios se producen en el artículo de aires acondicionados dado que, al existir una política interna en la cual si un cliente no retira el producto adquirido durante el lapso de 7 meses de efectuada su compra, el producto vuelve a ser parte del inventario disponible para la venta, por lo cual, se constata un valor de 1 281,00 USD de valor a favor para la entidad.
3. Por último, existe un faltante para la empresa debido que se produce en virtud de que, durante el período 2021 al 30 de diciembre se efectuó una venta de refrigeradoras indurama sin embargo, el auxiliar contable no registró de manera oportuna la transacción acontecida y procedió a registrar contablemente el 03 de enero del período siguiente, por lo que, al existir un sustento de la salida del producto se convierte en una diferencia en menos justificada.

BIBLIOGRAFÍA

- Agudelo, D., & López, Y. (2018). Dinámica de sistemas en la gestión de inventarios. *Ingenierías USBMed*, 75-85. <http://www.revistas.usb.edu.co/index.php/IngUSBmed/article/view/3305/2782>
- Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra, M. (2020). Los costos de producción industrial en el Ecuador. *Espacios*, 41(07), 1-11. <http://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v41n07p08.pdf>
- Asencio, L., Gonzalez, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Retos*, 7(13), 123-142. <https://doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>
- Benavides, R., Narváez, C., Erazo, J., & Ordoñez, Y. (2019). Auditoría financiera como herramienta de análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. de la ciudad de Machala, periodo 2018. *Visionario Digital*, 3(2.1), 577-598. <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/589/1417>
- Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento. (2019). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA* 315. <https://imcp.org.mx/wp-content/uploads/2021/08/Anexo-1-Folio-96.-NIA-315-Revisada-2019-y-modificaciones-de-concordancia-y-en-consecuencia-a-otras-normas-internacionales-que-surgen-de-la-NIA-315-Revisada-2019.pdf>
- Espinoza, F. (2018). Escepticismo y la auditoría financiera. *Investigación de Valdizana*, 12(3), 153 - 156. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7099910>
- Imbaquingo, N., & García, X. (2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1), 58-72. <https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/282/278>
- Janeiro, R. (2019). AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA LABIOFAM CIENFUEGOS. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, En línea. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/09/auditoria-financiera-labiofam.html>
- Ortiz, J., Inga, K., & Hurtado, E. (2019, Abril). DEFICIENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN DE LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA PANAMERICANA C.A. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, En línea.

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/deficiencia-administracion-inventarios.html>

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. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>

Quinde, C., & Ramos, T. (2018). VALUACIÓN Y CONTROL DEL INVENTARIO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, En línea. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventario-rentabilidad.html>

Zamarra, J., Pérez, D., & Pareja, A. (2020). El informe de auditoría en los países del MILA. *Desarrollo Gerencial*, 12(1), 1-20. <http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/desarrollogerencial/article/view/3783/4714>

ANEXOS

Anexo 1. Analítica en menos de los TV Samsung curved

EMPRESA XYZ ANALÍTICA DE INVENTARIOS PARA LA VENTA Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021							Analítica 1
Producto	Período	1	2	3	4=1+2-3	5	6=5-4
		Saldo Inicial Contable	Compras	Saldo Final Contable	Ventas Efectuadas	Depósitos por venta	Diferencias en menos
TV SAMSUNG CURVED 55"	Enero	100.000,00	60.000,00	90.000,00	70.000,00	67.820,00	-2.180,00
	Febrero	95.600,00	55.000,00	93.200,00	57.400,00	57.400,00	0,00
	Marzo	93.200,00	50.000,00	90.125,00	53.075,00	53.075,00	0,00
	Abril	90.125,00	45.000,00	88.900,00	46.225,00	46.225,00	0,00
	Mayo	88.900,00	40.000,00	86.500,00	42.400,00	42.400,00	0,00
	Junio	86.500,00	35.000,00	84.400,00	37.100,00	37.100,00	0,00
	Julio	84.400,00	30.000,00	82.300,00	32.100,00	30.000,00	-2.100,00
	Agosto	82.300,00	25.000,00	80.000,00	27.300,00	27.300,00	0,00
	Septiembre	80.000,00	20.000,00	78.560,00	21.440,00	20.145,00	-1.295,00
	Noviembre	78.560,00	15.000,00	76.000,00	17.560,00	17.560,00	0,00
	Diciembre	76.000,00	10.000,00	74.300,00	11.700,00	11.700,00	0,00
TOTAL		955.585,00	385.000,0	924.285,0	416.300,00	410.725,0	-5.575,00

Elaborado por: Leonardo Encalada (2022).

Anexo 2. Analítica de diferencia en menos refrigeradora indurama

EMPRESA XYZ ANALÍTICA DE INVENTARIOS PARA LA VENTA Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021							Analítica 2
Producto	Período	1	2	3	4=1+2-3	5	6=5-4
		Saldo Inicial Contable	Compras	Saldo Final Contable	Ventas Efectuadas	Depósitos por venta	Diferencias en menos
REFRIGERADORA INDURAMA	Enero	95.000,00	78.000,00	94.600,00	78.400,00	78.400,0	0,00
	Febrero	94.600,00	74.000,00	92.000,00	76.600,00	76.600,0	0,00
	Marzo	92.000,00	68.000,00	89.123,00	70.877,00	70.877,0	0,00
	Abril	89.123,00	64.000,00	87.900,00	65.223,00	65.223,0	0,00
	Mayo	87.900,00	58.000,00	85.000,00	60.900,00	60.900,0	0,00
	Junio	85.000,00	54.000,00	83.200,00	55.800,00	55.800,0	0,00
	Julio	83.200,00	48.000,00	82.000,00	49.200,00	49.200,0	0,00
	Agosto	82.000,00	44.000,00	81.234,00	44.766,00	44.766,0	0,00
	Septiembre	81.234,00	38.000,00	79.450,00	39.784,00	39.784,0	0,00
	Noviembre	79.450,00	34.000,00	77.899,00	35.551,00	35.551,0	0,00
	Diciembre	77.899,00	30.000,00	75.000,00	32.899,00	31.000,0	-1.899,00
TOTAL		947.406,00	590.000,0	927.406,0	610.000,00	608.101,	-1.899,00

Elaborado por: Leonardo Encalada (2022).

