



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Propuesta metodológica para la prevención de hurto de inventarios de PYMES en el sector de alimentos y bebidas en la parroquia Bolívar de la ciudad de Guayaquil.

AUTORES:

Ávila Procel, Gabriel Rodrigo

Sarmiento Lema, María Luisa

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE LICENCIADO/A EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TUTOR:

Ing. Com. Delgado Loor, Fabian Andrés. MBA

Guayaquil, Ecuador

3 de febrero del 2023



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: Ávila Procel, Gabriel Rodrigo y Sarmiento Lema, María Luisa como requerimiento parcial para la obtención del Título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**.

TUTOR

f. _____

Ing. Com. Delgado Loor, Fabian Andrés. MBA

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____

Ph. D. Said Vicente Diez Farhat

Guayaquil, a los 3 días del mes de febrero del año 2023



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Nosotros, Ávila Procel, Gabriel Rodrigo y Sarmiento Lema, María Luisa

DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación: **Propuesta metodológica para la prevención de hurto de inventarios de PYMES en el sector de alimentos y bebidas en la parroquia Bolívar de la ciudad de Guayaquil**, previo a la obtención del Título de: **Licenciatura en Contabilidad y Auditoría.**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría.

En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

AUTORES:

Sarmiento Lema, María Luisa

Ávila Procel, Gabriel Rodrigo



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Nosotros, Ávila Procel, Gabriel Rodrigo y Sarmiento Lema, María Luisa

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación. **Propuesta metodológica para la prevención de hurto de inventarios de PYMES en el sector de alimentos y bebidas en la parroquia Bolívar de la ciudad de Guayaquil**, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 3 días del mes de febrero del año 2023

AUTORES:

Sarmiento Lema, María Luisa

Ávila Procel, Gabriel Rodrigo

REPORTE URKUND

URKUND Fabian Andres Delgado Loor (fabian.andres.delgado.loor)

Documento [TT_Gabriel_AvilaP_Maria_Sarmientol_100%.docx](#) (D156859803)

Presentado 2023-01-24 23:28 (-05:00)

Presentado por Fabian Andres Delgado Loor (fabian.delgado@cu.ucsg.edu.ec)

Recibido fabian.delgado.ucsg@analysis.orkund.com

Mensaje TT_GABRIEL_AVILAP_MARIASARMIENTOL_100% [Mostrar el mensaje completo](#)

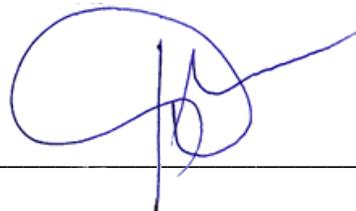
29% de estas 49 páginas, se componen de texto presente en 10 fuentes.

Lista de fuentes Bloques

+	Categoría	Enlace/nombre de archivo	
+		Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / TESIS AVILA-SARMIENTO 50%.docx	<input type="checkbox"/>
+		Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / Jefferson Cedeño Romina Piedra...	<input type="checkbox"/>
+		Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / (null)	<input type="checkbox"/>
+		Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / TESIS-Riesgo de Fraude en la Gesti...	<input type="checkbox"/>

0 Advertencias. Reiniciar. Compartir

TUTOR



f. _____

Ing. Com. Delgado Loor, Fabian Andrés. MBA

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, le agradezco a Dios por permitirme llegar a esta etapa de mi carrera universitaria y a la Virgencita por bendecir mi camino para poder llegar aquí.

A mi familia, por ser ese soporte fundamental en mi vida, darme ese apoyo incondicional día tras día, alentándome en cada proyecto universitario. Agradezco por esos consejos que me llevaron a ser una mejor persona.

A esas personas que durante estos 4 años me apoyaron en absolutamente todo, tanto en lo académico y que formaron parte de mi vida personal, apoyándome en mis proyectos universitarios, a pesar de todo siempre me brindaron esa fuerza para seguir adelante, alentándome con alegrías y cariño.

A mis amigos, Luis y Kevin que desde el pre siempre tuvimos esa gran amistad y, sobre todo, nos apoyábamos como unos hermanos, gracias por tan buenos momentos.

Y no puedo terminar este agradecimiento, sin antes mencionar a las autoridades, comunidad estudiantil y a mi agrupación tan querida Independientes Economía que me brindaron esa confianza para representarlos y brindar esa mano amiga que tanto necesita nuestra facultad.

Ávila Procel, Gabriel Rodrigo

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, le agradezco a Dios por sus bendiciones, por permitirme culminar mi carrera universitaria, a la Virgen Maria, por escuchar mis oraciones, y por cubrirme de todo mal.

Agradezco a mi familia, por el apoyo económico, y moral, por ser mi pilar fundamental para seguir adelante, por ser mi inspiración de ser mejor persona tanto en lo personal como profesional. Por todos sus consejos que me brindaron.

A mi mascota Tita, por todo el amor brindado, su compañía hasta horas tardías, por su paciencia.

A mis amistades, futuros colegas que me deja la universidad, en especial a Carolina, Dalia, Jomaira y Erika, por todo su apoyo, por las risas, por sus consejos, sin ustedes esto no sería posible, y como tenemos nuestra frase especial, una para todas, todas para una.

No puedo culminar este agradecimiento, sin antes mencionar a los docentes que nos compartieron sus conocimientos y experiencias en esta linda carrera.

Sarmiento Lema, María Luisa

DEDICATORIA

Este logro se lo dedico a mi papá y a mi mamá por siempre brindarme ese apoyo económico y el más importante, el apoyo moral durante estos 4 años.

A sí mismo, se lo dedico a las personas que vivieron conmigo esta vida universitaria, que alimentaron este proceso de alegrías, amor y mucho apoyo.

Ávila Procel, Gabriel Rodrigo

DEDICATORIA

Este gran logro es dedicado:

A mis padres Manuel y Nube quienes me acompañaron con su amor, paciencia, y esfuerzo lo que me permitió lograr a cumplir una de mis grandes metas, que me inculcaron el amor a Dios, que él siempre está conmigo

A mis hermanos Paola, Luis y Manuel por su apoyo incondicional, por ser inspiración para mí, porque me demostraron que si se puede seguir adelante a pesar de todos los problemas.

Finalmente, dedico esto a mis familiares, amistades que me acompañaron y apoyaron en todo este camino.

Sarmiento Lema, María Luisa



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

Ph. D. Said Vicente Diez Farhat

DIRECTOR DE CARRERA

f. _____

Ing. Correa Macias, Verónica Janet, MSc.

COORDINADORA DEL ÁREA

f. _____

Ing. Ortiz, Raúl Guillermo, MSc

OPONENTE

Índice General

Introducción	2
Contextualización del problema	2
Antecedentes Del Problema	2
Definición del Problema	4
Justificación.....	7
Objetivos.....	7
Objetivo General	7
Objetivos Específicos.....	7
Preguntas de Investigación	8
Limitación.....	8
Delimitación	8
Capítulo 1: Fundamentación teórica	10
Marco Teórico	10
Teoría del Hurto	10
Teoría de Gary Becker	10
Teoría de banderas rojas.....	11
Teoría de Control	12
Marco Conceptual	14
Gestión de Riesgos.....	14
Identificación de riesgos.	15
Evaluación de riesgos.....	16
Mitigación del riesgo.....	16
Monitoreo y seguimiento del riesgo.....	16
Factores de Riesgo	17

Fraude.....	17
Clasificación de los Fraudes.....	17
Componentes del Triángulo de Fraude.....	19
Hurto Interno.....	21
Clasificación de las Banderas Rojas	21
Tipos de Banderas Rojas.....	22
Inventario	24
Concepto.....	24
Clasificación.....	24
Gestión de Inventarios.....	25
Generadores de Oportunidad.....	26
Exceso de Confianza.....	26
Conocimiento de la empresa.....	26
Control Exclusivo.....	26
Falta de Control.....	26
Delegación de Control.....	27
Tecnología Obsoleta.....	27
Establecimientos pequeños	27
Marco Referencial	28
Marco Normativo	29
Norma de Auditoría generalmente aceptada (SAS 99).....	29
Aspectos relevantes.....	29
Código Orgánico Integral Penal.....	29
NIIF Sección 13 Inventarios	30
Objetivos	30
Aspectos relevantes.....	30

Capítulo 2: Metodología de la Investigación	31
Diseño de Investigación	31
Tipo.....	32
Enfoque.....	32
Fuentes de información	33
Fuentes primarias.....	33
Fuentes secundarias	34
Población	34
Muestra	34
Técnica e instrumentos de recopilación de información	35
Diseño de instrumento.....	35
Validación de Instrumentos.....	36
Análisis de Datos.....	41
Análisis de datos cualitativos	41
Aplicación de las entrevistas a empresas	41
Primera entrevista a dueño de negocio.....	41
Segunda entrevista a dueño de negocio.	43
Tercera entrevista a dueño de negocio.	44
Cuarta entrevista a dueño de negocio.....	46
Quinta entrevista a dueño de negocio.	47
Aplicación de las entrevistas a expertos.....	48
Primera entrevista a experto.....	48
Segunda entrevista a experto.....	50
Tercera entrevista a experto.	51
Hallazgos	53
Discusión	61

Capítulo 3: Propuesta Metodológica.....	62
Propuesta Metodológica.....	62
Alcance de la SAS 99 como buena práctica para mitigación de riesgos de fraude en la gestión de inventarios de PYMES del sector de alimentos y bebidas.....	62
Ejecución de la Propuesta Metodológica.....	63
Etapa de planificación.....	63
Criterios de revisión.....	63
Criterios de valoración de riesgos.....	67
Criterios de respuesta ante los riesgos.....	69
Etapa de la ejecución.....	70
Identificación de riesgos.....	70
Comprensión de los riesgos de fraude de inventarios.....	73
Evaluación de riesgos.....	75
Identificación de riesgos de fraude.....	75
Valoración de la probabilidad e impacto de ocurrencia.....	75
Respuesta al riesgo residual de fraude.....	76
Etapa de comunicación.....	77
Etapa de Monitoreo.....	78
Presupuesto.....	78
Conclusiones.....	80
Recomendaciones.....	81
Referencias.....	82
Apéndice.....	92

Lista de Tablas

Tabla 1	<i>Pymes en Ecuador - Sector Alimentos 2018</i>	3
Tabla 2	<i>Tipos de Banderas Rojas relacionadas con el Empleado y con la Dirección</i>	23
Tabla 3	<i>Criterio de validación sobre la pertinencia de las preguntas</i>	37
Tabla 4	<i>Entrevistas a dueños de negocios (Parte I)</i>	37
Tabla 5	<i>Entrevistas a dueños de negocios (Parte II)</i>	38
Tabla 6	<i>Entrevistas a expertos (Parte I)</i>	39
Tabla 7	<i>Entrevistas a expertos (Parte II)</i>	40
Tabla 8	<i>Matriz de Hallazgos</i>	54
Tabla 9	<i>Matriz de Hallazgos</i>	55
Tabla 10	<i>Matriz de Hallazgos</i>	56
Tabla 11	<i>Matriz de Hallazgos</i>	57
Tabla 12	<i>Matriz de Hallazgos – Datos procedente de expertos</i>	58
Tabla 13	<i>Matriz de Hallazgos – Datos procedente de expertos</i>	59
Tabla 14	<i>Matriz de Hallazgos – Datos procedente de expertos</i>	60
Tabla 13	<i>Programa de actividades</i>	71
Tabla 14	<i>Programa de actividades</i>	72
Tabla 15	<i>Programa de actividades</i>	73
Tabla 18	<i>Herramienta matriz</i>	76
Tabla 19	<i>Modelo de matriz para determinación del plan de acciones correctivas</i>	77
Tabla 20	<i>Presupuesto estimado</i>	79

Lista de Figuras

Figura 1	<i>Indicador de corrupción para América Latina</i>	5
Figura 2	<i>Controles Antifraude en la Última Década</i>	6
Figura 3	<i>Tipos de Anomalías</i>	11
Figura 4	<i>Pasos para un adecuado Control Interno en las empresas</i>	12
Figura 5	<i>Proceso Control de Evaluación y seguimiento</i>	13
Figura 6	<i>Etapas para la gestión de riesgos</i>	15
Figura 7	<i>Clasificación del Fraude</i>	18
Figura 8	<i>Indicadores de Incentivo y/o Motivación</i>	19
Figura 9	<i>Indicadores de Oportunidad</i>	20
Figura 10	<i>Indicadores de Racionalización</i>	20
Figura 11	<i>Clasificación de las Banderas Rojas</i>	22
Figura 12	<i>Tipos de fuentes de información</i>	33
Figura 13	<i>Esquema de la propuesta metodológica</i>	62
Figura 14	<i>Aseveraciones y afirmaciones contables</i>	63
Figura 15	<i>Afirmaciones contables en la gestión de inventarios</i>	64
Figura 16	<i>Factores de riesgos inherentes a ser considerados en la etapa de revisión</i>	65
Figura 17	<i>Factores de riesgos de control a ser considerados en la etapa de revisión</i>	66
Figura 18	<i>Factores de riesgos de fraude a ser considerados en la etapa de revisión</i>	67
Figura 19	<i>Modelo de criterio de valoración de riesgos en término de impacto</i>	68
Figura 20	<i>Modelo de criterio de valoración de riesgos en término de probabilidad</i>	69
Figura 21	<i>Tipo de respuestas ante los riesgos</i>	70
Figura 22 (Hurto)	<i>Tipos de riesgos de fraude asociados a la gestión de inventarios</i>	74

Resumen

Dentro del sector de alimentos y bebidas no todas las empresas PYMES tienen proceso de control en sus inventarios y enfrentan problemas de hurto. En consecuencia, sufren pérdidas económicas. Por lo tanto, se presenta una propuesta metodológica para la prevención de hurto de inventarios de PYMES en el sector de alimentos y bebidas en la parroquia Bolívar de la ciudad de Guayaquil mediante la implementación de diseño observacional, prospectivo y transversal con un enfoque cualitativo; por tal motivo, se usaron fuentes primarias y secundarias, a través de la observación directa y entrevistas a profundidad a profesionales expertos en auditoría, que tengan experiencia en este sector y a los dueños de este tipo de negocios lo cual denotaron la importancia de la prevención de hurto de inventarios y demás aspectos que pudieran incidir en el cometimiento de riesgos de fraude en la gestión de inventarios.

En relación con lo expuesto, se propuso un diseño de una propuesta para prevención de hurto y cometimiento de fraude en la gestión de inventarios que combina los criterios establecidos en la SAS 99 Consideración del Fraude en una Auditoría de Estados Financieros y las buenas prácticas de gestión de inventarios. Basado en cuatro etapas como: (a) planificación, en la que se coordina las actividades, programas de revisión y los criterios de valoración de riesgo, (b) ejecución, en esta se identifica los riesgos, se evalúan y se responde a los resultados de la evaluación de riesgos, (c) comunicación, en el cual se comunican los resultados y del plan de acción y (d) supervisión, el cual se monitorea las aplicaciones de acciones correctivas e identificación de las necesidades de mejora. Esta propuesta permitirá que las empresas PYMES del sector de alimentos y bebidas adopten dichos procedimientos para la prevención de casos de hurtos de inventarios.

Palabras Clave: Inventario, Hurto, Prevención, Riesgos, Fraude

ABSTRACT

Within the food and beverage sector not all SMEs have control process in their inventories and face theft problems. Consequently, they suffer economic losses. Therefore, a methodological proposal is presented for the prevention of theft of inventories of SMEs in the food and beverage sector in the parish of Bolívar in the city of Guayaquil through the implementation of observational design, forward-looking and cross-cutting with a qualitative approach; for this reason, primary and secondary sources were used, through direct observation and in-depth interviews with expert audit professionals, who have experience in this sector and the owners of this type of business which denoted the importance of prevention of theft of inventories and other aspects that could affect the commission of fraud risks in inventory management.

In relation to the above, a proposal was proposed for a proposal for prevention of theft and fraud in inventory management that combines the criteria set out in the SAS 99 Fraud Consideration in an Audit of Financial Statements and good inventory management practices. Based on four stages such as: (a) planning, which coordinates activities, review programmes and risk assessment criteria, (b) implementation, identifying risks, assessing and responding to the results of the risk assessment, (c) communicating the results and the action plan, and (d) monitoring, which monitors applications of corrective actions and identification of improvement needs. This proposal will enable SMEs in the food and beverage sector to adopt such procedures for preventing inventory theft.

Keywords: Inventory, Theft, Prevention, Risks, Fraud

Introducción

Contextualización del problema

Antecedentes Del Problema

El sector de alimentos y bebidas suministra alimentos de calidad, saludables y aptos para el consumo de las personas. De acuerdo con el estudio de Cadena, Pereira y Pérez (2017) señaló que el sector de alimentos y bebidas “es considerado como una variable clave para el éxito de las empresas; es decir una fuente importante de producción y empleo especialmente para aquellos países en donde ha existido un rápido crecimiento de la industria” (p.17).

Montero (2018) indica que las empresas dedicadas a esta actividad comercial tienden a un crecimiento exponencial debido a la constante variación de productos que demanda el mercado. Por otra parte, Ekos (2018) nos menciona que este sector tiene el mayor peso en la manufactura, ya que depende de la demanda que tenga el mercado; Además, (Cadena, J. et al., 2017) señalan que se considera como una de las mayores fuentes de producción y empleo en el Ecuador.

La industria de alimentos y bebidas es una de las más importantes del país por su aporte al desarrollo económico y social, y su relevancia es evidente ya que representa el 6,6% del Producto Interno Bruto (PIB) del Ecuador (Mucho Mejor Ecuador, 2022). Año tras año, la industria de alimentos y bebidas de Ecuador continúa creciendo exponencialmente. Según BCE (2022), el sector representó el 45% de la actividad manufacturera del país en 2020. En 2021, luego de la recuperación económica relacionada con la situación sanitaria en 2019 y 2020, las ventas totales de la industria de alimentos y bebidas aumentaron, representando el 42,8% de los ingresos del país.

Con los datos proporcionados y recopilados por la Corporación Financiera Nacional (2017), Ecuador consta con una gran aportación económica principalmente en el sector manufacturero, la misma que aportó un 4,7% del total del Producto Interno Bruto (PIB) nacional; mientras que en relación con el PIB cantonal aportó un 38% durante el año 2016; a pesar de sus altos y bajos regulaciones han conseguido que las empresas introduzcan ingredientes sanos que fomenten la oferta de alimentos e innovadores.

La industria de alimentos y bebidas es la más importante en términos de ventas, con una facturación de casi 3.826 millones de dólares estadounidenses en 2016, pero ha disminuido en comparación con 2015. Esto a pesar de las previsiones oficiales que apuntan a un crecimiento en 2018 y 2019. La industria cuenta con ciertas regulaciones como la implementación de Buenas Prácticas de Manufactura (BPM), semáforos de alimentos y regulaciones de publicidad. Estos cambios han llevado a las empresas a introducir ingredientes más saludables para promover ofertas de alimentos saludables e innovadores (Pérez & Sánchez, 2022).

La importancia de las PYME se reafirmó aún más al incluir nuevas empresas y microempresas, que, en algunas economías, incluido el sector informal, se habían convertido en motores del crecimiento económico, como era el caso de Ecuador. Teniendo en cuenta el papel de las PYME, el progreso económico se cuantifica a través de la creación de empleo, los vínculos de mercado para la producción (incluida la innovación) y el desarrollo local (Mancheno, 2020).

EL Servicio de Rentas Internas (SRI) (2018) indica “Ecuador cuenta con 464 empresas PYMES hasta el año 2018 con un importe de ventas por un valor de \$435.605.769,48”. Para entender mejor, nos damos cuenta que a pesar de sus altos y bajos regulaciones han conseguido que las empresas introduzcan ingredientes sanos que fomenten la oferta de alimentos e innovadores, tal como se muestra en la Tabla 1.

Tabla 1

Pymes en Ecuador - Sector Alimentos 2018

Tamaño	Nro.	Ventas Locales
Pequeña	295	\$98.745.904,44
Mediana	169	\$336.859.865,04
Total	464	\$435.605.769,48

Nota: Tomado de Formulario 101-102 del Servicio de Rentas Internas , 2018

De acuerdo con el estudio de Cruz y Diaz (2018) indican que los fraudes pueden ocurrir por una variedad de razones, tales como, la mala selección de personal, falta de código de conducta, políticas antifraudes, revisiones sin previo aviso y monitoreo continuo, razón por la cual se genera un entorno de oportunidad para el fraude empresarial, Adicionalmente Garcia (2005) menciona que cuando la organización de la empresa no se encuentran orgullosos del trabajo que realiza el personal interno (trabajadores), aparece la inestabilidad emocional. Lo cual esto los trabajadores suelen utilizar como justificación de la deshonestidad, abuso de confianza, hurto dentro de la empresa.

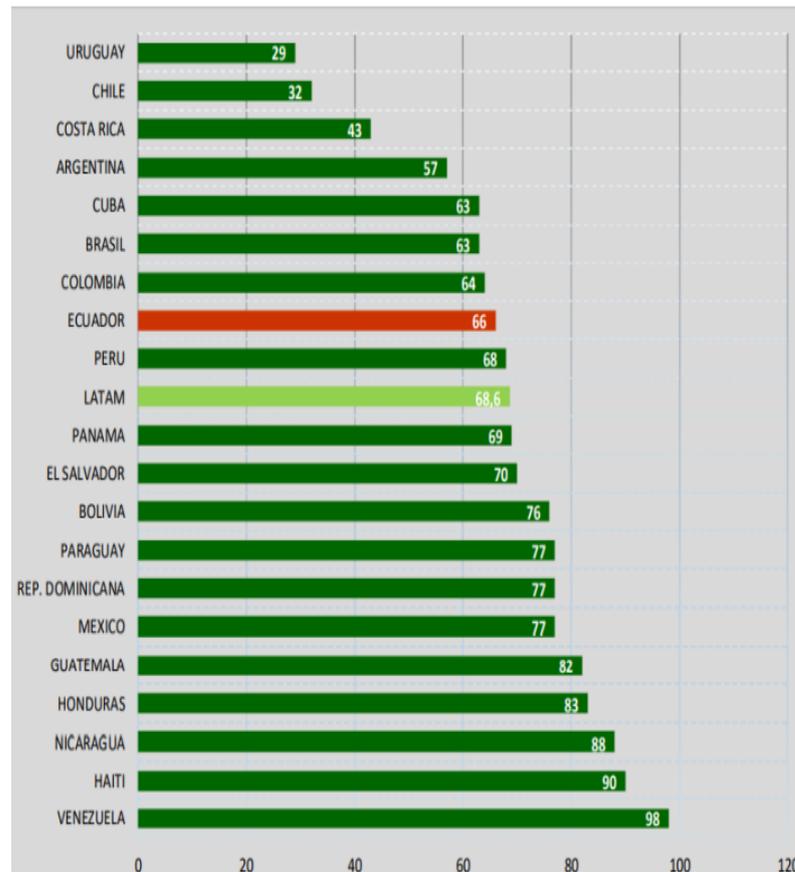
Según Cruz y Diaz (2018) menciona que los empleados que son deshonestos ven a la empresa como un lugar donde pueden tomar ventajas para satisfacer necesidades personales o cumplir su afán de lucro. En pequeñas empresas del sector de alimentos y bebidas es muy común que empleados hagan uso indebido de los inventarios de la empresa. Esto suele presentarse debido a que su estructura organizativa es limitada de controles efectivos que puedan detectar o prevenir este tipo de actitudes por parte de sus empleados.

Definición del Problema

Un estudio realizado por CESLA (Centro Especializado en el Análisis de la Economía Latinoamericana) (2020) señaló que “Ecuador tiene un alto índice de corrupción del (66%); esto demuestra un bajo grado de moralidad y una alta probabilidad de que las empresas en el país sean susceptibles a cualquier tipo de fraude”. Por lo tanto, existen motivos para pensar que el incorrecto control sobre los inventarios puede generar grandes pérdidas económicas y causar incertidumbre en la confiabilidad de los estados financieros. A continuación, se muestra el indicador de corrupción por país de Latinoamérica en la figura 1.

