



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

TEMA:

**Control interno de inventarios y su incidencia en la cadena de
suministros de la empresa comercial Mayepsa & Asociados S.A. en
la ciudad de Guayaquil**

AUTORA:

López Bajaña, Michelle Estefanía

**Trabajo de titulación previo a la obtención del título de
LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

TUTORA:

Ing. Matute Petroche, Jessica Silvana Mgs.

Guayaquil, Ecuador

09 de septiembre del 2024



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo de titulación, fue realizado en su totalidad por **López Bajaña, Michelle Estefanía**, como requerimiento para la obtención del título de **Licenciada en Administración de Empresas**.

TUTORA

f. _____

Ing. Matute Petroche, Jessica Silvana Mgs.

DIRECTORA DE LA CARRERA

f. _____

Econ. Pico Versoza Lucia, Mgs

Guayaquil, a los 09 del mes de septiembre del año 2024



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, **López Bajaña, Michelle Estefanía**

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación, *Control interno de inventarios y su incidencia en la cadena de suministros de la empresa comercial Mayepsa & Asociados S.A. en la ciudad de Guayaquil* previo a la obtención del título de Licenciada en Administración de Empresas, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan en el documento, cuyas fuentes se incorporan en las referencias o bibliografías. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 09 del mes de septiembre del año 2024

LA AUTORA

f. _____

López Bajaña, Michelle Estefanía



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

AUTORIZACIÓN

Yo, **López Bajaña, Michelle Estefanía**

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil a la **publicación** en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación, *Control interno de inventarios y su incidencia en la cadena de suministros de la empresa comercial Mayepsa & Asociados S.A. en la ciudad de Guayaquil*, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 09 del mes de septiembre del año 2024

LA AUTORA:

f. _____

López Bajaña, Michelle Estefanía



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y EMPRESA
CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
REPORTE COMPILATIO



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

Tesis Michelle López

< 1%
Textos sospechosos



11% Similitudes (ignorado)
< 1% similitudes entre comillas
2% entre las fuentes mencionadas (ignorado)
< 1% Idiomas no reconocidos
4% Textos potencialmente generados por la IA (ignorado)

Nombre del documento: Tesis Michelle López.docx
ID del documento: 4515ef0c8b02ca935424a1fd8226654bc8710ddb
Tamaño del documento original: 1,62 MB
Autores: []

Depositante: Jessica Silvana Matute Petroche
Fecha de depósito: 26/8/2024
Tipo de carga: interface
fecha de fin de análisis: 26/8/2024

Número de palabras: 24.951
Número de caracteres: 165.107

Tutora

Ing. Matute Petroche, Jessica Silvana Mgs.

Estudiante

López Bajaña, Michelle Estefanía

Agradecimiento

Mi más grande gratitud a la Facultad y a todos los docentes que impartieron sus conocimientos y experiencias a lo largo de mi carrera, en especial a mi tutora Mgs. Jessica Matute por toda la ayuda brindada. quien a través de su conocimiento y experiencia me acompañó asertivamente en la elaboración del presente trabajo.

Y, por supuesto, mi gratitud más profunda y sentida a Dios, durante el camino hacia la culminación de este trabajo no faltaron los problemas e inconvenientes que parecían desanimarme, pero mi fe y esperanza siempre estuvo puesta en Dios, con total confianza de que todo saldría bien en la culminación de este proyecto. A mi familia, su apoyo, comprensión, colaboración y tiempo sacrificado fue muy importante durante todo este proceso. De manera muy especial a mis padres gracias a ellos por cada día confiar y creer en mi.

Dedicatoria

A Dios y a mi madre celestial la Virgen María por su misericordia y por haberme permitido llegar a este gran día.

A mis amados padres Reina y Jaime, por su amor incondicional y ser el pilar fundamental en mi vida.

A mi amada hija Danna por que su llegada hace 8 años se convirtió en el sol de mi vida que me permite seguir de pie.

A mis hermanas Ashley y María de los Ángeles que han sido siempre mi motivo de superación.

A mi querido mejor amigo Byron Milán y ahora pilar de nuestro hogar, gracias por tanto amor.

Y en especial a mi amada abuela Betty León que partió de este mundo el 22 de junio del presente año, decirle mirando al cielo ¡Lo logré mamita!



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Facultad de Economía y Empresa

Administración de Empresas

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

Econ. Pico Versoza Lucía, Mgs.

DIRECTORA DE CARRERA

f. _____

Econ. David Coello, Mgs.

COORDINADOR DEL ÁREA O DOCENTE DE LA CARRERA

f. _____

Ing. José Pérez Villamar, Mgs.

OPONENTE

Índice General

Introducción	2
Antecedentes	3
Planteamiento del problema	5
Justificación.....	5
Pregunta de investigación	6
Objetivos	6
Objetivo general	6
Objetivo específico.....	7
Delimitación.....	7
Limitaciones.....	7
Capítulo 1. Fundamentación Teórica	8
Marco teórico	8
Teoría de la Agencia	8
Marco conceptual	11
Administración del inventario.....	11
Sistemas de control de inventario	15
Práctica de control de inventario.....	16
Técnicas de gestión de inventario	19
Desafíos en la gestión del inventario	21
Cultura y diseño organizacional.....	22
Control interno y componentes	25
Marco legal.....	33
NIA 315 Identificación y valoración del riesgo de incorrección material	33
NIA 330 Respuesta a los riesgos valorados	34
Marco referencial	34
Capítulo 2. Análisis situacional.....	36
Historia de la empresa.....	36
Misión	36
Visión	36
Organigrama.....	36
Cartera de productos	37
Cinco fuerzas de Porter	42
Análisis P.E.S.T.A.	43
Ciclo de vida del producto	46

Análisis FODA.....	48
Análisis del inventario.....	49
Capítulo 3. Metodología de la Investigación	51
Diseño de la investigación	51
Enfoque	52
Tipo de investigación	52
Población.....	53
Muestra.....	53
Fuentes de información.....	53
Instrumentos.....	54
Análisis de entrevistas.....	54
Preguntas al contador general	54
Preguntas al jefe de inventario	56
Entrevistas a expertos.....	57
Evaluación del control interno	61
Capítulo 4. Propuesta Metodológica.....	67
Diseño de estructura organizacional	67
Diseño de manual para inventarios	69
Plan de acción	78
Conclusiones	81
Recomendaciones.....	83
Referencias	84
Apéndice	90

Índice de Tablas

Tabla 1 Análisis cuantitativo Cinco Fuerzas de Porter	43
Tabla 2 Análisis Cinco Fuerzas de Porter	46
Tabla 3 Estado de resultados	47
Tabla 4 Criterio de probabilidad	62
Tabla 5 Criterio de impacto.....	62
Tabla 6 Matriz de evaluación del riesgo	63
Tabla 7 Evaluación del control interno. Parte 1	64
Tabla 8 Evaluación del control interno. Parte 2.....	65
Tabla 9 Manual de control interno de inventario. Parte 1	69
Tabla 10 Manual de control interno de inventario. Parte 2.....	70
Tabla 11 Manual de control interno de inventario. Parte 3.....	72
Tabla 12 Manual de control interno de inventario. Parte 4.....	73
Tabla 13 Manual de control interno de inventario. Parte 5.....	75
Tabla 14 Manual de control interno de inventario. Parte 6.....	76

Índice de Figuras

Figura 1. Cartera de productos - Cocina	37
Figura 2 Cartera de productos - Cocineta	38
Figura 3 Cartera de productos - Microondas.....	38
Figura 4 Cartera de productos - Refrigeradora	38
Figura 5 Cartera de productos - Congeladora	39
Figura 6 Cartera de productos – Enfriador de agua	39
Figura 7 Cartera de productos – Aire acondicionado.....	39
Figura 8 Cartera de productos - Lavadora.....	40
Figura 9 Cartera de productos - Secadora	40
Figura 10 Cartera de productos – Televisor	41
Figura 11 Cartera de productos – Parlante amplificado.....	41
Figura 12 FODA de Mayepsa S.A.	48
Figura 13 Stock de productos.....	49
Figura 14 Ventas por productos	50
Figura 15 Rotación de inventarios	50
Figura 16 Matriz de evaluación del riesgo.....	63
Figura 17 Organigrama propuesto	68
Figura 18 Flujograma de compras.....	71
Figura 19 Flujograma de recepción de inventarios	74
Figura 20 Flujograma venta de productos.....	77

Índice de Apéndices

Apéndice A Diseño de preguntas de entrevistas al contador	90
Apéndice B Diseño de preguntas de entrevistas al jefe de inventario	91
Apéndice C Diseño de preguntas de entrevistas a expertos	92

Resumen

El presente trabajo de titulación Control interno de inventarios y su incidencia en la cadena de suministros de la empresa comercial Mayepsa & Asociados S.A. en la ciudad de Guayaquil analiza la problemática generada por la falta de adecuados procesos y procedimientos. Estos no se encuentran definidos, por lo que los participantes del proceso de administración del inventario no cuentan con una guía confiable para el desarrollo de sus funciones aumentando la incidencia de errores. Producto de lo anterior, se planteó el objetivo de diseñar un sistema de control interno de inventarios para mejorar la cadena de suministro en la Compañía Comercial Mayepsa & Asociados en la ciudad de Guayaquil. Para llevar a cabo la investigación, se planteó una metodología no experimental con enfoque cualitativo para el levantamiento y procesamiento de la información. Dentro de las principales conclusiones generadas se tienen que en los resultados de la evaluación del control interno se determinó que no existe un control interno robusto que le permita a la empresa mantener bajo buen resguardo sus inventarios. Finalmente, se ha realizado una propuesta metodológica que contribuya a fortalecer el control interno sobre el inventario en la empresa Mayepsa & Asociados S.A. la propuesta metodológica consiste principalmente en fortalecer la trazabilidad del inventario desde su gestión de compra, recepción y venta.

Palabras claves: control interno, inventarios, riesgo, ambiente de control, actividades de control, comunicación

ABSTRACT

This thesis entitled Internal inventory control and its impact on the supply chain of the commercial company Mayepsa & Asociados S.A. in the city of Guayaquil analyzes the problems generated by the lack of adequate processes and procedures. These are not defined, so the participants in the inventory management process do not have a reliable guide for the development of their functions, increasing the incidence of errors. As a result of the above, the objective of designing an internal inventory control system to improve the supply chain at the Commercial Company Mayepsa & Asociados in the city of Guayaquil was raised. To carry out the research, a non-experimental methodology with a qualitative approach was proposed for the collection and processing of information. Among the main conclusions generated, it is necessary to determine that in the results of the internal control evaluation, it is not possible to have a robust internal control that allows the company to keep its inventories under good protection. Finally, a methodological proposal has been made to contribute to strengthening internal control over inventory in the company Mayepsa & Asociados S.A. The methodological proposal consists mainly of strengthening the traceability of the inventory from its purchase, reception and sale management.

Keywords: internal control, inventories, risk, control environment, control activities, communication

Introducción

La presente investigación se encuentra enfocada en el diseño de una propuesta metodológica tomando como base un estudio de caso realizado en la empresa comercial Mayepsa & Asociados S.A. ubicada en la ciudad de Guayaquil. Este estudio nace considerando las debilidades en el control interno del inventario y la ausencia de procesos establecidos para el tratamiento de los productos desde su adquisición, recepción, almacenamiento y distribución de las existencias.

De acuerdo con lo establecido por Guzmán et al. (2021) el diseño, consolidación y aplicación de técnicas de control interno de inventarios constituye una tarea clave para el desarrollo efectivo de la estructura organizacional y la protección de los recursos de una empresa. De acuerdo con estos investigadores, un adecuado control interno en el manejo del inventario contribuye a la mejora de eficiencia en las actividades de un negocio.

Dicho lo anterior, el establecimiento de un control interno adecuado sobre los principales recursos de la empresa, en este caso el inventario, consiste en atender los problemas del procedimiento; así como, la implementación de normas y procedimientos sobre un determinado proceso. Respecto al inventario, las normas y procedimientos permiten proteger este recurso importante para empresas comerciales como es Mayepsa & Asociados S.A. que se dedica a la comercialización de electrodomésticos.

Con el fin de desarrollar el presente estudio de forma estructurada y organizada, se ha establecido el desarrollo de la presente investigación de la siguiente manera: para introducción se establece el planteamiento del problema, analizando los antecedentes investigativos y relaciones con estudio previos. Además, se establece el objetivo general y los objetivos específicos que se alcanzarán en la presente investigación.

Por otro lado, para el capítulo uno se establece la fundamentación teórica. En este capítulo se analizan las teorías y conceptos sobre los cuales se desarrolla el estudio; además, se analiza la información normativa sobre la cual se sustenta el tema. Adicional a esto, se aumenta el marco referencial en el cual se analiza

información propia de la empresa y estudios previos relacionados con el tema de estudio.

Continuando con el desarrollo, en el capítulo dos se estructura la metodología de la investigación. En este capítulo se plantea el diseño de la investigación, se selecciona el enfoque, tipo y se define la población y muestra de estudio. Estos elementos constituyen la metodología de la investigación y contribuirán a estructurar la propuesta de solución al problema analizado. Además, se plantean los instrumentos de investigación para levantar y procesar la información con la cual se obtendrán las principales conclusiones.

Finalmente, dentro de la estructura de la tesis se tiene el capítulo 3 en el cual se plantea la propuesta metodológica. La propuesta metodológica reúne los principales resultados obtenidos en la ejecución de los instrumentos de investigación y plantea propuestas de mejora al problema analizado.

Antecedentes

La empresa Mayepsa & Asociados S.A. fue constituida en el año 2017 y se dedica a la compra y venta al por mayor de electrodomésticos y aparatos de uso doméstico. Desde sus inicios, el inventario de la empresa ha representado el eje central de sus operaciones comerciales. Es así, que el inventario representa el 37% del total del activo corriente incidiendo directamente en la rentabilidad y liquidez de la empresa.

Respecto a la importancia del inventario en la salud financiera de una empresa, se analiza lo expuesto por Camacho et al. (2021) quienes analizaron la importancia de la gestión del inventario. De acuerdo con estos investigadores, la inversión en inventario puede llegar al 50% del total de los activos de una empresa. Este nivel aumenta la importancia de contar con un sistema adecuado de gestión del inventario para poder obtener un óptimo funcionamiento del proceso de gestión desde la adquisición hasta la distribución y uso del inventario.

Además de lo mencionado, los investigadores hacen mención que el crecimiento de la competencia exige a las compañías tener un mayor nivel de respuesta y de eficiencia en los procesos clave del ciclo operativo, como la gestión del inventario. Considerando el contexto de la empresa Mayepsa & Asociados S.A.

el mercado de la venta de electrodomésticos está expuesto a una creciente competencia. De acuerdo con datos expuestos en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS, 2024) a nivel nacional existen 607 empresas bajo el CIIU G4649.11 venta al por mayor de electrodomésticos y aparatos de uso domésticos.

Continuando con la información mostrada por la SCVS, (2024) en el año 2023 las empresas dentro del CIIU G4649.11 han presentado ingresos totales por US\$913.102.872 a nivel nacional. Sin embargo, en la provincia del Guayas existen un total de 330 empresas generando un ingreso total de US\$ 340.586.766. Lo anterior mostrado, evidencia la alta competencia en el mercado y la necesidad que tiene la empresa Mayepesa & Asociados S.A. de mejorar sus procesos para aumentar su nivel de competencia.

