



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MODALIDAD COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO
DE**

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CASO DE ESTUDIO

**ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LOS RUBROS DE
INVENTARIO Y PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE UNA EMPRESA
DE ELECTRODOMÉSTICOS**

AUTOR

MARIUXI DE LOS ANGELES VILLAMAR PACURUCU

GUAYAQUIL

2025

CERTIFICADO DE SIMILITUD

ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LOS RUBROS DE INVENTARIO Y PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE UNA EMPRESA DE ELECTRODOMÉSTICOS

INFORME DE ORIGINALIDAD

1 %

INDICE DE SIMILITUD

1 %

FUENTES DE INTERNET

0 %

PUBLICACIONES

0 %

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

1%

★ www.infonavit.gob.mx

Fuente de Internet

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Apagado



FANNY LORENA
CASTANEDA VELEZ

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

El estudiante egresado MARIUXI DE LOS ANGELES VILLAMAR PACURUCU, declaro bajo juramento, que la autoría del presente Caso de Estudio, Análisis del Control Interno de los Rubros de Inventario, Propiedad Planta y Equipo de una Empresa de Electrodoméstico, corresponde totalmente a el suscrito y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autor(es)

MARIUXI DE LOS ANGELES VILLAMAR PACURUCU

C.I. 0941511339

Índice

INTRODUCCIÓN	1
Antecedentes	2
Objetivos y las preguntas de investigación	2
Objetivo General	2
Objetivos Específicos	2
Preguntas de Investigación.....	3
Descripción del tipo del caso asignado.....	4
ANÁLISIS	5
Marco Teórico.....	5
PROPUESTA.....	8
El Hallazgo Encontrado.....	9
El Hallazgo Encontrado:.....	10
CONCLUSIONES	12
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	13

INTRODUCCIÓN

En este caso de estudio, vamos a realizar un análisis de las cuentas de inventarios y de propiedad planta y equipo, de un almacén que se dedica a la comercialización de electrodomésticos.

La finalidad de este análisis es para que el auditor pueda determinar si existe un adecuado control interno, que le permita a la organización cumplir con sus objetivos, o de presentar falencias dentro de los procedimientos poder tomar las acciones correctivas que sean necesarias para el bienestar de la organización.

Las auditorias sobre los rubros de inventarios y propiedad, planta y equipo, es de vital importancia para toda empresa, ya que a través de este examen podemos establecer la razonabilidad de los saldos en los estados financieros.

Además, las auditorias permiten poder corregir errores, irregularidades y falencias en la gestión.

Antecedentes

La auditoría tiene sus inicios en la antigüedad, cuando los comerciantes empiezan a tener la necesidad de poder verificar que sus transacciones y registros están elaborados de forma correcta. Sin embargo, la auditoría moderna toma forma en el siglo XIX, cuando se crean las sociedades anónimas y ven la necesidad de llevar un control sobre sus empresas.

Así mismo la auditoría ha ido evolucionando, de acuerdo a los cambios de la economía y la tecnología.

Además, alrededor de los años 1930 se empezaron a crear las primeras normas de auditorías que servirían de base para la realización de las auditorías.

Las auditorías pueden proporcionar una información valiosa para las empresas y que las ayudan en la toma de decisiones

Objetivos y las preguntas de investigación

Objetivo General

Establecer la razonabilidad de los saldos de los rubros de inventario y propiedades, planta y equipos de la empresa correspondiente al periodo fiscal 2023.

Objetivos Específicos

- Verificar la existencia y valoración de los inventarios
- Verificar la existencia y valoración de propiedad, planta y equipo
- Evaluar la gestión de los activos.

Preguntas de Investigación

- ¿Los registros de los inventarios y propiedad, planta y equipo presentan razonablemente sus saldos?
- ¿Los inventarios y activos fijos están correctamente valorados?
- ¿Existen procedimientos de gestión establecidos sobre los inventarios y activos fijos?

Descripción del tipo del caso asignado.

El caso se presenta al 31 de diciembre del 2023

CASO EXIGIBLE-INVENTARIOS

Tabla 1 Detalle de Inventarios

ARTICULOS	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL	CONTEO FÍSICO
COCINAS INDURAMA	170	355,44	60424.80	172
REFRIGERADORA LG	220	789,05	173591.00	220
LAVADORAS MABE	120	650,01	78001.20	115
TOTAL				

Elaborado por: Villamar (2025)

Analizar las variaciones según el conteo físico.