Figura 1

Indicador de corrupción para América Latina



Nota. Tomado de *Indicadores de Corrupción para América Latina* por Centro Especializado en el Análisis de la Economía Latinoamericana, 2020. Ecuador.

Por otro lado, de acuerdo con el reporte de la ACFE (2020) se observa que desde el 2010 al 2020 se han incrementado los controles antifraudes en las empresas del estudio. Según la figura 2, en los últimos diez años, cuatro de los controles que se analizaron han experimentado un aumento constante y notable en los índices de implantación. Estos controles se encuentran entre los más comúnmente asociados con un programa antifraude sólido, lo que indica que cada vez más organizaciones se toman en serio la amenaza del fraude y aplican medidas específicamente diseñadas para a mitigar estos riesgos.

Figura 2

Controles Antifraude en la Última Década



Nota. Tomado de *Controles Antifraude En La Última Década* por ACFE (2020).

Según Mariscal (2016) considera que “toda empresa grande o pequeña es susceptible al riesgo de fraude y que es una de las principales causas de quiebra ya que son originados por no contar con controles fuertes o no actualizados a lo largo del tiempo” (p.64). Adicionalmente, Klus (2021) nos indica que las empresas cuya actividad económica se centra en la compra y venta de mercadería de alimentos y bebidas son “más propensas de incidir en un alto índice hurto de inventarios originados por la deficiencia de controles”; siendo así que las empresas del sector investigado están más expuestas a sufrir fraudulencia en sus negocios, por ende, se denota la importancia de implementar controles para la prevención del fraude de inventario y poder cuantificar las diferencias reales de inventario.

La investigación busca generar un cambio en las empresas PYMES del sector de alimentos y bebidas (comercializadoras) de la ciudad de Guayaquil, mediante una propuesta metodológica que permita la aplicación de diferentes procedimientos para el control de los inventarios, dejando a la libertad de la administración escoger el que mejor se adapta a su empresa. Con esto, sé logre garantizar decisiones estratégicas sobre compra y conteo del inventario; posterior al implemento de la propuesta.

Justificación

Por el lado social, se presentará los factores que contribuyen e influyen en el fraude de inventarios de cierta manera la probabilidad de que estos factores ocurran, y de la misma manera se planea brindar orientación sobre métodos de prevención. Por lo tanto, se estudiará la efectividad del enfoque propuesto en el sector de alimentos y bebidas del sector PYMES de referencia en el Distrito de Bolívar.

Adicionalmente, como aporte académico, se pretende aportar con una propuesta metodológica que contribuya al control de inventarios, con el apoyo de un manual de procedimientos adaptables y económicos en negocios del sector de alimentos y bebidas; previniendo el hurto de inventario, Así mismo, servirá como una guía para estudios o investigaciones futuras en la carrera de Contabilidad y Auditoría para el desarrollo de nuevas investigaciones para poder evaluar una serie de aspectos con la finalidad de minimizar el riesgo de hurto en la operación comercial.

De la misma manera, en el aporte empresarial teniendo en cuenta la importancia que tiene los inventarios para el sector de alimentos y bebidas, y todo el riesgo que conlleva esto, se busca presentar una propuesta metodológica lo cual incite a los empresarios realizar un análisis sobre los métodos o procedimientos propuestos en el proyecto de investigación, lo cual se logre adaptar y/o beneficiar a la empresa con la finalidad de tener una mejor seguridad y control de los inventarios en las Pymes; obteniendo una prevención en el hurto del inventario de alimentos y bebidas.

Objetivos

Objetivo General

Diseñar una propuesta metodológica, mediante una investigación de campo, para la prevención de hurto de inventarios en PYMES del sector de alimentos y bebidas en la ciudad de Guayaquil.

Objetivos Específicos

- Identificar las bases teóricas relacionadas al hurto de inventarios y demás aspectos conceptuales, referenciales y normativas que permitan la comprensión de su alcance.

- Determinar los aspectos que inciden en el hurto de inventario en las PYMES del sector de alimentos y bebidas en la ciudad de Guayaquil, mediante el uso de técnicas e instrumentos de recopilación de información.
- Diseñar un esquema metodológico para la identificación, evaluación, comunicación y monitoreo de los casos de hurto de inventarios como buena práctica para su prevención.

Preguntas de Investigación

- ¿Cómo se comprenderá el alcance de los hurtos en la gestión de inventarios?
- ¿Cuáles son los aspectos que inciden en los casos de hurto de inventarios en las PYMES dentro del sector de alimentos y bebidas en la ciudad de Guayaquil?
- ¿Cómo se prevendrá los casos de hurtos de inventarios en las PYMES del sector de alimentos y bebidas de la ciudad de Guayaquil?

Limitación

La propuesta metodológica sobre la prevención de fraudes de inventarios en PYMES del sector de alimentos y bebidas en la ciudad de Guayaquil se limita en la obtención de datos debido a que la información que proporcionan no detalla por parroquias ni sectores en la ciudad de Guayaquil. Por lo tanto, debido a las limitaciones presentadas se realizarán los análisis con la base de datos obtenida del año 2021 de manera general, tales como tamaño de empresa, ciudad e ingresos obtenidos, además con la perspectiva con las entrevistas y opiniones realizadas a expertos.

Sin embargo, debido a las limitaciones presentadas se realizarán las visitas a las PYMES de la parroquia Bolívar relacionándolo con la base de datos obtenida del año 2021 otorgada por la INEC, para poder ejecutar las entrevistas a los dueños de negocios y así se respete el enfoque de la propuesta metodológica.

Además, una de las limitaciones presentadas es la elección de expertos, ya que se enfocará en profesionales con más de cinco años de experiencia laboral ejerciendo el cargo, sean Contadores Públicos Autorizados y Auditores.

Delimitación

La investigación se realizará en las PYMES del sector de alimentos y bebidas localizadas en la ciudad de Guayaquil de la parroquia Bolívar.

Objeto de estudio: Propuesta metodológica para la prevención de hurto de inventarios de PYMES en el sector de alimentos y bebidas en Guayaquil

Tamaño de la empresa: PYMES Pequeñas

Población de estudio: Sector de alimentos y bebidas

Ciudad: Guayaquil

Localización: Centro de la ciudad

Parroquia: Bolívar

Año: 2021

Capítulo 1: Fundamentación teórica

Marco Teórico

Teoría del Hurto

El hurto es un robo oculto de un bien u objeto ajeno, es una realidad que el robo de inventario generado en las pequeñas empresas se da con mayor frecuencia y el no contar con estrategias de control adecuados, es un gran problema. Por ende, el estudio de Morales (2019) señaló:

Este tipo de robo es común y frecuente ya que por la falta de tecnología o de desconocimiento en los procedimientos de inventarios genera una carencia o no exista los correctivos adecuados que ayuden a ejecutar la situación del problema (P.12)

Adicionalmente, García (2017) señala “el valor medio de los bienes recuperados en los acontecimientos dados dentro del contexto hurto interno es superior al robo externo, lo que puede convertirse en una pérdida total” (p.9). Para entender mejor, se da cuando los colaboradores están fuera de control y tienen suficiente acceso a dinero y mercancías, esto les permite prepararse para robos más grandes.

En cambio, Saccani (2017) profundiza que “este tipo de fraude es cometido principalmente por los colaboradores de la misma empresa, y en otros casos por personas ajenas a ella, en beneficio propio y colectivo.” Por lo tanto, una empresa puede ser víctima de fraude por parte de uno de sus empleados, incluida la participación en actividades fraudulentas para engañar a los accionistas y las autoridades fiscales.

En conclusión, Díaz & Fernández, J., (2017) señala que mediante la implementación de controles y supervisión efectivos es “posible lograr determinar el impacto del robo de inventario y la mala gestión en la empresa, así como su impacto en las operaciones de la empresa”

Teoría de Gary Becker

La teoría de Gary Becker indica que los colaboradores cuando tienen las intenciones de cometer el hurto únicamente piensan en su máximo bienestar. Por tal motivo García (2016) afirma que “El premio se materializa en los beneficios

materiales o psicológicos esperados por el hurtador tras la realización del acto deshonesto.”

Por otro lado, existen personas que hurtan sin un objetivo ni beneficios materiales. Por lo tanto, García (2016) “Se entiende por impunidad la que se observa cuando otros empleados hurtan sin consecuencias.”

En conclusión, García (2016) “los delincuentes realizan un cálculo de costes y beneficios, lo que se traduce en probabilidades de hurtar.” Es por esto por lo que se considera que las personas que hurtan en las compañías piensan en que podría beneficiarles dicho producto.

Teoría de banderas rojas

Las Banderas Rojas, según Mariscal (2016) señala “conjunto de situaciones que son inusuales que varían de las rutinas diarias de la empresa” Por tal motivo, es una señal de que algo está ocurriendo y que se requiere sea tratado de carácter urgente e investigado. A continuación, el autor presenta tres tipos de anomalías, ver Figura 3.

Figura 3

Tipos de Anomalías



Nota: Tomado de Administración: Una perspectiva global y empresarial

Las Anomalías en el comportamiento, se refiere a la actitud que toma la persona en sus rutinas diarias, cambios de vida o cambios de actitudes. En cambio, las *Anomalías estadísticas*, se refiere a gastos de viáticos relacionados con el trabajo lo que genera gastos deducibles superiores a los ingresos brutos percibidos; así como también un inusual cambio en el comportamiento de la facturación, ratios de pérdidas. Por último, las *Anomalías Organizacionales*, se refiere a la falta de liderazgo, sistemas inadecuados de comunicación dentro de la empresa o la falta de transparencia.

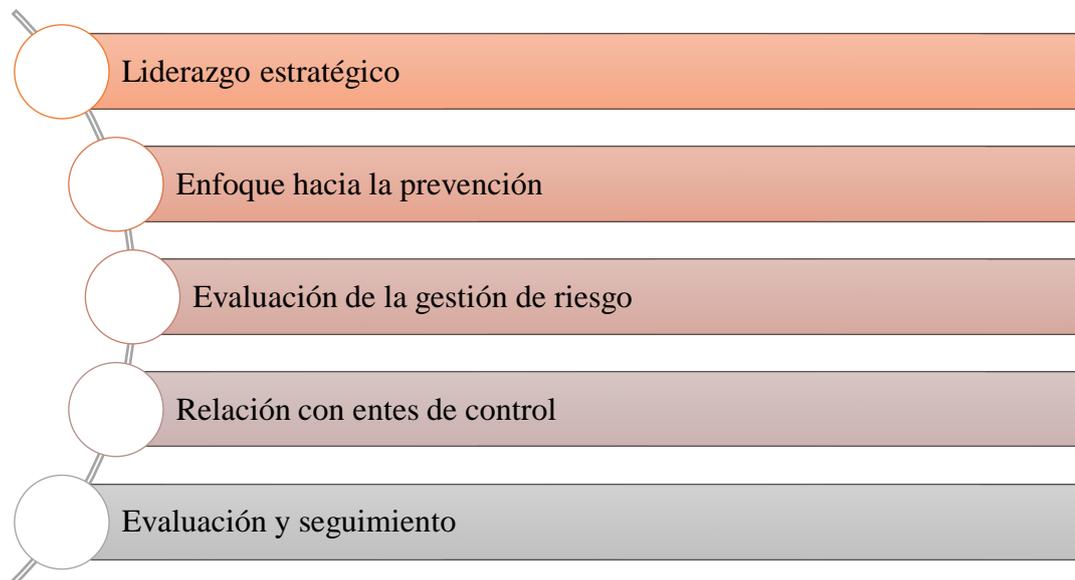
Teoría de Control

A nivel mundial, los controles internos poseen distintos enfoques dependiendo en donde será aplicado y que es lo que se necesita supervisar constantemente para así alcanzar los objetivos propuestos dentro de la empresa. En conclusión, el objetivo principal de un control interno consiste en supervisar los activos de la empresa o negocio para alcanzar las metas esperadas.

El control interno aplicado en los negocios y empresas ayuda detectar, examinar y corregir alguna situación que se esté presentando y poder aplicar un plan de contingencia que permita cumplir con los objetivos establecidos en la empresa. Por tal motivo Harold, Weihrich, & Cannice (2017) señala que dicha teoría engloba la “importancia del control interno en las empresas que salvaguarde la integridad de los bienes, la recepción de registros, y la presentación de la información financiera” (p.203). Ver Figura 4.

Figura 4

Pasos para un adecuado Control Interno en las empresas



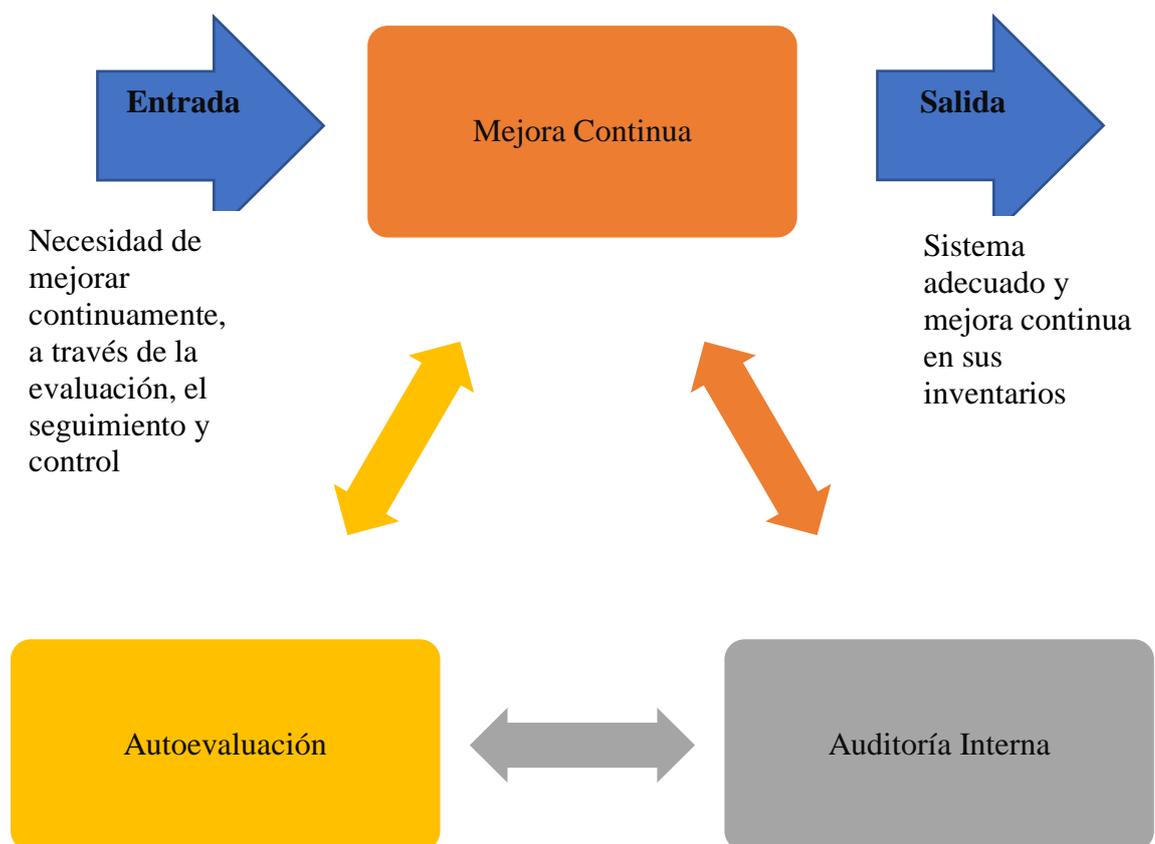
Nota. Tomado de: Administración: *Una perspectiva global y empresarial* de Harold, Weihrich, & Cannice, 2017

El control interno nos permite medir el desenvolvimiento para corregir posibles desviaciones de los objetivos esperados. En efecto, el estudio de Harold, Weihrich, & Cannice (2017) señala:

Los controles miden y regulan el rendimiento de los procesos para el cumplimiento de las metas de los negocios, pero por la falta de adecuados controles estructurados se opta por realizar diversas pruebas oportunas y seguimientos constantes con el fin de exponer una información confiable (p.306). Ver figura 5.

Figura 5

Proceso Control de Evaluación y seguimiento



Propósito: Verificar el nivel de desarrollo del sistema Administrativo – Área de Inventarios realizando pruebas apropiadas y mejoramiento continuo.

Nota: Tomado de: Administración: Una perspectiva global y empresarial de Harold, Weihrich, & Cannice, 2017

Desde el punto de vista de Morales (2019) considera que el “robo interno tiene muchas cosas en común con el robo externo, también tienen muchas otras especificidades que requieren un análisis por separado en términos de consideraciones y enfoques” (p.16). Puesto que el robo de información privilegiada es una vía de pérdida muy complicada que requiere mucho ingenio para hacerlo bien y manejar el problema.

Según García (2017) señala “el hurto es cometido por los mismos colaboradores de la empresa” (p.14). Por tal motivo, el hurto interno es el más habitual de robo en pequeños negocios y que se puede lograr si contamos con un inventario de PYMES actualizado y controles periódicos serios y rigurosos.

El proceso de implementar procedimientos para limitar el costo total del inventario, basándonos en el estudio de Luchini, (2014) precisa como “una operación principal de una empresa logística que maneje la recepción, almacenamiento y distribución de elementos (p.10). De modo que, dichos procedimientos de control concluyan en la implementación de pedidos de balances contra fondos que están disponibles para elementos o productos en el inventario, salidas de despensa de la mercadería que ya no es necesaria y mantener un nivel de almacenamiento adecuado para cumplir con los pedidos.

Marco Conceptual

Gestión de Riesgos

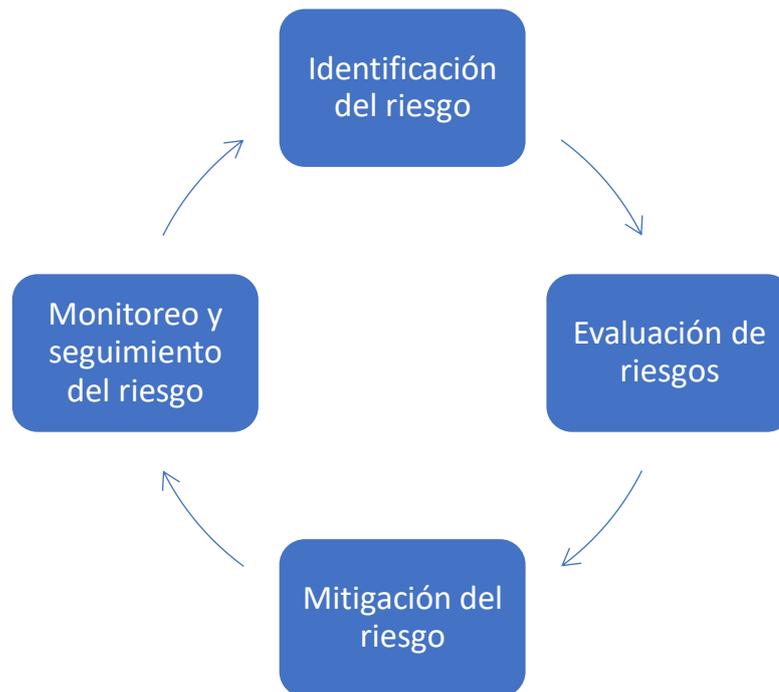
Desde el punto de vista de Mendoza y Moyano (2019) considera que “la gestión de riesgos para la seguridad sostenible es un conjunto de estrategias encaminadas a optimizar el desempeño de la organización frente a los riesgos y amenazas, como política de prevención y protección a los empleados y usuarios”.

Siendo así, la gestión de riesgos es una de las mejores prácticas implementadas actualmente en todo tipo de organizaciones alrededor del mundo. Su propósito es permitir que la organización gestione los riesgos en su entorno externo o interno para mitigar eventos que puedan afectar negativamente el logro de sus objetivos y/o mejorar eventos que puedan afectar positivamente el logro de estos objetivos enfocándonos en el campo financiero (Panduro, 2021).

La gestión de riesgos se estructura como un proceso de cuatro etapas: identificar los riesgos, evaluar los riesgos, tratamiento de riesgos, monitoreo y seguimiento de riesgos (Guerrero et al., 2019). Como se muestra en la figura 6

Figura 6

Etapas para la gestión de riesgos



Nota: Adaptado de: *Etapas para la gestión de riesgo*, Guerrero et al., 2019

Identificación de riesgos.

Diagnóstico de cambios en las fases de planificación y ejecución: La causalidad es importante en este apartado. La gestión de riesgos establece límites en esta etapa. El uso de métodos y herramientas para la gestión de riesgos se basa en evidencia estratégicamente dirigida, análisis cuantitativo y cualitativo. (Dotres & Sánchez 2020).

La identificación de riesgos es el primer paso en el proceso de la gestión de riesgos. La mayor parte de las investigaciones que se centran en esta etapa de identificación de riesgos aplicaron métodos cualitativos. Se debe destacar que, en estos casos, no dan prioridad ni cuantifican el impacto negativo de los tipos de riesgos ni de los factores de riesgo (Díaz Curbelo et al., 2018 como se citó en Panduro 2021)

Evaluación de riesgos.

La evaluación del riesgo está asociada a la probabilidad de que ocurra un evento y la trascendencia de las consecuencias. El enfoque del árbol para analizar y evaluar el riesgo operacional en los diferentes procesos. Algunas investigaciones se centran en riesgos financieros, aunque los riesgos financieros sean los más estudiados a lo largo de la literatura de forma genérica (Díaz Curbelo et al., 2018 como se citó en Panduro 2021). Revisar el impacto de los cambios en las fases de planificación y ejecución de la gestión de riesgos. El objetivo es evaluar en qué medida los riesgos imprevistos se ven afectados desde la planificación hasta la ejecución y cómo los empleados y/o sus representantes se involucran en este proceso (Dotres & Sánchez 2020).

Mitigación del riesgo.

Para (Dotres & Sánchez 2020), nos indica que la mitigación en las fases de planificación y ejecución. Los resultados de esta interpretación pueden brindar conclusiones y recomendaciones a los tomadores de decisiones, y la toma de decisiones debe utilizar habilidades de liderazgo, resistencia al cambio y conocimiento documentado para minimizar el impacto. Se pueden considerar las siguientes categorías para la mitigación: eliminar, reducir la frecuencia y las consecuencias, transferir el riesgo y aceptar el riesgo. También, Los gerentes suelen elegir las estrategias adecuadas de mitigación basadas en varios factores, como la naturaleza del riesgo, el origen del riesgo, los recursos. Se han realizado investigaciones y desarrollados métodos cualitativos para investigar las maneras efectivas de minimizar los riesgos (Díaz Curbelo et al., 2018).

Monitoreo y seguimiento del riesgo.

Las actividades de mitigación de riesgos son monitoreadas durante las fases de planificación y ejecución. Dependiendo de las especificidades de la organización, es posible crear su propio conjunto de herramientas para facilitar la aplicación de actividades de monitoreo al trabajo realizado. (Dotres & Sánchez 2020). Se integra un modelo de diagnóstico patológico, combinado con la teoría de conjuntos difusos, para proporcionar señales de alerta temprana de la calidad de fabricación. Los resultados de la simulación muestran que el sistema de alerta temprana propuesto puede detectar

de manera efectiva y estimar con precisión si se debe emitir una advertencia de riesgo (Díaz Curbelo et al., 2018).

En conclusión, este procedimiento permite desarrollar la gestión de riesgo, lo cual tiene la capacidad y flexibilidad de ser implementado en cualquier tipo de empresa. Esto permitirá que las empresas puedan gestionar mejor su conocimiento, la formación e introducción de nuevos resultados.