Respecto a mejoras en los procesos de gestión de inventario, Miño et al., (2015) analizan las mejoras en la gestión de inventario desde el proceso de compra. De acuerdo con estos investigadores, empezar la adquisición del inventario con una planeación de los requerimientos aumenta el porcentaje de eficiencia en el proceso y disminuye el nivel de errores presentes en el proceso. Los investigadores afirman que el uso de herramientas informáticas permite una mejora en los procesos que puede verse reflejado en el ahorro de un 23% de costos de administración.

Finalmente, se analiza el antecedente de Guerrero y Clavijo (2021) quienes analizaron la gestión del inventario desde la adquisición, almacenamiento y distribución. De acuerdo con estos investigadores, la ausencia de procesos y procedimientos definidos en la gestión del inventario afectan considerablemente a la gestión de los mismos.

Con la investigación anterior, se analizó el uso de una estructura organizacional a través de flujogramas y diseños de procesos que permitan mejorar y proporcionar guía a los participantes del proceso para disminuir el nivel de errores dentro del proceso y aumentar la confianza en la protección de recursos.

Planteamiento del problema

Luego de analizar los antecedentes existentes, se procede analizando el planteamiento del problema describiendo lo que se viene dando en la gestión del inventario dentro de la empresa Mayepsa & Asociados S.A.

Dentro de las causas que generan los principales problemas se encuentra la falta adecuados procesos y procedimientos. Estos no se encuentran definidos, por lo que los participantes del proceso de administración del inventario no cuentan con una guía confiable para el desarrollo de sus funciones aumentando la incidencia de errores y atentando contra la salud financiera de la empresa. Sumado a esto, la falta de capacitación aumenta el nivel de errores.

Por otra parte, se presenta la ausencia de una estructura organizacional definida formalmente. Es decir, no se cuenta con flujogramas de las actividades a realizar. Esto ha causado el aumento de errores en la gestión del inventario, como el cruce de funciones y errores en la transmisión de información desde la adquisición de los productos. Lo anterior, ha causado que no se pueda conciliar la información física del inventario con lo expuesto en los informes financieros.

Finalmente, lo anterior expuesto se ve reflejado en los estados financieros, puesto que no ha sido posible tener certeza razonable que las cuentas contables del inventario representen adecuadamente las cantidades físicas que poseen en la empresa. Además, se han presentado la ausencia de información confiable para la toma de decisiones.

Justificación

La justificación académica, teórica y práctica de llevar a cabo una investigación enfocada en una empresa comercializadora de electrodomésticos tiene su fundamento, pero no se limita, al aporte que tiene la empresa para la economía ecuatoriana en la generación de empleo y aporte social a las personas que trabajan dentro de la entidad. Lo anterior, resalta la necesidad de abordar problemáticas que enfrenta este sector y proponer soluciones prácticas para proteger un sector que tanto aporta al país.

Desde una perspectiva académica la presente investigación contribuye al desarrollo académico en el campo de la evaluación de riesgos en la administración de

inventario. Por lo anterior, este presente estudio servirá como modelo para futuras investigaciones relacionadas con el tema, puesto que plasma el uso de las herramientas metodológicas y muestra cómo aplicar los conocimientos académicos en la práctica profesional referente a la evaluación de riesgos en la compra del inventario.

Respecto a la justificación teórica, la presente investigación aborda la revisión y aplicación de teorías relacionadas con el control de inventario y la evaluación de riesgos. El análisis y desarrollo de estas teorías aportará información para los lectores de la comunidad académica, puesto que la información se presentará de forma estructurada, mostrando el valor práctico de la teoría y demostrando sus principales aplicaciones. Con el desarrollo de la teoría se contribuirá y complementará los conocimientos del personal académico que consulte la presente investigación y se robustecerá la teoría respecto al control de inventarios.

Desde una perspectiva práctica, esta investigación es útil para las empresas del del sector de compra y venta de electrodoméstico, puesto que mostrará las principales debilidades que se presentan en la administración del inventario. Se analizarán antecedentes prácticos, mostrando el problema y las soluciones que diferentes investigadores han propuesto. Además, la propuesta metodológica a desarrollar tendrá la característica de ser flexible y adaptable a todo tipo de empresas sin importar su tamaño aportando de forma práctica a las buenas prácticas de control interno.

Pregunta de investigación

¿Cómo se puede diseñar un sistema de control interno para una empresa comercializadora de electrodomésticos de tal manera que se pueda proteger los recursos de la empresa y determinar mejoras en la cadena de suministro?

Objetivos

Objetivo general

Diseñar un sistema de control interno de inventarios para mejorar la cadena de suministro en la Compañía Comercial Mayepsa & Asociados en la ciudad de Guayaquil.

Objetivo específico

Analizar la información teórica y conceptual relacionado al diseño de un sistema de control interno de inventario en la empresa Mayepsa y Asociados.

Evaluar la gestión del inventario que la empresa Mayepsa y Asociados ha estado realizando a través de la aplicación de una metodología de la investigación con sus herramientas investigativas.

Proponer una metodología de sistema de control interno para mejorar la cadena de suministro de la empresa Mayepsa y Asociados y proteger los recursos de la misma.

Delimitación

Las delimitaciones de la presente investigación se plantean de la siguiente manera:

CIIU: C4649.11 Venta al por mayor de electrodomésticos y aparatos de uso doméstico.

Tamaño: empresas grandes, según clasificación del COPCI

Sector: compra y venta de electrodoméstico.

Campo: control interno

Geografía: Ciudad de Guayaquil

Temporal: año 2023

Empresa: Mayepsa y Asociados S.A.

Limitaciones

Como principal limitación se tiene una posible respuesta sesgada al ejecutar los instrumentos de investigación en el personal de la empresa Mayepsa y Asociados.

Además, el tiempo de desarrollo de la investigación se ajusta a un periodo dentro del semestre cursado en la universidad, por lo que con la ejecución de la investigación se realizará el diseño de un sistema de control interno, mas no la implementación del mismo.

Capítulo 1. Fundamentación Teórica

Marco teórico

En la presente sección se procede a realizar el análisis de la información teórica relacionada con el control interno. Para este análisis, se procede estableciendo las teorías científicas que sustentan los sistemas de control interno y sobre los cuales estas se han desarrollado. El análisis a su vez, muestra las relaciones

Teoría de la Agencia

La teoría de la agencia se erige como un paradigma teórico crucial en Finanzas y Contabilidad y fue desarrollada por Meckling y Jensen en el año 1976. Una relación de agencia implica que el propietario de una empresa contrate a un agente para que lleve a cabo funciones en su nombre que implican la delegación de autoridad en la toma de decisiones; esta relación surge cuando el propietario de la empresa no la administra ni la controla por sí mismo (Quintero et al., 2020).

La teoría de la agencia está profundamente arraigada en la teoría económica y establece que los inversores propietarios de la empresa delegan las operaciones del negocio al gerente o a un agente. Se espera que el agente no actúe continuamente en beneficio del principal. La agencia afirma que se espera que surjan conflictos cuando hay información incompleta y asimétrica entre el principal y el agente en una empresa. Ambas partes pueden tener intereses diferentes y este problema podría minimizarse proporcionando más información (Quintero et al., 2020).

Según la teoría de la agencia, una empresa consiste en un conjunto de contratos vinculados entre los propietarios de los recursos económicos (los principales) y los gerentes (los agentes) que se encargan de utilizar y controlar estos recursos. La teoría de la agencia determina la relación de agencia en la que una parte, que es el principal, delega el trabajo a otra parte, llamada agente.

Por lo tanto, la teoría fue muy relevante en este estudio, ya que los accionistas que son propietarios de las empresas han delegado las responsabilidades del funcionamiento diario de las empresas a la dirección, que actúa como sus agentes, de ahí la gran necesidad de sistemas de control interno sólidos para garantizar que las partes interesadas y otros los intereses de las partes interesadas estén adecuadamente salvaguardados.

Históricamente, esta relación de agencia entre accionistas y gerentes ha representado la razón de la existencia de una evaluación del control interno, ya sea interna o externa (Ganga et al., 2020). La teoría de la agencia sugiere que los individuos tienden a tomar decisiones que les beneficiarán. Esto se desprende de la teoría económica básica de la insaciabilidad de deseos. La teoría establece que los individuos prefieren más a menos y buscarán maximizar su utilidad personal. Los accionistas contratan gerentes con la esperanza de que estos maximicen la riqueza de los accionistas.

Un conflicto de intereses básico surge cuando se contrata a gerentes para representar los intereses de los propietarios. El gerente querría tomar decisiones que lo beneficien. Cualquier decisión tomada por la gerencia que conduzca a una pérdida de riqueza para los accionistas representa un costo de agencia. Cualquier actividad realizada por los accionistas para protegerse contra decisiones que no sean óptimas también representa un costo de agencia. Los accionistas se enfrentan a una disyuntiva de costos: una pérdida de riqueza por las acciones de la gerencia versus el costo de monitorear las actividades de la gerencia.

Tradicionalmente, el monitoreo lo realiza la auditoría y el control interno que se hayan establecido en una agencia. La función de auditoría existe para proporcionar retroalimentación a los accionistas a través del directorio sobre el comportamiento de los gerentes. En las grandes corporaciones actuales, no es factible que todos y cada uno de los accionistas estén totalmente informados sobre los acontecimientos diarios de la empresa. El costo de los servicios de auditoría representa un costo de agencia del capital (Cruz & Vargas, 2017).

La teoría de la agencia proporciona el marco para la evaluación de la relación entre las diversas partes de la organización. Para comprender mejor la naturaleza del problema de agencia, se analiza la organización empresarial desde su inicio. Por lo general, la forma organizativa inicial es la empresa unipersonal. En este entorno organizativo, el propietario es típicamente la persona que toma todas las decisiones relacionadas con la entidad. Claramente, los objetivos de la empresa y el propietario son los mismos y no debería haber ningún costo de agencia para el propietario (Marín, 2012).

Incluso en una empresa unipersonal, puede surgir una relación de agencia. El propietario puede decidir aportar fondos adicionales en forma de deuda. En este punto, el propietario actúa en esencia como agente del acreedor en la gestión de la empresa. El propietario ahora tiene un incentivo para asumir un riesgo mayor, ya que otros fondos, los del acreedor, están en riesgo en lugar de los fondos del propietario.

La siguiente etapa en el ciclo de crecimiento de la empresa es típicamente la constitución. El propietario original puede seguir teniendo el 100% de las acciones, lo que indica un coste de agencia de capital cero. Sin embargo, los acreedores siguen estando sujetos al coste de agencia de la deuda. A medida que la empresa crezca, será necesario en algún momento atraer a más accionistas, que ahora se enfrentan a un coste de agencia de capital externo: la auditoría externa (Marín, 2012).

Es decir, los accionistas internos, directores y ejecutivos, tienen acceso a información que no siempre se comparte con los accionistas externos. Además, los internos tienen control sobre las operaciones diarias de la empresa, lo que les da la oportunidad de tomar decisiones que pueden beneficiarles a expensas de los accionistas externos o no controladores. Para mitigar estos problemas y proporcionar información a los accionistas externos, estos exigen que se realice una auditoría. Para compensarlos por este coste de agencia, los accionistas externos exigen una tasa de rendimiento más alta, lo que da como resultado un precio de las acciones más bajo, que es un coste de agencia de capital (Cruz & Vargas, 2017).

A medida que la empresa crece progresivamente y tiene un mayor número de accionistas, puede darse la situación de que no exista un fuerte control interno o una fuerte coalición de accionistas externos. En efecto, una empresa de este tipo está controlada por el gerente. En este caso, la gerencia es libre de tomar las decisiones que considere apropiadas. Los accionistas de una empresa controlada por el gerente pueden decidir que, además de utilizar un auditor externo que se centre principalmente en los estados financieros, es necesario un departamento de auditoría interna.

Si bien los estados financieros son claramente una preocupación del auditor interno, éste tiene intereses más amplios. Los auditores internos verifican el cumplimiento de las políticas y procedimientos de la empresa y buscan

constantemente áreas para mejorar en términos de eficiencia y eficacia operativas. Los auditores internos representan otro costo de agencia del capital.

La función de auditoría, ya sea interna o externa, representa una forma costosa de monitorear las actividades de las diversas partes de la corporación. El papel cada vez más importante de la función de auditoría en las corporaciones actuales plantea la cuestión de la responsabilidad que tiene el auditor ante los participantes de la corporación. El auditor representa un agente en este escenario.

El conocimiento de que el auditor va a poner a prueba su trabajo induce a otro agente, la administración, a informar con veracidad y a adherirse a las políticas. Con una auditoría, los accionistas y los tenedores de deudas (los principales) tienen más confianza en que la información que reciben está presentada de manera justa. Esta confianza se produce a expensas de un costo de agencia: el costo del auditor.

Marco conceptual

En la presente sección del estudio, se procede a mostrar la información relacionada con los principales conceptos sobre los cuales se fundamenta la investigación. El análisis de estos conceptos permite entender cómo funcionan los sistemas de control interno, de qué manera se pueden identificar riesgos en el inventario y cuáles son las principales prácticas de control interno que existen en el tratamiento del inventario con el fin de orientar hacia la propuesta metodológica de este estudio.

Administración del inventario

La administración de las existencias consiste en el diseño de políticas y procedimientos para la gestión de los tres tipos de inventario: materias primas; productos en proceso y productos terminados. El control de inventario implica la adquisición, cuidado y disposición de materiales, por lo que el control efectivo de este tipo de inventario puede mejorar la producción y proteger de la obsolescencia, el deterioro y/o el robo del stock (Guerrero & Clavijo, 2021). La gestión eficaz de inventarios juega un papel vital en la mejora del funcionamiento de las cadenas de suministro de productos manufacturados.

De acuerdo con Carrera et al. (2022) la gestión de inventario es el funcionamiento integrado de una organización que se ocupa del suministro de

materiales y actividades asociadas con el fin de maximizar la coordinación y el gasto óptimo en materiales. Los autores explicaron el control de inventario como la función más importante y que forma parte del centro neurálgico de cualquier organización que haga uso del inventario como fuente de sus operaciones comerciales.

Es una necesidad principal para cualquier organización tener un sistema de control de inventario adecuado. Chávez et al. (2022) explicaron el sistema de inventario como un conjunto de políticas que controlan y monitorean el nivel de inventario y determinan qué nivel se debe mantener, cuántos pedidos se deben realizar y cuándo se debe reponer el stock. Además, explicaron el control de inventario como la supervisión del almacenamiento, suministro y accesibilidad de los artículos para garantizar un suministro adecuado sin exceso de oferta.

Guerrero y Clavijo (2021) la gestión de inventarios como un arte basado en la ciencia que consiste en garantizar que una organización tenga el inventario suficiente para satisfacer su demanda. Los sistemas de gestión de inventario se desarrollan con el objetivo de reducir los costos asociados con todo el proceso de gestión de inventario y, sin embargo, no se describen como sistemas complejos de desarrollar. Emmett (2005) definió la gestión de inventarios como un enfoque para gestionar el flujo de producción en una cadena de suministro, para lograr el nivel de servicio requerido a un costo aceptable.

Chávez et al. (2022) afirmaron que el inventario de seguridad sirve contra avances inesperados, retrasos y otras perturbaciones que podrían interrumpir las actividades en curso de una empresa, por lo que se protegería la salud financiera de la misma. Por lo que el propósito del inventario es mantener la independencia de las operaciones, satisfacer la demanda, permitir flexibilidad en la programación de la producción, proporcionar una salvaguardia para la variabilidad en los tiempos de entrega de los proveedores y aprovechar los tamaños de los pedidos.