Tabla 2 Anexo de Terrenos

NOMBRES	VALOR ARQUIRIDO	FECHA ADQUISICION
CDLA. GUAYAQUIL MZ 07 - 500 M.	325.000,00	03-abr-19
CENTRO GQUIL AV BOYACA 200 M	285.000,00	06-jun-20
TOTAL		

Elaborado por: Villamar (2025)

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 Anexo de Edificios

DETALLE			
Detalle	Valor Adq.	Fecha Adq.	Ubicación
Principal	\$ 700.000,00	02/01/2015	V. MANUEL RENDON 420 y CORDOVA
Sucursal	\$ 300.000,00	02/01/2015	AV. JUAN TANCA MARENGO 105 KM.
TOTAL	\$ 1.000.000,00		

Elaborado por: Villamar (2025)

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.

ANÁLISIS

Marco Teórico

“La auditoría se define como un examen sistemático y objetivo de evidencia relacionada con aserciones sobre actividades económicas, eventos o condiciones, realizado por un profesional independiente y competente, con el fin de determinar si las aserciones están presentadas de manera razonable y están libres de materialidad” (American Institute of Certified Public Accountants [AICPA], 2019, p. 12).

Esta planeación y su respectiva ejecución en los métodos de auditoría son muy importantes ya que ayudan a las empresas a poder identificar los posibles riesgos que se puedan estar presentando con anticipación. Tener una planificación exacta permite organizarse y dirigir los exámenes de auditoría externa de forma que esta se realice tal cual se planifico. (Jaime, 2021)

Se entiende por archivo permanente al conjunto de documentos relacionados a los antecedentes, organización, actividad comercial, normatividad jurídica y contable e información financiera y otros soportes contratos presupuestal de los sujetos de fiscalización. Dichos documentos son indispensables para realizar las auditorías como soportes de evidencias o simplemente un estudio previo de los sujetos a fiscalización,

También ayudan a conocer la naturaleza, estructural y características de operación. El archivo permanente se integrará a partir de la fase de planeación de la auditoría, cuando se obtenga información general sobre el sujeto de fiscalización, y se actualizará con la información que resulte de otras revisiones o del seguimiento de las recomendaciones. Las unidades administrativas de auditoría integrarán y actualizarán la información de los archivos carpetas blancas de dos pulgadas de grosor y con tres arillos y utilizarán separadores para dividir la documentación de cada apartado y en la medida de lo posible entregarán esta información en medios electrónicos. (Portuguez, 2020)

Los papeles de trabajo es el conjunto de documentos físicos o digitales, planillas cédulas sumarias o subcédulas analíticas, en las que el auditor registra los datos, efectúa revisiones y detalles de observaciones que vaya encontrando y la información obtenida durante el proceso de Auditoría, los resultados y las pruebas realizadas. Los papeles de trabajo también pueden ser información que se encuentre de manera digital tales como, dispositivos de almacenamiento u otros medios electrónicos, y puede habilitarse sobre listados, y fotocopias de documentos claves de la organización, sin incurrir a exceso de copiar todo el archivo. (Martínez, 2019)

También, se puede decir que el activo corriente como todos aquellos recursos que son necesarios para realizar las actividades normales de la empresa en su día a día. Le llamamos corriente porque es un tipo de activo que se encuentra en continuo movimiento, puede disponerse para la venta, utilizarse, convertirse en dinero líquido o entregarse como pago es decir en forma de garantía o hipoteca sin demasiada dificultad. (Samper, 2023)

El inventario es el conjunto de bienes y materiales que una empresa tiene en stock, ya sea en forma de mercancías, productos terminados, productos en proceso o materiales y suministros, que se espera vender o utilizar en la producción de otros bienes y servicios (AICPA, 2020, p. 123)

Los inventarios conllevan una serie de gastos asociados. Entre estos gastos pueden incluirse los siguientes: 1. Dinero, 2. Espacio, 3. Mano de obra necesaria para recibir, controlar la calidad, almacenar, retirar, seleccionar, empacar, enviar y responsabilizarse. 4. Deterioro, daño y obsolescencia, 5. Hurto (Muller M., 2005).