Factores de Riesgo

Según el estudio de Philippa (2018) señala que los factores de riesgo “son aquellas situaciones donde se compromete el normal desempeño de la empresa afectando la situación financiera originando pérdidas económicas producidas por deficiencia de procesos internos o externos” (p.8). Es decir, genera entorpecimiento en el flujo de operación y problemas en los sistemas si no es tratado a tiempo.

De acuerdo con el estudio de Tattam (2017) define a los riesgos operativos “como una desviación de los procedimientos que tiene las empresas para poder cumplir con los objetivos deseados” (p.25). Por lo tanto, afecta a la empresa generando pérdidas financieras como la pérdida de sus clientes.

Fraude

Barquero (2018) define al fraude “como uso inadecuado y mal manejo de activos propios de la empresa para beneficio del defraudador” (p.10). De modo que, ese uso y mal manejo puede darse por la falta de segregación de funciones, presentación de información financiera falsa y compra de activos con precios sobrevalorados.

Por otro lado, Ferro (2018) lo define como “un acto programado originado por el abuso de confianza con la finalidad de conseguir beneficios sin consentimientos de la empresa” (p.30). Debido a los pocos controles establecidos en la empresa y su uso inadecuado, la apropiación indebida de activos implica el robo de efectivo o malversación de suministros, inventarios y equipos de información., lo que lleva a una disminución en la rentabilidad de sus negocios.

Clasificación de los Fraudes.

Mariscal (2016) clasifica al fraude “en función del contexto en el que tiene lugar y la naturaleza de la relación existente entre el defraudador y la víctima” (p.4). Puesto que, el fraude es uno de los delitos más temidos por las empresas en países

desarrollados, frente a otros crímenes como el terrorismo, sabotaje, secuestro o hurto. A continuación, el autor presenta tres tipos de fraudes, ver Figura 7

Figura 7

Clasificación del Fraude



Nota: Tomado de Administración: Una perspectiva global y empresarial

El Fraudes cometidos contra la organización por un alto cargo gerencial, se refiere a casos de fraude contra los accionistas, acreedores. Los Fraudes cometidos contra la organización por un cliente o un empleado, se refiere a casos de fraudes en seguros contratados, evasión de impuestos, malversación de fondos o fraude contra el gobierno.

En cambio, los Fraudes cometidos contra una persona por otro individuo, esto ocurre cuando una persona toma la decisión de engañar a la otra persona. Por ejemplo: consejos de inversiones que resultan ser fraudulentos. Por último, los Fraudes cometidos contra un grupo de individuos a través de medios electrónicos, esto se da cuando hay manipulación de la cotización de un valor, publicidad engañosa o solicitud de inversiones a un número elevado de víctimas.

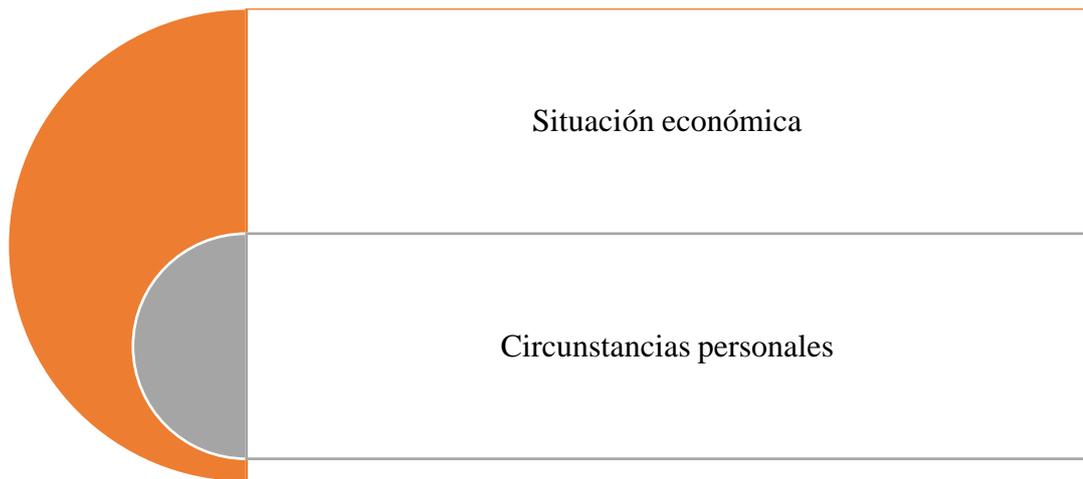
Componentes del Triángulo de Fraude

Según Donald R. Cressey (2018) considera que este método comprende y mide los factores individuales del fraude interno e ideal para enfocarse en formas de prevenirlo de manera integral. A continuación, se realiza una breve definición de cada uno de estos elementos, ya que son de gran importancia aclararlos:

Incentivo y/o motivación: Son aquellas personas que tienen el impulso o el deseo de cometer el fraude motivado por problemas financieros fraudulentos. En consecuencia, el estudio de Cressey (2018) señaló que son “aquellas personas que tienen algún tipo de adicciones como drogas o juegos de azar que generan deudas excesivas” (p. 70). Tal como se muestra en la figura 8.

Figura 8

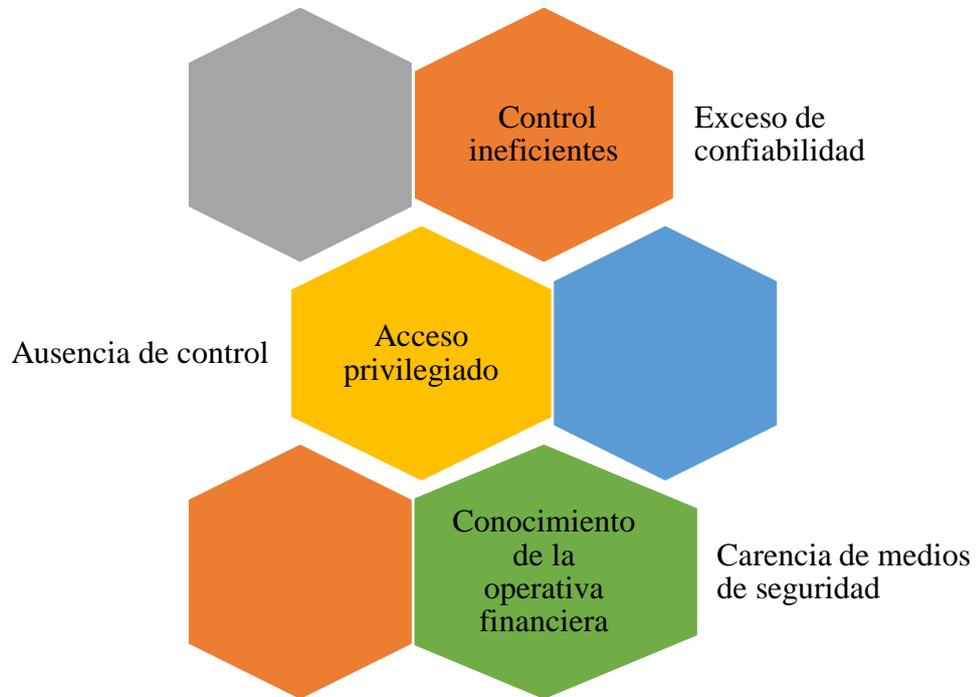
Indicadores de Incentivo y/o Motivación



Nota: Tomado de *Association of Certified Fraud Examiners de Donald Cressey, 2018*

Oportunidad: Se centra en el nivel de confianza que haya ejercido una persona en el puesto de trabajo. Por consiguiente, el estudio que realiza Donald Cressey (2018) indica que estas personas son “más propensas a cometer constantemente el fraude sin temor a ser descubiertos, actúan en un campo donde el riesgo de ser descubierta es muy bajo” (p.69). Tal como se muestra en la figura 9.

Figura 9
Indicadores de Oportunidad

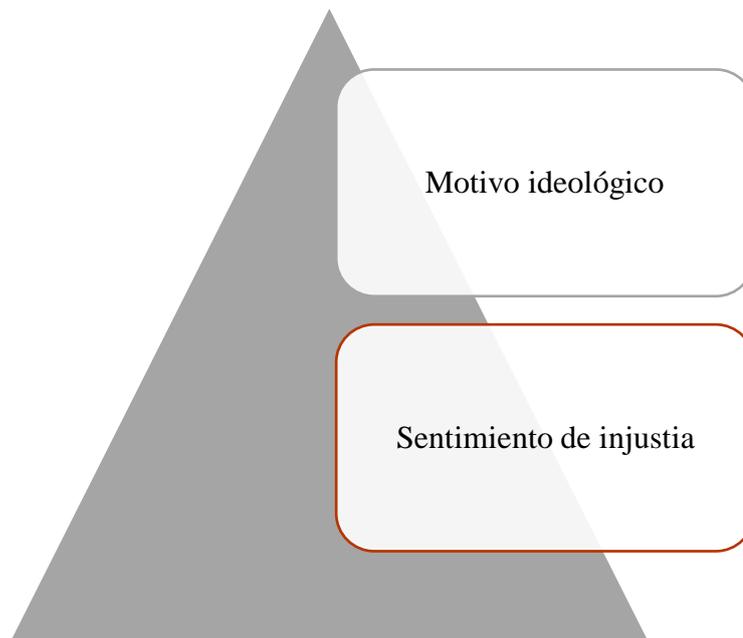


Nota: Tomado de Association of Certified Fraud Examiners de Donald Cressey, 2018

Racionalización: La persona que realiza el acto fraudulento siempre busca justificarse, siempre va a percibir su conducta ilícita como correcta. Por consiguiente, el estudio que realiza Donald Cressey (2018) indica que estas personas tienen “un pensamiento erróneo de sus actos de tal manera que los considera como aceptables, sin mostrar algún tipo de sentimiento de culpa” (p.70). Tal como se muestra en la figura 10.

Figura 10

Indicadores de Racionalización



Nota: Tomado de *Association of Certified Fraud Examiners de Donald Cressey, 2018*

Hurto Interno

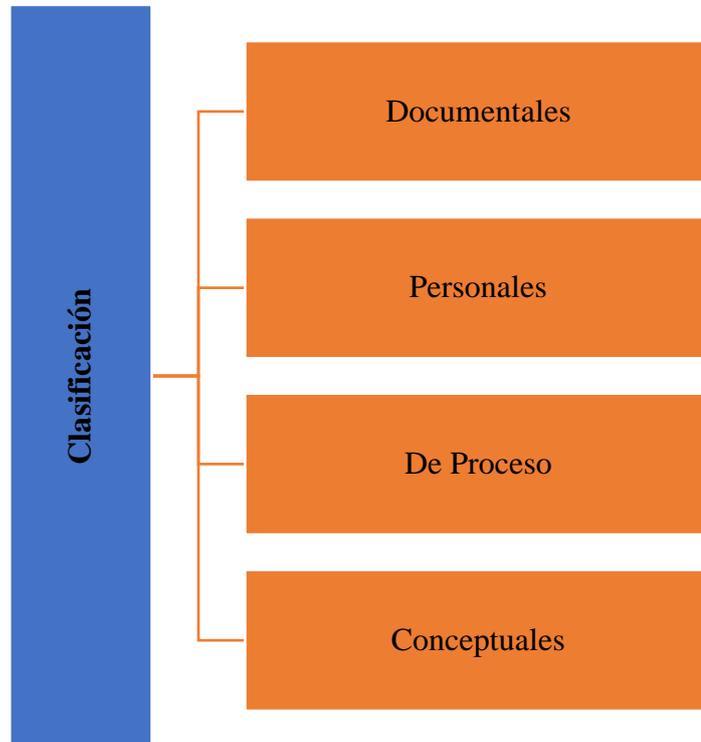
García, (2005) nos indica que el hurto interno es cometido por los propios empleados de la empresa, así como por empleados ajenos relacionados laboralmente, lo que se entiende también como hurto interno porque proveedores y subcontratados a menudo cuentan con los mismos privilegios de acceso que los propios empleados de la empresa. Estadísticamente existen menos hurtos o fraudes por vía interna que por vía externa; pero al tratarse habitualmente de cuantías elevadas, la cifra global aumenta considerablemente.

Clasificación de las Banderas Rojas

Como se expuso con anterioridad, las banderas rojas se presentan como señales de pequeñas alertas antes una situación aparentemente extraña. Por consiguiente, el autor Donald Cressey (2018) establece “una clasificación de alertas según su naturaleza con el fin de prevenir y mitigar el riesgo de fraude en las empresas” (p.15). Ver Figura 11.

Figura 11

Clasificación de las Banderas Rojas



Nota: Tomado de *Association of Certified Fraud Examiners de Donald Cressey, 2018*

Según Mariscal (2016) nos recuerda que la detección de fraudes o las irregularidades que se presentan en la empresa “afecta el normal desarrollo de una auditoría y la facultad de discernir llevará a cabo a tomar aspectos claves como el discernimiento profesional, experiencia e intuición de la situación” (p.8). Por consiguiente, las técnicas de detección deben establecerse para descubrir alguna anomalía de fraude dada en las empresas con el fin de prevenir y mitigar dicho riesgo.

Tipos de Banderas Rojas.

Existe una serie de tipos de Banderas Rojas o conocidas como Red Flags “relacionados con el empleado, con la dirección, con el comportamiento, con los ingresos, con las compras, con los inventarios y con los gastos” (p.12). Con el fin, poder identificar situaciones irregulares que normalmente se presenta en la empresa. Tal como se muestra en las Tabla 2.

Tabla 2

Tipos de Banderas Rojas relacionadas con el Empleado y con la Dirección

Tipo	Casos	
Con el empleado	Cambio en el estilo de vida: coches caros, grandes viajes Grandes deudas personales, es decir; petición de dinero a compañeros de trabajo	
	Cambios en el comportamiento de conducta, consumo de drogas, alcohol. Juegos alzar, miedo a perder el empleo Alta rotación de empleados en áreas vulnerables a la comisión de fraudes (tesorería, almacén, etc.) Segregación de funciones en áreas vulnerables como tesorería, etc. Miembros de la alta gerencia no proporcionan información	
	Existencia de un débil entorno de control de la empresa	
	La dirección muestra falta de respeto por las autoridades	
Con la dirección	Descentralización de funciones sin la adecuada monitorización y seguimiento Elevada tasa de rotación de empleados	
	Inesperadas disminuciones en los saldos de caja	
Con el comportamiento	Gran cantidad de documentos fotocopiados o perdidos Pedir prestado dinero a compañeros de trabajo Adicción al juego Consumo excesivo de alcohol u otras sustancias Respuestas no adecuadas que no justifiquen las preguntas Llevar grandes sumas de dinero siempre en la cartera Acreedores que se presentan en el lugar de trabajo	
	Ventas falsas o clientes ficticios Ventas a terceros relacionados	
	Con los ingresos	Ventas o devoluciones de ventas no registradas contablemente Manipulación de descuentos Falsear o eliminar la información en la calificación crediticia inicial de los clientes, Soborno al personal de control crediticio
		Con los gastos
	Con las compras y el inventario	

Nota: Adaptado de Señales de alerta para la detección de fraude en las empresas de Leyre Zayas Mariscal, 2017

La detección de fraudes o irregularidades persistente en las empresas afecta al desarrollo de una auditoria. Por consiguiente, el estudio de Mariscal (2016) “afecta el normal desarrollo de una auditoría y la facultad de discernir llevará a cabo a tomar aspectos claves como el discernimiento profesional, experiencia e intuición de la situación” (p. 15)

Inventario

Concepto.

Según Mittal, M., & Shah, N (2017) indica “es un sistema que envuelve el proceso de la recogida de información, administración del inventario, la compra y la conciliación del inventario físico” (p.10). Por consiguiente, el mal manejo de la gestión de inventarios crea a la empresa una mala imagen, porque si no cuentan con un producto que se necesite automáticamente se pierde una venta y un cliente, además al no llevar un adecuado control de inventario provoca ruptura de stock, obsolescencia o caducidad de productos generando costos directos e indirectos y pérdidas monetarias.

En cambio, Castro & Vélez (2017) resalta que “son bienes o artículos que están disponibles para la venta dentro del giro ordinario del negocio, ya sea para consumir internamente dentro de la producción de bienes o servicios; o para su comercialización posterior” (p.13). Así mismo, podemos clasificarlas en materia prima, inventarios en proceso e inventarios de productos terminados para su venta, materiales y repuestos a ser consumidos en la producción, empaques y envases e inventarios en tránsito.

Ehrhardt (2017) define al inventario como “el conjunto de bienes o artículos que una empresa debe comerciar durante un período económico definido, para permitir su compra y venta o fabricar para su posterior venta” (p.20). Ciertamente, el propósito fundamental es proporcionar a la empresa el material que necesita para un crecimiento continuo y regular.

Clasificación.

Según García (2015), enseña que “la clasificación de inventarios en las industrias de transformación se realiza, por lo general de la siguiente forma” (p.10)

Materias primas: comprende toda clase de materia prima adquiridos por el fabricante, los cuales serán sometidos a procesos de transformación o manufactura

para su cambio físico y/o químico antes de que sean vendidos como productos terminados.

Productos en proceso: Son toda aquella materia prima que ha sufrido un cambio o transformación en un periodo de costos, pero aún requieren de otras operaciones para que queden listos para el despacho.

Productos terminados: Son todos aquellos artículos que fueron sometidos a operaciones de transformación necesarias para poder destinarlos a la venta.

Otros inventarios: Son todos los artículos necesarios para el funcionamiento y conservación tanto de fábrica como de oficinas. En general, son los artículos que no conforman el producto transformado en forma directa, pero que son necesarios para la transformación o para la empresa.

Gestión de Inventarios

Según Causado (2017) menciona que la gestión de inventarios para la comercialización eficiente de bienes y servicios “se convierte en una herramienta para el registro de las cantidades que se poseen” (p.12). Por ende, la empresa juega un papel fundamental en la fase de suministro y desarrollo de la demanda proporcionando así un control confiable del estado de los materiales y productos.

En cambio, Duran (2017) interpreta que la gestión de inventarios está en el “corazón para evitar problemas financieros a una empresa, es parte fundamental de la productividad de una empresa ya que es el activo corriente menos líquido que manejan y además ayuda a generar rentabilidad” (p.16). En efecto, es el motor que impulsa la organización porque es la base para la comercialización de la empresa, lo que le permite obtener ganancias.

Según Ortiz, (2017), indica que “La administración de un inventario es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización, tanto de prestación de servicios como de producción de bienes” (p.20). En efecto, las tareas correspondientes a la administración de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, la determinación de los puntos de rotación, las formas de clasificación y el modelo de inventario determinado por los métodos de control (el cual determina las cantidades a ordenar o producir, según sea el caso).

Generadores de Oportunidad

Exceso de Confianza

Según García (2005) menciona que el exceso de confianza es el más común para generar oportunidad de hurto. Los empleados logran ganarse la confianza de sus jefes bajo los siguientes criterios: por el tiempo en la empresa, el buen trabajo, y un alto grado de tolerancia. También quedar fuera de sospecha, es un elemento adicional para tener más libertad para hurtar.

También, García (2005) concluye que al momento que se genera una relación de confianza con los empleados, esto debilita los controles que se tienen para inventarios. Ya que estos tratos el empleado, lo nota como una diferencia de privilegios, ante otros. Por lo tanto, Torra (2021) menciona que no se debe desenvolverse en ninguna ocasión con exceso de confianza, ya que puede generar que las acciones que tome el personal no sean las correctas, y que su respuesta hacia uno mismo no sea la esperada, por lo que el impacto sería mayor

Conocimiento de la empresa

Desde el punto de vista de García (2005) considera que los empleados tienen una gran ventaja al tener un acceso privilegiado tanto físico como informativo: horarios, prácticas de control, sistemas de seguridad (a menudo de activación y desactivación automáticas, o realizadas por ellos mismos). Los empleados sin escrúpulos pueden calcular su riesgo de responsabilidad en función del conocimiento del terreno y el acceso al dinero e inventarios que tiene la empresa en bodega.

Control Exclusivo

El control exclusivo ocurre cuando un empleado monopoliza varias actividades administrativas sin control externo. El robo de empleados ocurre cuando los empleados comienzan a darse cuenta de que pueden tomar algo sin que nadie se dé cuenta. Ejemplo: Empleado solo en la empresa. No hubo testigos, ni evidencia, y él sabía que nadie estaba mirando porque sabía sobre la compañía. Robar parece más una formalidad que un acto de deshonestidad. (García, 2005)

Falta de Control

Los empleados pueden argumentar que "en tanta cantidad de inventarios sin control, una pequeña cantidad es imperceptible". Esto puede deberse a negligencia de la gerencia, descuido, si algo es robado cuando la persona responsable no sabía que el

empleado había sido robado. Ejemplo: "El jefe no lo pensó". Muestra insuficientemente rígida en el cumplir con la regla de la honestidad, esto propicia que los empleados lleguen a pensar que el hurto es trivial (García, 2005)

Delegación de Control

De acuerdo con el punto de vista de García (2005) sugiere que se debe realizar una selección cuidadosa teniendo en cuenta desde el momento que se deleguen responsabilidades. Ya que bajo las situaciones de mando y control tienen mayor oportunidad de cometer hurto.

También, al no realizar controles al personal de alto mando (directivos) es un grave error. Porque son quienes tienen más información y conocimiento de los controles que se efectúan para los inventarios de la empresa, por lo tanto, es un gran riesgo para la seguridad que se quiere tener ya que son los menos controlados (García, 2005).

Por ello García (2005) recomienda que se aplique las mismas medidas de seguridad al personal de alto mando (gerencia) de lo que se aplica al personal de bajo rango, dando las debidas explicaciones de seguridad para evitar herir susceptibilidades. Los "desfalcos" de la gerencia es lo más difícil de detectar y de prevenir, ya que es el personal que tiene mayor conocimiento, y son los menos sometidos a procesos de control. Aunque el hurto por parte de este personal se produce menos, pero cuando lo realizan el impacto de la pérdida para la empresa es mucho más alta que el resto.

Tecnología Obsoleta

En algunos casos, es mejor renunciar a la fecha límite de depreciación o usar las actualizaciones del sistema al final del periodo de alquiler para mejorar la eficiencia. Un aumento en la depreciación futura puede resultar en un aumento en las ganancias si este es el caso. Las pérdidas desconocidas se reducen considerablemente. Se sugiere calcular con precisión los costos de reemplazo del sistema y la mitigación de pérdidas. Ya que esto permitirá tener sistemas actualizados, y evitar errores en el control de inventario (García, 2005).

Establecimientos pequeños

Al tratarse de empresas con muy pocos empleados, padecen de falta de segregación de funciones en el proceso del manejo de inventarios, que suele incurrir

en una sola persona. Además, estos establecimientos típicamente carecen de los controles de seguridad básicos de los que tienen las grandes empresas, ya que piensan que por ser pequeños no tienen el riesgo de hurto (García, 2005).

Marco Referencial

Un estudio realizado por la ACFE (Association of Certified Fraud Examiners) (2020) señala, bajo un contexto general sobre el tema de fraude menciona que las empresas pequeñas tiene un alto grado de riesgos de fraude debido a los bajos controles antifraude con respecto a las grandes empresas, esto se origina por la falta de recursos. Adicionalmente recalco en base a un estudio de la recuperabilidad de las pérdidas del fraude, donde mayor pérdida o menor recuperabilidad existe es en America Latina causando daños permanentes e irreversibles. Sin embargo para crear un ambiente de control se puede empezar implementando manuales, políticas y procedimientos que se deben socializar con los empleados. Según este estudio la gran mayoría de las empresas pequeñas no cuentan con estos elementos básicos que ayudan a mitigar el fraude.