Dicho lo anterior, las organizaciones deben seguir los siguientes pasos para poder tener un sistema de gestión de inventarios eficaz: la necesidad de desarrollar un modelo que describa el comportamiento del inventario; la necesidad de diseñar y adoptar una política de inventario óptima con respecto al modelo de la empresa; la necesidad de desarrollar un sistema computarizado de procesamiento de información

que proporcione datos sobre los niveles actuales de inventario; y por último, la necesidad de utilizar la información de los niveles de inventario actuales para aplicar la política de inventario óptima para reponer los niveles de inventario existentes (González, 2020).

Además, Cedeño et al. (2022) indicaron que el alcance de la gestión de inventarios también concierne a las líneas entre los tiempos de reabastecimiento, los costos de mantenimiento del inventario, la gestión de activos, la previsión de inventarios, la valoración de los productos, la visibilidad del inventario, la previsión de precios futuros de inventarios, el inventario físico, las disponibilidades, espacio físico para inventario, gestión de calidad, reabastecimiento, devoluciones y productos defectuosos y previsión de demanda. Equilibrar los requisitos competitivos anteriores conduce a niveles óptimos de inventario. Por lo tanto, el objetivo básico de los fabricantes es mantener un nivel de inventario que proporcione un stock óptimo al menor costo.

Indicaron que un buen sistema de gestión de inventario proporciona información para administrar eficazmente el flujo de materiales, utilizar adecuadamente personas y equipos, coordinar la actividad interna y comunicarse con los clientes. Indicaron además que la gestión de inventarios no toma decisiones ni gestiona operaciones, sino que proporciona información a los gerentes para permitirles tomar decisiones más precisas y oportunas para gestionar sus operaciones (Cedeño et al., 2022). Por lo que gestión de inventarios es una función importante que ayuda a asegurar el éxito de las empresas de fabricación y distribución.

Para la investigadora de la presente investigación, la eficacia de los sistemas de gestión de inventario se puede medir directamente por el éxito de una empresa a la hora de proporcionar altos niveles de servicio al cliente, baja inversión en inventario, máximo rendimiento y bajos costos. La gestión de inventario implica mantener una cantidad adecuada de inventario. Demasiado inventario consume espacio físico, crea una carga financiera y aumenta la posibilidad de daños, deterioro y pérdidas. Por otro lado, un inventario muy pequeño a menudo perturba las operaciones comerciales y aumenta la probabilidad de un servicio al cliente deficiente.

El ciclo de gestión de inventario involucra las siguientes áreas: planificación, pedido y programación de los materiales utilizados en el proceso productivo. Cedeño

et al. (2022) postularon que el principal objetivo de la gestión y el control de inventarios es informar a los gerentes cuántos bienes se deben reponer, cuándo se deben ordenar, con qué frecuencia se deben realizar los pedidos y cuál es el stock de seguridad adecuado, para minimizar los desabastecimientos. Por lo tanto, el objetivo general del inventario es tener lo que se necesita y minimizar la cantidad de veces que se queda sin existencias. Por lo que la gestión de inventarios en su perspectiva más amplia es mantener la cantidad más económica de un tipo de activo para facilitar un aumento en el valor total de todos los activos de los recursos humanos y materiales de la organización.

González (2020) estableció tres objetivos principales de la gestión de inventarios: proporcionar a los clientes internos y externos los niveles de servicio requeridos en términos de cantidad y tasa de cumplimiento de pedidos, determinar los requisitos presentes y futuros para todo tipo de inventario para evitar exceso de existencias y cuellos de botella en la producción, y mantener los costos al mínimo mediante la reducción de variedades, tamaños de lote económicos y análisis de los costos incurridos en la obtención y el mantenimiento de inventarios.

La gestión de materiales es un aspecto importante de cualquier organización para funcionar con el manejo y adquisición de existencias, asignando la gestión de línea, el almacenamiento y el transporte de materiales. La función de los componentes de control y gestión de materiales es muy similar para que la organización sea eficaz y eficiente.

Inventario obsoleto. Según Hernández y Ospina (2020) para gestionar adecuadamente la gestión de inventario excedente y obsoleto, se necesita algún primer indicador para separar el stock que no se mueve, identificar el nivel de stock de movimiento lento en el almacén, que puede tratarse como inventario excedente u obsoleto y luego realizar un análisis que permita mostrar el motivo del uso. El costo de obsolescencia resulta del deterioro del producto durante el almacenamiento.

Un excelente ejemplo de obsolescencia es el producto que envejece más allá de la fecha de distribución recomendada. La obsolescencia también incluye pérdidas financieras cuando un producto se vuelve obsoleto en términos de moda o diseño de modelo. Para gestionar adecuadamente los artículos excedentes y obsoletos del inventario, se necesita algún primer indicador para separar el stock inmóvil,

identificar el nivel de stock de lento movimiento en el almacén, que puede tratarse como inventario excedente u obsoleto, incluido el excedente y el obsoleto, y luego realizar un análisis que permita mostrar el motivo de la ocurrencia de utilización del inventario.

El costo de mantener el exceso de existencias. Cifuentes (2021) afirmó además que el exceso de existencias que surge de los diversos factores ya descritos debe eliminarse del sistema. El exceso de existencias ocupa espacio de almacén que puede ser necesario para los artículos necesarios, aumenta innecesariamente los costos de mano de obra y materiales necesarios para el cuidado y la conservación y reduce el valor recuperable como resultado tanto del deterioro como de la obsolescencia.

No eliminar los excesos puede resultar en el uso de almacenamiento externo sin protección para los artículos necesarios y el almacenamiento interno de los excesos. Aunque es posible que los artículos no se deterioren físicamente, su utilidad se deteriora con el paso del tiempo a medida que la obsolescencia pasa factura. Los costos sustanciales asociados con las existencias que exceden las necesidades hacen que sea necesaria una acción de eliminación.

Eliminación de artículos de inventario obsoletos. Cuando el material se vuelve claramente obsoleto, sobrante o excedente para las necesidades, debe eliminarse para conservar el espacio del almacén y reducir los costos operativos. Hay varios tipos de acciones de eliminación disponibles.

Sistemas de control de inventario

Tanto la demanda como el tiempo de entrega de los productos generalmente fluctúan y no pueden ser completamente predecibles. De acuerdo a lo anterior, es necesario determinar un sistema de control de inventario que permita monitorear y controlar las cantidades que se solicitan y se distribuyen. A continuación, se analizan los sistemas de inventario que pueden ser usados por la administración.

Sistemas de inventario perpetuo. En los sistemas de inventario perpetuo, la cantidad de reorden se fija en el nivel EOQ, pero la frecuencia de los pedidos varía según las fluctuaciones en el consumo. Siempre que el inventario alcanza un nivel mínimo conocido como punto de reorden, se realiza un pedido de una cantidad fija

(EOQ). El sistema de inventario perpetuo también se conoce con otros nombres, como sistema de cantidad de pedido fija o sistema de inventario de punto de reorden (Naranjo, 2023).

Sistema de inventario periódico. El sistema de inventario periódico se basa en la determinación de un período fijo en el que se recibe el inventario. Dependiendo del tipo o uso de los artículos, la periodicidad de la revisión puede ser de una semana, quincena, mes, trimestre o año; el periodo debe ajustarse a las necesidades de una empresa. En cada período de revisión, se realiza un pedido por un monto igual a la diferencia entre un nivel de reabastecimiento fijo y el nivel de inventario real. Por tanto, la cantidad del pedido es de tamaño variable. Este inventario también se conoce como sistema de inventario de período fijo o reposición (Pacheco, 2019).

La investigadora de la presente investigación, considera que el sistema de revisión periódica se requiere más inventarios disponibles, para una determinada frecuencia de escasez, en comparación con el sistema de inventario perpetuo. Por otro lado, dado que el sistema de inventario perpetuo requiere una auditoría perpetua del sistema, muchas empresas están recurriendo al sistema de inventario perpetuo, con el fin de obtener mayor seguridad.

Finalmente, se considera que el propósito de un sistema de control interno es asegurar que los activos que pertenecen a la empresa comercial se reciban cuando se compren, estén protegidos mientras están bajo la custodia de la empresa y se utilicen únicamente para fines comerciales autorizados. Dicho sistema consta de controles administrativos y contables. El sistema de controles internos frecuentemente puede mejorarse mediante salvaguardias físicas. No está diseñado principalmente para detectar errores sino más bien para reducir la posibilidad de que se produzcan errores o deshonestidad.

Práctica de control de inventario

Pacheco (2023) definió el control de inventario como un enfoque planificado para determinar qué pedir, cuándo pedir, cuánto pedir y cuánto almacenar para que los costos asociados con la compra y el almacenamiento sean óptimos sin interrumpir la producción. y ventas. El sistema de control de inventario logra el equilibrio entre la pérdida por la falta de disponibilidad de un artículo y el costo de mantener el stock

de un artículo. Es decir, este control tiene como objetivo mantener un nivel óptimo de existencias de bienes requeridos por la empresa con un costo mínimo para la empresa.

Según Flores y Arévalo (2022) los factores a considerar en el control de inventarios incluyen; costos de adquisición, costos de mantenimiento de inventario, costo de deterioro y obsolescencia, costo de agotamiento de existencias y costo de instalación. Un buen sistema de control de inventario minimiza la posibilidad de retrasos en la producción que se utilizan por falta de materiales, permite a una empresa ejercer economía en las compras, es esencial para un sistema de contabilidad eficiente, disuade a las personas que podrían robar materiales de la fábrica, permite un posible aumento de la producción, crea un amortiguador entre los insumos y la producción, asegura contra la escasez de materiales en el mercado y evita la acumulación de inventario.

El propósito de la función de control de inventario es apoyar las actividades comerciales y optimizar los tres objetivos que son el servicio al cliente, los costos de inventario y los costos operativos. Torres (2022) también sostiene que un control eficaz del inventario es imprescindible para un funcionamiento fluido y eficiente del ciclo de producción. Lo anterior se garantiza mediante intervalos variables entre la recepción de las piezas compradas y su transformación en productos finales. El control de inventarios garantizaría un suministro adecuado de productos a los clientes y evitaría la escasez y garantizaría una acción oportuna para el reabastecimiento. Los sistemas de control de inventario pueden garantizar una producción fluida y, por lo tanto, que no haya desabastecimiento.

En el lado opuesto de lo mencionado, un control deficiente de inventario tiene los siguientes síntomas: alta tasa de cancelación de pedidos, tiempo de inactividad excesivo de la máquina debido al almacenamiento de material, inventarios a gran escala amortizados debido a la caída de precios, ventas urgentes, tasa muy variable de pérdidas de inventario, grandes amortizaciones en el momento de las ventas, toma física de inventarios, calidades de inventario en continuo crecimiento, obligaciones para cumplir con los cronogramas de entrega e incluso una reducción en la tasa de producción.

Por lo mencionado anteriormente, la investigadora del presente estudio considera necesario analizar las principales prácticas sobre el control del inventario; sin embargo, se delimita el análisis en el control sobre los niveles de existencia de los productos. El análisis se presenta como sigue:

Niveles de existencias. El nivel de stock trata de modelos cuantitativos para la planificación y control de materiales. Hay cuatro niveles críticos predeterminados para cada artículo. Estos son nivel máximo, nivel mínimo; y nivel de reorden y cantidad de reorden. De estos se procede con el análisis.

Nivel máximo. El nivel máximo de existencias es aquel nivel por encima del cual normalmente no se debería permitir que las existencias aumenten. Los niveles de existencia máxima se fijan usualmente por la tasa de consumo de material, el tiempo necesario para obtener nuevas entregas, el nivel de reorden del material, reordenar la cantidad del material, el capital disponible y la oportunidad de adquirir artículos a bajo precio, el costo de almacenamiento y la disponibilidad de espacio de almacenamiento (Corella & Olea, 2023).

Nivel Mínimo. Se refiere al punto de pedido o punto en el que se debe realizar un nuevo pedido para reponer el stock usado. El nivel mínimo de stock de un artículo se establece de manera que el stock no se agote durante el tiempo de entrega requerido para que el nuevo pedido sea procesado desde el proveedor. Cuando se alcanza el mínimo, generalmente se piden materiales suficientes para llevar el stock a un nivel máximo. El mínimo y el máximo se suelen indicar en términos de número de unidades, días de venta o producción (Vélez & Pazmiño, 2022).

Nivel de reorden. Este es el nivel de existencias en el que se debe realizar un nuevo pedido de materiales. Se encuentra entre el nivel mínimo y el nivel máximo. Se fija después de considerar los costos de transporte del material, costo de seguro y costo de almacenamiento, costos de pedido de preparación de la orden de compra, costo de recepción e inspección de materiales y costo de envío (Castro & Ramírez, 2021).

Cantidad de reorden: La cantidad de reorden es la cantidad de material que se compra cada vez. Esto también se denomina tamaño del pedido. La cantidad de nuevo pedido también se denomina cantidad de pedido económica si se puede

adquirir al costo mínimo. La cantidad de nuevo pedido se puede calcular como se indica a continuación: Cantidad de reorden = nivel máximo de stock - nivel de reorden + consumo mínimo * período mínimo de reorden (Castro & Ramírez, 2021).

Técnicas de gestión de inventario

Sánchez et al. (2023) indicaron que la política de inventario es un marco operativo o un procedimiento operativo estándar en la implementación de un modelo de inventario y una empresa debe introducir políticas para reducir el tiempo de entrega, regular el uso y así minimizar el estado de seguridad. Es muy importante que la política resalte áreas de necesidad y preocupación con respecto al estado de seguridad.

Las políticas de control de inventario se utilizan comúnmente para ayudar en la gestión del inventario, puesto que regulan cuestiones claves sobre cuándo realizar un pedido y cuánto pedir. La elección del modelo de inventario depende de factores como el patrón de demanda, el tiempo de entrega, la incertidumbre y la variabilidad en el proceso de gestión del inventario y la disponibilidad de información.

Lo anterior fue analizado por Castro y Ramírez (2021) quienes indicaron que las prácticas de gestión de inventario se pueden definir como una actividad que organiza la disponibilidad de bienes para los clientes, desde artículos de venta hasta consumibles y repuestos. El concepto de prácticas de gestión de inventarios se centra básicamente en las técnicas utilizadas para garantizar que las existencias de materias primas u otros suministros, trabajos en curso y productos terminados se mantengan en niveles que proporcionen niveles máximos de servicio a costos mínimos.

De acuerdo con lo expuesto, la investigadora del presente estudio considera que las prácticas de gestión de inventario ayudan a las empresas a optimizar sus niveles de existencias, un aspecto crítico para cualquier organización que intente adaptarse a las demandas siempre cambiantes de los consumidores. Esta práctica permite a las empresas tener éxito al aumentar su eficiencia operativa, ofreciendo a sus clientes exactamente lo que necesitan, cuando lo necesitan.

Las prácticas de gestión de inventarios implican el uso de muchas técnicas de gestión de inventarios en una organización. Algunas de estas técnicas son análisis ABC, método EOQ, JIT, establecimiento de políticas de stock anuales, elaboración

de presupuestos de inventario, procedimientos de compra optimizados. A continuación, se presenta un resumen de las técnicas de gestión de inventarios.