Anexo 3. Analítica de diferencia en menos parlantes England Sound

EMPRESA XYZ ANALÍTICA DE INVENTARIOS PARA LA VENTA Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021							Analítica 3
Producto	Período	1	2	3	4=1+2-3	5	6=5-4
		Saldo Inicial Contable	Compras	Saldo Final Contable	Ventas Efectuadas	Depósitos por venta	Diferencias en menos
PARLANTE ENGLAND SOUND 15"	Enero	25.000,00	22.000,00	23.200,00	23.800,00	23.800,0	0,00
	Febrero	23.200,00	20.000,00	20.000,00	23.200,00	23.200,0	0,00
	Marzo	20.000,00	16.300,00	18.000,00	18.300,00	18.300,0	0,00
	Abril	18.000,00	15.800,00	17.500,00	16.300,00	16.000,0	-300,00
	Mayo	17.500,00	15.000,00	16.000,00	16.500,00	16.500,0	0,00
	Junio	16.000,00	14.798,00	15.900,00	14.898,00	14.898,0	0,00
	Julio	15.900,00	15.000,00	14.000,00	16.900,00	16.450,0	-450,00
	Agosto	14.000,00	12.852,00	13.500,00	13.352,00	13.352,0	0,00
	Septiembre	13.500,00	13.333,00	12.900,00	13.933,00	13.850,0	-83,00
	Noviembre	12.900,00	12.000,00	12.000,00	12.900,00	12.900,0	0,00
	Diciembre	12.000,00	11.789,00	11.500,00	12.289,00	12.754,0	465,00
TOTAL		188.000,00	168.872,0	174.500,0	182.372,00	182.004	-368,00

Elaborado por: Leonardo Encalada (2022).

Anexo 4. Analítica de diferencia en menos Monitores LG

EMPRESA XYZ ANALÍTICA DE INVENTARIOS PARA LA VENTA Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021							Analítica 4
Producto	Período	1	2	3	4=1+2-3	5	6=5-4
		Saldo Inicial Contable	Compras	Saldo Final Contable	Ventas Efectuadas	Depósitos por venta	Diferencias en menos
MONITOR LG 19.5"	Enero	50.000,00	48.500,00	44.000,00	54.500,00	54.500,0	0,00
	Febrero	44.000,00	43.600,00	33.900,00	53.700,00	53.700,0	0,00
	Marzo	33.900,00	32.120,00	33.600,00	32.420,00	32.420,0	0,00
	Abril	33.600,00	31.450,00	30.000,00	35.050,00	35.050,0	0,00
	Mayo	30.000,00	29.000,00	25.500,00	33.500,00	33.500,0	0,00
	Junio	25.500,00	24.300,00	23.500,00	26.300,00	26.300,0	0,00
	Julio	23.500,00	22.000,00	15.600,00	29.900,00	29.000,0	-900,00
	Agosto	15.600,00	14.600,00	11.350,00	18.850,00	18.000,0	-850,00
	Septiembre	11.350,00	10.000,00	9.500,00	11.850,00	11.850,0	0,00
	Noviembre	9.500,00	9.000,00	9.200,00	9.300,00	9.200,00	-100,00
	Diciembre	9.200,00	8.500,00	8.500,00	9.200,00	9.200,00	0,00
TOTAL		286.150,00	273.070,0	244.650,0	314.570,00	312.720	-1.850,00

Elaborado por: Leonardo Encalada (2022).

Anexo 5. Analítica de diferencia en más aires acondicionados

EMPRESA XYZ ANALÍTICA DE INVENTARIOS PARA LA VENTA Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021							Analítica 5
Producto	Período	1	2	3	4=1+2-3	5	6=5-4
		Saldo Inicial Contable	Compras	Saldo Final Contable	Ventas Efectuadas	Depósitos por venta	Diferencias en más
AIRES ACONDICIONADOS	Enero	120.000,00	115.000,0	117.500,0	117.500,00	117.500	0,00
	Febrero	117.500,00	114.600,0	116.350,0	115.750,00	115.750	0,00
	Marzo	116.350,00	113.200,0	115.035,0	114.515,00	114.515	0,00
	Abril	115.035,00	112.000,0	110.200,0	116.835,00	116.835	0,00
	Mayo	110.200,00	109.234,0	100.250,0	119.184,00	119.184	0,00
	Junio	100.250,00	99.000,00	95.780,00	103.470,00	103.470	0,00
	Julio	95.780,00	94.000,00	94.890,00	94.890,00	94.890,0	0,00
	Agosto	94.890,00	93.245,00	93.250,00	94.885,00	94.885,0	0,00
	Septiembre	93.250,00	92.300,00	92.000,00	93.550,00	93.550,0	0,00
	Noviembre	92.000,00	91.289,00	91.580,00	91.709,00	92.990,0	1.281,00
	Diciembre	91.580,00	90.150,00	90.000,00	91.730,00	91.730,0	0,00
TOTAL		1.146.835,0	1.124.018	1.116.835	1.154.018	1.155.299	1.281,00

Elaborado por: Leonardo Encalada (2022).