Un estudio realizado por CESLA (Centro Especializado en el Análisis de la Economía Latinoamericana) (2020) señaló que “Ecuador tiene un alto índice de corrupción del 66%; esto demuestra un bajo grado de moralidad y alta probabilidad que posee las empresas en el país de ser susceptible a cualquier tipo de fraude”. Por tal motivo, el incorrecto control sobre los inventarios conlleva a grandes pérdidas económicas y causa incertidumbre en la confiabilidad de los estados financieros.

Por otro lado, existen estudios que relacionan al fraude con la cultura organizacional de las empresas, esto incide cuando las políticas y controles antifraude se encuentran alineados a los principios organizacionales, es decir; los controles son sólidos y difíciles de perpetrar. Sin embargo, cuando la ética y la cultura de los colaboradores independiente del rango de puesto es deficiente los controles se vuelven insuficientes y vulnerables. Guzmán (2020) señala que:

Si los principios de la persona colaboradora de la empresa no están bien cimentados ni alineados con los valores organizacionales independiente del nivel sea esta; operativo, gerencial o estratégico, esto implica un riesgo inherente en todos los sistemas de control que tenga implementado las

empresas, por motivo de que el colaborador es el único que puede decidir obrar de buena o mala manera ante cualquiera situación organizacional, asimismo es quien decidirá si incide en actos de fraude. (p.26)

Bajo el proyecto investigativo realizado por Ambuludi (2011) denominado “Diseño de un sistema de control interno para la sección de cartera e inventarios, aplicado al caso de Proveedora J. A” el cual su objetivo general es el diseño de procesos y políticas internas enfocado para el área de inventario, el cual concluyo en la elaboración de controles internos, los cuales menciona que lo más importante es la segregación de funciones de los empleados ya que así se logra mitigar, prevenir o disminuir el impacto del hurto.

Por este motivo se considera importante mitigar y prevenir los riesgos de fraude, sobre todo en el área de inventarios, que se considera como una de las más delicadas y vulnerables de las compañías.

Marco Normativo

Norma de Auditoría generalmente aceptada (SAS 99)

Aspectos relevantes

Uno de los aspectos relevantes que diferencia un error de fraude es la intencionalidad. Por consiguiente, el fraude es considerado como un acto intencional que surge de un error de gran relevancia en los estados financieros en la presentación de documentación falsa y ocultación a través de la colusión entre la administración, colaboradores de la empresa y terceros.

Código Orgánico Integral Penal

En relación con el hurto de inventario, el Código Orgánico Integral penal, (2021) en su artículo 209 señala que “la persona que, sin ejercer violencia, amenaza o intimidación en la persona o fuerza en las cosas, se apodere ilegítimamente de cosa mueble ajena, será sancionada con pena privativa de libertad de seis meses a dos años” (p.20). En consecuencia, de que lo hurtado no supere el cincuenta por ciento de un salario básico unificado del trabajador en general, la persona será sancionada con pena privativa de libertad de quince a treinta días. Para la determinación de la infracción se considerará el valor de la cosa al momento del apoderamiento.

NIIF Sección 13 Inventarios

Objetivos

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema primordial en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe registrar como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean registrados. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el siguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que reduzca el importe en libros al valor neto realizable.

Aspectos relevantes.

La cual, detalla que los inventarios son “Activos, sostenidos para ser vendidos en el curso corriente de la operación en proceso de elaboración con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros. Debido a la importancia de los inventarios, éstos deben tener políticas fijas para mantener y optimizar su uso y por lo tanto deben tener una planificación que generalmente debe ser establecido por la administración de la empresa que garantice el adecuado manejo. Lo dicho anteriormente es preciso tenerlo en cuenta ya que los inventarios “representan una inversión significativa y producen efectos sobre todas las funciones de la empresa y repercuten en los resultados del ente económico” Por este motivo, un buen manejo de los inventarios en la empresa es de gran relevancia, debido a que, la generación de utilidades proviene en un gran porcentaje de las ventas que realice una empresa, sin embargo, si la administración del inventario el cual es un activo, no es efectiva, puede que no haya existencias para atender lo que demanden los clientes.

Capítulo 2: Metodología de la Investigación

Diseño de Investigación

De acuerdo con la definición expuesta por Morán & Alvarado (2018) quienes señalaron que: “se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea. El diseño señala al investigador lo que debe hacer para alcanzar sus objetivos de estudio y contestar las interrogantes de conocimiento que se ha planteado” (p. 44). Por consiguiente, el diseño de la presente investigación debe ser coherente y ordenado para poder analizar e interpretar correctamente los resultados. El diseño de investigación define la forma en que se lleva a cabo la propuesta, se considerará los diseños: (a) por su propósito será observacional, (b) por la cronología será prospectivo y (c) por medición será transversal.

El diseño observacional tiene como propósito que esta línea de investigación está relacionada con la selección, observación, registro de comportamientos y características de un fenómeno o un objeto de estudio, para posteriormente describirlos, explicarlos y analizarlos con mayor profundidad. Por consiguiente para este estudio, se tomarán las PYMES del sector de alimentos y bebidas de la ciudad de Guayaquil. El diseño observacional es un tipo de diseño que se utiliza en la investigación académica para observar y registrar datos sin intervenir en el fenómeno que se está estudiando. Este diseño se caracteriza por la observación y registro de datos de manera pasiva, sin manipular o modificar el fenómeno que se está estudiando (Creswell & Clark, 2018).

Según los autores (Hernández & Baptista) enfatizan que “los diseños de investigación transaccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado”, (p. 154). Por tal manera se escogió el diseño de investigación transaccional, ya que nos permite obtener la información seccional, sobre los aspectos y procedimientos que genero el hurto de inventario en PYMES de alimentos y bebidas de la ciudad de Guayaquil en un periodo determinado del 2021.

Tipo

De acuerdo con Vera Tomala (2019) establece que la base de investigación descriptiva consiste en:

Recabar la información sobre el comportamiento de las personas sin alterarla de ninguna manera ya que mediante esta nos ayuda a mantener una visión general del tema a tratar ya que permite describir los caracteres y la conducta de las personas en general (p.15).

Por consiguiente, para el presente proyecto se utilizará este tipo de investigación que permite extraer, observar, analizar las principales características de un grupo determinado. En este caso de las empresas del sector de alimentos y bebidas tipo PYMES de la ciudad de Guayaquil tiene como propósito establecer una guía metodológica en relación con la información recopilada durante todo el proceso de los riesgos de hurto de inventarios.

Enfoque

En las investigaciones de Escudero Sánchez & Cortez Suárez (2018) indica que el enfoque cualitativo es:

Un procedimiento sistemático de indagación que ofrece técnicas adecuadas para obtener datos sobre lo que piensa y sienten las personas. Este tipo de investigación es caracterizada por ser interpretativa y es llevada en determinados grupos sociales a fin de conocer y sistematizar la realidad natural de la comunidad (p.43).

Este tipo de investigación se caracteriza por ser interpretativa y se la lleva a cabo en determinados grupos sociales, cuya participación es activa durante todo el desarrollo del proceso investigativo, a fin de conocer y generalizar la realidad natural de la comunidad.

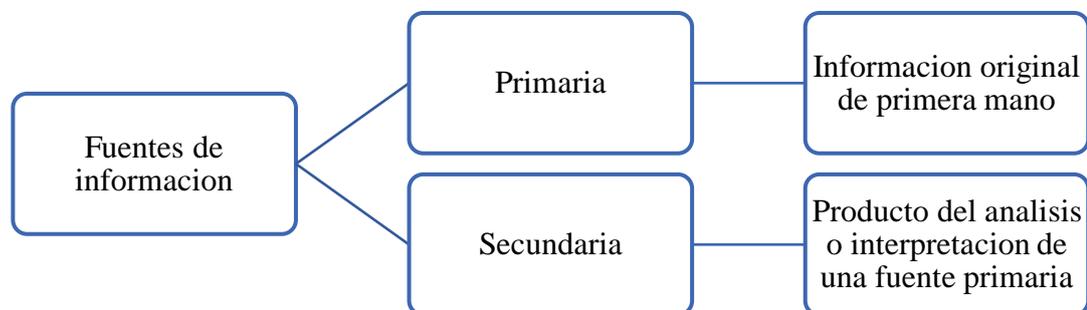
En base a esto, para la propuesta se ha seleccionado el enfoque mencionado, ya que se planifica obtener datos analíticos, y obtener más información, el cual permita determinar los mayores riesgos de fraude de inventario, y de esta forma crear una propuesta metodológica para que las PYMES del sector de alimentos y bebidas logren prevenir el hurto de inventario y mitigarlo, a través de la observación directa y entrevistas a profundidad.

Fuentes de información

Una fuente de información es todo aquello que nos proporciona datos para reconstruir hechos y las bases del conocimiento. Las fuentes de información son un instrumento para el conocimiento, la búsqueda y el acceso de a la información. Encontraremos diferentes fuentes de información, dependiendo del nivel de búsqueda que hagamos. El siguiente esquema muestra los diversos tipos de fuentes de información. Por lo tanto, la presente investigación se realizará con la observación directa para el levantamiento de información y las entrevistas a profundidad a expertos, debido que, nos ayudaran al entendimiento de la problemática del origen del hurto de inventarios en PYMES del sector de alimentos y bebidas en la ciudad de Guayaquil.

Figura 12

Tipos de fuentes de información



Nota: Adaptado de Fuentes de información de Maranto Rivera Marisol, et, 2015

Fuentes primarias

La fuente primaria de información es toda unidad de datos que se obtiene sobre la realidad de un hecho o fenómeno de estudio. Esta se recopila mediante el uso de técnicas e instrumentos de recopilación de información aplicadas directamente a los elementos relacionados a la problemática existente (Arias, 2016). Por lo tanto, la presente investigación se realizará con la observación directa para el levantamiento de información y las entrevistas a profundidad a expertos, debido que, nos ayudaran al

entendimiento de la problemática del origen del hurto de inventarios en PYMES del sector de alimentos y bebidas en la ciudad de Guayaquil.

Fuentes secundarias

Las fuentes secundarias de datos hacen referencia a la información producida por alguien más. Esta permite la comprensión de hechos y fenómenos a partir de resultados que anteceden a la investigación y que permite el contraste con los datos primarios (Arias, 2016). Por lo tanto, para esta investigación se considerará como fuentes secundarias tesis sobre fraudes, SAS 99 diferencia entre fraudes y errores, así también como toda información documental, artículos académicos y reportes científicos que contribuya a la generación de pautas para la elaboración de la propuesta metodológica relacionada al hurto de inventarios

Población

La población es un grupo de casos limitado y tratable, que está conformado por empresas, personas, entre otros. (Arias-Gómez, 203, 2016). El sector de alimentos y bebidas es uno de los sectores que más movimiento comercial posee.

La población objeto serán las compañías dedicadas a la comercialización de alimentos y bebidas, está sectorizada en Guayaquil y son 184 empresas pymes que se encuentran registradas en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, debido al enfoque de nuestra propuesta serán considerados los dueños de negocios y expertos.

Muestra

Muestras es una porción de población de un universo de elementos que permite la generación de datos que serán considerado como un todo. La selección de la muestra se basa en métodos probabilístico y no probabilístico (Hair et al.,2016). Los métodos de muestreos de carácter probabilísticos son: (a) azar simple, que permite la selección otorgando la misma probabilidad a toda la población, (b) estratificado, que permite la segmentación poblacional, en grupos para la selección al azar de muestra.

Al contar con un enfoque cualitativo la investigación toma sentido al realizar un muestreo por saturación. Las personas seleccionadas para estas muestras serán: 5 dueños de compañías y 3 expertos.

Técnica e instrumentos de recopilación de información

Diseño de instrumento.

El diseño de instrumento es un método que te servirá como herramienta para la recolección y los análisis de los datos, con sus técnicas más empleadas que son: las encuestas, entrevistas, observaciones y demás.

Esta investigación al tener un enfoque cualitativo tiene en cuenta el método de muestreo teórico, esta permitirá una obtención de datos más profunda, en donde se entablará un dialogo directamente con los encargados de las pymes y expertos para la determinación de los descubrimientos que se relacionan con el problema actual.

Se seleccionará expertos en contabilidad y auditoría de manera estratégicas, expertos que cumplan con los criterios de selección mediante entrevistas que se evalúe la experiencia. Mismas que se realizaran con las siguientes preguntas:

Entrevista a dueños de negocios pymes del sector de alimentos y bebidas en el sector de Guayaquil en la parroquia Bolívar.

1. ¿Cuáles cree usted que son las características propias de su negocio de alimentos y bebidas?
2. ¿Describa la importancia que tiene para su negocio el mantener inventario de alimentos y bebidas?
3. Al no ser consideradas empresas grandes, ¿Cómo ustedes controlan el proceso de inventario?
4. ¿La empresa o microempresa ha sufrido bajas importantes con respecto a desaparición de inventarios? ¿Cómo se percató y afectó?
5. ¿Qué tipo de sistema utiliza para reclutar personal que colabora en su negocio en el recibimiento y distribución de mercadería?
6. ¿Qué acciones cree que podrían ayudarlo a prevenir o detectar oportunamente las situaciones de hurto de inventario?

Entrevista a expertos: Auditor Interno, Auditor Forense, Contador General y que cuenten con más de 3 años de experiencia dentro del sector de alimentos y bebidas, con conocimiento en Normas Internacionales de Auditoria, Especialistas en el área contable o auditoria

1. ¿Cuáles cree usted que son las características que definen a un negocio PYMES de alimentos y bebidas?
2. ¿Si tuviese que revisar los controles de un negocio PYME de alimentos y bebidas cuales cree usted que serían las áreas más vulnerables?
3. ¿Cuál cree usted que es el nivel de riesgo de hurto de los inventarios en un negocio PYME de alimentos y bebidas?
4. ¿De acuerdo con su conocimiento y experiencia como podría determinar si el hurto de inventarios es producido por personal interno o externo a dicho negocio?
5. ¿Cuántas personas suelen ser involucradas en este tipo de fraudes? ¿Quiénes y por qué motivos lo considera así?
6. ¿Qué tipo de sistema recomendaría para reclutar personal para este tipo de negocio en actividades de recibimiento y distribución de mercadería?
7. ¿Qué acciones cree que podrían ayudarlo a prevenir /o detectar oportunamente las situaciones de hurto de inventario?
8. ¿Qué aportes adicionales cree que usted podría darnos para ayudar a los negocios del sector de alimentos y bebidas a superar cualquier deficiencia relacionado con el control de los alimentos y bebidas?
9. Bajo su experiencia profesional, me podría indicar alguna retroalimentación adicional del tema, que no se haya mencionado durante la entrevista

Validación de Instrumentos

En este procedimiento se toma en consideración el juicio profesional tanto del tutor como de los expertos. La evidencia de la validez se basa en la correlación de las puntuaciones otorgadas (Hernández, et al., 2014). En concordancia con lo expuesto, la validación del instrumento se llevó a cabo por medio de una matriz de calificación de cinco niveles, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 3

Criterio de validación sobre la pertinencia de las preguntas

Calificación	Descripción
1	Muy deficiente
2	Deficiente
3	Regular
4	Bien
5	Excelente

Nota: Elaboración propia, 2023.

La validación de los ítems del instrumento guía de preguntas se llevó a cabo por los expertos y el tutor guía, considerando el criterio de validación sobre la pertinencia de las preguntas para el propósito de la investigación. Los puntajes serán promediados para otorgar a cada ítem una calificación general para su aplicación.

Calificación de la pertinencia de las preguntas de la entrevista a dueños de negocios PYMES de alimentos y bebidas en el sector de Guayaquil

Tabla 4

Entrevistas a dueños de negocios (Parte I)

Pregunta	Tutor	Experto		Promedio	Calificación
	N.1	1	2		
¿Cuáles cree usted que son las características propias de su negocio de alimentos y bebidas?	5	4	3	4	Bien
Describa la importancia que tiene para su negocio el mantener inventario de alimentos y bebidas	5	4	4	4	Bien
¿Describa cómo una empresa como la suya controla el proceso de inventario?	5	5	5	5	Excelente

Nota: Elaboración propia, 2023.

Tabla 5

Entrevistas a dueños de negocios (Parte II)

Pregunta	Tutor	Experto		Promedio	Calificación
	N.1	1	2		
Describa aquellos casos en los que la empresa o microempresa ha sufrido de desaparición importante de inventarios ¿Cómo se percató de estas desapariciones y explique cómo la afectó?	5	5	5	5	Excelente
¿Qué tipo de sistema utiliza para reclutar y seleccionar al personal que colabora en su negocio en el recibimiento y distribución de mercadería?	5	4	4	4	Bien
¿Qué acciones cree que podrían ayudarlo a prevenir o detectar oportunamente las situaciones de hurto de inventario?	5	5	5	5	Excelente
De acuerdo con la experiencia que ha obtenido en su negocio, le solicito que me ayude con alguna retroalimentación adicional del tema, que no se haya mencionado durante la entrevista	5	4	3	4	Bien

Nota: Elaboración propia, 2023.

Calificación de la pertinencia de las preguntas de la entrevista a expertos especialistas en el área contable o auditoria en PYMES de alimentos y bebidas en el sector de Guayaquil

Tabla 6

Entrevistas a expertos (Parte I)

Pregunta	Tutor	Experto		Promedio	Calificación
		1	2		
¿Cuáles cree usted que son las características que definen a un negocio PYMES de alimentos y bebidas?	5	4	5	5	Excelente
¿Si tuviese que revisar los controles de un negocio PYME de alimentos y bebidas cuales cree usted que serían las áreas más vulnerables de errores y fraudes?	5	5	5	5	Excelente
Comente usted acerca del nivel de riesgo de hurto de los inventarios en un negocio PYME de alimentos y bebidas	5	5	4	5	Excelente
¿De acuerdo con su conocimiento y experiencia como podría determinar si el hurto de inventarios es producido por personal interno o externo a dicho negocio?	5	5	5	5	Excelente
¿Cuántas personas suelen ser involucradas en este tipo de fraudes? ¿Quiénes y por qué motivos lo considera así?	5	4	5	5	Excelente

Nota: Elaboración propia, 2023.

Tabla 7

Entrevistas a expertos (Parte II)

Pregunta	Tutor	Experto 1	Experto 2	Promedio	Calificación
¿Qué tipo de sistema recomendaría para reclutar personal para este tipo de negocio en actividades de recibimiento y distribución de mercadería?	5	3	3	4	Bien
¿Qué acciones cree que podrían ayudar a un Negocio de estas características para prevenir /o detectar oportunamente las situaciones de hurto de inventario?	5	5	5	5	Excelente
¿Qué aportes adicionales cree que usted podría darnos para ayudar a los negocios del sector de alimentos y bebidas a superar cualquier deficiencia relacionado con el control de los alimentos y bebidas?	5	4	5	5	Excelente
Bajo su experiencia profesional, me podría indicar alguna retroalimentación adicional del tema, que no se haya mencionado durante la entrevista	5	4	4	4	Bien

Nota: Elaboración propia, 2023.

Análisis de Datos

Análisis de datos cualitativos

Los datos cualitativos se obtuvieron de la descripción de los hechos que parten de las perspectivas y experiencia de los expertos seleccionados, se consideró un enfoque de codificación abierta debido a la consistencia de los resultados obtenidos de las entrevistas utilizadas. Este enfoque permitirá la codificación de hallazgos sobre temas importantes utilizando una herramienta conocida como matriz de hallazgos, que detalla las conclusiones extraídas de los hallazgos. El rango señalado por Hernández et al. (2014) es el siguiente, destacando que:

La codificación implica, además de identificar experiencias o conceptos en segmentos de los datos (unidades), tomar decisiones acerca de qué piezas “embonan” entre sí para ser categorizadas, codificadas, clasificadas y agrupadas para conformar los patrones que serán empleados con el fin de interpretar los datos,” (p. 427).

Como tal, permite la interpretación de datos, el desarrollo de modelos y la generación de explicaciones y narrativas sobre hechos. Para su tratamiento se procede a registrar los resultados de cinco expertos de la siguiente manera:

Aplicación de las entrevistas a empresas

Primera entrevista a dueño de negocio.

Dueño de Negocio: Ana Maria Cepeda

Cargo: Gerente General

Nombre del negocio: PUMA

1. ¿Cuáles cree usted que son las características propias de su negocio de alimentos y bebidas?

Compra y venta de mercadería a menor precio para distinguir de grandes competencias.

Ventas al por mayor

2. ¿Describa la importancia que tiene para su negocio el mantener inventario de alimentos y bebidas?

El mantener el inventario, es lo más importante ya que es el principal bien que nos permite obtener una ganancia para poder seguir invirtiendo en el negocio.

3. ¿Describa como una empresa como la suya controla el proceso de inventarios?

Actualmente, mi persona me encargo de revisar toda caja o producto que va a salir del negocio, ya que anteriormente sufrimos de robo de inventarios.

4. ¿Describa aquellos casos en los que la empresa o microempresa ha sufrido desaparición importante de inventarios? ¿Cómo se percató de estas desapariciones y explique cómo le afecto?

Fue en el momento que en el negocio se generó más ventas, por lo cual ya no se tenía tanto control por el tema del tiempo de cliente, nos dimos cuenta cuando ya no se contaba con dinero para poder seguir realizando las compras del inventario, cuando en bodega ya no había mercadería física para vender, lo cual procedemos a revisar las cámaras de seguridad y no se notó nada extraño, fuera de lo común, hasta que en un momento procedo a ingresar a bodega ser la persona que encargada de sacar mercadería y al revisar las cajas que quedaban me percató que dentro de una caja de servilleta, había fundas de aceite, y concluimos que era la manera que nos estaban sacando mercadería sin nosotros darnos cuenta, todo esto nos perjudico bastante ya que casi nos lleva a la quiebra del negocio, porque no contábamos con efectivo para proceder a realizar las compras necesarias para poder seguir con la actividad del negocio.

5. ¿Qué tipo de sistema utiliza para reclutar y seleccionar al personal que colabora en su negocio en el recibimiento y distribución de mercadería?

Solo las referencias personales, quien trae a la persona al negocio.

6. ¿Qué acciones cree que podrían ayudarlo a prevenir o detectar oportunamente las situaciones de hurto de inventario?

Integrar cámaras de seguridad, evaluar al personal de bodega, revisar inventarios eventualmente, no confiar tanto en el personal.

7. De acuerdo con la experiencia que ha obtenido en su negocio, le solicito que me ayude con alguna retroalimentación adicional del tema, que no se haya mencionado durante la entrevista.

Para poder generar un control de inventarios es necesario invertir, es verdad que al inicio es difícil por el tema de costos, pero también hay que tener claro que a un futuro nos ayuda y nos va a generar cierta ganancia ya que se va a poder tener evidencia de lo que uno se tiene y ya no manejar como se lleva solo en papeles sueltos.

Segunda entrevista a dueño de negocio.

Dueño de Negocio: Braulio Fierro

Cargo: Gerente General

Nombre del negocio: Fierro

1. ¿Cuáles cree usted que son las características propias de su negocio de alimentos y bebidas?

Somos Pymes agentes de retención, negocio familiar mantenemos ventas al por mayor y menor de todo lo que abarca de productos de primera necesidad, y variados

2. ¿Describa la importancia que tiene para su negocio el mantener inventario de alimentos y bebidas?

El inventario de alimentos y bebidas es lo más importante ya que es lo que más rota en el negocio y por lo cual genera una mayor ganancia.

3. ¿Describa como una empresa como la suya controla el proceso de inventarios?

Lo manejamos bajo un control de inventarios que se realiza en Excel, lo cual la persona encargada de recibir la mercadería se encarga de registrar quien es mi hermano, y así mismo a la salida se revisa lo que se facture.

4. ¿Describa aquellos casos en los que la empresa o microempresa ha sufrido desaparición importante de inventarios? ¿Cómo se percató de estas desapariciones y explique cómo le afectó?