Este caso se presenta una problemática en las cuentas de inventarios y propiedad, planta y equipo.

Debemos de tener presente que el inventario es un componente muy importante en la gestión de la empresa, ya que son los bienes que la empresa posee para su

comercialización, así mismo el componente de propiedad, planta y equipo es indispensable que se lleve un adecuado control, porque son los activos de la empresa.

Sin embargo, en este caso encontramos que no se cumple con un adecuado control interno para el manejo de estas cuentas.

Para lo cual se puede presentar algunas alternativas de solución a dicha problemática:

- Realizar una constatación física de forma periódica.
- Evaluar la razonabilidad de los saldos.
- Realizar un costeo adecuado.
- Realizar las revalorizaciones correctamente.
- Establecer políticas de procedimientos para el tratamiento de las cuentas de inventarios, propiedad, planta y equipo.

PROPUESTA

Tabla 4.
Cedula de Terrenos

ANEXO DE TERRENOS		
NOMBRES	VALOR ADQUIRIDO	FECHA ADQUISICIÓN
CDLA. GUAYAQUIL MZ 07 - 500 M.	325.000,00	03-abr-19
CENTRO GQUIL AV BOYACA 200 M	285.000,00	06-jun-20
TOTAL	610.000,00	

Elaborado por: Villamar (2025)

Aclaratoria

- ✓ De acuerdo a lo que presenta el perito con fecha 02/ene/2022 se determina el valor de revalorización de \$500.000,00 para el terreno del norte y de \$600.000,00 para el terreno del centro.
- ✓ Mientras que según el Catastro Municipal: el terreno del norte s valoriza en \$580.000,00 y el terreno del centro se valoriza en \$620.000,00

Tabla 5.
Cedula de la Cuenta Edificios

ANEXO EDIFICIOS			
Detalle	Valor Adq.	Fecha Adq.	Ubicación
Principal	\$ 700.000,00	02/01/2015	VICTOR MANUEL RENDON 420 Y CORDOVA
Sucursal	\$ 300.000,00	02/01/2015	AV. JUAN TANCA MARENGO KM
TOTAL	\$ 1.000.000,00		

Elaborado por: Villamar (2025)

Tabla 7

Asiento Contable Sugerido de Ajuste por Revalorización

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
07-02-25	<u>Terrenos</u>		\$490.000,00	
	Cdla. Guayaquil	\$175.000,00		
	Centro Gye. Av. Boyacá	\$315.000,00		
	<u>Superavit Revaluación Terreno</u>			\$490.000,00
	P/R. El ajuste correspondiente por revalorización del terreno.			

Elaborado por: Villamar (2025)

El Hallazgo Encontrado:

Condición: En la revalorización del terreno por regeneración urbana, por el informe de peritaje por el beneficio de la adecuación del entorno del bien inmueble, se registró un superávit en el terreno.

Criterio: De acuerdo a lo que establecido la NIC 16 sobre Propiedad, planta y equipo, se debe contabilizar por su valor revaluado, siendo un valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido.

Causa: En la empresa no existe una política contable, no se realizaron seguimientos para determinar la razonabilidad de los terrenos de la compañía, así mismo no se han realizado la medición.

Efecto: Los valores de la cuenta de terrenos se encuentran subvalorados debido que en los estados financieros se refleja un valor inferior al de mercado.

Tabla 8
Cedula Analítica de la Cuenta de Inventario

ARTÍCULOS	Contabilidad		Conteo	Diferencias			
	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR
COCINAS INDURAMA	170	\$ 355,44	\$ 60424,80	172	\$ 61135,68	2	\$ 710,88
REFRIGERADORA LG	220	789,05	173591,00	220	173591,00	0	0,00
LAVADORAS MABE	120	650,01	78001,20	115	74751,15	5	3250,05

Elaborado por: Villamar (2025)

El Hallazgo Encontrado:

Condición: En el conteo físico se pudo encontrar diferencias en las existencias de los inventarios.