Análisis ABC. Quispe et al. (2023) señalaron que el análisis ABC clasifica los productos según su importancia. La importancia puede provenir de los flujos de efectivo, el tiempo de entrega, los desabastecimientos y los costos de desabastecimiento, el volumen de ventas o la rentabilidad. Una vez elegido el factor de clasificación, se eligen puntos de quiebre para las clases A, B, C, etc.

El concepto 80-20 es particularmente útil en la planificación de la distribución cuando los productos se agrupan o clasifican por su actividad de ventas. El 20 por ciento superior podría denominarse elementos A, el siguiente 30 por ciento elementos B y el resto elementos C. Cada categoría de artículos podría distribuirse de manera diferente. Por ejemplo, un artículo puede recibir una amplia distribución geográfica a través de muchos almacenes con altos niveles de disponibilidad de existencias, mientras que los artículos C pueden distribuirse desde un único punto de almacenamiento central (por ejemplo) con niveles de existencias totales más bajos que los de los artículos A. Los artículos B tendrían una estrategia de distribución intermedia donde se utilizan pocos almacenes regionales (Antonio et al., 2023).

Cantidad de pedido económico (EOQ). Segura y Olvera (2022) definen la cantidad económica de pedido como una fórmula contable que determina el punto en el que la combinación de costos de pedido y costos de inventario es mínima. Causado (2015) también establece la cantidad de pedido económica como la cantidad de pedido óptima para un artículo en stock que minimiza el costo. Los enfoques de cantidad de pedido económica han demostrado ser una técnica eficaz de gestión de inventarios cuando la demanda y el tiempo de entrega son relativamente estables, así como cuando existe una variabilidad e incertidumbre significativas. Esta teoría es relevante para este estudio porque sugiere que el nivel apropiado u óptimo de existencias o inventario que una organización debe mantener o almacenar debe ayudar a reducir el costo de hacer negocios.

Sistema justo a tiempo (JIT). Suarez (2024) el sistema JIT es una filosofía de control de inventario cuyo objetivo es mantener suficiente material en el lugar correcto y en el momento justo para fabricar la cantidad justa de producto. Es un sistema de producción ajustada utilizado principalmente en fabricación repetitiva. El

sistema JIT sugiere que los inventarios deberían estar disponibles cuando una organización los necesite, ni antes ni después.

Sibri (2023) también definió el sistema JIT como un programa que busca eliminar actividades sin valor agregado de cualquier operación con objetivos de producir productos de alta calidad, altos niveles de productividad, niveles más bajos de inventario y desarrollar relaciones a largo plazo. con los miembros del canal.

Explicó además que en el sistema JIT, cualquier cosa que supere la cantidad mínima necesaria para una tarea se considera un desperdicio. Por lo tanto, JIT intenta minimizar los inventarios mediante la eliminación del stock de seguridad. Esta teoría es relevante para este estudio porque se centra en la identificación y eliminación del sistema de fabricación. Por lo tanto, esto ayuda a eliminar el inventario innecesario y reducir los costos en todo el sistema de la cadena de suministro.

Desafíos en la gestión del inventario

Diestra (2021) indicó que la gestión de inventarios puede verse afectada por factores económicos generales, factores de la empresa, riesgos de incertidumbre y errores en la planificación. El nivel de las condiciones económicas afecta la gestión de inventarios en el sentido de que cosas como la inflación y los altos impuestos afectan las decisiones de gestión sobre el gasto, ya que afectan al aumentar el costo de producción y también los gastos presupuestados que aumentan.

Los desafíos de la gestión de inventario pueden interferir con las ganancias y el servicio al cliente de una empresa. Estos desafíos pueden costarle más dinero a una empresa y pueden generar un exceso de inventario que sea difícil de mover. La mayoría de estos problemas suelen deberse a procesos de inventario deficientes y sistemas obsoletos.

Flores y Arévalo (2022) mencionan una serie de desafíos en la gestión de inventarios que incluyen: empleados no calificados a cargo del inventario, el uso de una medida de desempeño para su negocio que es demasiado estrecha, un plan de negocios defectuoso o poco realista para un negocio para el futuro y no identificar la escasez con antelación. Si la empresa emplea personas no calificadas a cargo del inventario sin la capacitación o experiencia adecuadas o que descuidan el trabajo,

esto genera problemas de inventario que resultan en un desempeño organizacional deficiente.

Lo anterior también puede influir en el uso de una medida de desempeño empresarial que sea demasiado estrecha. Esta es una situación en la que la medida del desempeño no es lo suficientemente amplia y no abarca todos los aspectos de la organización. Muchas áreas se pasan por alto y pueden provocar escasez o acumulación de inventario (Camacho et al., 2021).

Contreras et al. (2022) postularon que un nivel excesivo de stock es indeseable porque aumenta los riesgos que el inventario se vuelva obsoleto, pérdida de stock por daños y robo, aumento de los costos de almacenamiento como alquiler, seguros y inmovilización innecesaria de los fondos de la empresa. En general, se debe seguir el proceso de flujo de existencias para evitar que el inventario quede obsoleto. Afirmó además que una empresa estaría renunciando a ganancias cuando continúa manteniendo niveles excesivos de inventario, lo que implica que la posición de probabilidad de la empresa está siendo amenazada en el largo plazo ya que los fondos no se están invirtiendo en otras empresas rentables.

Cultura y diseño organizacional

Cultura organizacional. La cultura son los valores, estándares, creencias y prácticas compartidos que un individuo tiene con otras unidades o grupos sociales (Gastezzi & Lalangui, 2020). La cultura es uno de los elementos más sólidos y estables que intervienen en las organizaciones en este aspecto. La cultura afecta el desempeño financiero, el desarrollo interno y el éxito estratégico de las organizaciones. Además, la cultura organizacional es un fenómeno institucionalizado que conecta el tiempo y el espacio a través de procesos continuos de interacción social, por lo tanto, la cultura se define como una lente a través de la cual percibimos nuestro mundo.

Desde este punto de vista, la cultura es un sistema conceptual que, cuando se combina con la personalidad, establece el comportamiento y los supuestos de toma de decisiones de los individuos de un grupo cultural particular (Howard, 2022). Por tanto, la cultura puede verse como una de las fuerzas que influyen en la toma de

decisiones humanas y lo logra estableciendo las condiciones necesarias para la actividad humana.

De manera similar, Howard (2022) define la cultura como el patrón de creencias y valores compartidos que proporciona significado a los miembros de una institución y establece los estándares para el comportamiento apropiado dentro de la organización. También sostiene que la cultura es uno de los elementos más sólidos y estables que intervienen en las organizaciones en este aspecto. La cultura corporativa es fundamental para facilitar el flujo de conocimiento en toda la organización, pero también puede operar como una barrera al proceso.

Arancibia et al. (2021) sostienen que la cultura organizacional ha evolucionado hasta alcanzar la misma importancia que la estrategia, la estructura y el control dentro de la empresa a lo largo del tiempo, lo que demuestra su importancia. De manera similar, la cultura es una colección de diversos valores, creencias y estándares establecidos por un grupo de personas en un área determinada o conjunto para guiar sus acciones y reacciones ante desafíos específicos. Además, la cultura se considera un factor que afecta las actitudes y los logros de individuos, grupos y entidades corporativas.

Se ha demostrado desde hace mucho tiempo que la cultura organizacional es un importante impulsor de la eficacia organizacional al generar un entorno interno propicio para la productividad individual. En consecuencia, la eficacia y la productividad se asocian frecuentemente con una fuerza laboral saludable, asumiendo que la cultura organizacional se manifestará en las actitudes y el bienestar de los empleados.

La idea de que las organizaciones pueden tener diferentes culturas se basa en el supuesto de que los individuos internalizan valores, normas, creencias y supuestos específicos. Las culturas organizacionales son fuentes importantes de ventaja competitiva y las organizaciones exitosas deberían intentar perpetuar su cultura.

Gonzales (2023) enfatiza que la cultura organizacional está influenciada por factores internos y externos, que las altas autoridades gerenciales deben comprender y gestionar. El autor afirma además que los directivos se perciben a sí mismos como campeones que establecen y gestionan eficazmente la cultura de la organización.

Deben comprender la organización para poder liderar el cambio de cultura organizacional.

Palafox et al. (2021) el impacto de la cultura nacional en el diseño organizacional y los controles de planificación, la cultura nacional afecta los controles administrativos. El estudio demuestra el hecho de que los controles administrativos están afectados por la cultura nacional.

La alta dirección supervisa el bienestar de la organización y los directivos deben definir claramente su dirección para que sean eficaces. Por lo tanto, las políticas de la organización delimitan esta dirección, y las políticas influyen y determinan la acción internamente. La dirección decide indirectamente las actividades de los empleados para servir a los objetivos de la organización. Además, la cultura de la organización se basa en suposiciones y creencias que moldean las actitudes y sentimientos de los miembros.

Los valores, normas y conocimientos colectivos expresan la cultura organizacional. Estos valores generalmente se representan como reglas, regulaciones y procesos y afectan el comportamiento de los empleados, lo que genera comportamientos, legados e innovaciones. La dirección debe influir en el comportamiento de los empleados si quiere que actúen de una manera que beneficie a la organización.

La definición de políticas y procesos puede representar valores, normas y conocimientos comunitarios. Por lo tanto, estas políticas y procedimientos deben representar las opiniones de la gerencia. Deben transmitirse a todas las partes interesadas, actualizarse con frecuencia y colocarse en áreas visibles de la organización. Sólo entonces podrá influir en el comportamiento de los empleados lo suficiente como para formar una cultura empresarial. Los empleados pueden volverse sospechosos y cínicos si reciben señales contradictorias sobre la cultura de la empresa, lo que puede conducir o excusar comportamientos destructivos como la malversación de fondos. Por lo tanto, el éxito de la organización depende de la alta dirección, y las políticas describen el apoyo y la dirección gerenciales, ya que todas las partes interesadas deben comprender estas políticas.

Control interno y componentes

Según Huiman (2022) el sistema de control interno comprende toda la red de sistemas establecidos en una organización para proporcionar una seguridad razonable de que se lograron los objetivos de la organización, con especial referencia a la gestión de riesgos, la eficacia de las operaciones, el uso económico y eficiente de los recursos, el cumplimiento de las políticas, procedimientos, leyes y reglamentos aplicables, las salvaguardias contra pérdidas, incluidas las que surgen de fraude, irregularidad o corrupción, la integridad y confiabilidad de la información y los datos.

El control interno es responsable de la sólida situación financiera de una empresa, la protección de los activos, incluidos sus recursos humanos, y el cumplimiento de las normas, reglamentos y procedimientos legales (Cedeño et al., 2022). Buenos controles internos son esenciales para asegurar el logro de metas y objetivos. Proporcionan informes financieros fiables para las decisiones de gestión. Garantizan el cumplimiento de las leyes y reglamentos. Los controles internos deficientes o excesivos reducen la productividad, aumentan la complejidad del procesamiento de las transacciones, aumentan el tiempo requerido para procesar las transacciones y no agregan valor a las actividades.

Los controles son cualquier acción realizada por la dirección para aumentar la probabilidad de que se alcancen las metas y objetivos establecidos. El control adecuado está presente cuando la dirección ha planificado y organizado de manera que proporcione una seguridad razonable de que las metas y objetivos se logren de manera efectiva y eficiente (Montenegro & Ospino, 2020).

Como se señaló anteriormente, ser eficiente significa la capacidad de optimizar la utilización de los recursos, es decir, garantizar que exista una relación gratificante entre los recursos empleados y los resultados obtenidos, mientras que ser eficaz implica alcanzar los objetivos específicos establecidos y lograr los resultados previstos. Los controles dentro de una organización están destinados a fomentar el uso eficiente y eficaz de los recursos, incluido el personal, para optimizar los objetivos de la empresa (Andrade & Guerrero, 2023).

Una parte importante de estos controles es la información precisa para la toma de decisiones internas. Otra parte importante de la efectividad y eficiencia como lo señala Araújo et al. (2020) es la salvaguarda de activos y registros. Los activos físicos de una organización pueden ser robados, mal utilizados o destruidos accidentalmente a menos que estén protegidos por controles adecuados. Lo mismo se aplica a los activos no físicos, como cuentas por cobrar, documentos importantes y registros. Por tanto, los controles internos están diseñados para permitir que una organización ejecute sus operaciones de manera ordenada, eficiente y eficaz.

Además de lo expuesto, la fiabilidad de los informes financieros es otro punto relevante del control interno. Los informes financieros comunican información sobre los recursos, las obligaciones y el capital de los propietarios de una entidad. Para garantizar que los informes financieros contengan y comuniquen información válida para ayudar a los usuarios a tomar decisiones económicas informadas, son necesarias medidas de control. Los controles internos garantizan que la información se presente de manera justa de acuerdo con los requisitos de presentación de informes aplicables, como los principios de contabilidad generalmente aceptados o las normas internacionales de información financiera (NIIF) (López et al., 2018).

Además, el control interno aumenta el nivel de cumplimiento de las leyes y regulaciones. Las organizaciones deben cumplir con muchas leyes y regulaciones dentro e incluso fuera de las jurisdicciones en las que operan. Ejemplos de leyes y regulaciones que una entidad puede estar obligada a cumplir incluyen leyes de protección ambiental, leyes de derechos civiles, regulaciones de impuestos sobre la renta, regulaciones de lavado de dinero, etc. Se requieren controles internos para identificar las leyes y regulaciones aplicables y evitar el incumplimiento de dichas leyes y regulaciones y como tal evitar sanciones y daños a la organización derivados del incumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes (López, 2017).

Evaluación de riesgos. Un sistema de control interno debería poder abordar los riesgos relevantes para el logro de los objetivos corporativos. El riesgo empresarial es cualquier factor, presión o fuerza que pueda impedir que una entidad alcance sus objetivos, opere de manera rentable y sobreviva. La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos corporativos, la determinación de cómo se debe gestionar dicho riesgo y la

implementación de un proceso para abordar dichos riesgos (Mendieta et al., 2022). Los factores que pueden suponer un riesgo para una organización y que sirven como base para medir el riesgo incluyen: gestión y personal incompetentes; legislación; mala estrategia y estructura financiera; cambios políticos; competencia; cambios tecnológicos; pronunciamientos contables; desastre natural; etc.

El riesgo de auditoría se ha considerado como una combinación de riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección (Montenegro & Ospino, 2020). Esto se basa en el modelo de riesgo de auditoría que esencialmente supone que el riesgo de detección de un auditor está influenciado por el riesgo inherente y el riesgo de control, por lo tanto: $AR = IR * CR * DR$.

López et al. (2018) analizaron el riesgo de auditoría como el riesgo que existe para cada uno de los tres tipos de auditorías que debe realizar el auditor interno: financiera, operativa y de cumplimiento. El riesgo depende de una falla de auditoría particular Beckmerhagen et al (2014) analizaron el riesgo en términos de efectividad de la auditoría y se puede resumir como una función de la gravedad (consecuencias) y la probabilidad de detección y ocurrencia de una falla de la auditoría.

Teniendo en cuenta la evaluación de riesgos la gestión de la seguridad de TI se puede utilizar para la gestión de riesgos en apoyo a la administración si se desarrollan herramientas de apoyo a la gestión de riesgos. Las organizaciones que a menudo crean planes de riesgo de contingencia e implementan sistemas de control interno corren menos riesgo. Sus estrategias de amortiguación de riesgos frente a los riesgos percibidos les ayudan a lograr un mayor desempeño en materia de riesgos (Jiménez et al., 2020).