No lo habíamos notado la parte del robo de inventarios, ya que quien maneja el negocio era mi papa, y nosotros no teníamos mucho conocimiento de la rotación del inventario, y realmente nos dimos cuenta hasta que en un momento un empleado se le cayó las cajas que estaba sacando de bodega, y ahí me doy cuenta de que había paquetes de cigarrillo, y es verdad esto no se abarca mucho en el sector, pero este producto es caro, y me estaba generando perdida.

5. ¿Qué tipo de sistema utiliza para reclutar y seleccionar al personal que colabora en su negocio en el recibimiento y distribución de mercadería?

Se ve las referencias, o quien lo recomienda, se pide que sepa de los productos que se mantienen a la venta

6. ¿Qué acciones cree que podrían ayudarlo a prevenir o detectar oportunamente las situaciones de hurto de inventario?

La implementación de un sistema para inventarios, ya que con eso se puede revisar y ya no se pierde esa información, responsabilizar al personal en caso de pérdida del inventario, aplicar descuentos o políticas para el manejo de este, ya que así ellos van a tener una responsabilidad y cuidado de este.

7. De acuerdo con la experiencia que ha obtenido en su negocio, le solicito que me ayude con alguna retroalimentación adicional del tema, que no se haya mencionado durante la entrevista.

Con el tema de inventarios, es verdad que no se puede revisar al 100% ya que todos los días hay que abrir el negocio, no se puede cerrar, es necesario tener control del inventario ya que es el bien que nos va a generar ganancia, poder sistematizar todo esto, y hoy en día si se me da una buena explicación del manejo de esto, créame que yo invertiría en controles porque hoy en día ya se lo riesgoso que esto.

Tercera entrevista a dueño de negocio.

Dueño de Negocio: Manuel Sarmiento

Cargo: Gerente General

Nombre del negocio: Comercial Paola

1. ¿Cuáles cree usted que son las características propias de su negocio de alimentos y bebidas?

Somos agentes de retención, pymes, abarcamos las ventas al por mayor y menor, precios a menor costo para los tenderos.

2. ¿Describa la importancia que tiene para su negocio el mantener inventario de alimentos y bebidas?

Diría que es muy importante ya que es lo que me permite tener ganancias para poder volver a invertir en mercadería y ahí si poder seguir generando la venta.

3. ¿Describa como una empresa como la suya controla el proceso de inventarios?

La verdad no tenemos mucho control, por cuestiones de tiempo ya que los clientes al comprar siempre quieren que se los atienda lo más rápido posible, entonces el cargador que se encuentra disponible, al sacar las cajas o paquetes de bebidas que se está pidiendo, solo vemos la parte de afuera de la caja y decimos donde ubicar la

mercadería, cuando es al por menos si tenemos más control ya que al momento de ir facturando se va guardando en las fundas y así.

4. ¿Describa aquellos casos en los que la empresa o microempresa ha sufrido desaparición importante de inventarios? ¿Cómo se percató de estas desapariciones y explique cómo le afectó?

Me percate que me estaban robando, cuando ya no tenía mercaderías en la bodega y tampoco contaba con el dinero para poder seguir haciendo las compras, no sabía que estaba pasando, porque en realidad yo si veía el movimiento de la venta es decir si se estaba vendiendo, pero no tenía el efectivo necesario. Hasta cuando decido realizar limpieza en bodega, y como tenemos una parte como altillo, me encuentro botellas de colas, jugos vacíos pero una cantidad tremenda, con fundas vacías de lo que es arroz, avena y otros productos, y ahí empiezo a dar el seguimiento para ver porque encuentro estos paquetes vacíos, y como el personal de bodega entraban sus maletas y esto nunca se revisaba era ahí donde guardaban lo que es el arroz, avena

5. ¿Qué tipo de sistema utiliza para reclutar y seleccionar al personal que colabora en su negocio en el recibimiento y distribución de mercadería?

Ningún sistema, solo quien lo recomienda y se va viendo el desempeño de la persona

6. ¿Qué acciones cree que podrían ayudarlo a prevenir o detectar oportunamente las situaciones de hurto de inventario?

Tener un mayor control de mercaderías decir lo cual se pueda seleccionar la mercadería que tiene costos altos, y darle ese control específico a alguien de confianza, se podría seccionar la mercadería, tener una buena distribución en la bodega, para poder darse cuenta la rotación de la mercadería.

7. De acuerdo con la experiencia que ha obtenido en su negocio, le solicito que me ayude con alguna retroalimentación adicional del tema, que no se haya mencionado durante la entrevista.

Ninguna, está muy bien estructurada la entrevista

Cuarta entrevista a dueño de negocio.

Dueño de Negocio: Miguel Lema

Cargo: Gerente General

Nombre del negocio: Buen Kosto

1. ¿Cuáles cree usted que son las características propias de su negocio de alimentos y bebidas?

El que tiempo que llevo en el mercado que son más de 30 años, tengo clientes fijos, donde me buscan porque tengo variedad de productos y diferentes marcas que están categorizadas en el mercado.

2. ¿Describa la importancia que tiene para su negocio el mantener inventario de alimentos y bebidas?

Es importante ya que la mercadería de primera necesidad es lo que más frecuente que se vende, y por lo cual tengo una mayor rotación y no puedo quedarme sin stock.

3. ¿Describa como una empresa como la suya controla el proceso de inventarios?

A partir de estos últimos dos años, bajo un sistema de inventarios.

4. ¿Describa aquellos casos en los que la empresa o microempresa ha sufrido desaparición importante de inventarios? ¿Cómo se percató de estas desapariciones y explique cómo le afectó?

Me percaté cuando ya no tenía el capital necesario para solventar el inventario, es ahí donde recurrí a investigar a cada uno de los empleados ya que ventas si estaba generando, pero me estaba quedando sin stock.

5. ¿Qué tipo de sistema utiliza para reclutar y seleccionar al personal que colabora en su negocio en el recibimiento y distribución de mercadería?

Por el tipo de negocio no mantenemos ningún sistema para reclutar el personal, lo que hacemos es bajo referencias personales y copia de cedula. O muchas veces se trabaja con hijos de los mismos empleados.

6. ¿Qué acciones cree que podrían ayudarlo a prevenir o detectar oportunamente las situaciones de hurto de inventario?

Tener un mayor control tanto en inventario como en compras, para así saber que producto se vende más y cual producto se vende menos, lo cual se me permitirá mantener mayor orden en bodega, con esto se logra entrar a bodega concluyentemente.

También se podría delegar a una persona como jefe de bodega para asignar la responsabilidad y cuidado del inventario. Se podría implementar cámaras de seguridad.

7. De acuerdo con la experiencia que ha obtenido en su negocio, le solicito que me ayude con alguna retroalimentación adicional del tema, que no se haya mencionado durante la entrevista.

Entiendo que, para tener un mayor control de inventario, se puede acceder a un sistema, pero queda claro que ya a nuestra edad no tenemos el conocimiento que conlleva el uso de esto, y ahí es donde se delegan a terceras personas, pero tampoco podemos tener la seguridad y confianza que la información que nos da esta persona es real.

Quinta entrevista a dueño de negocio.

Dueño de Negocio: Vicente Almeida

Cargo: Gerente General

Nombre del negocio: El Colorado

1. ¿Cuáles cree usted que son las características propias de su negocio de alimentos y bebidas?

Como característica principal es el solo manejar la categoría de bebidas al por mayor y menor y así tener un solo tipo de mercado.

2. ¿Describa la importancia que tiene para su negocio el mantener inventario de alimentos y bebidas?

Es muy importante no tan solo tener el inventario de mis productos sino también una muy alta gama de variedad ya que en el sector existe muchos segmentos de clientes. Y por eso siempre para mí lo más importante es el inventario y la variedad.

3. ¿Describa como una empresa como la suya controla el proceso de inventarios?

Controlo el proceso de inventario de mis productos a base de un sistema y de mi propio control tanto de bodega como en perchas y así tener un control.

4. ¿Describa aquellos casos en los que la empresa o microempresa ha sufrido desaparición importante de inventarios? ¿Cómo se percató de estas desapariciones y explique cómo le afectó?

En mi caso no eh sufrido de desaparición de productos, lo que si ha surgido por no tener un inventario y un control más frecuente es productos caducados que se han quedado y por otra parte el pedir exageradamente la mercadería se ha quedado en bodega productos con antigua presentación.

5. ¿Qué tipo de sistema utiliza para reclutar y seleccionar al personal que colabora en su negocio en el recibimiento y distribución de mercadería?

Lo que más me fijo es en su responsabilidad, puntualidad y honestidad y la forma en la que atiende a los clientes y su manera de despachar la mercadería. No mantengo ninguno sistema solo me manejo bajo valores de las personas.

6. ¿Qué acciones cree que podrían ayudarlo a prevenir o detectar oportunamente las situaciones de hurto de inventario?

El mantener un sistema completo el que me ayude tanto en el inventario como en fechas de caducidad de los productos que en mi parte seria mi prioridad y por otro lado lo que podría ayudarme a evitar estas situaciones es el que personalmente revise los inventarios y no solo basándome en el sistema.

7. De acuerdo con la experiencia que ha obtenido en su negocio, le solicito que me ayude con alguna retroalimentación adicional del tema, que no se haya mencionado durante la entrevista.

Con el tema de inventario ahí que tener en cuenta que es lo más riesgosos en sufrir perdidas, en mi caso cuento con mercaderistas que muchas veces existe en ellas la irresponsabilidad del manejo de estas. Como por ejemplo dentro de los paquetes muchas veces se encuentran botellas empezadas que han sido bebidas por ellas, o muchas veces optan por sacar los paquetes de las perchas y ubicar estos en otro lado.

Aplicación de las entrevistas a expertos

Primera entrevista a experto.

Nombre: Arturo Navarro

Cargo: Contador Público Autorizado

Años de experiencia: 10 años

1. ¿Cuáles cree usted que son las características que definen a un negocio PYMES de alimentos y bebidas?

Las principales características están distribuidas en dos tipos: su actividad económica y su comercialización. En el caso de alimentos y bebidas se considera como tales productos de consumo humano.

2. ¿Si tuviese que revisar los controles de un negocio PYME de alimentos y bebidas cuales cree usted que serían las áreas más vulnerables de errores y fraudes?

Considero que el área de almacenamiento de stock y el área de distribución. Son áreas que por su continuo movimiento son considerados los más fáciles a cometer errores.

3. Comente usted acerca del nivel de riesgo de hurto de los inventarios en un negocio PYME de alimentos y bebidas.

Es común este tipo de robo de stock en las PYMES, esto se debe muchas veces a su falta de control en el inventario.

4. ¿De acuerdo con su conocimiento y experiencia como podría determinar si el hurto de inventarios es producido por personal interno o externo a dicho negocio?

Esto depende mucho de los productos más comunes en las pymes que se pierden o son robados, por ejemplo, si el hurto es de productos grandes y caros se presume que es de personal interno ya que el control únicamente es dentro de la compañía, si el producto es económico y no de gran tamaño, este puede ser sustraído por consumidores de los productos

5. ¿Cuántas personas suelen ser involucradas en este tipo de fraudes? ¿Quiénes y por qué motivos lo considera así?

Existen varias personas, pero el más común, es del personal de distribución de la mercadería, al ser trasladado o al ser descargado en bodega, esto implica al personal que controla el ingreso de los productos.

6. ¿Qué tipo de sistema recomendaría para reclutar personal para este tipo de negocio en actividades de recibimiento y distribución de mercadería?

El control de inventario puede llevarse de distintas maneras, si son microempresas, poco personal se lo puede llevar de manera manual, si son pequeñas o medianas empresas se recomienda usar controles con scanner digital que registren el ingreso y salidas de stock.

7. ¿Qué acciones cree que podrían ayudar a un Negocio de estas características para prevenir /o detectar oportunamente las situaciones de hurto de inventario?
El control continuo, además de contratar programas digitales donde se lleve un registro riguroso.
8. Bajo su experiencia profesional, me podría indicar alguna retroalimentación adicional del tema, que no se haya mencionado durante la entrevista
Considero que las compañías dependiendo a su magnitud no debe realizar cambios de personal muy seguido, esto podría implicar mayor riesgo del hurto de inventario

Segunda entrevista a experto.

Nombre: Angie Gutiérrez

Cargo: Auditora Externa

Años de experiencia: 9 años

1. ¿Cuáles cree usted que son las características que definen a un negocio PYMES de alimentos y bebidas?
Las características se ven directamente en la actividad comercial de la compañía. Los productos que venden y distribuyen a sus consumidores.
2. ¿Si tuviese que revisar los controles de un negocio PYME de alimentos y bebidas cuales cree usted que serían las áreas más vulnerables de errores y fraudes?
El área de distribución es donde por lo general el inventario no cuenta con un control estricto.
3. Comente usted acerca del nivel de riesgo de hurto de los inventarios en un negocio PYME de alimentos y bebidas
Según mi experiencia, el riesgo es sumamente alto en las compañías pymes, debido al no contar con un financiamiento alto no cuentan con controles digitales.
4. ¿De acuerdo con su conocimiento y experiencia como podría determinar si el hurto de inventarios es producido por personal interno o externo a dicho negocio?
Interno: Cuando los productos no han sido ingresados al stock y se reflejan pérdidas en los estados financieros.

Externos: Cuando los productos si han sido ingresados y no cuadra con el stock de inventario.

5. ¿Cuántas personas suelen ser involucradas en este tipo de fraudes? ¿Quiénes y por qué motivos lo considera así?

Por lo general el personal de inventario o también conocidos como “percheros” debido a que según las auditorias que he realizado el factor común es el área de inventarios.

6. ¿Qué tipo de sistema recomendaría para reclutar personal para este tipo de negocio en actividades de recibimiento y distribución de mercadería?

Se debería contratar software de control de inventarios, esto disminuiría la problemática de hurto de inventario. Tales como Square u Oddo.

7. ¿Qué acciones cree que podrían ayudar a un Negocio de estas características para prevenir /o detectar oportunamente las situaciones de hurto de inventario?

El constante control de inventario, hacer auditoría interna semanalmente, esto es un control fácil y muy eficaz que prevendría el hurto.

8. Bajo su experiencia profesional, me podría indicar alguna retroalimentación adicional del tema, que no se haya mencionado durante la entrevista

Considero que las preguntas fueron directas y concisas, sin embargo, una opinión extra es que tipo de personal forma parte del área de inventario, es decir, muchas veces en las pymes existe el personal totalmente familiar, y es ahí donde se deja pasar muchas veces los productos pedidos sin pensar en el efecto que esta causa en los estados financieros

Tercera entrevista a experto.

Nombre: Jacqueline Serrano

Cargo: Auditora Externa

Años de experiencia: 13 años

1. ¿Cuáles cree usted que son las características que definen a un negocio PYMES de alimentos y bebidas?

Su presentación visual organización en los inventarios

2. ¿Si tuviese que revisar los controles de un negocio PYME de alimentos y bebidas cuales cree usted que serían las áreas más vulnerables de errores y fraudes?

Las áreas más vulnerables para este tipo de empresa, es el control interno en bodegas, en compras o adquisiciones

3. Comente usted acerca del nivel de riesgo de hurto de los inventarios en un negocio PYME de alimentos y bebidas

El nivel de riesgo sería alto, si no tienen controles para los inventarios. Y en otro caso sería un nivel medio a bajo, si tuvieran controles para los inventarios

4. ¿De acuerdo con su conocimiento y experiencia como podría determinar si el hurto de inventarios es producido por personal interno o externo a dicho negocio?

Se revisaría cámaras, si se contaran con ellas, y de igual manera quien realiza los despachos y control de inventarios

5. ¿Cuántas personas suelen ser involucradas en este tipo de fraudes? ¿Quiénes y por qué motivos lo considera así?

Usualmente se encuentran involucrados son los bodegueros, personal de ventas, caja, ya que sin control es fácil el hurto

6. ¿Qué tipo de sistema recomendaría para reclutar personal para este tipo de negocio en actividades de recibimiento y distribución de mercadería?

Se debería tener un proceso de selección minucioso, encuestas en donde se pueda obtener test de personalidad, y que saque a flote temas de valores y ética de los trabajadores en estos cargos.

7. ¿Qué acciones cree que podrían ayudar a un Negocio de estas características para prevenir /o detectar oportunamente las situaciones de hurto de inventario?

Realizar inventarios sorpresas de ciertos productos (mayor costo), aplicar una ERP como SAP o QUICKBOOKS para tener mayor control sobre el inventario

8. Bajo su experiencia profesional, me podría indicar alguna retroalimentación adicional del tema, que no se haya mencionado durante la entrevista

No tengo ninguna retroalimentación, excelente trabajo al elaborar las preguntas

Hallazgos

La investigación cualitativa permite obtener una mayor riqueza, amplitud y profundidad de datos al proceder de diversos especialistas que poseen conocimiento sobre el control de inventarios, lo cual también se pudo obtener información directa de los dueños de negocios lo cual nos comentan un poco de los problemas que han pasado por la falta de estas. En este caso los datos cualitativos fueron recolectados a través de la técnica de la entrevista y el instrumento guía de preguntas para la obtención de datos estructurados para continuar con el proceso de:

Tabla 8

Matriz de Hallazgos

Codificación	Opiniones de Dueños de Negocios				
	Uno	Dos	Tres	Cuatro	Cinco
Características propias de su negocio de alimentos y bebidas	<ul style="list-style-type: none"> • Compra y venta de mercadería a menor precio • Ventas al por mayor • Mayor 	<ul style="list-style-type: none"> • Pymes agentes de retención • Negocio familiar • ventas al por mayor y menor 	<ul style="list-style-type: none"> • PYME Pequeña • Ventas al por mayor y menor • Precios a menor costo para los tienderos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Mas de 30 años en el mercado • Clientes fijos 	<ul style="list-style-type: none"> • Sector de bebidas al por mayor y menor
Importancia que tiene para su negocio el mantener inventario de alimentos y bebidas	<ul style="list-style-type: none"> • Mayor importancia ya que se obtiene mayor utilidad • Mayor movimiento en inventarios 	<ul style="list-style-type: none"> • Mayor importancia • Mayor rotación • mayor ganancia. • Control realizado en Excel 	<ul style="list-style-type: none"> • Se obtiene mayores ganancias 	<ul style="list-style-type: none"> • Es importante • Mayor rotación en este inventario 	<ul style="list-style-type: none"> • Gran importancia, por la segmentación de clientes
Control para el proceso de sus inventarios	<ul style="list-style-type: none"> • Revisar toda caja o producto que va a salir del negocio 	<ul style="list-style-type: none"> • Quien recibe la mercadería, se encarga registrar • Se revisa la venta con la factura 	<ul style="list-style-type: none"> • No se tiene control • Solo se revisa el exterior de la caja • Solo al facturar, lo que se guarda al momento 	<ul style="list-style-type: none"> • A partir de estos últimos dos años, bajo un sistema de inventarios. 	<ul style="list-style-type: none"> • Bajo un sistema de inventario, y revisión propia en bodega

Nota: Elaboración propia, 2023.

Tabla 9

Matriz de Hallazgos

Codificación	Opiniones de Dueños de Negocios				
	Uno	Dos	Tres	Cuatro	Cinco
¿Casos en los que ha sufrido desaparición importante de inventarios? ¿Cómo se percató de esto explique cómo le afectó?	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de tiempo • Falta de dinero para las compras • No existía inventario físico en bodega • Al revisar la caja de servilletas, dentro había fundas de aceite 	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de conocimiento en la rotación de inventario • Descuido del empleado quien realizaba el robo 	<ul style="list-style-type: none"> • No se tenía inventario físico, ni dinero • Limpieza en bodega, se encontraron botellas de colas, jugos vacíos pero una cantidad tremenda, con fundas vacías de lo que es arroz, avena y otros productos 	<ul style="list-style-type: none"> • No tenía capital para solventar el inventario • Si tenía grandes ventas 	<ul style="list-style-type: none"> • No he tenido desaparición. • Por no tener control, me he quedado sin inventario muchas veces, productos caducados, o antigua presentación
¿Sistema que utiliza para reclutar y seleccionar al personal que colabora en su negocio en el recibimiento y distribución de mercadería?	<ul style="list-style-type: none"> • Referencias personales 	<ul style="list-style-type: none"> • Referencias personales • Conocimiento del negocio 	<ul style="list-style-type: none"> • Ningún sistema • Referencias personales 	<ul style="list-style-type: none"> • Ningún sistema para reclutar el personal • Referencias personales • Se trabaja con familiares de los mismos empleados. 	<ul style="list-style-type: none"> • Ningún sistema • Valores del empleado • Atención al cliente y trato del inventario

Nota: Elaboración propia, 2023.

Tabla 10

Matriz de Hallazgos

Codificación	Opiniones de Dueños de Negocios				
	Uno	Dos	Tres	Cuatro	Cinco
¿Qué acciones cree que podrían ayudarlo a prevenir o detectar oportunamente las situaciones de hurto de inventario?	<ul style="list-style-type: none"> • Integrar cámaras de seguridad • Evaluar al personal de bodega • Revisar inventarios eventualmente • No confiar tanto en el personal. 	<ul style="list-style-type: none"> • Tener un sistema de responsabilizar al personal en caso de pérdida del inventario • Aplicar multas o políticas para el manejo de esta 	<ul style="list-style-type: none"> • Tener un mayor control de mercaderías • Delegar un responsable para inventario de alto costo • Seccionar la mercadería en bodega para saber la rotación de la mercadería. 	<ul style="list-style-type: none"> • Conocer la rotación de inventario, para saber si está bien las compras • Segregar responsabilidad al jefe de bodega • Implementar cámaras de seguridad. 	<ul style="list-style-type: none"> • Tener un sistema de inventario • Conocer fechas de caducidad de los productos • Revisar personalmente el inventario en bodega

Nota: Elaboración propia, 2023.

Tabla 11

Matriz de Hallazgos

Codificación	Opiniones de Dueños de Negocios				
	Uno	Dos	Tres	Cuatro	Cinco
Retroalimentación de inventarios en su negocio	<ul style="list-style-type: none"> Necesario invertir, para tener un buen control de inventarios 	<ul style="list-style-type: none"> Tener en cuenta, que en este negocio no se puede cerrar, para revisar inventarios poder sistematizar todo esto, créame que yo invertiría en estos controles 	<ul style="list-style-type: none"> Ninguna, está muy bien estructurada la entrevista 	<ul style="list-style-type: none"> Acceder a un sistema, pero queda claro que ya a nuestra edad no tenemos el conocimiento que conlleva el uso de esto, Al implementar el sistema, se delegaría a tercer personas, pero tampoco se tiene la seguridad que la información que de esta persona es confiable 	<ul style="list-style-type: none"> Es lo más riesgosos en sufrir perdidas, en mi caso cuento con mercaderías que muchas veces existe en ellas la irresponsabilidad del manejo de estas. Como por ejemplo dentro de los paquetes muchas veces se encuentran botellas empezadas que han sido bebidas por ellas, o muchas veces optan por sacar los paquetes de las perchas y ubicar estos en otro lado.

Nota: Elaboración propia, 2023.

Tabla 12

Matriz de Hallazgos – Datos procedente de expertos

Codificación	Experto 1	Experto 2	Experto 3
Características que definen a un negocio PYMES de alimentos y bebidas	<ul style="list-style-type: none"> • Actividad económica • Comercialización 	<ul style="list-style-type: none"> • Actividad Comercial de la compañía 	<ul style="list-style-type: none"> • Su presentación visual, organización en los inventarios
¿Si tuviese que revisar los controles de un negocio PYME de alimentos y bebidas cuales cree usted que serían las áreas más vulnerables de errores y fraudes?	<ul style="list-style-type: none"> • Área de almacenamiento de stock • Área de distribución 	<ul style="list-style-type: none"> • Área de distribución 	<ul style="list-style-type: none"> • Control interno en bodegas, en compras o adquisición
Comente usted acerca del nivel de riesgo de hurto de los inventarios en un negocio PYME de alimentos y bebidas	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de control de inventario 	<ul style="list-style-type: none"> • Debido al no contar con un financiamiento alto no cuentan con controles digitales. 	<ul style="list-style-type: none"> • Nivel de riesgo alto si no cuentan con un control de inventarios

Nota: Elaboración propia, 2023.