Criterio: De acuerdo a lo que establece la NIC 2, sobre el tratamiento de Inventario no se aplica en la empresa de forma adecuada.

Causa: En la empresa no existen políticas contables que determinen el adecuado tratamiento para la valoración y control del inventario.

Efecto: Los valores que se presentan en la cuenta de inventarios, no son totalmente correctos, lo que estaría afectando a la razonabilidad de la cuenta, además que al no tener un adecuado control se pueden cometer errores en el momento de realizar las ventas.

Por todo lo analizado en nuestro examen, podemos establecer que la empresa presenta debilidades en el control interno, por lo que podemos proponer realizar las siguientes mejoras:

- Implementar un sistema de gestión de inventario y de activos fijos. Ya que no existen normativas aplicables ni procedimientos, lo que ha causado que la empresa presente inconsistencias y errores en la gestión del stock.
- Implementar políticas contables.
- Establecer procesos de revisión y toma física de inventarios de manera regular.

- Se debe de implementar medidas de seguridad para el acceso a las áreas donde se encuentra la mercadería.
- Establecer un proceso de registro y actualización de los activos fijos.
- Establecer un análisis de la rotación del inventario.
- Capacitar al personal sobre las nuevas técnicas de gestión y control.

CONCLUSIONES

De acuerdo al examen realizado en las cuentas de inventarios y propiedad, planta y equipo podemos decir, que se presentan razonablemente los saldos, así mismo se pudo evidenciar que la empresa cumple con las Normas correspondientes como, NIC 1, NIC 2 y NIC 16.

Sin embargo, no tiene mayores controles internos establecidos, ni políticas que lo regulen, motivo por el cual si se presentan ciertas diferencias en el inventario, lo cual no es saludable para la empresa, ya que es importante mantener un saldo actualizado para su comercialización.

Esto lo podemos evidenciar por medio de los papeles de trabajo que se realizaron. Los cuales se convierten en el soporte para nuestro informe.

Así mismo se revisó las depreciaciones correspondientes, por lo que sugirió que se realicen para el periodo correspondiente.

Recordemos que es importante mantener al personal capacitado y actualizado en las normas correspondientes, para que la empresa tenga un adecuado funcionamiento.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- AICPA, (2019). Statements on Auditing Standards (SAS) No. 122. American Institute of Certified Public Accountants
- AICPA (2020). Guía de contabilidad para empresas. American Institute of Certified Public Accountants.
- Aguilar, J. (08 de jul de 2021). Control de Inventario. Retrieved 23 de julio de 2024, from <https://es.scribd.com/document/514764524/Control-de-Inventarios>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2021). Norma Internacional de Contabilidad 16. IFRS Foundation.
- Cruz Fernández, A. (2018). Gestión de inventarios. IC. Retrieved 26 de julio de 2024, from https://books.google.com.ec/books?id=s1cpEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Durán, R. (2020). Auditoría de gestión. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/38306>.
- Espino García, M. G. Fundamentos de auditoría. México D.F.: Grupo Editorial Patria S.A. de C.V.
- Estupiñan Gaitán, R. (2022). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Mancero, M, Arroba, I, Pazmiño J.(2019). Modelo de control interno para pymes en base al informe coso – erm. Instituto de Investigaciones Transdisciplinarias Ecuador. 24,105, 04-
- Martínez, M. H. (6 de Marzo de 2019). *AUDITool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/papeles-de-trabajo-en-auditoria>
- Muller M. (2005). Fundamentos de Administración de Inventarios. Grupo editorial Norma. Jaime, V. (11 de Abril de 2021). *Actualicese*. Obtenido de <https://actualicese.com/planificacion-de-la-auditoria-proceso-importante-para-una-correcta-ejecucion/>

- Pérez, M. (2021). Hallazgos de Auditoría. <https://contabilidaddeservicios.com/auditoria/hallazgos-de-auditoria-ejemplos/>
- Portuguez, J. (11 de Septiembre de 2020). SCRIBD. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/201690429/Archivo-Permanente-y-Papeles>
- Samper, J. (23 de Diciembre de 2023). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/activo-corriente.html>
- Vega, K. (2019). Auditoría de gestión. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/4754/1/UPSE-TCA-2019-0039.pdf>.