Actividades de control. Las actividades de control son políticas y procedimientos que garantizan que se cumplan las directivas de la dirección (Grageola et al., 2020). Son acciones continuas que los miembros de la organización toman para garantizar la ejecución adecuada de las operaciones y están particularmente diseñadas para respaldar el procesamiento de transacciones financieras preciso, completo y confiable. Ejemplos de actividades de control que también sirven como índices para la medición del control interno incluyen: segregación de funciones, autorización, supervisión, controles físicos (medidas de seguridad), revisiones de desempeño.

La actividad de control se clasifica en tres, a saber; preventivo, detectivo y correctivo. El control preventivo tiene como objetivo esencial evitar que se produzcan errores y fraudes e incluye los siguientes elementos de control: procedimientos de autorización y aprobación, segregación de funciones, control de acceso a recursos y registros (Grageola et al., 2020).

El control detectivo consiste en detectar errores y fraudes que se han producido. Incluye elementos de control tales como verificaciones/conciliación, revisión del desempeño operativo y supervisión. Los controles correctivos ayudan a identificar y reducir o eliminar las causas de un problema que resultó en errores, omisiones, inexactitudes y cualquier acto malicioso. Es un equilibrio adecuado entre los controles detectivos y preventivos necesarios para complementar las actividades de control con el fin de lograr los objetivos organizacionales. Los errores que no se pudieron prevenir y detectar se corrigen mediante controles correctivos (Gómez et al., 2021).

La investigadora del presente estudio considera que, a pesar de estas diferentes opiniones, el control puede razonarse y revelarse como una función tradicional de cualquier objeto de control, enfatizado como uno de los principales medios de autodefensa frente a posibles amenazas en el desempeño cotidiano de una organización.

Por otra parte, De La Cruz y Marrero (2021) afirman que el control influye en el desempeño de la organización e influye en su gestión, también como uno de los medios de evaluación de la misma. Por lo anterior expuesto, es importante que en una empresa exista un control efectivo y útil para evitar posibles pérdidas, es decir, errores y fraudes.

Relacionado con este punto, otro elemento preventivo es la segregación de funciones. En los casos en que dichas actividades de control funcionan de manera eficiente, los empleados reciben deberes y responsabilidades claras. El personal involucrado en la autorización está separado del responsable del inventario y del registro de las transacciones. Esta segregación de funciones es un aspecto de un sistema de control interno eficaz (Osorio, 2022).

Entorno de control. El entorno de control incluye las funciones de gobierno y gestión, así como las actitudes, conciencia y acciones de los encargados del gobierno y la gestión hacia los controles internos y su importancia para la organización. El entorno de control marca el tono de una organización, influyendo en la conciencia de control de su gente. Es una base para todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Así, el ambiente de control es la atmósfera creada por la gestión que da forma a la forma en que se hacen las cosas y cómo se comportan los miembros de la organización hacia el logro de los objetivos de la organización (Mendieta et al., 2022).

Los factores que a menudo se utilizan para medir la solidez y la calidad del entorno de control de una organización incluyen: integridad y valores éticos; un compromiso con la competencia; filosofía de gestión y estilo operativo; participación del consejo y del comité de auditoría; estructura organizativa; asignación de autoridad y responsabilidad; y políticas y procedimientos de recursos humanos (Araújo et al., 2020).

Anthony (2004) señaló que el entorno de control marca el tono de la organización, influyendo en la conciencia de su gente. Es la base de todos los demás componentes de los controles internos. Por lo que el ambiente de control es la conciencia de la organización, es decir, la atmósfera que obliga a los miembros de la organización a llevar a cabo sus actividades y responsabilidades de acuerdo con los objetivos de control establecidos. Un entorno de control eficaz es aquel en el que las personas competentes entienden sus responsabilidades, los límites de su autoridad y tienen conocimiento, son conscientes y están comprometidas a hacer lo correcto y hacerlo de la manera correcta.

Jiménez et al. (2020) afirman que un consejo directivo y la dirección mejoran el entorno de control de una organización cuando establecen y comunican eficazmente políticas y procedimientos escritos, un código de ética y normas de conducta. También mejoran el ambiente de control cuando se comportan de manera ética (creando un tono positivo en la cima) y cuando exigen el mismo estándar de conducta de todos en la organización.

Por otra parte, De la Cruz y Marrero (2021) considera el entorno de control como aquel que dicta a los miembros de la organización un sentimiento de

conciencia de que su permanencia continua en una organización está asegurada mediante la demostración de su nivel esperado de competencia, así como su comprensión de los límites de autoridad y responsabilidad. En este sentido, los miembros de la organización sienten y se dan cuenta de que son responsables ante la organización.

El elemento del entorno de control incluye la comunicación, el cumplimiento de la integridad y los valores éticos. Además, la investigadora del presente estudio considera que el entorno de control es la conciencia y la actitud hacia el control interno construida y mantenida por la dirección y los empleados de una organización. Puede verse como la base para otros componentes del control interno que proporcionan disciplina y estructura.

Finalmente, se identifican siete factores que afectan el ambiente de control: integridad y valores éticos, políticas y prácticas de recursos humanos, asignación de autoridad y responsabilidad, compromiso con la competencia, estructura organizacional y filosofía y estilo operativo de la administración, y junta directiva o comité de auditoría.

Información y comunicación. Otro componente del sistema de control interno es poder obtener información tanto horizontal como verticalmente y asegurar la comunicación entre los empleados. Esto solo es posible si el sistema de información de gestión y sus subsistemas de información están organizados de manera disciplinada y receptiva (Pirela, 2005).

El sistema de información y comunicación es el componente del control interno que asegura que la organización obtenga la información pertinente y la comunique a los usuarios interesados. Implica la comunicación dentro de la organización y con partes externas. Produce informes que contienen información operativa, financiera y relacionada con el cumplimiento, que permite gestionar y controlar el negocio (2018, 2018).

El aspecto financiero del sistema de información incluye procedimientos para iniciar, registrar, procesar e informar sobre las operaciones o transacciones financieras de la entidad. La eficacia del sistema de información y comunicación de una entidad se puede medir sobre la base de la puntualidad, el uso de Internet o

dispositivos informáticos en el procesamiento de transacciones y la transferencia de información, la facilidad de difusión de la información, así como el almacenamiento y recuperación adecuados de la información procesada.

La actividad de control interno garantiza que el procedimiento de autorización debe documentarse y comunicarse claramente a los empleados para reducir los riesgos de error, despilfarro o actos ilícitos. Requiere que ninguna persona u oficina realice una transacción desde el principio hasta el final y que los horarios de los empleados no sean fijos, sino que los deberes y responsabilidades se asignen a personas y oficinas separadas y que también se roten los horarios.

Esto es para garantizar que el trabajo de los empleados proporcione controles sobre los demás y que existan controles y contrapesos efectivos para que se tomen medidas correctivas para abordar las debilidades identificadas. Restringe el acceso a los recursos y registros de la organización solo a personas autorizadas que puedan dar cuenta de la custodia y/o uso de los recursos, verificar la transacción antes y después del procesamiento y también garantiza que el logro real debe cumplir con el estándar u objetivos establecidos.

Gómez et al. (2021) argumentaron que la información y la comunicación son esenciales para el funcionamiento ordenado de la gestión financiera porque es esencial para la toma y dirección de decisiones. La información puede ser una representación o una garantía de la transferencia de valor. Las organizaciones necesitan información en todos los niveles para ayudar a la dirección a cumplir sus objetivos. Esta información debe comunicarse de arriba a abajo al nivel que la necesita en un tiempo específico que les ayude a llevar a cabo sus objetivos. La comunicación también es utilizada por partes externas como clientes, proveedores y reguladores.

El entorno de control, las actividades de control, los riesgos, la información sobre los planes de una organización y el desempeño deben comunicarse hacia abajo, hacia arriba y en toda la organización. Se debe procesar, capturar, identificar y comunicar información confiable y relevante de fuentes tanto externas como internas a las personas que la necesitan en una forma y en un plazo que sean útiles.

La información y la comunicación pueden reducir el riesgo de fraude de dos maneras. En primer lugar, la posibilidad de ocultamiento fraudulento se reduce utilizando la exactitud de la información y la integridad, de modo que una persona que comete un fraude no puede tener la oportunidad de ocultarlo durante mucho tiempo. En segundo lugar, una comunicación activa y abierta adoptada en una organización ayuda a detectar y prevenir la posibilidad de fraude con antelación (De la Cruz & Marrero, 2021). Los siguientes son principios de información y comunicación que la organización debe considerar:

La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para respaldar el funcionamiento de otros componentes del control interno. Atributos: identificar requisitos de información; capturar cursos de datos internos y externos; procesar datos relevantes en información; mantener la calidad durante todo el procesamiento; considerar costos y beneficios.

La organización comunica internamente información, incluidos los objetivos y responsabilidades del control interno, necesarios para respaldar el funcionamiento de otros componentes del control interno. Atributos: comunicar información de control interno al personal; comunicarse con la junta directiva; proporcionar líneas de comunicación separadas; seleccionar el método de comunicación relevante.

La organización se comunica con partes externas sobre asuntos que afectan el funcionamiento de otros componentes del control interno. Atributos: comunicarse con partes externas; habilitar las comunicaciones entrantes; proporcionar líneas de comunicación separadas; comunicarse con la junta directiva; seleccionar el método de comunicación relevante.

Monitoreo

El Instituto de Auditores Internos (2015) considera que el monitoreo abarca actividades como evaluaciones periódicas, auditorías internas y autoevaluaciones de la gestión. López et al. (2018) consideran que el seguimiento es necesario para garantizar que las tareas y actividades administrativas, operativas y financieras planificadas se lleven a cabo de manera oportuna y adecuada, de modo que se establezcan objetivos de control interno y se logre el desempeño organizacional. El monitoreo tiene como objetivo determinar si los miembros de la organización están

llevando a cabo o han llevado a cabo sus tareas de manera eficiente y efectiva según lo exigen las políticas de la organización.

Montenegro y Ospino (2020) dijeron que los procesos de monitoreo se utilizan para evaluar la calidad del desempeño del control interno a lo largo del tiempo. Se logra mediante actividades de monitoreo continuo y evaluaciones separadas del control interno, como autoevaluaciones, revisiones por pares y auditorías internas, y se ejecuta adecuadamente si los cinco componentes de control (entorno de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información y comunicación) y monitoreo) están presentes y funcionando según lo diseñado.

Olken (2007) destaca los límites de aumentar el monitoreo para reducir la corrupción, señalando que, en la práctica, los mismos individuos encargados de monitorear y hacer cumplir los castigos pueden ser corruptibles. También señala que el seguimiento de los proyectos públicos es un bien público, lo que puede generar problemas de polizones. Es decir, los individuos carecen del incentivo para participar activamente en el monitoreo de sí mismos, sabiendo que pueden aprovecharse de los esfuerzos de monitoreo de otros. Sin embargo, tal escenario puede conducir a una supervisión insuficiente.

Marco legal

NIA 315 Identificación y valoración del riesgo de incorrección material

Cuando se realizan procedimientos de evaluación de riesgos el auditor tiene como objetivo obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría. Con esta información levantada, el auditor forma una opinión y sustentos para evaluar e identificar los riesgos que pueden existir en una empresa y en su sistema de control. Al mismo tiempo, esta evaluación contribuye para que el auditor evalúe si es necesario realizar procedimientos adicionales para la disminución del riesgo de auditoría.

Luego de la evaluación y entendimiento que el auditor realiza del cliente, es necesario identificar y evaluar los riesgos en todos los niveles, como los estados financieros y las aseveraciones. Cuando el auditor realiza lo anterior, es necesario que se identifiquen las transacciones más significativas y se las categorice en clases de transacciones (IFAC, 2020).

NIA 330 Respuesta a los riesgos valorados

La NIA 315 se encargar de proporcionar información sobre la identificación y valoración de los riesgos, la NIA 330 ofrece guías para diseñar estrategias y respuestas apropiadas a los riesgos valorados con el fin de reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo. El objetivo de la evaluación del control interno es la identificación de los riesgos y obtener suficiente evidencia sobre los mismos. Con el fin de evaluar los riesgos se procede al diseño y prueba de los controles.

La evaluación de controles orienta hacia determinar si el auditor puede o no confiar en los controles que una empresa tiene y si estos ofrecen garantía razonable que la información financiera que genera el proceso se presenta de forma razonable, por lo que refleje fielmente la situación financiera de una empresa de estudio.

Marco referencial

En la presente sección se procede a analizar investigaciones pasadas que guardan relación con el presente tema de estudio, con el fin de identificar las relaciones en las investigaciones y los aportes que éstas han realizado.

En el estudio realizado por Pavón (2018) se abordó la problemática de las herramientas para el fortalecimiento de procesos y mitigación de deficiencias las cuales se encontraban relacionadas con el departamento de compras y distribución del inventario. En las indagaciones realizadas por el investigador se encontró grupos de inventario sin estructuras de control; es decir, no se contaba con información sobre la gestión del proveedor, la adquisición de los productos y el almacenamiento del mismo lo que incidía directamente en el control de las existencias y pérdidas económicas.

El investigador estableció una metodología documental y análisis de la estructura organizacional del objeto de estudio. Producto del levantamiento de información se identificaron ausencias de registros, falta de capacitación al personal encargado y un modelo de compras deficiente que no cubría las necesidades del negocio. Como principal resultado de la investigación, se diseñó un mapa de procesos y flujograma definido, lo cual permitió y contribuyó a que los actores del proceso de adquisición cuenten con las herramientas y guías necesarias para llevar a

cabo un efectivo proceso de compras, minimizando las pérdidas y ahorrando tiempo y recursos.

Por otra parte, en la investigación realizada por Misari y Rojas (2023) analizó el control interno y sus efectos sobre el inventario en una empresa comercial. Los investigadores abordaron el problema general sobre las deficiencias en el control interno del inventario y cómo esto afectó el abastecimiento de los productos desde su compra, almacenamiento y distribución a los clientes. Dicho lo anterior, se plantearon el objetivo de evaluar el control interno y determinar su relación con la mejora en la gestión del inventario.

Los investigadores plantearon una metodología con un diseño no experimental, con un enfoque cuantitativo. Las herramientas usadas estuvieron centradas en la aplicación de cuestionarios a los involucrados en el proceso. Esta herramienta permitió obtener información relevante para la generación de conclusiones al estudio. Dentro de las principales conclusiones se encuentra que las debilidades en el control interno son un riesgo y expone a la empresa a problemas financieros y tributarios; puesto que afecta principalmente al control de las existencias y genera pérdidas recurrentes.

Finalmente, en la investigación realizada por Seijas (2021) se analiza el control interno y su relación con la gestión del inventario. La investigación nace de la importancia que tiene el inventario para las empresas comerciales tanto en sentido financiero como estratégico. Una adecuada gestión del inventario contribuye a que la empresa pueda alcanzar sus objetivos, pero también está estrechamente ligado a que una empresa no pueda alcanzar sus objetivos y se vea seriamente comprometida su situación financiera.

La investigadora planteó el estudio descriptivo, con el diseño no experimental. Además, analizó las principales teorías relacionadas con la administración del inventario, de tal manera que sentó las bases para un correcto desarrollo y obtuvo las guías necesarias para una propuesta metodológica a desarrollar. Dentro de las principales conclusiones a las que se llegaron estuvo que una empresa se enfrenta a diferentes riesgos y que estos pueden ser llevados a un nivel aceptablemente bajo a partir de un adecuado sistema de control interno.