Tabla 13

Matriz de Hallazgos – Datos procedente de expertos

Codificación	Experto 1	Experto 2	Experto 3
<p>¿De acuerdo con su conocimiento y experiencia como podría determinar si el hurto de inventarios es producido por personal interno o externo a dicho negocio?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Hurto interno productos de mayor valor. • Hurto externo productos de menor valor. 	<ul style="list-style-type: none"> • Interno: Productos no han sido ingresados. • Externo: Cuando los productos han sido ingresados y no cuadran con el inventario 	<ul style="list-style-type: none"> • Si hay cámaras se las revisaría, se entrevista a quien revisa los despachos.
<p>¿Cuántas personas suelen ser involucradas en este tipo de fraudes? ¿Quiénes y por qué motivos lo considera así?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Personal de distribución. 	<ul style="list-style-type: none"> • Percheros debido a que hay un factor común en las auditorías realizadas 	<ul style="list-style-type: none"> • Bodegueros • Personal de ventas • Personal de caja.
<p>¿Qué tipo de sistema recomendaría para reclutar personal para este tipo de negocio en actividades de recibimiento y distribución de mercadería?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Microempresa: forma manual. • pequeñas o medianas: controles de scanner digital 	<ul style="list-style-type: none"> • Software de control de inventario: Square u Oddo 	<ul style="list-style-type: none"> • Proceso de selección minucioso, encuestas de prueba de personalidad.

Nota: Elaboración propia, 2023.

Tabla 14

Matriz de Hallazgos – Datos procedente de expertos

Codificación	Experto 1	Experto 2	Experto 3
Bajo su experiencia profesional, me podría indicar alguna retroalimentación adicional del tema, que no se haya mencionado durante la entrevista	No cambio de personal muy seguido debido a que implica mayor riesgo de hurto.	Personal familiar que muchas veces deja pasar los hurtos y se reflejan las perdidas.	Ninguna retroalimentación

Nota: Elaboración propia, 2023.

Discusión

De los resultados procedentes de la entrevista aplicada a dueños de negocios sobre el control que llevan en sus inventarios, en la que se indago en aspectos generales sobre su negocio, y si han tenido caso de desaparición de inventario, lo cual se determinaron las siguientes discusiones.

Lo cual se denominan por ser PYMES, con ventas al por mayor y menor donde su mercado más fuerte es el sector de alimentos y bebidas ya que demandan mayor rotación y ganancia en sus negocios. Ellos nos indican que han sufrido de desaparición de inventario por el mismo personal de bodega, en lo cual ellos no contaban con control de esta y por lo contrario entregaron mucha confianza al personal. A partir de esto, ellos notan la necesidad e importancia de saber manejar o controlar sus inventarios, por ende, se nota la necesidad de esta propuesta metodológica.

También, se entrevistó a tres expertos que ayudaron a la investigación a tener un mejor análisis sobre el hurto de inventario, las características que definen a una empresa de alimentos y bebidas se resumen en su actividad económica. Este inconveniente del hurto de inventario se da específicamente en bodegas de stock de inventario y área de distribución. Esto se da realmente debido a la falta de control de inventario continuo, lo que el nivel de riesgo de inventario es alto.

A su vez, es muy común que estos actos de hurto los realicen porque el personal contratado no pasa por test de personalidad, ni son procesos de personal minuciosos. Para prevenir estos procesos de hurto se deben realizar auditorías internas constantemente, además de ERP como el sistema SAP.

Capítulo 3: Propuesta Metodológica

Propuesta Metodológica.

Alcance de la SAS 99 como buena práctica para mitigación de riesgos de fraude en la gestión de inventarios de PYMES del sector de alimentos y bebidas

Los resultados obtenidos de las entrevistas aplicadas a colaboradores claves de las PYMES del sector de alimentos y bebidas y a expertos en auditoría financiera, denotaron la importancia de la prevención de hurto de inventarios y demás aspectos que pudieran incidir en el cometimiento de riesgos de fraude en la gestión de inventarios. Su importancia radica a que este rubro representa la principal inversión de los propietarios del negocio para la continuidad de sus operaciones diarias.

En concordancia con lo expuesto, se propone el diseño de una propuesta metodológica para prevención de hurto y cometimiento de fraude en la gestión de inventarios que combina los criterios establecidos en la SAS 99 *Consideración del Fraude en una Auditoria de Estados Financieros* y las buenas prácticas de gestión de inventarios. A continuación, se muestra el respectivo esquema de aplicación:

Figura 13

Esquema de la propuesta metodológica



Nota. Adaptado de *Statement of Auditing Standards No.99. Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit*, por AICPA Inc. 2003. New York.

Ejecución de la Propuesta Metodológica.

Etapa de planificación

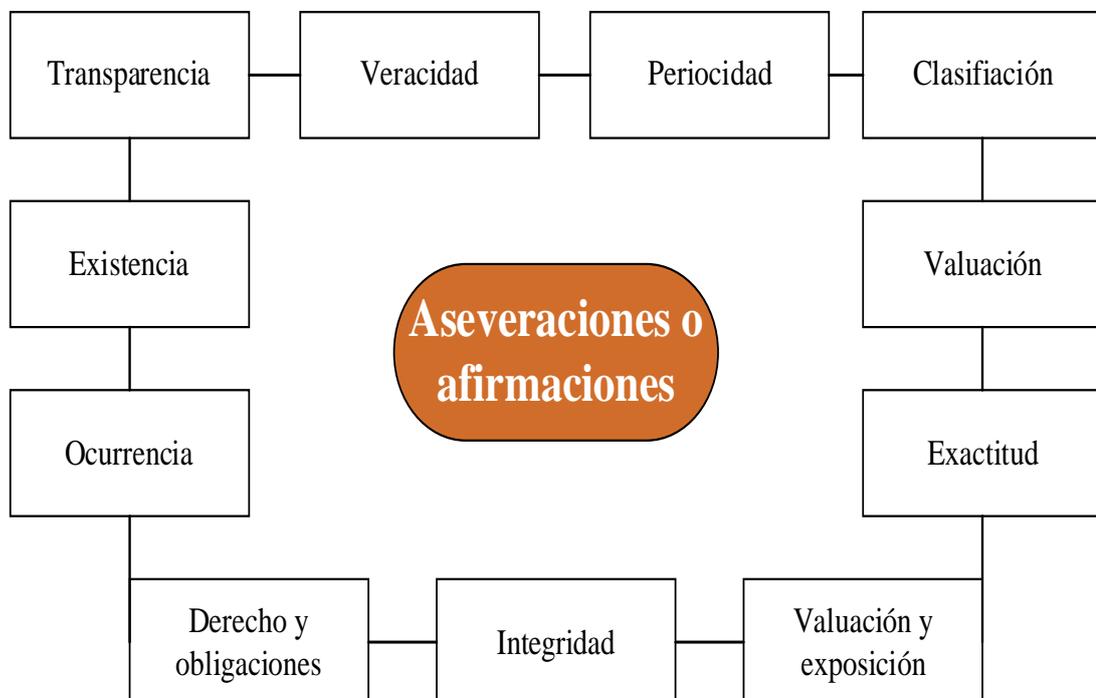
En la etapa de planificación, se debe coordinar las actividades necesarias para la obtención de evidencia que respalde el trabajo efectuado, y que soporte las afirmaciones resultantes. Asimismo, la determinación de los criterios cuantitativos y cualitativos que permitan valorar la exposición de los riesgos por fraude u error en la gestión de inventarios.

Criterios de revisión.

La evidencia de la revisión con relación a la identificación de fraude en los estados financieros es fundamental, para el soporte de lo que se manifieste en el respectivo informe ejecutivo. Considerando el alcance de la SAS 99, se pretende que las actividades planificadas permitan la obtención de evidencia sobre si son ciertas las afirmaciones que hacen los administradores respecto a los estados financieros. A continuación, se muestra los tipos de afirmaciones a considerar.

Figura 14

Aseveraciones y afirmaciones contables

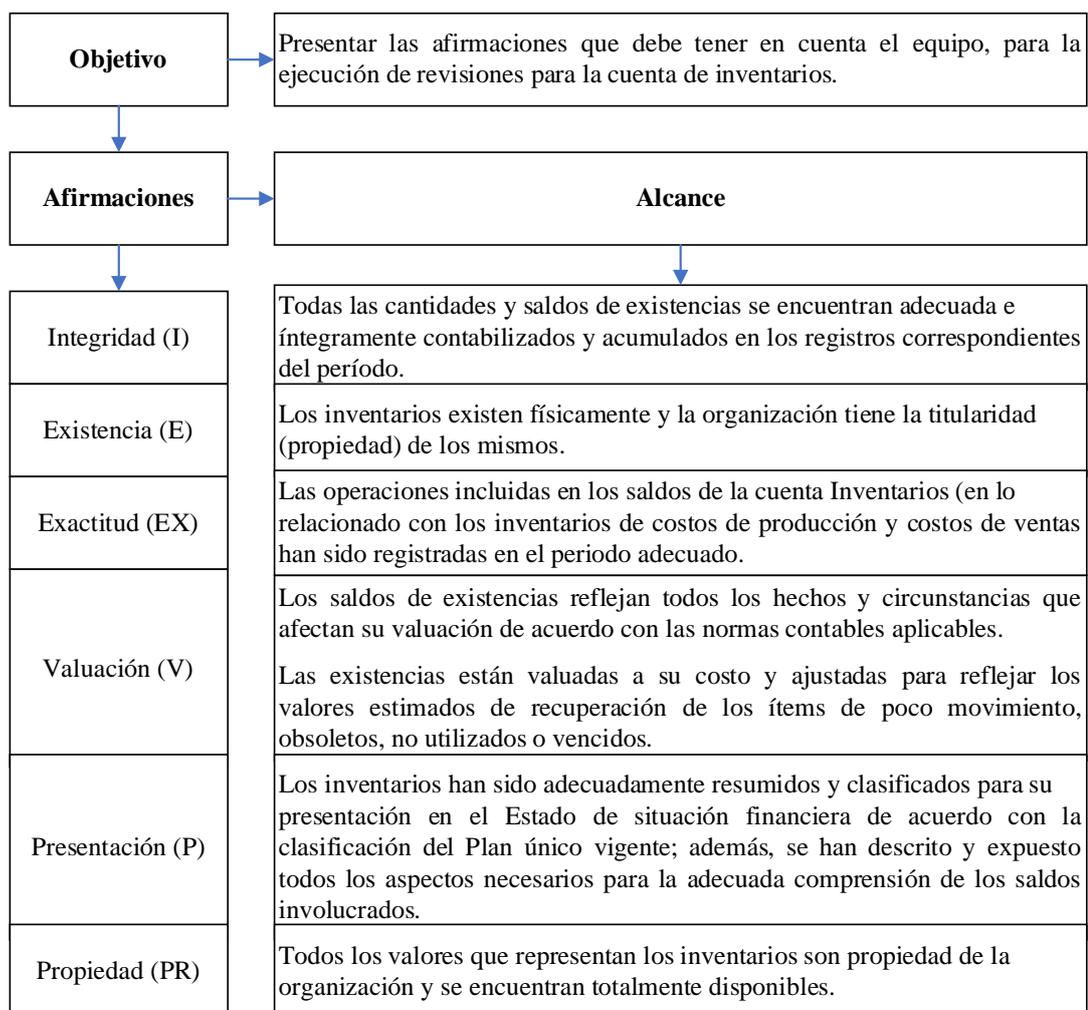


Nota. Adaptado de *Statement of Auditing Standards No.99. Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit*, por AICPA Inc. 2003. New York.

En el proceso de planeación se debe determinar las actividades que permitan la identificación, evaluación y respuestas ante los riesgos por fraude y error en cuando al alcance de las distintas aseveraciones o afirmaciones en la gestión de inventario, teniendo en cuenta los posibles fraudes que se pueden presentar, en concordancia con el estado del sistema de control interno actual de la entidad. Esto se debe a que los controles deben responder oportunamente a los eventos no deseados. Es decir, se debe analizar dichos riesgos y determinar si los controles se están aplicando y su efectividad. De modo que, se presentan las afirmaciones de estados financieros que deben ser considerada en la revisión de fraude y error en la gestión de inventarios.

Figura 15

Afirmaciones contables en la gestión de inventarios



Nota. Adaptado de *Statement of Auditing Standards No.99. Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit*, por AICPA Inc. 2003. New York.

La importancia de tener una comprensión clara de los factores que pudieran incidir en el cometimiento de fraude u error en la gestión de inventarios contribuye en la obtención de evidencias que soportan la identificación de riesgos, valoración y respuesta. En base a lo descrito se plantea una serie de factores de riesgos, como: (a) inherente, (b) control, (c) fraude, y (d) error, a ser considerados durante la etapa de ejecución.

Figura 16

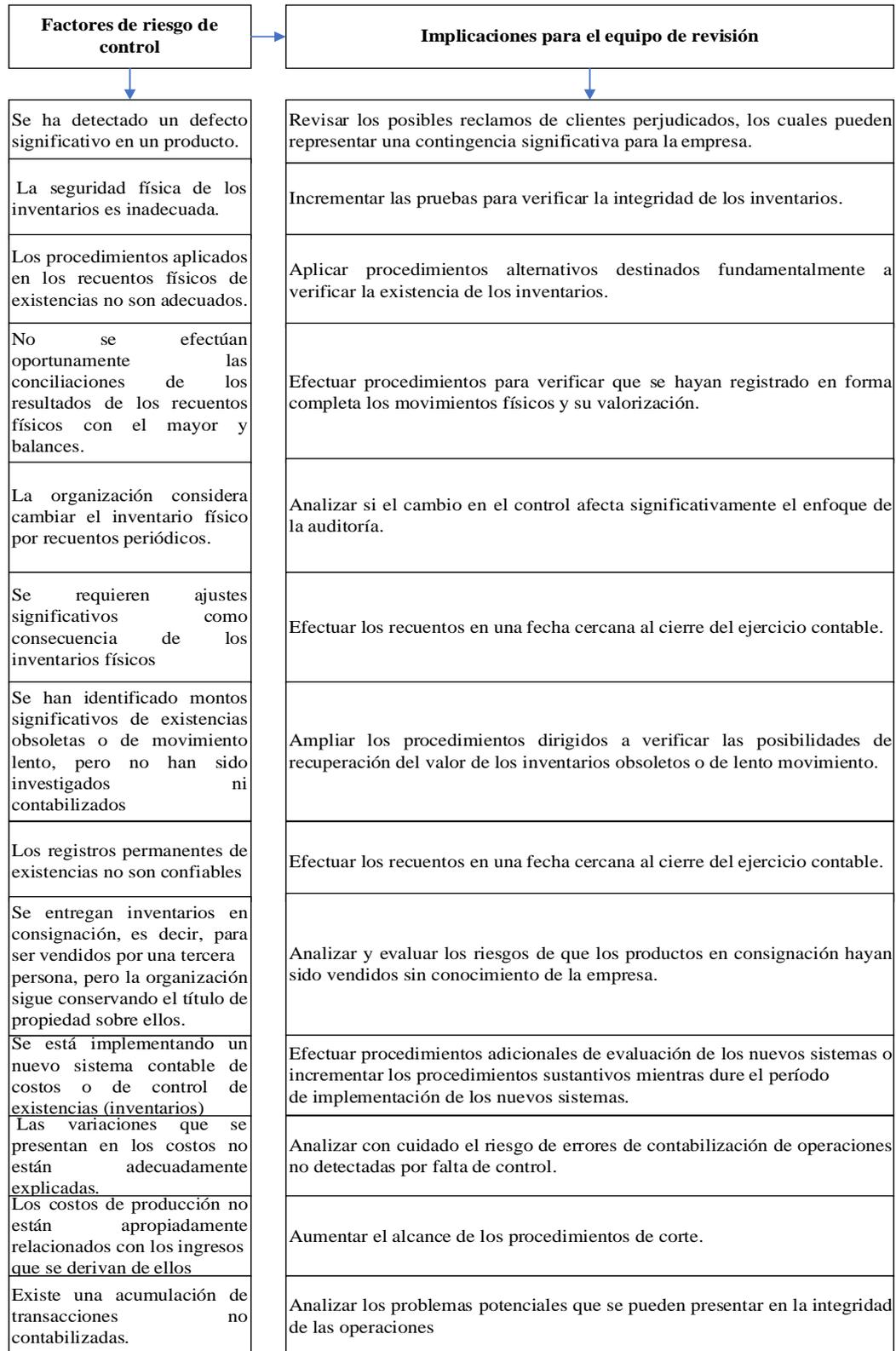
Factores de riesgos inherentes a ser considerados en la etapa de revisión

Factores de riesgo inherente	Implicaciones para el equipo de revisión
Los márgenes brutos han variado significativamente.	Aplicar procedimientos para verificar la recuperación de los costos de producción en que se incurrió.
Los precios de la materia prima han variado significativamente.	Verificar los procedimientos utilizados para la valuación de la materia prima.
La demanda de productos y/o los niveles de existencias o producción han variado significativamente.	Prestar atención a la existencia de gran cantidad de inventarios (en el caso de que la demanda disminuya significativamente) y a la subaplicación de costos (en el caso de que la producción experimente cambios importantes).
Se han introducido nuevos productos, avances técnicos y modificaciones de ingeniería.	Prestar atención a la posibilidad de que los productos que fabrica la organización no se vuelvan obsoletos.
Un competidor ha introducido un nuevo producto o ha reducido el precio de un producto que se encuentra en el mercado.	Analizar si los productos de la empresa pueden ser colocados en el mercado a precios más rentables.
La demora en la introducción de un nuevo producto ha ocasionado aumentos excesivos en los costos de producción.	Verificar las causas de incremento en el precio del producto
La protección física de los inventarios no es fácil.	Prestar especial atención a las posibilidades de sustracción o disminución de los materiales.
El proceso de producción contempla diversas etapas con asignaciones significativas de costos	Analizar que el riesgo de una asignación inadecuada resulte en un desvío significativo en los estados financieros.
La organización adelanta recuentos periódicos y parciales, en lugar de un inventario físico completo.	Evaluar la posibilidad de que existan errores no detectados por los recuentos parciales, como por ejemplo los que se producen cuando los inventarios no se encuentran correctamente almacenados.
Las variaciones con respecto a los costos estándar son significativas.	Prestar especial atención al proceso de cálculo de los costos estándar y al análisis que la compañía hace de las variaciones.
El nivel de producción de la planta está disminuyendo	Analizar en qué forma los gastos fijos de la planta son aplicados y prorrateados entre la producción restante

Nota. Adaptado de *Statement of Auditing Standards No.99. Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit*, por AICPA Inc. 2003. New York.

Figura 17

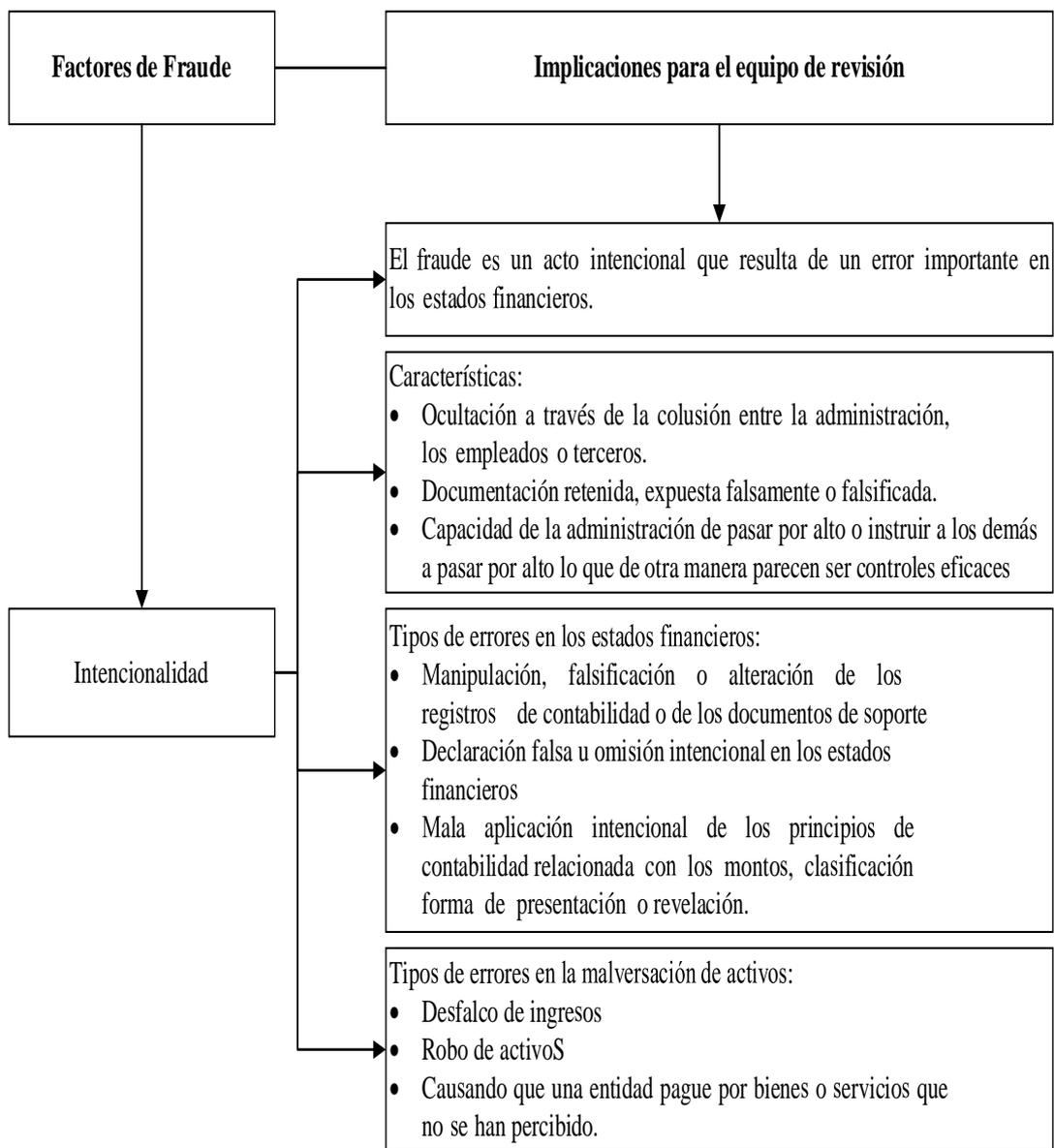
Factores de riesgos de control a ser considerados en la etapa de revisión



Nota. Adaptado de *Statement of Auditing Standards No.99. Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit*, por AICPA Inc. 2003. New York.

Figura 18

Factores de riesgos de fraude a ser considerados en la etapa de revisión



Nota. Adaptado de *Statement of Auditing Standards No.99. Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit*, por AICPA Inc. 2003. New York.

Criterios de valoración de riesgos

Los riesgos identificados procedente de los distintos factores que pudieran incidir en razonabilidad de la información financiera o en la malversación de los

activos de la entidad, como en el caso de los inventarios, deben ser valorado para la determinación de su exposición. En relación con lo descrito, se establece un esquema para la determinación de criterios cuantitativos y cualitativos para su valoración en términos de probabilidad e impacto de ocurrencia.