Capítulo 2. Análisis situacional

En la presente sección se procede a realizar un análisis situacional de la empresa Mayepsa & Asociados S.A. con el propósito de identificar las oportunidades de mejora de la entidad. El análisis situación se presenta de la siguiente manera:

Historia de la empresa

La empresa Mayepsa & Asociados tuvo sus inicios en el trabajo de una persona natural el Señor Julio Yépez Loor quién por 30 años se dedicó a la comercialización de electrodomésticos y artículos para el hogar. El crecimiento del negocio fue exponencial llegando a diferentes provincias del Ecuador. Producto del crecimiento, en el año 2018 se crea legalmente la compañía Comercializadora Mayepsa & Asociados S.A.

La empresa se dedica a la venta de electrodomésticos de marca Mabe, Electrolux; además de productos Chaide y Chaide. De estos productos, Mayepsa & Asociados S.A. se constituye como un distribuidor mayorista.

La cobertura que tiene la empresa abarca a la mayor parte de las provincias de la costa y mantiene a más de 300 clientes fidelizados que realizan compras recurrentes y se constituyen como clientes minoristas y distribuidores en las diferentes provincias de la costa.

Misión

La visión de la empresa se constituye de la siguiente forma:

“Brindar soluciones innovadoras y de calidad mediante la distribución de electrodomésticos y artículos para el hogar de marcas reconocidas, con adecuados mecanismos de pago y atención personalizada” (Mayepsa & Asociados, 2024).

Visión

“Posicionarnos a nivel nacional como importadores y distribuidos mayoristas de grandes marcas” (Mayepsa & Asociados, 2024).

Organigrama

Producto del acceso a la información de la empresa, se ha identificado la entidad no tiene un organigrama definido para las funciones de sus colaboradores.

Por lo anterior, plantea como desarrollo en la propuesta metodológica el desarrollo de un organigrama que permita una guía para las funciones.

Cartera de productos

La cartera de productos de la empresa se centra principalmente en productos tecnológicos que se usan para el hogar. Las categorías principales están centradas en cocción, refrigeración, hogar, cuidado de la ropa y tecnología. Un resumen se presenta de la siguiente manera:

Dentro del grupo cocción se presentan cocinas, cocinetas microondas. Un ejemplo se presenta a continuación:

Figura 1.
Cartera de productos - Cocina



Nota: producto tomado de Comercializadora Mayepsa & Asociados S.A. Adaptado de <https://mayepsa.com/>

Figura 2
Cartera de productos - Cocineta



Nota: producto tomado de Comercializadora Mayepsa & Asociados S.A. Adaptado de <https://mayepsa.com/>

Figura 3
Cartera de productos - Microondas



Nota: producto tomado de Comercializadora Mayepsa & Asociados S.A. Adaptado de <https://mayepsa.com/>

Dentro del grupo de refrigeración se encuentran las siguientes opciones:

Figura 4
Cartera de productos - Refrigeradora



Nota: producto tomado de Comercializadora Mayepsa & Asociados S.A. Adaptado de <https://mayepsa.com/>

Figura 5
Cartera de productos - Congeladora



Nota: producto tomado de Comercializadora Mayepsa & Asociados S.A. Adaptado de <https://mayepsa.com/>

Figura 6
Cartera de productos – Enfriador de agua



Nota: producto tomado de Comercializadora Mayepsa & Asociados S.A. Adaptado de <https://mayepsa.com/>

El grupo hogar consiste principalmente en elementos como aires acondicionados y electrodomésticos pequeños. Un resumen a continuación:

Figura 7
Cartera de productos – Aire acondicionado



Nota: producto tomado de Comercializadora Mayepsa & Asociados S.A. Adaptado de <https://mayepsa.com/>

En el grupo de cuidado de la ropa, se presentan electrodomésticos como lavadoras y secadoras como son los siguientes:

Figura 8
Cartera de productos - Lavadora



Nota: producto tomado de Comercializadora Mayepsa & Asociados S.A. Adaptado de <https://mayepsa.com/>

Figura 9
Cartera de productos - Secadora



Nota: producto tomado de Comercializadora Mayepsa & Asociados S.A. Adaptado de <https://mayepsa.com/>

Finalmente, en el grupo tecnología se encuentra productos como televisores y equipos de audio. Un resumen es el siguiente:

Figura 10
Cartera de productos – Televisor



Nota: producto tomado de Comercializadora Mayepsa & Asociados S.A. Adaptado de <https://mayepsa.com/>

Figura 11
Cartera de productos – Parlante amplificado



Nota: producto tomado de Comercializadora Mayepsa & Asociados S.A. Adaptado de <https://mayepsa.com/>

Cinco fuerzas de Porter

Rivalidad entre competidores

La rivalidad entre competidores en el área de venta de electrodomésticos se presenta de forma agresiva e intensa. Existen empresas que tienen reconocimiento a nivel nacional y una estructura más grande que ofrecen productos similares. Empresas como Marcimex, La Ganga, Créditos Económicos, Almacenes Jaer cuentan con reconocimiento y ofrecen planes de facilidad de pago a los clientes consumidores finales. Por lo tanto, se crea competencia para posicionarse en el mercado y captar la atención de los clientes lo cual podría afectar los acuerdos de pago que ofrece la empresa Mayepesa a sus clientes y así disminuir su poder competitivo.

Poder de negociación de los proveedores

La empresa Mayepesa depende de sus proveedores, por lo que estos tienen un poder adquisitivo que les permite la importación de productos a mejores precios dificultando la compra de competencia de la compañía. Al mismo tiempo, el precio del inventario que recibe Mayepesa podría verse afectado por las negociaciones con los proveedores, lo que aumentaría el precio ofrecido a los clientes y complicaría la venta de los productos.

Otro factor adicional, es que los cambios en los términos de importación que mantienen los proveedores modificarían los costos que tienen Mayepesa incidiendo en su capacidad competitiva.

Poder de negociación de compradores

El poder de negociación de los compradores consiste principalmente en las opciones que tiene para la adquisición de los productos, puesto que existen diferentes casas comerciales que ofrecen productos similares, de las mismas marcas y pueden ofrecer facilidad de pago.

Además, el fácil acceso a las plataformas digitales contribuye a la comparación de precios y productos lo que aumenta el poder de negociación de los consumidores. Por lo tanto, Mayepesa debe enfocarse en planes de fidelización, planes de recompensa y un excelente servicio postventa para atraer y retener clientes.

Amenaza de nuevos competidores

La entrega de nuevos competidores al mercado de venta de electrodomésticos es posible; sin embargo, se encuentra limitada por barreras como el capital inicial para invertir, el acceso a proveedores internacionales para la importación y la creación de una red de distribución a nivel nacional.

Amenaza de productos sustitutos

No se ha observado productos sustitutos significativos para los electrodomésticos. Sin embargo, se presentan amenazas al considerar los avances tecnológicos que pueden marcar diferencias importantes entre un tipo de producto de la misma categoría.

A continuación, se procede a identificar el atractivo del sector. Los datos son mostrados en la siguiente tabla:

Tabla 1
Análisis cuantitativo Cinco Fuerzas de Porter

Fuerzas de Porter	Atractivo
Amenazas de nuevos participantes	3.00
Poder de negociación de proveedores	3.00
Poder de negociación de compradores	4.00
Rivalidad entre competidores	4.00
Amenazas de productos sustitutos	1.50
Total	3.10

De acuerdo con el análisis de las Cinco Fuerzas de Porter se tiene un atractivo con el resultado 3.1 indicando esto la necesidad que tiene la empresa de mejorar la administración de su estrategia comercial y operacional para contrarrestar el riesgo que se presenta principalmente en la negociación con proveedores y competidores.

De manera principal, una adecuada gestión del inventario permitiría mitigar el riesgo de la negociación de compradores, puesto que se contaría con un inventario en buen estado para ofrecerlo al cliente y poder mejorar la negociación.

Análisis P.E.S.T.A.

Político

El entorno político en el Ecuador se ha visto afectado principalmente por rivalidades entre partidos políticos. Sin embargo, en los últimos años no se ha evidenciado problemas que afecten considerablemente la situación financiera de las empresas.

Por otra parte, se han creado regulaciones en materia de importación y aranceles que puede afectar los costos de los productos. Un ejemplo de esto es el aumento de la tarifa del impuesto a la salida de divisas al 5% y la firma del Tratado de Libre Comercio con China que motiva las importaciones de productos para el hogar.

El aumento en los impuestos pagados al exterior podría afectar los aranceles que se generan en la importación e incrementar el costo de los productos. Al mismo tiempo, se abren oportunidades para que Mayepsa aumente sus importaciones.

Económico

De acuerdo con datos del Banco Central del Ecuador (2024) la economía ecuatoriana reportó un crecimiento interanual del 1.2% para el primer semestre el año 2024 a causa de una reducción en las importaciones. Mientras que el Producto Interno Bruto creció en un 1.2% para el mismo periodo del 2023.

Si embargo, según previsiones de la misma entidad gubernamental, factores como los cortes de luz y la inseguridad están provocando una desaceleración en el crecimiento de la economía. Además, el aumento del precio de combustible ha incrementado la inflación en los precios de consumidor llevando a los compradores a priorizar compras de primera necesidad.

De acuerdo al panorama económico que se observa para el Ecuador, es importante que la empresa Mayepsa establezca un sistema de ahorro de costos para mejorar el precio que puede ofrecerle a sus clientes y motivar la compra de sus productos. También es necesario que observe estrategias para mitigar el impacto del aumento de la inflación.

Social

De acuerdo con la información proporcionado por la Revista Vistazo (Vistazo, 2024) para el año 2023 el sector de electrodomésticos vendió 1,355

millones de dólares representando un incremento del 7% en relación al periodo anterior. Al mismo tiempo, se considera el Ecuador como un mercado de alto potencial para el desarrollo y crecimiento de estas ventas.

Equipos como microondas, cocinas, airfryers, cafeteras, licuadoras, etc. han presentado un incremento en ventas del 41% en el año 2023 y la tendencia se mantiene en alza. Lo cual demuestra el sentir social que proyecta un crecimiento en las ventas y un aumento en el consumo de este tipo de productos.

Para Mayepesa se presenta como una oportunidad de incrementar sus ventas y captar una mayor cantidad de clientes. Puesto que en el aspecto social se encuentra en aumento las ventas de productos electrodomésticos.

Tecnológico

La tecnología juega un papel importante en la venta de electrodoméstico, puesto que constantemente se actualizan los productos hacia ser más autónomos e incorporan nuevas funciones. Además, se orienta el mercado hacia una producción más limpia y amigable con el medio ambiente.

Para Maypesa S.A. esto supone un reto, puesto que debe aumentar la rotación de su inventario para evitar que se genere inventario obsoleto por los crecientes desarrollos tecnológicos.

Ambiental

Con la creciente tendencia hacia la sostenibilidad los productos tecnológicos se orientan a una producción más limpia y uso de menos energía. De acuerdo con información de la Revista Ekos (2023) las tendencias de consumo de electrodomésticos se orientan hacia la compra de productos sostenibles. Es por esto, que las empresas productoras y comercializadoras de estos equipos están orientadas hacia la venta de productos que hagan uso de energía renovable y tengan un menor impacto de CO2 en el ambiente.

Para Mayepesa S.A. es importante la gestión y comercialización de productos que sean amigables con el medio ambiente, puesto que el consumidor y los productores se orientan hacia la sostenibilidad con el medio ambiente.

Legal

En el aspecto legal se presentan las leyes ecuatorianas que debe aplicar Mayepsa S.A. dentro de estas se encuentran las leyes tributarias que indican los ingresos y gastos que deben ser declarados a la administración tributaria. La tarifa de impuesto a la renta que debe usar para calcular su impuesto a pagar y las deducciones de las que puede hacer uso como de las que no.

En el ámbito legal se tienen las leyes laborales que deben ser respetadas en la contratación de trabajadores y en el cálculo de los beneficios sociales.

El resultado del análisis PESTA se presenta como sigue:

Tabla 2

Análisis Cinco Fuerzas de Porter

Fuerzas	Atractivo
Entorno Político - Legal	3.00
Entorno Económico	4.00
Entorno Socio - Cultural	2.00
Entorno Tecnológico	4.00
Entorno Ambiental	1.50
Total	2.90

De acuerdo con el resultado, se presenta un alto riesgo de la fuerza económica considerada en el modelo PESTA. Esto se genera considerando que el Ecuador está experimentando problemas económicos como el aumento del combustible, bajas tasas de crecimiento económico y el aumento de la inflación. Por lo tanto, es importante que la empresa Mayepsa S.A. implemente estrategias para minimizar estos riesgos.

Ciclo de vida del producto

El ciclo de vida de un producto es la evolución de las ventas de una empresa respecto a un determinado periodo. Se encuentra formado por cuatro etapas: 1. Introducción, 2. Crecimiento, 3. madurez y 4. declive. A continuación, se procede a identificar en qué etapa se encuentran los productos de Mayepsa S.A.

De acuerdo con la información mostrada en los estados financieros, se puede observar que los ingresos aumentaron en un 8% desde el año 2022 al año 2023. En la misma relación aumentaron los costos de ventas. Sin embargo, la utilidad neta

presentó un incremento del 74% lo cual se explica por una disminución en los gastos de ventas.

Es decir, la empresa presentó un aumento en sus ventas y una reducción de sus gastos operacionales, lo que permitió mejorar la utilidad neta de un año a otro.

Respecto al impuesto pagado, se presenta un aumento del 51% representando 1% del total de las ventas por lo que no se encuentra altamente comprometido en el pago de impuestos y sus ventas permiten atender estas obligaciones.

Respecto al análisis realizado, se determina los productos de la empresa Maypesa S.A. se encuentran en la etapa de crecimiento, puesto que han incrementado las ventas.

Tabla 3
Estado de resultados

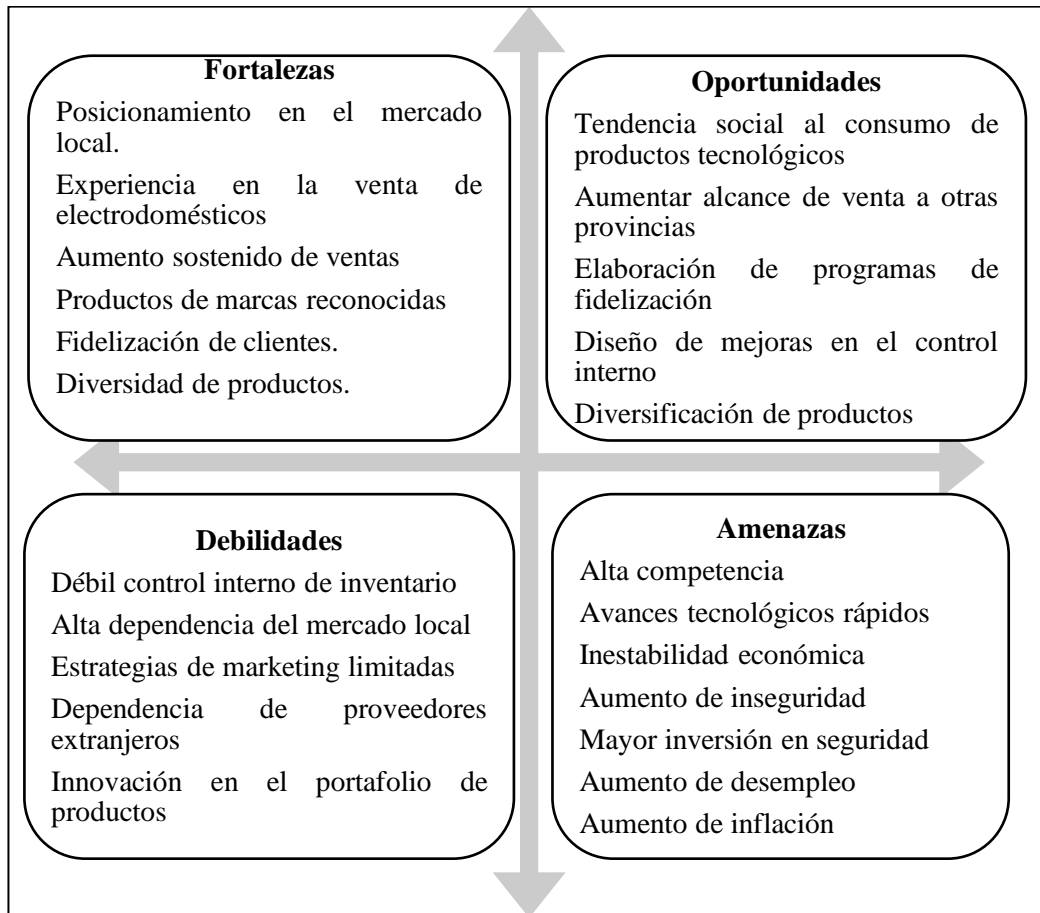
Cuentas	2023	2022	Vertical		Horizontal
Ventas	7,815,625	7,253,531	100%	100%	7.75%
Costo de ventas	(6,632,857)	(6,202,702)	-85%	-86%	6.93%
Utilidad bruta	1,182,768	1,050,829	15%	14%	12.56%
Gastos de administración	(346,039)	(309,369)	-4%	-4%	11.85%
Gastos de ventas	(566,867)	(598,295)	-7%	-8%	-5.25%
Otros ingresos	34,354	38,890	0%	1%	-11.66%
Utilidad	304,216	182,055	4%	3%	67.10%
Impuesto a la renta	(86,930)	(57,446)	-1%	-1%	51.32%
Utilidad neta	217,286	124,609	3%	2%	74.37%

Nota: se presenta el estado de resultados de la empresa para los años 2023 y 2022

Análisis FODA

Dentro del diagnóstico situacional realizado en la empresa Mayepsa S.A. se plantea el análisis FODA que se presenta a continuación:

Figura 12
FODA de Mayepsa S.A.



Nota: se realiza el análisis FODA de Mayepsa S.A. Información tomada del entendimiento del negocio

De acuerdo con el análisis FODA la empresa Mayepsa S.A. debe enfocarse en estabilizar sus fortalezas y aprovechar el desarrollo de sus oportunidades como el diseño de mejoras en control interno para proteger los costos del inventario, aumentar el alcance de las ventas a otras provincias y mejorar su rentabilidad.

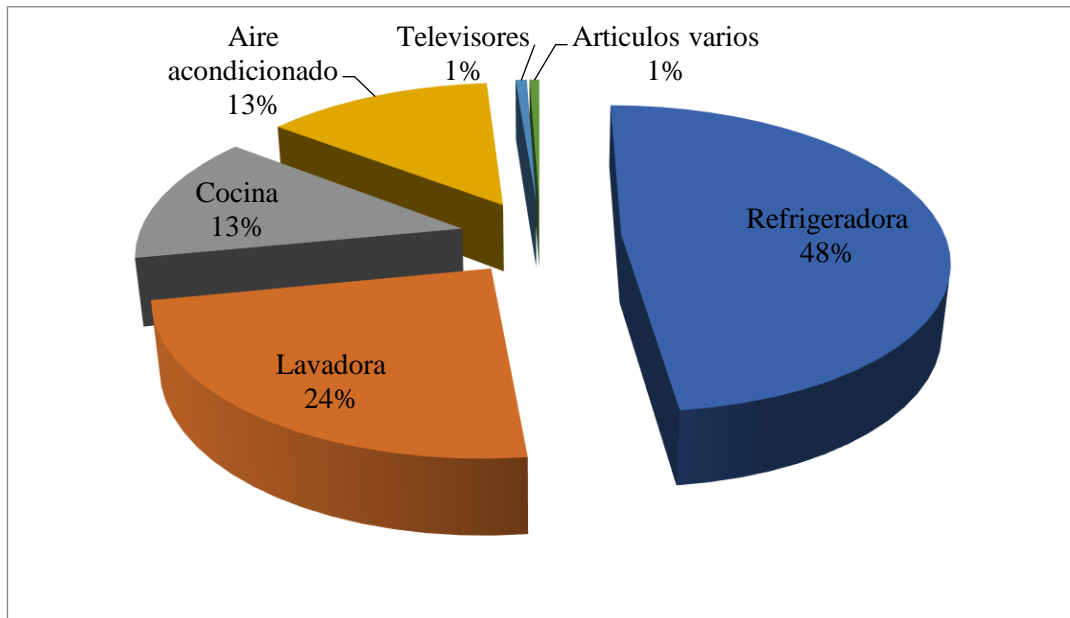
Finalmente, como conclusión general del capítulo el sector de venta de electrodomésticos se presenta con desafíos económicos; sin embargo, una adecuada gestión del inventario le permitirá mejorar la venta y alcances de productos. La presente investigación muestra sugerencias para mejorar el control interno sobre el inventario de las empresas de electrodomésticos.

Análisis del inventario

A continuación, se procede a realizar el análisis numérico del inventario de la empresa Mayepsa.

El stock de inventario de la empresa al cierre del 2023 se ubicó en US\$1,485,316 que se encuentra compuesto por los siguientes elementos:

Figura 13
Stock de productos

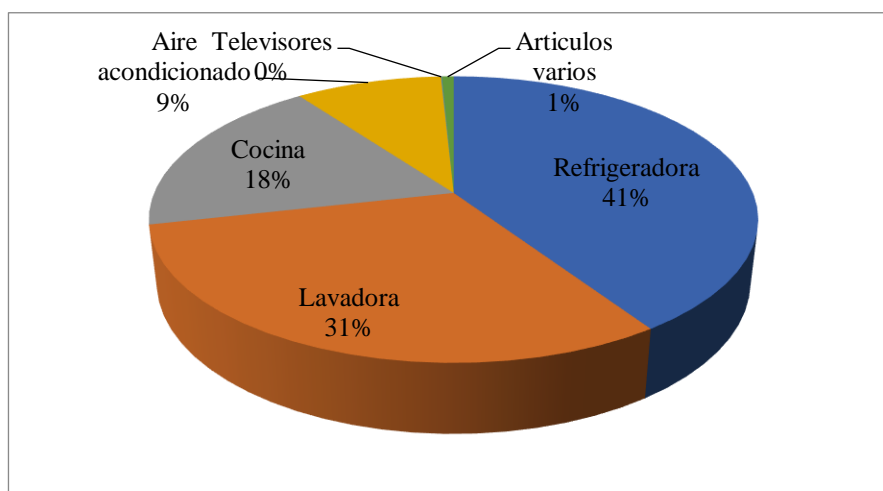


Nota: se presente el stock del inventario al cierre del 2023

De acuerdo con la información mostrada, la empresa Mapeysa S.A. al cierre del 2023 presentó un inventario de refrigeradoras correspondiente al 48% del total de inventarios por un valor de US\$715,314; en segundo lugar, se presentan las lavadoras por el valor de US\$ 352,889, que representa un 24%

Respecto a las ventas que se han realizado por producto, se muestra como sea comportado las ventas:

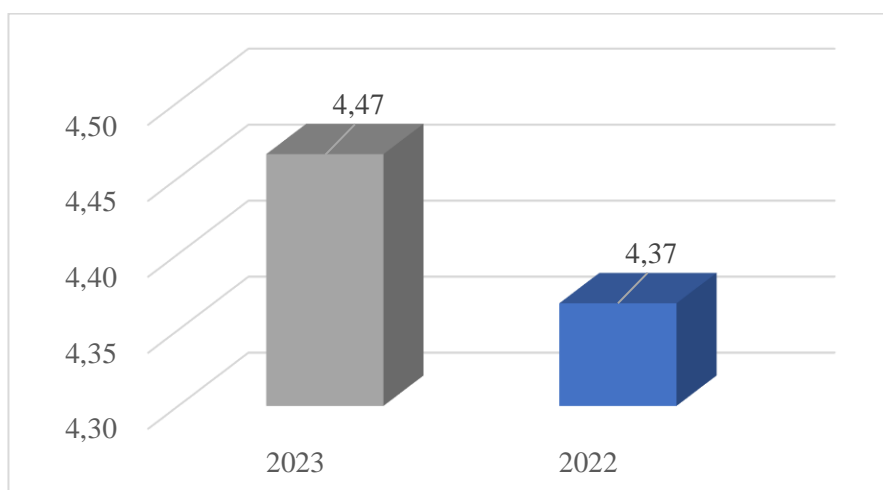
Figura 14
Ventas por productos



Nota: se presente el stock del inventario al cierre del 2023

Dentro de las ventas por productos se muestra que la empresa venta mayormente refrigeradoras, puesto que estas representan un 41% del total de ingresos. Mientras que los productos de lavadoras representan el 31% del total de las ventas. Respecto a la rotación de inventarios, se muestran los siguientes resultados:

Figura 15
Rotación de inventarios



Nota: se presente el stock del inventario al cierre del 2023

En lo referente a la rotación del inventario, se muestra una buena rotación. Para el año 2022 se presentó una rotación promedio de 4 veces en el año, es decir, cada 82 días se vende el inventario. Mientras que la rotación mejoró para el año 2023 en el cual el inventario comenzó a rotar cada 80 días.

Capítulo 3. Metodología de la Investigación

En la presente sección se plasma la estructura metodológica para el correcto desarrollo de la investigación. Por lo tanto, se procede a exponer el diseño, enfoque y tipo de investigación a usar para la selección y ejecución de los instrumentos de investigación. De esta manera, se podrá contar con información apropiada para el análisis y los resultados contribuirán a la generación de una propuesta metodológica apropiada.

Los métodos de investigación que se emplearán en el presente estudio permiten establecer la población objetivo, la delimitación del objeto de análisis y los elementos a través de los cuales se recolectará y procesará la información.

Diseño de la investigación

El diseño de la investigación se plantea como una estrategia para obtener información de un fenómeno de estudio y responder a una interrogante de investigación (Hernández et al., 2014). En vista que el diseño de la investigación aporta la estructura para el desarrollo y las herramientas para su ejecución, se realiza un adecuado planteamiento para aportar significativamente a la resolución del problema de estudio.

En vista de lo anterior mencionado, se plantea un diseño de la investigación no experimental. De acuerdo con Hernández et al. (2014) el diseño no experimental es aquel que se realiza sin la participación de los investigadores en la manipulación de las variables de estudio, sino que se centra en la observación y descripción del problema de estudio. Con este diseño, se pretende describir adecuadamente la situación general del problema de estudio y plantear respuestas a las preguntas de investigación planteadas.

Además de lo analizado, Hernández et al. (2014) considera el punto cronológico para el desarrollo de la investigación estableciendo el análisis retrospectivo y prospectivo en el diseño de la investigación. Referente al estudio retrospectivo, este se ejecuta después que los resultados del problema se han configurado. Mientras que el estudio prospectivo se lleva a cabo antes de la realización del problema de estudio.

Para la presente investigación, se ha considera un diseño no experimental retrospectivo puesto que los problemas en el manejo del inventario en la empresa Mayepsa & Asociados S.A. ya se han realizado. Por lo tanto, se realizará un levantamiento de información para concluir una descripción de las causas que han generado las inconsistencias en el inventario y diseñar una respuesta al riesgo levantado con procedimientos de oportunidades de mejora.

Finalmente, se establece el diseño considerando el número de mediciones que se clasifican en transversal y longitudinal. De acuerdo con Hernández et al. (2014) la investigación desarrollada en diferentes periodos se denomina longitudinal, mientras que la investigación desarrollada en un punto de tiempo definido se denomina transversal. Por las características del presente estudio se realiza un análisis transversal puesto que se analiza la información del año 2023.

Enfoque

Respecto al enfoque de la investigación, Pimienta y De La Orden (2017) puede ser clasificado como cualitativo, cuantitativo y mixto. El enfoque cualitativo ha sido elegido para la presente investigación, puesto que no se realiza un análisis numérico del problema de estudio, sino que se centra en la descripción de las principales características del fenómeno estudiado realizando un análisis no numérico y centrando la atención en las propiedades del problema.

Tipo de investigación

Con el fin de seleccionar el tipo de investigación se analiza lo expuesto por Hernández et al. (2014) quiénes establecen los tipos de investigación como descriptiva, exploratoria y experimental. La investigación a seleccionar se encuentra en sincronía con el enfoque y diseño previamente seleccionado.

Para el presente estudio el tipo de investigación a seleccionar es la descriptiva. La investigación descriptiva tiene como objetivo entender y describir el problema que se analiza a través de las diferentes herramientas cualitativas como; por ejemplo, la entrevista.

Con la investigación descriptiva se pretende entender cómo funciona el control interno de la empresa respecto al tratamiento del inventario. Este entendimiento permite recolectar información para identificar riesgos asociados al

proceso y diseñar una respuesta apropiada que contribuya a la generación de propuestas de solución al problema identificado.

Población

Para la presente investigación se define a la población como el conjunto de elementos bien definidos sobre los cuales se pretende obtener información. La población de estudio se encuentra compuesta por la empresa Mayepsa & Asociados S.A. de la cual se obtendrá la información para la generación de conclusiones y la propuesta metodológica a desarrollar.

Muestra

La muestra representa a una población de forma que, analizar la muestra equivale, a estudiar la población. Para la presente investigación se hace selección de la muestra a través de un muestreo no probabilístico por juicio de la investigadora, de tal manera que se hace uso de un método de caso y se selecciona a la empresa Mayepsa & Asociados S.A. como elemento de la muestra de estudio.

Con la aplicación de la muestra no probabilística, se selecciona como muestra al jefe de inventario y el contador general para la ejecución de los instrumentos de investigación.

Además, se seleccionan a 3 expertos para ejecutar los instrumentos de investigación. Esto se realiza con el fin de obtener una respuesta externa que aporte al desarrollo de la investigación.

Fuentes de información

A continuación, se analizan fuentes de información que serán usadas para recolectar datos que aporten a la investigación. Las fuentes de información a usar se presentan como fuentes primarias y secundarias.

Las fuentes primarias provienen directamente de la empresa de estudio y de los involucrados en el proceso de tratamiento del inventario. Esto permitirá un acercamiento directo y levantar información que contribuya a la generación de conclusiones. Por otra parte, dentro de las fuentes secundarias se tienen a expertos en control interno consultados.

Instrumentos

Se emplearán instrumentos cualitativos de la investigación como la entrevista y el análisis documental. La entrevista consiste en una conversación a través de preguntas y respuestas y permite un acercamiento directo con los responsables del manejo de las áreas de inventario. Mientras que el análisis documental será ejecutado en el levantamiento de riesgos dentro de los procesos de la empresa. El diseño de las entrevistas puede ser revisado en **Apéndice A Diseño de preguntas de entrevistas**.