Las buenas prácticas de gestión de riesgos recomiendan que, en ausencia de criterios cuantitativos para la determinación del impacto de su exposición, se considere el indicador de rentabilidad EBIT, esto se debe a que los riesgos en la gestión de inventarios pueden impactar a la rentabilidad del negocio. Esto permitiría el diseño de escalas de medición como: (a) alto, (b) moderado, y (c) bajo, como se muestra a continuación:

Figura 19

Modelo de criterio de valoración de riesgos en término de impacto

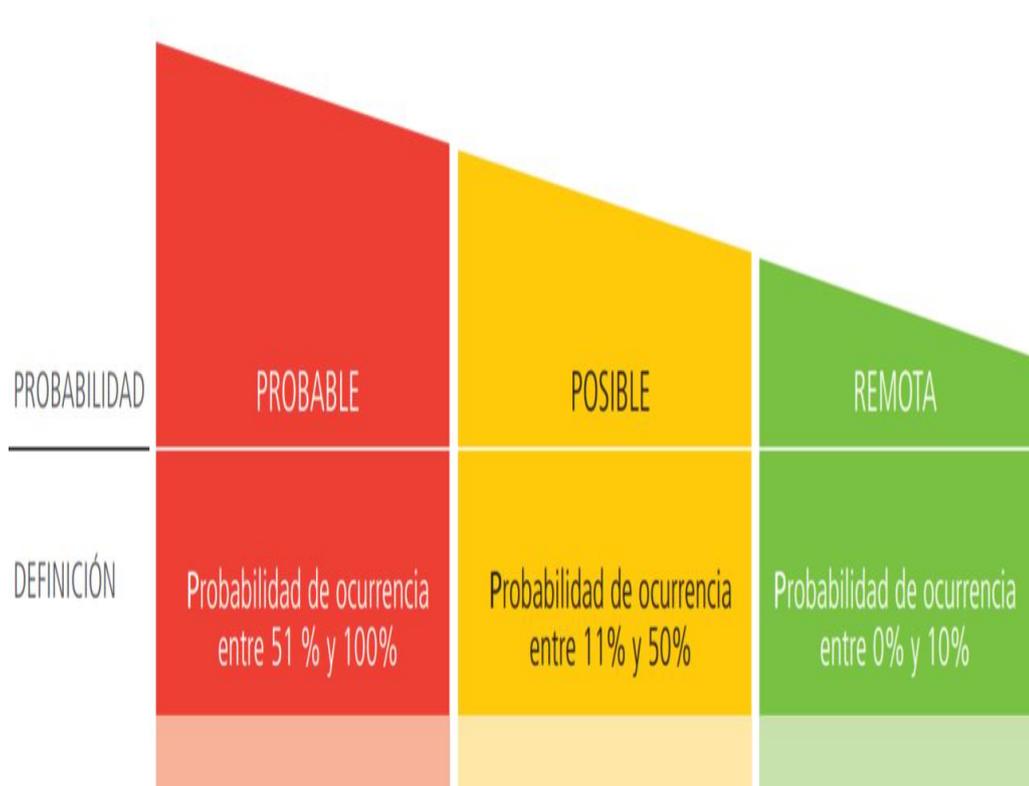
IMPACTO	ALTO	MODERADO	BAJO
VALORACIÓN	3	2	1
DEFINICIÓN	Paralización o ralentización de actividades durante un periodo de tiempo prolongado y en áreas clave de la Compañía o en regiones amplias, afectando al EBIT de la Compañía.	Paralización o ralentización de actividades durante un periodo de tiempo medio en áreas de poca relevancia/zonas geográficas no muy extensas, afectando al EBIT de la Compañía.	La materialización del riesgo no afectaría al curso normal de las actividades de la Compañía.
UMBRALES*	≥ 3% del EBIT	[0,5% - 3%) del EBIT	< 0,5% del EBIT

Nota. Tomado de *Caso Práctico de Apetito al Riesgo*, por Instituto de Auditores Internos de España, 2015. España.

De la misma manera, se debe determinar la escala de valoración de riesgos en termino de probabilidad considerando la misma escala de medición, como: (a) alto, (b) moderado, y (c) bajo. En este escenario se puede iniciar con el diseño de criterios con carácter cualitativo. A continuación, se presente un modelo de su diseño.

Figura 20

Modelo de criterio de valoración de riesgos en término de probabilidad



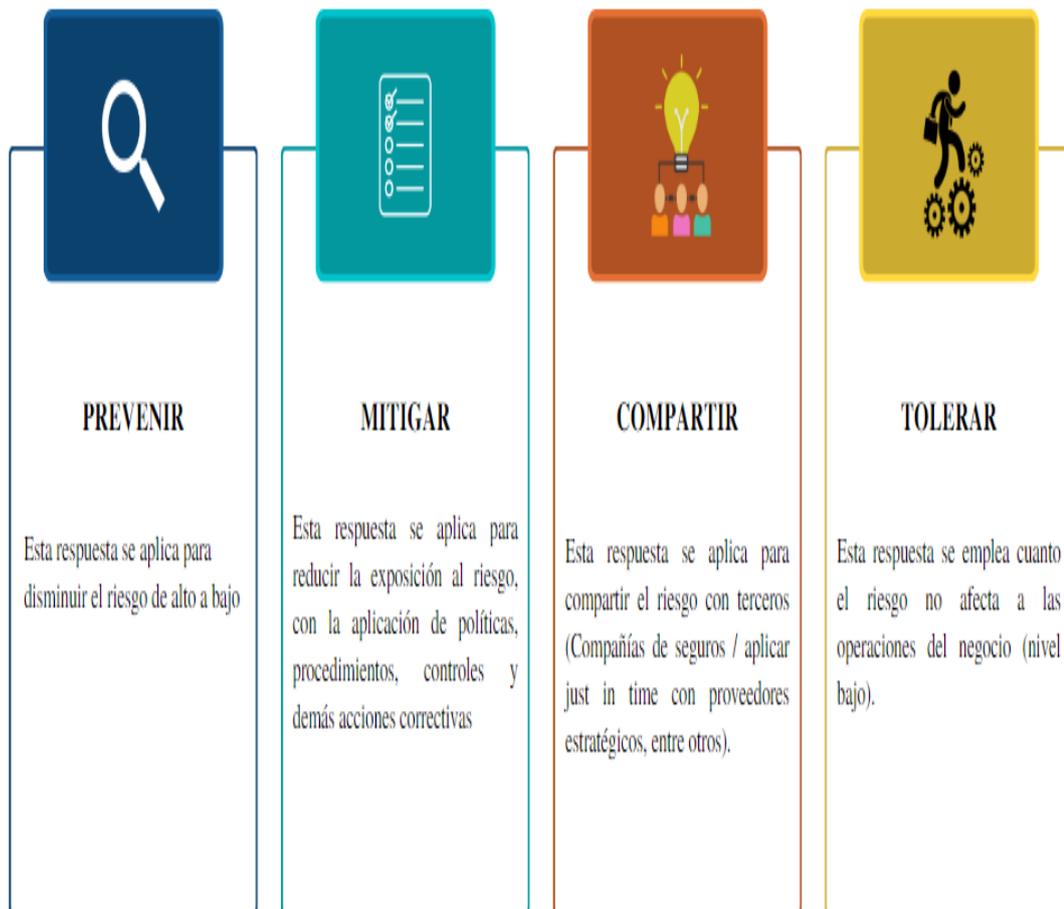
Nota. Tomado de Caso Práctico de Apetito al Riesgo, por Instituto de Auditores Internos de España, 2015. España.

Criterios de respuesta ante los riesgos

Es importante que la administración de los negocios determine los tipos de repuestas ante los riesgos de fraude en base a los niveles de exposición (probabilidad e impacto). En ausencia de estos las buenas prácticas mencionan cuatro tipos de respuestas como: (a) *prevenir*, (b) *mitigar*, (c) *compartir*, y (d) *aceptar*. A continuación, se muestra un modelo.

Figura 21

Tipo de respuestas ante los riesgos



Nota. Adaptado de *Caso Práctico de Apetito al Riesgo*, por Instituto de Auditores Internos de España, 2015. España.

Etapas de la ejecución

Identificación de riesgos.

En relación con el alcance con la propuesta metodológica, se establece un programa de actividades general enfocado en la identificación de riesgos de fraude u error en la gestión de inventarios. Este programa toma en consideración los requerimientos de comprensión sobre los componentes de control interno, como: (a) entorno de control, (b) evaluación de riesgos, (c) información y comunicación, (d) actividades de control, y (e) monitoreo.

Tabla 15

Programa de actividades

Alcance: Gestión de inventarios	Actividades	Componentes del control interno
1. Diagrama de flujo o narrativa.		
1.1. Utilizar la herramienta diagrama de flujo o narrativa para comprensión de la gestión de inventarios aplicado en la entidad objeto a revisión.	1	Entorno de control
2. Cuestionarios.		
2.1. Utilizar la herramienta cuestionario a nivel operativo.		
2.2. Aplicar la herramienta cuestionario a nivel de reporte.	2	Identificación de riesgos
2.3. Aplicar la herramienta cuestionario a nivel de cumplimiento normativa contable (Sección 13) y de ley y reglamentos locales (LRTI – RLRTI).	3	
	4	

Nota: Elaboración propia, 2023

Tabla 16

Programa de actividades

Alcance: Gestión de inventarios	Actividades	Componentes del control interno
3. Pruebas analíticas y sustantivas		
3.1. Pruebas analíticas:		
- análisis horizontal,		
- análisis vertical,		
- indicadores financieros, otros.	4	
3.2. Pruebas sustantivas		
- Composición de saldos		Identificación
- Prueba de adiciones y baja,	5	de riesgos
- VNR.		
- Toma física de inventarios		
- Verificación de aseveraciones o afirmaciones contables		
4. Evaluación de Riesgos		
4.1. Aplicar la matriz de riesgos para:		
- Identificación de riesgos		
- Categorización de riesgos según su factor		
- Análisis causas y efectos		Evaluación de
- Determinación de controles aplicables ante el riesgo	6	Riesgo y
- Valoración de riesgo residual (riesgos más controles aplicables)		Actividades de
- Respuestas a riesgos.		Control

Nota: Elaboración propia, 2023.

Tabla 17

Programa de actividades

Alcance: Gestión de inventarios	Actividades	Componentes del control interno
5. Informe		
5.1. Informar mediante informe ejecutivo sobre los hallazgos.		
5.2. Presentar el plan de acción correctiva para aprobación de la administración.	7	Información y comunicación
6. Supervisión		
6.1. Supervisar el cumplimiento del plan de acción		
6.2. Establecer oportunidades de mejoras	8	Monitoreo

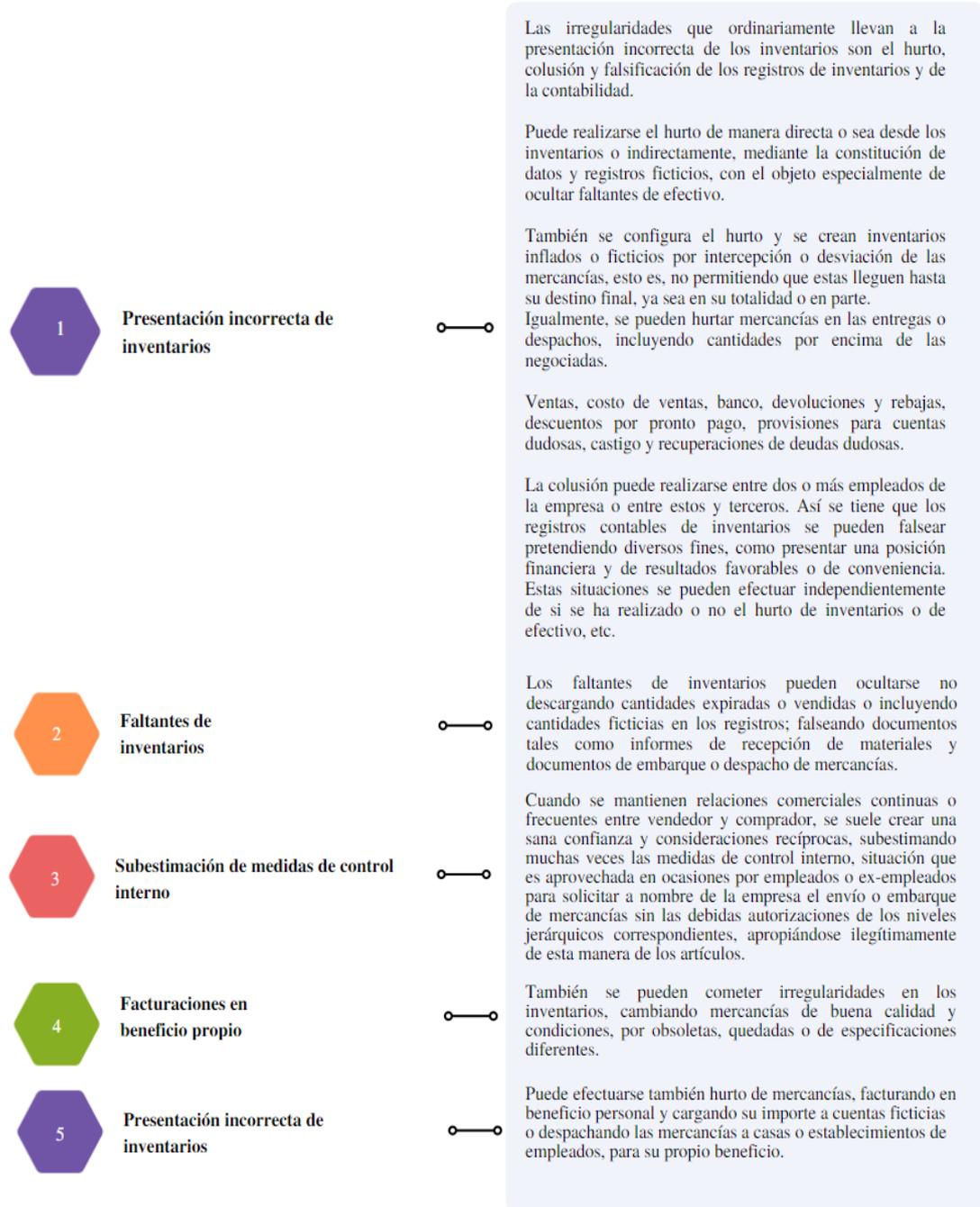
Nota: Elaboración propia, 2023.

Comprensión de los riesgos de fraude de inventarios.

La gestión de inventarios está expuesta a un sin número de riesgos de fraude, por tanto, se requiere de análisis para la comprensión de su alcance. De modo que, con el programa de actividades se pueden identificar riesgos asociados a:

Figura 22

Tipos de riesgos de fraude asociados a la gestión de inventarios (Hurto)



Nota. Adaptado de *Control Interno y Fraude*, por Estupiñán, 2017. Colombia. Ecoe Ediciones.

Evaluación de riesgos.

En la evaluación del riesgo se debe desempeñar como un proceso dinámico con el propósito de identificar eventos no deseados producto de fraude específicos y relevantes para la entidad. Asimismo, debe continuar con un proceso de evaluación del impacto y la probabilidad de ocurrencia del riesgo. Es importante, que se identifique las actividades de control existentes y/o respuestas establecidas por parte de la gerencia para la mitigación de los riesgos de fraude residual.

Una evaluación de riesgo efectiva debe contemplar prácticas para: (a) identificación de los riesgos de fraude, (b) criterios de probabilidad e impacto, y (c) método para determinar actividad de control o proceso específico destinado a responder la ocurrencia de fraude.

Identificación de riesgos de fraude.

En la identificación del riesgo de fraude, se debe utilizar fuentes de datos internas o externas. Las fuentes internas se deben levantar con entrevistas o cuestionarios aplicado al personal adecuado, entre otras actividades. Las fuentes externas están relacionadas a los organismos reguladores propio del sector. Es importante, tener en consideración los distintos factores que promueven el cometimiento de riesgos de fraude. Asimismo, se debe considerar la potencial eliminación de controles por parte de la dirección y en aquellas áreas donde los controles son débiles o no existe una clara segregación de funciones. Es indudable, que la tecnología proporciona muchos beneficios, como la velocidad en las comunicaciones y la accesibilidad a la información, pero también incrementa la exposición al riesgo de fraude. De modo que, se debe tener presente los accesos a los sistemas como las amenazas internas y externas a la integridad de los datos, la seguridad de los sistemas y el robo de información confidencial y sensible.

Valoración de la probabilidad e impacto de ocurrencia.

En la evaluación del impacto de los riesgos de fraude se deben de considerar sus afectaciones con relación a diversos aspectos como: (a) monetarios o económicos, (b) financieros, (c) operacionales, (d) reputacionales, y (e) legales. Es importante, priorizar a los riesgos inherentes al negocio y posterior a los riesgos residuales (controlados). La valoración de los riesgos permite la implementación de procedimientos preventivos y de detección de una forma racional.

En relación con la probabilidad de ocurrencia de un determinado riesgo de fraude considera factores como: (a) hechos pasados, (b) frecuencia en otras empresas del sector, (c) complejidad del riesgo, (c) número de personas involucradas en la revisión y aprobación del proceso, y (d) entre otros aspectos. Esta etapa puede ejecutarse con el apoyo de la herramienta matriz de riesgo:

Tabla 18

Herramienta matriz

Identificación de riesgos de fraude			Estatus de control				Evaluación de riesgo residual				
Número o descripción de la falla o riesgo	Descripción de la falla o riesgo	Efecto del riesgo	Control aplicado	Tipo	Manuales o Ejecutado sí o no Documentado	Situación del Control	Probabilidad	Impacto	Nivel de Severidad	Calificación del control	Respuesta al riesgo

Nota: Elaboración propia, 2023.

Respuesta al riesgo residual de fraude.

Las respuestas a los riesgos dependerán de la tolerancia que posee la organización ante cada evento de riesgo. La alta dirección (gerencia) es la encargada de establecer los niveles de tolerancia considerando su responsabilidad frente a los socios o accionistas, entidades financiadoras y demás partes interesadas. Es indudable que no todas las organizaciones establecen sus tolerancias ante los

riesgos de fraude, algunas solo prefieren gestionar los riesgos de fraude con impacto material en los estados financieros y otras, incorporan programas de respuesta más estrictos, con políticas de cero tolerancias. A continuación, se diseña una matriz para documentar el plan de acción correctiva:

Tabla 19

Modelo de matriz para determinación del plan de acciones correctivas

No	Riesgo determinado	Control actual	Nivel de exposición residual	Respuesta al riesgo	No. A.C	Actividades de corrección	Nivel de riesgo deseado	Ref.

Nota: Elaboración propia, 2023.

Etapa de comunicación

Terminada la etapa evaluación y de respuestas de riesgos, se debe de comunicar los hallazgos de riesgos de fraude con las evidencias detectadas ante la administración. No obstante, existen circunstancias en la que se puede existir la obligación de revelar a las partes fuera de la entidad, como: (a) cumplimiento con determinados requerimientos legales y regulatorios, (b) auditor sucesor, (d) en respuestas a un requerimiento de los organismos de control, entre otras.

En los informes se debe documentar los siguientes aspectos: (a) la discusión entre el personal del compromiso respecto a la susceptibilidad de los estados financieros sobre errores debido fraude, incluyendo como y cuando ocurrió la discusión. Asimismo, quienes participaron en el equipo de revisión y los temas tratados, (b) los procedimientos realizados para obtener la información, (c) los

riesgos detectados debido a fraude y la descripción de la respuesta asociada, (d) otras condiciones y relaciones analíticas que motivaron que se requieran procedimientos adicionales de revisión u otras respuestas.

Etapa de Monitoreo

La importancia de la etapa de monitoreo se debe al cumplimiento de todos los principios expuestos. Esta actividad debe incluirse como política dentro de las empresas. Este proceso está diseñado para representar un acercamiento directo en la gestión de riesgo de fraude, entre las actividades a desarrollar se destacan: (a) prevención, un conjunto de actividades para prevenir la ocurrencia de fenómenos fraudulentos al alentar la elaboración de políticas con asuntos o temas de riesgo de fraude, (b) investigación de operaciones dirigidas a identificar casos de fraude sospechoso para el procesamiento inmediato por las estructuras o unidades antifraude, (c) análisis de actividades de casos reportados como posible fraude para verificar la naturaleza fraudulenta, (d) aprendizaje, conjunto de actividades dirigidas al aprendizaje de la data interna y externa para la compañía con el fin de constantemente emprender mejoras y medir la eficiencia en cuanto a la detección de fraudes, y (e) especialización, revisión de los procesos de la compañía y especialización de la estructura organizacional, con el fin de prevenir y gestionar fraudes en la entidad.

Presupuesto.

La propuesta metodológica busca ser una guía de consulta para que las PYMES del sector de alimentos y bebidas de la parroquia Bolívar de la ciudad de Guayaquil, y de otros sectores puedan adoptar buenas prácticas o diferentes controles para la prevención de hurto de inventarios.

De modo que, si su adopción es de manera inicial puede ser ejecutada por personal competente dentro de la organización, sin incurrir en un presupuesto adicional al planificado hasta su maduración en la que se requiera su automatización. Sin embargo, en el caso de no contar con personal calificado se deberá planificar un presupuesto que incorpore cargos para un equipo de trabajo como: (a) jefatura, (b) un asistente. Además, de recursos tecnológicos como: (a) laptops, (b) impresoras, (c) celulares y (d) útiles de oficinas. De la misma manera, adecuación de un departamento independiente con muebles de oficinas. Por tanto, el presupuesto se estimaría un anual

en un aproximado de US\$25.804,60. La eficiencia de la propuesta puede ser validada por el auditor externo o interno de las empresas objetas a estudio.

Tabla 20

Presupuesto estimado

Recursos	Sueldo	Aporte patronal	13°	14°	Vacaciones	Fondo de reserva	Costo mensual	Costos del primer año
Jefe	600,00	66,90	50,00	37,50	300,00	49,98	1.04, 38	13.252,56
Asistente	450,00	50,18	37,50	37,50	225,00	37,49	837,67	10.052,04
								23.304,60
Laptops (2)								1.000,00
Impresora (1)								350,00
Celulares (2)								200,00
Útiles de oficina								50,00
Muebles y enseres								600,00
Adecuación								300,00
								2.500,00
Total								25.804,60

Nota: Elaboración propia, 2023.

Conclusiones

La investigación se fundamentó por distintas bases como: (a) la teoría de hurto, (b) teoría de bandeja roja, y (c) teoría de control, las cuales concuerdan que todo acto ilícito se promueve por diversos factores. Estos deben ser analizado para la identificación de causas raíz del problema y de quienes participaron dichos actos. Además, de la importancia de tomar en consideración las diversas alertas para su detección oportuna. De modo que, resulta importante incorporar controles que prevengan dicha situación.

Las entrevistas aplicadas permitieron denotar que las PYMES que forman parte del sector de bebidas y alimentos manejan gran variedad de inventarios de distintos tipos y tamaños, por tanto, son susceptibles a hurto. Entre los distintos casos que se han presentado son: (a) desaparición de inventario por el mismo personal de bodega, (b) sustracción indebida por terceros con colusión de personal interno, (c) alteración de datos de información financiera para justificar pérdida de inventarios, (d) transacciones ficticias, entre otras. Esto se debe a la ineffectividad de los controles internos aplicados. Además, los expertos concordaron que del hurto de inventario se da específicamente en bodegas de stock de inventario y área de distribución. A partir de esto, ellos notan la necesidad e importancia de buscar una solución aplicable para mitigación de los riesgos relacionados a los hurtos de inventarios.

Se propuso el diseño de una propuesta metodológica para prevención de hurto y cometimiento de fraude en la gestión de inventarios que combina los criterios establecidos en la SAS 99 *Consideración del Fraude en una Auditoria de Estados Financieros* y las buenas prácticas de gestión de inventarios. Esto se basa en cuatro etapas como: (a) planificación, (b) ejecución, (c) comunicación, y (d) supervisión. La cual permite su aplicación de manera ágil promoviendo la prevención de casos de hurtos de inventarios en las PYMES del sector de alimentos y bebidas.

Recomendaciones

Se recomienda el uso de la estructura de la investigación para el fomento e impulso de nuevos estudios de casos de fraude que pudiera cometerse en las empresas como los hurtos de inventario. Esto se debe a que comúnmente los sistemas de control interno de los negocios son básicos y por la poca cultura de prevención.

Se recomienda el uso de la técnica entrevista semiestructurada debido a que permite la obtención de información sobre la situación problemática. Además, contribuye a la generación de datos como base para el diseño de una solución aplicable como lo es la propuesta metodológica.

Se recomienda la adopción del diseño de la propuesta metodológica para prevención de fraude, debido a que combina los criterios establecidos en la SAS 99 *Consideración del Fraude en una Auditoría de Estados Financieros* y las buenas prácticas de gestión de inventarios. Permitiendo su aplicación de manera sistemática y promoviendo la identificación, evaluación, y respuesta de riesgos, con el propósito de prevenir casos de hurtos de inventarios en las PYMES del sector de alimentos y bebidas. Además, los expertos recomendaron la verificación de su efectividad por parte del departamento de auditorías internas o la contratación de servicios profesionales como los que ofrecen los auditores externos o consultoras especializadas.

Referencias

- Alveo, Y. (2017). *Evaluación de Riesgos. Como Análizar Prácticas y Eficazmente Estados Financieros de Empresa Comerciales e Intrustriales para Anticipar Problemas*. Estados Unidos: Hats Off Books.
- Araújo, P. (2003). *Nuevo Institucionalismo, Teoría de la Estructuración y Cambio en los Sistemas y Prácticas de Contabilidad de Gestión: Teorías y Métodos de Investigación*. España: Revista Espanola de Financiacion y Contabilidad.
- Arbieto, S. (2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. Perú: PWC Perú. Obtenido de <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Arias, F. (2016). *El Proyecto de Investigación*. Venezuela: Editorial Episteme.
- Asociación Española de Normalización y Certificación. (2018). *UNE-ISO 31000:2018. Gestión del Riesgo, Principios y Directrices*. Madrid, España.: Asociación Española de Normalización y Certificación.
- Aspiros, C. (2020). *Riesgos empresariales: gestión y prevención en el nuevo normal. Estudio de gobierno, gestión de riesgos, y auditoría interna*. Lima, Perú: Ernst & Young Consultores S. Civil de R.L. Obtenido de https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/es_pe/topics/consulting/ey-peru-riesgos-empresariales-gestion-y-prevencion-en-el-nuevo-normal.pdf
- Association of Certified Fraud Examiners. (2020). Professional Standards for Certified Fraud Examiners. Obtenido de https://www.tn.gov/content/dam/tn/tdot/documents/InternalAudit/Professional_Standards_for_Certified_Fraud_Examiners.pdf
- Auditool. (2016). *¿Por qué Fallan los Sistema de Control Interno de las Empresas*. Colombia: Auditool. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4426-por-que-fallan-los-sistemas-de-control-interno-de-las-empresas>

- Avellán, G., Córdova, G., Bedoya, A., López, J., Salazar, E., Dávila, C., & Naranjo, M. (2021). *Informe de Resultados Cuentas Nacionales Trimestrales*. Ecuador: Banco Central del Ecuador.
- Bandrés, E., Conde, M., & Iniesta, I. (2021). *El impacto de la COVID-19 en las pequeñas y medianas empresas de comunicación en España*. España: Revista de Ciencias de la Administración y Economía.
- Barquero, M. (2018). Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación. Profit Editorial. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=el+control+interno+seg%C3%BA+autores&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEWj9qajT8pvjAhVjneAKHVQ0A3AQ6AEILjAB#v=onepage&q=el%20control%20interno%20seg%C3%BA%20autores&f=false>
- Bermeo, T., & Morocho, M. (2021). *Propuesta para la implementación de un modelo de gestión de riesgos basada en la norma ISO 31000 en las constructoras grandes y medianas del cantón cuenca*. Cuenca, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21578/1/UPS-CT009488.pdf>
- Betancourt, B. (2020). *Análisis Sectorial y Competitividad*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Bowersox, D. J., Closs, D. J., & Cooper, M. B. . (2018). Inventario. En Administración y logística en la cadena de suministros. *Mexico: McGraw-Hill Interamericana*, 130.
- Bueno, E. (2018). *Curso básico de economía de la empresa: un enfoque de organización*, 4ta. Edición. Obtenido de <https://www.edicionespiramide.es/libro.php?id=997257>
- Caballero, A. (2018). *Metodología Integral Innovadora para Planes y Tesis*. México: Cengage Learning.

- Cadena , J., Pereira, N., & Perez, Z. (2017). La innovación y su incidencia en el crecimiento y desarrollo de las empresas del sector alimentos y. *Revista Espacios*, 40(22), 17. Obtenido de www.revistaespacios.com/a19v40n22/19402217.html
- Carvajal, L., & García, C. (2019). *Normas Internacionales de Contabilidad*. España: Ediciones de la U.
- Cassetti , V., & Carbonell, J. (2020). *La Teoría del Cambio: Una Herramienta para la Planificación y la Evaluación Participativa en Salud Comunitaria*. Science Direct. Obtenido de <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0213911119301591>
- Castro, C. &. (2017). Los Inventarios y su clasificación.
- Causado, E. (2017). Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresas comercializadoras de alimentos. *Revista Ingenierías. Universidad de Medellín*, 163-167. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/750/75045730012.pdf>
- CESLA. (2020). *Centro Especializado en el Análisis de la Economía Latinoamericanos: Indicador de Corrupción para América Latina*. Obtenido de <https://www.cesla.com/pdfs/Informe-decorrupcion-en-Ecuador.pdf>
- Código Orgánico Integral penal. (2021). *COIP*. Obtenido de content/uploads/downloads/2021/03/COIP_act_feb-2021.pdf
- Corporación Financiera Nacional (CFN). (2017). Biblioteca, Fichas Sectoriales.
- Cressey, D. R. (2018). *Association of certified Fraud Examiners*. Obtenido de <https://acfe-spain.com/recursos-contra-fraude/que-es-el-fraude>
- Díaz, T., & Fernández, J. (2017). Caso De Estudio Sobre Indicios De Malversación De Inventarios En Pequeños Mercados Locales De Retail En El Sector De Galerías En Bogotá. Pontificia Universidad Javeriana. Obtenido de <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/21014/DiazMartinezTatiana2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Duran Yosmary. (2017). Administración del inventario: Elementos claves para la optimización de las utilidades en las empresas. *Revista Visión Gerencial*, 55-78. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Ehrhardt, M. y. (2017). Finanzas corporativas. Segunda Edición. México: Editorial Thomson.
- Ernst & Young Perú. (2016). *La importancia del Control Interno en la empresa*. Perú: EY Perú. Obtenido de https://www.ey.com/es_pe/finance/importancia-control-interno-empresa
- Escudero Sánchez, C., & Cortez Suárez, L. (2018). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12501/1/Tecnicas-y-MetodoscualitativosParaInvestigacionCientifica.pdf>
- Espejo, L., & López, G. (2018). *Contabilidad General*. Loja, Ecuador: UTPL.
- Estupiñan, R. (2017). *Administración de Riesgos E.R.M y la Auditoría Interna*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Ferro, J. (2018). *Introducción a las conductas criminales de fraude al seguro, incendios provocados, falsedades instrumentales o contables y cibercriminalidad*. Club Universitario.
- García, B. (2017). *Manual de la pérdida desconocida: EL urto interno, el hurto externo, los errores administrativos, y otras vías de pérdida desconocida en la distribución comercial*. Obtenido de <https://www.angelfire.com/ok/manualpod2/ManualdelaPérdidaDesconocida.pdf>
- Gómez, J. (2017). *Guía para la Aplicación de ISO 9001: 2015*. Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.
- Grupo Paradell. (2022). *Prevención y detección del fraude en las organizaciones*. Obtenido de <https://www.grupoparadell.com/prevencion-deteccion-del-fraude-las->

organizaciones/#:~:text=Seg% C3% BAn% 20IIA% 20(The% 20Institute% 20of, la% 20violaci% C3% B3n% 20de% 20la% 20confianza.

Guajardo, G., & Andrade, N. (2018). *Contabilidad Financiera*. México: McGrawHill.

Guzmán, J. (2020). *Importancia de la cultura organizacional para la prevención del fraude en el sector empresarial colombiano*. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10654/37139>.

Harold, K., Weihrich, H., & Cannice, M. V. (2017). *Administración: Una perspectiva global y empresarial 14ava Edición*. Obtenido de https://frh.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/22766/mod_resource/content/1/Administracion_una_perspectiva_global_y_empresarial_Koontz.pdf

Hernández, F., & Baptista, P. (s.f.). *etodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A, de C.V.

Hernández, R., Fenández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodlogía de la Investigación*. México: McGrawHill Education.

Instituto de Auditores Internos de España. (2015). *Caso Práctico Sobre Apetito de Riesgo*. España: Fábrica de Pensamiento.

Instituto de Auditores Internos de España. (2013). *Definición e Implantación de Apetito de Riesgo*. España: La Fabrica de Pensamiento.

Instituto de Auditores Internos de España. (2015). *Gestión del Riesgo de Fraude: Prevención, Detección e Investigación*. España: The Institute Of Internal Auditors.

Instituto Nacional de Estadística y Censo. (2021). *Boletín Técnico No. 03-2021-IPT-IH-IR*. Ecuador: Ecuador en Cifras. Obtenido de https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/IPT-IH-IR/2021/Marzo-2021/BOLETIN_TECNICO_IPT_IH_IR_2021_03.pdf

Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2020). Obtenido de <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/estadisticas/>

- Klus, J. F. (12 de 05 de 2021). *El riesgo de fraude en las PYMES*. Obtenido de <https://asomifecuador.com/2021/05/12/el-riesgo-de-fraude-en-las-pymes/>
- KPMG. (2017). Segregación de funciones. Obtenido de <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/pe/pdf/Publicaciones/Factsheets/FS-Advisory/SegregaciondeFunciones.pdf>
- KPMG. (2022). *Perfiles globales del defraudador*. Obtenido de <https://www.tendencias.kpmg.es/2014/04/defraudador-tipo/#:~:text=Los%20estudios%20demuestran%20que%20el,a%C3%B1os%20trabajando%20para%20su%20empresa.>
- Lara, F. (2021). *La industria manufacturera se adaptó al complejo escenario*. Ecuador: Revista Vistazo. Obtenido de <https://www.vistazo.com/enfoque/la-industria-manufacturera-se-adapto-al-complejo-escenario-EA332978>
- Lema, H. (2017). Metodología de la Investigación. . Colombia. *Ecce Ediciones*.
- Lerma, H. (2017). *Metodología de la Investigación*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Loaiza, C. (2018). *Empresas en Ecuador. Retos y Desafíos para el 2018*. Ecuador: PWC. Obtenido de <https://www.pwc.ec/es/publicaciones/assets/pdf/SomosPwCIdeas.pdf>
- Mariscal, L. (2016). Señales de alertas para la detección de fraude en las empresas. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 23, 61-81. Obtenido de https://accid.org/wp-content/uploads/2018/11/Senales_de_alerta_para_la_deteccion_de_fraude_en_las_empresas.pdf
- McMillan, J., & Schumacher, S. (2019). *Investigación Educativa*. Madrid: Pearson Educación.
- Mittal, M., & Shah, N. (2017). *Optimal Inventory Control and Management Techniques*. India.
- Montes, A., Montilla, O., & Mejía, E. (2017). *Control y Evaluación de las Gestión Organizacional*. México: Alfaomega Ediciones.

- Montes, C., Montilla, O., & Vallejo, C. (2017). *Riesgos de fraude en una auditoría de estados financieros*. México: Alfaomega Grupo Editor S.A. de C.V.
- Montesinos, V. (2017). *Fundamentos de Contabilidad Financiera*. México: Pirámides.
- Morales, M. (2019). *Tips de técnicas y procedimientos de inventario en un negocios de abarrotes*. Obtenido de <https://www.eumed.net/actas/19/desarrollo-empresarial/27-tips-de-tecnicas-y-procedimientos-de-inventario-en-un-negocio-de-abarrotes.pdf>
- Morán , G., & Alvarado, D. (2018). *Métodos de Investigación*. México. Pearson Educación.
- Muñoz, C. (2017). *Como elaborar y asesorar una investigación de Tesis*. México: Pearson Educación de México S.A. de C.V.
- Navajo, P. (2017). *Planificación Estratégica en Organizaciones no Lucrativas*. Colombia: Ediciones de la U.
- NIA 240. (2021). *Norma Internacional de Auditoría 240: Responsabilidad del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude*. Obtenido de <https://acl.com.ec/nia-240-responsabilidades-del-auditor-en-la-auditoria-de-estados-financieros-con-respecto-al-fraude/>
- NIA 240. (2021). *Norma Internacional de Auditoría 240: Responsabilidad del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude*. Obtenido de <https://acl.com.ec/nia-240-responsabilidades-del-auditor-en-la-auditoria-de-estados-financieros-con-respecto-al-fraude/>
- Ñaupas Paitán, H., Mejía Mejía, E., Novca Ramírez, E., & Villagómez Paucar, A. (2017). Metodología de la Investigación, cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis. Obtenido de https://www.academia.edu/53264668/Metodologia_de_la_investigacion_Naupas_Humberto

- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2018). *Metodología de la Investigación. Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Pavón Sierra, D., Villa Andrade, L., Rueda Manzano, M., & Lomas, E. (2018). *Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil (redalyc.org)* (Vol. 24(87)). *Revista Venezolana De Gerencia*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/html/>
- Pepsi. (2018). Obtenido de <https://sites.google.com/site/pepsidiaz1/>
- Pérez, E. (2017). El Costo Óptimo Y Sus Implicaciones En El Contexto Contable Administrativo en la industria de los alimentos y bebidas. *Horizontes de la Contaduría*. 19-28. Obtenido de <https://www.uv.mx/iic/files/2018/02/Num05-Art02.pdf>
- Philippa, G. (2018). *Operational Risk Management: A Complete Guide to a Successful Operational Risk Framework*. Obtenido de <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/es/pdf/2016/11/perfil->
- Platas, J., & Cervantes, M. (2017). *Gestión de la Calidad. Un enfoque por competencias*. México: Grupo Editorial Patria S.A. de C.V.
- PricewaterhouseCoopers S.L. (2021). *Temas candentes de la gestión de riesgos en las empresas españolas*. España: PricewaterhouseCoopers S.L.
- Protek Seguridad. (2020). *¿Qué es un sistema de control interno?* Paraguay: PROTEK. Obtenido de <https://www.protek.com.py/novedades/importancia-del-sistema-de-control-interno/>
- Reinoso, K. (2019). *Propuesta de un sistema de gestión de Riesgos Operativos, basado en la familia ISO 31000, en Industrias Motorizadas INDUMOT S.A.* Cuenca, Ecuador: Universidad del Azuay. Obtenido de <https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/9909/1/15539.pdf>

- Roger, P. (2014). *La Teoría del Cambio*. Florencia, Italia: Centro de Investigaciones INNOCENTI DE UNICEF. Obtenido de https://www.unicef-irc.org/publications/pdf/Brief%20%20Theory%20of%20Change_ES.pdf
- Sacanni, R. R. (2012). *Tratado de Auditoría Forense*. Argentina, Argentina: La Ley. Recuperado el 25 de Octubre de 2022
- Saccani, R. (2017). Organización Panamericana de la Salud & Organización Mundial de la Salud. (2015). Alimentos y bebidas ultraprocesados en América Latina: tendencias, efecto sobre la obesidad e implicaciones para las políticas públicas. Obtenido de https://iris.paho.org/bitstream/handle/10665.2/7698/9789275318645_esp.pdf
- Sánchez López, Maricela; Vargas López, Marcelino; Reyes Luna, Blanca Alicia; Vidal. (2017). *Sistema de información para el control de inventarios del Almacén del ITS*. pág. 41-46. Obtenido de https://www.redalyc.org/pdf/944/Resumenes/Resumen_94419100007_1.pdf
- Santos, J. (2013). Costos asociados a los inventarios. Obtenido de <http://www.eldiariodeunlogidtico.blogspot.com/2012/01/costos-asociados-los-inventarios.html>
- Señales de alerta para la detección de fraude en las empresas. (2017). *Revista de Contabilidad y Dirección*, 61-81.
- Servicio de Rentas Internas (SRI). (2018). *Formulario 101-102*.
- Silverstone, H., Pedneault, S., Sheetz, M., & Rudewicz, F. (2018). *Forensic Accounting and Fraud Investigation*. United States of America: CPE Edition.
- Subgerencia de Análisis de Productos y Servicios. (2022). *Ficha Sectorial. Industria Manufacturera de Elaboración de Bebidas No Alcohólicas Embotelladas*. Ecuador: Corporación Financiera Nacional.
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2020). *Norma Ecuatoriana para el Buen Gobierno Corporativo*. Ecuador: Resolución No. SCVS-][NC-DNCDN-2020-0013.

- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2022). *Directorio de Empresas*. Ecuador: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Obtenido de <https://mercadodevalores.supercias.gob.ec/reportes/directorioCompanias.jsf>
- Tattam, D. (2017). *A Short Guide to Operational Risk*.
- Vera Tomala, D. (2019). Obtenido de http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14832/1/E-11342_VERA%20TOMALA%20DANIEL%20ARMANDO.pdf
- Zapata, Á. (2015). *Análisis de riesgos por procesos basado en la norma ISO 31000:2011 para el Centro Comercial Premier El Limonar Cali Colombia*. Colombia: Universidad Autónoma de Occidente. Obtenido de <https://red.uao.edu.co/bitstream/handle/10614/8029/T06032.pdf;jsessionid=13C25D1ED0D9904041D4C87031BAFC9D?sequence=1>
- Zapata, P. (2020). *Contabilidad General*. Colombia: Alfaomega Ediciones.

Apéndice

Apéndice 1 Entrevista a Dueños de negocios del sector de alimentos y bebidas

Favor indicar la siguiente información:

Nombre:

Título:

Instrucciones:

Leer las siguientes preguntas y responder de la manera más abierta posible:

Entrevista a dueños de negocios pymes de alimentos y bebidas en el sector de Guayaquil

1. ¿Cuáles cree usted que son las características propias de su negocio de alimentos y bebidas?
2. ¿Describa la importancia que tiene para su negocio el mantener inventario de alimentos y bebidas?
3. Al no ser consideradas empresas grandes, ¿Cómo ustedes controlan el proceso de inventario?
4. ¿La empresa o microempresa ha sufrido bajas importantes con respecto a desaparición de inventarios? ¿Cómo se percató y afectó?
5. ¿Qué tipo de sistema utiliza para reclutar personal que colabora en su negocio en el recibimiento y distribución de mercadería?
6. ¿Qué acciones cree que podrían ayudarlo a prevenir o detectar oportunamente las situaciones de hurto de inventario?

Apéndice 2 Entrevista a Expertos

Favor indicar la siguiente información:

Nombre:

Título:

Años de experiencia:

Instrucciones:

Leer las siguientes preguntas y responder de la manera más abierta posible:

1. ¿Cuáles cree usted que son las características que definen a un negocio PYMES de alimentos y bebidas?
2. ¿Si tuviese que revisar los controles de un negocio PYME de alimentos y bebidas cuales cree usted que serían las áreas más vulnerables?
3. ¿Cuál cree usted que es el nivel de riesgo de hurto de los inventarios en un negocio PYME de alimentos y bebidas?
4. ¿De acuerdo con su conocimiento y experiencia como podría determinar si el hurto de inventarios es producido por personal interno o externo a dicho negocio?
5. ¿Cuántas personas suelen ser involucradas en este tipo de fraudes? ¿Quiénes y por qué motivos lo considera así?
6. ¿Qué tipo de sistema recomendaría para reclutar personal para este tipo de negocio en actividades de recibimiento y distribución de mercadería?
7. ¿Qué acciones cree que podrían ayudarlo a prevenir /o detectar oportunamente las situaciones de hurto de inventario?

8. ¿Qué aportes adicionales cree que usted podría darnos para ayudar a los negocios del sector de alimentos y bebidas a superar cualquier deficiencia relacionado con el control de los alimentos y bebidas?

9. Bajo su experiencia profesional, me podría indicar alguna retroalimentación adicional del tema, que no se haya mencionado durante la entrevista

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Ávila Procel, Gabriel Rodrigo**, con C.C: # **0930977491** autor del trabajo de titulación: **Propuesta metodológica para la prevención de hurto de inventarios de PYMES en el sector de alimentos y bebidas en la parroquia Bolívar de la ciudad de Guayaquil**, previo a la obtención del título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría** en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 3 de febrero de 2023

Gabriel Ávila

f. _____

Ávila Procel, Gabriel Rodrigo

C.C: 0930977491



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



SENESCYT
Secretaría Nacional de Educación Superior,
Ciencia, Tecnología e Innovación

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Sarmiento Lema, María Luisa**, con C.C: # **0958373854** autora del trabajo de titulación: Propuesta metodológica para la prevención de hurto de inventarios de PYMES en el sector de alimentos y bebidas en la parroquia Bolívar de la ciudad de Guayaquil, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 3 de febrero de 2023

f. _____

Sarmiento Lema, María Luisa
C.C: 0958373854



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA			
FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN			
TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Propuesta metodológica para la prevención de hurto de inventarios de PYMES en el sector de alimentos y bebidas en la parroquia Bolívar de la ciudad de Guayaquil		
AUTOR (ES)	Ávila Procel, Gabriel Rodrigo Sarmiento Lema, María Luisa		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES)	Ing. Com. Delgado Loor, Fabian Andrés. MBA		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Economía y Empresa		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría		
TÍTULO OBTENIDO:	Licenciado/a en Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	3 de febrero de 2023	No. DE PÁGINAS:	94
ÁREAS TEMÁTICAS:	Auditoría, Control Interno.		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Inventario, Hurto, Prevención, Riesgos, Fraude		
RESUMEN/ABSTRACT (150-250 palabras):			
<p>Dentro del sector de alimentos y bebidas no todas las empresas PYMES tienen proceso de control en sus inventarios y enfrentan problemas de hurto. En consecuencia, sufren pérdidas económicas. Por lo tanto, se presenta una propuesta metodológica para la prevención de hurto de inventarios de PYMES en el sector de alimentos y bebidas en la parroquia Bolívar de la ciudad de Guayaquil mediante la implementación de diseño observacional, prospectivo y transversal con un enfoque cualitativo; por tal motivo, se usaron fuentes primarias y secundarias, a través de la observación directa y entrevistas a profundidad a profesionales expertos en auditoría, que tengan experiencia en este sector y a los dueños de negocios lo cual denotaron la importancia de la prevención de hurto de inventarios. En relación con lo expuesto, se presenta una propuesta para prevención de hurto que combina los criterios establecidos en la SAS 99 Consideración del Fraude en una Auditoría de Estados Financieros y las buenas prácticas de gestión de inventarios. Basado en cuatro etapas como: (a) planificación, en la que se coordina las actividades (b) ejecución, en esta se identifica los riesgos, se evalúan y se responde a los resultados de la evaluación de riesgos, (c) comunicación, en el cual se comunican los resultados y del plan de acción y (d) supervisión, el cual se monitorea las aplicaciones de acciones correctivas. Esta propuesta permitirá que las empresas PYMES del sector de alimentos y bebidas adopten dichos procedimientos para la prevención de casos de hurtos de inventarios.</p>			
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: 0939093734-0992615490	E-mail: maria.sarmiento05@cu.ucsg.edu.ec – gabriel.avila@cu.ucsg.edu.ec	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Bernabé Argandoña, Lorena Carolina		
	Teléfono: +593-4-3804600 Ext. 1635		
	E-mail: lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			