Análisis de entrevistas

Preguntas al contador general

¿De qué manera se transmite la información entre el departamento de bodega y contabilidad para contabilizar y costear los inventarios?

El departamento de bodega realiza la recepción del producto y una vez constatado el cumplimiento tanto de cantidades como de características del producto solicitado, procede a registrar un documento de ingreso que habilita al departamento contable el registro de la factura y posterior emisión de retención, al igual que la respectiva programación del pago.

¿Cómo se estructuran las políticas y procedimientos para el tratamiento del inventario?

Para el tratamiento del inventario el diseño de políticas abarca los siguientes puntos:

Niveles de aprobaciones tanto para salida como entrada de productos.

Validación por parte de los jefes de áreas involucradas en el cumplimiento del proceso de gestión de inventario

Realizar inventarios sorpresivos para constatar el debido control

Tomas físicas de inventario semestrales/anuales

¿Cuáles son las principales inconsistencias y efectos que se generan y cómo esto afecta a la información presentada en los estados financieros?

La principal inconsistencia detectada es cuando un producto es asociado a un lote incorrecto, esto genera un desorden en bodega y en caso de detectar inconvenientes con el lote relacionado, este no podrá ser corregido por completo puesto que los productos asociados no pertenecen en su totalidad al mismo grupo. Financieramente el impacto se ve reflejado en un aumento del gasto al incrementar el número de horas trabajadas para corregir el inconveniente presentado.

¿De qué manera se concilia el inventario físico con el inventario reflejado en los estados financieros?

Para esto se realizan dos funciones esenciales:

Inventarios mensuales con un levantamiento físico mensual.

Inventarios semestrales al 100%, esto quiere decir que se cuenta físicamente el inventario en su totalidad dos veces al año y se realizan los ajustes respectivos.

¿Cuál es el tratamiento para los inventarios faltantes, en exceso y que han presentado deterioro?

En el caso de los faltantes, si estos están debidamente justificados se procederá a realizar el respectivo ajuste de inventario, caso contrario se procederá con las investigaciones del caso.

En lo que respecta a excesos, se realiza un nuevo inventario exclusivamente para esto con la finalidad de garantizar que corresponda a un exceso y no a un error de revisión, una vez corroborado el exceso se procederá a realizar el ajuste.

Finalmente, los deterioros son analizados para conocer las principales causas y evitar inconvenientes similares en futuras adquisiciones, posterior a esto se procede a realizar la baja física y contable.

¿Cuál es el seguimiento que se realiza como departamento de contabilidad para asegurar un correcto tratamiento del inventario y su presentación en los estados financieros?

Cada quince días (quincena y fin de mes) se realiza una revisión de los kardexs en su totalidad para visualizar el movimiento de inventario y al realizar un

resumen de estos se procede a comparar con los inventarios reflejados en los estados financieros, garantizando que estos se encuentren cuadrados.

¿Cuáles serían sus recomendaciones para la mejora en el proceso del tratamiento del inventario?

Revisar la correcta asignación de lotes.

Registrar debidamente los movimientos del inventario sin excepción alguna en los kardexs disponibles.

Mantener la bodega en orden.

Preguntas al jefe de inventario

¿Cuáles son los principales riesgos que se generan en el tratamiento del inventario? ¿Se han diseñado procedimientos para mitigar los riesgos?

El riesgo de no asignar de manera un correcta un lote, genera un reproceso y desperdicio de recursos tanto monetarios como temporales en la identificación y reasignación de los productos respectivos.

Sí, se ha optado por realizar una redistribución del espacio en bodega, ampliándola y organizándola para que estos sean agrupados de manera más apropiada y estos eviten por completo el ser parte de un lote equívoco.

¿De qué manera se transmite la información entre el departamento de bodega y contabilidad para contabilizar y costear los inventarios?

El departamento de Bodega se encarga de validar que lo solicitado llegue tal cual lo indicado en el pedido de compras, una vez que esto ha sido corroborado se procede a realizar un ingreso para que contabilidad registre la factura y posterior a esto la programación del pago.

¿De qué manera se estructuran los procesos para asegurar una adecuada segregación de funciones entre el personal que participa en el tratamiento del inventario?

No se tiene un análisis de las funciones. Las tareas se las entrega al personal de acuerdo a cómo se va necesitando al personal y al ciclo operativo de la empresa.

¿Cómo se controlan los niveles de inventarios? ¿existen inventarios de seguridad? ¿se revisan los niveles antes realizar requisiciones?

No existen inventarios de seguridad, puesto que los productos son adquiridos en función de los pronósticos de ventas y solicitados con anticipación.

¿Cuál es el tratamiento para los inventarios faltantes, en exceso y que han presentado deterioro?

Tomando en cuenta que el departamento contable realiza inventarios mensuales y semestrales, el equipo de bodega también realiza sus inventarios periódicos con el objetivo de que al revisar la visita del equipo contable se tengan los justificativos de los faltantes y/o sobrantes que se hayan presentado, eso para que contabilidad pueda realizar los ajustes correspondientes.

En el caso del deterioro, se analiza la causa de dicho estado y se procede con la baja del inventario.

¿Cuáles serían sus recomendaciones para la mejora en el proceso del tratamiento del inventario?

Garantizar que los productos sean categorizados correctamente.

Minimizar el efecto de deterioro en los productos adquiridos y por adquirir.

Precautelar la presencia de excesos y/o faltantes.

Entrevistas a expertos

Experto 1

¿Cuáles son los principales riesgos en el tratamiento del inventario dentro de las empresas comercializadoras de electrodomésticos?

Los principales riesgos que se generan en el tratamiento del inventario es el robo de los productos y la obsolescencia. El robo de los productos puede generarse debido al aumento de la delincuencia que experimenta el país y a las malas prácticas que se pueden dar dentro de la empresa lo que ocasionaría que se realicen movimientos fraudulentos en el inventario y este no llegue íntegro a las instalaciones de la empresa.

Por otra parte, la obsolescencia del inventario proviene del aumento en la tecnología que provocaría que los inventarios adquiridos en un inicio pierdan valor y no se pueda recuperar su valor.

¿De qué manera se puede evaluar el control interno para determinar la seguridad en el tratamiento del inventario?

Las auditorías internas se convierten en una herramienta poderosa al momento de evaluar si los controles ejecutados sobre el inventario están funcionando. Además, se plantea altamente importante la evaluación de la segregación de funciones para evitar que personal realice funciones no compatibles y se aumente el riesgo de movimientos pocos razonables en el manejo del inventario.

¿Cómo influye los problemas de control interno en la existencia y valuación del inventario?

Los problemas en el control interno del inventario generan el riesgo de registros imprecisos, estos registros llevan a que se cree información que no es confiable y como consecuencia las decisiones de compra son equivocadas. Estas decisiones se verán reflejadas en un exceso de stock el cual no será necesario y aumenta la probabilidad de deterioro del inventario. Finalmente, se verá en la valuación correcta de los activos, afectando la transparencia y precisión de la información financiera que se muestra en los informes.

¿Cómo se podrían diseñar controles para mitigar el riesgo en el inventario?

Los controles se diseñan analizando el proceso del inventario, desde la adquisición, almacenamiento y distribución de los productos. Luego de esto, se diseñan los controles como auditorías periódicas y el uso de sistemas automáticos de identificación de los productos para tener una trazabilidad y aumentar el control sobre los productos.

Según su experiencia, indique las principales recomendaciones para mejorar el proceso de administración del inventario.

Se sugiere tener un proceso claro y estructurado en el tratamiento del inventario, desde la compra y recepción de los productos, hasta su despacho a los

diferentes clientes. Aún más cobra importancia este tipo de controles, puesto que en el sector de electrodomésticos sufre cambios constantemente y son más propensos al daño. Además, se sugiere emplear herramientas tecnológicas avanzadas para el seguimiento y control del inventario en tiempo real.

Experto 2

¿Cuáles son los principales riesgos en el tratamiento del inventario dentro de las empresas comercializadoras de electrodomésticos?

Los riesgos que se presentan de forma recurrente son las pérdidas por deterioro o daño de productos. Esto ocurre por la falta de procedimientos y control en el transporte de los productos y los errores en la ubicación física de los mismos. Sumado a lo anterior descrito, los errores en la codificación de artículos, la falta de control en las cantidades físicas ha provocado inconsistencia entre los productos que se encuentran en físico y los productos que están registrados en el sistema.

¿De qué manera se puede evaluar el control interno para determinar la seguridad en el tratamiento del inventario?

La evaluación del control interno se puede realizar a través de un levantamiento de procesos e identificación de riesgos. Por ejemplo, si una empresa no tiene por política realizar inventarios cíclicos se genera un riesgo alto asociado a la existencia de los productos. Además, es importante evaluar el acceso al inventario para asegurar que solo personal autorizado pueda manipularlo.

¿Cómo influye los problemas de control interno en la existencia y valuación del inventario?

Las debilidades en el control interno pueden provocar errores en el conteo de inventario; es decir, se tendrá inventario que no concilia con la información en el sistema contable. Se tendrán pérdidas no detectadas y sobrevaluación o infravaloración de los productos, provocando que la información financiera no sea real y que los estados financieros no reflejen apropiadamente la situación del inventario.

¿Cómo se podrían diseñar controles para mitigar el riesgo en el inventario?

Es muy importante diseñar e implementar una segregación de funciones para evitar el cruce de funciones sensibles en el proceso. Además, establecer controles de acceso físico para aumentar el nivel de seguridad en la integridad de los productos, sumado a esto se sugiere el uso de softwares de gestión de inventarios en tiempo real, y realizar inventarios cíclicos para detectar y corregir discrepancias a tiempo.

Según su experiencia, indique las principales recomendaciones para mejorar el proceso de administración del inventario.

Es de alta importancia capacitar al personal en buenas prácticas de manejo de inventarios de esta manera el personal a cargo tendrá los insumos necesarios para mejorar la administración de los productos, disminuyendo los riesgos asociados y aumentando la protección de los bienes. Además, se recomienda, implementar auditorías periódicas para garantizar la existencia e integridad de los productos. Finalmente, se debe priorizar el uso de la tecnología de identificación automática.

Experto 3

¿Cuáles son los principales riesgos en el tratamiento del inventario dentro de las empresas comercializadoras de electrodomésticos?

Las empresas enfrentan riesgos como el fraude interno el cual puede ser ocasionado por la falta de control al personal, errores en el cálculo de la demanda que pueden llevar a excesos o faltantes de productos y problemas en la cadena de suministro que pueden causar retrasos en la entrega, provocando malestar en el cliente y creando una mala reputación.

¿De qué manera se puede evaluar el control interno para determinar la seguridad en el tratamiento del inventario?

El control interno se evalúa identificando las discrepancias entre los registros contables y los conteos físicos. Al existir altas diferencias se entiende que existe un débil control interno que debe ser corregido y mejorado con el fin de proteger los recursos de una empresa. Además, junto con la revisión de los procesos de manejo y almacenamiento del inventario se identifican riesgos asociados al proceso.

¿Cómo influye los problemas de control interno en la existencia y valuación del inventario?

Los problemas de control interno pueden llevar a atentar contra la seguridad y razonabilidad del inventario resultando en una inexactitud en la cantidad de existencias lo que llevaría a generar pérdidas financieras. Lo anterior cobra relevancia puesto que, para empresas comercializadoras, el inventario se convierte en el principal insumo y es el centro del giro de negocios, por lo que una mala administración y débil control atentaría contra el negocio en marcha de una empresa comercializadora.

¿Cómo se podrían diseñar controles para mitigar el riesgo en el inventario?

Es importante tener un control sobre la recepción y despacho de productos para medir los errores y riesgos que se genera. Estos protocolos sumado a las capacitaciones continuas para el personal en procedimientos de control y las auditorías internas regulares pueden aumentar el nivel de cumplimiento de políticas.

Según su experiencia, indique las principales recomendaciones para mejorar el proceso de administración del inventario.

Se recomienda la implementación de un sistema de gestión de inventarios a través de indicadores que midan los errores y gestionen soluciones en tiempo real. Sumado a esto, la instalación de sistemas informáticos que contribuyan a tener una trazabilidad apropiada del inventario dentro de todo el proceso productivo.

Evaluación del control interno

A continuación, se procede a realizar la evaluación del control interno del inventario, con el fin de definir si podría existir o no una confianza en controles en el tratamiento del inventario que la empresa actualmente está realizando. Esto sirve para evaluar el alcance de las recomendaciones a efectuar. En primer lugar, se procede definiendo los criterios de evaluación sobre los cuáles se va a guiar el presente análisis. Se proceden a mostrar la información para evaluar la probabilidad de ocurrencia y los efectos provocados:

Tabla 4
Criterio de probabilidad

Probabilidad de ocurrencia	Criterio
Remoto	La configuración del riesgo es nula
Ocasional	Los riesgos se han presentado de forma ocasional
Moderado	Los riesgos se han presentado de forma moderada
Frecuente	Los riesgos son frecuentes en los procesos
Alta	Existe permanencia del riesgo en los procesos

Nota: se evidencian los criterios de probabilidad para la evaluación del control interno

La tabla 4 muestran cómo se han determinado la medida de los criterios para la evaluación del control interno sobre el inventario en la empresa Mayepsa S.A. para la probabilidad se definen 5 criterios que van desde remoto hasta alto. Estas clasificaciones se asignan de acuerdo a la evaluación y criterio del revisor del control interno.

Tabla 5
Criterio de impacto

Impacto	Criterio
Mínimo	El efecto es nulo
Bajo	Los efectos son escasos y no se observan materialmente
Medio	Las cuentas de niveles bajo de los estados financieros no son razonables
Mayor	Distorsión de las principales cuentas de los estados financieros
Superior	La distorsión general y poca razonabilidad de la información financiera

Nota: se evidencian los criterios de probabilidad para la evaluación del control interno

Por otro lado, la tabla 5 muestra la información de los criterios que serán usados para evaluar el control interno determinar el impacto. El impacto de los riesgos se clasifica desde el nivel mínimo hasta el nivel superior. Estas clasificaciones se asignan de acuerdo a la evaluación y criterio del revisor del control interno. Finalmente, la evaluación del riesgo se verá reflejada en la siguiente matriz con las respectivas categorías del riesgo inherente.

Figura 16
Matriz de evaluación del riesgo

		Impacto				
		Mínimo	Bajo	Medio	Mayor	Superior
Probabilidad	Remoto	1	2	3	4	5
	Ocasional	2	4	6	8	10
	Moderado	3	6	9	12	15
	Frecuente	4	8	12	16	20
	Alta	5	10	15	20	25

Nota: se presenta la matriz de evaluación de riesgos con las respectivas calificaciones para medir el nivel de riesgo

Con la matriz mostrada, se evalúa el nivel de riesgo que se presenta en cada uno de los diferentes criterios de evaluación de riesgo de la siguiente manera:

Tabla 6
Matriz de evaluación del riesgo

Calificación	Nivel de riesgo	Observación
Entre 15 y 25	Extremo	
Entre 8 y 14	Alto	Para la calificación de 8 se escogerá tolerable cuando se tenga una probabilidad ocasional, en el lado opuesto el nivel será alto
Entre 4 y 7	Tolerable	Para la calificación de 5 se escogerá tolerable cuando se tenga una probabilidad remota en el lado opuesto el nivel será alto
Entre 1 y 3	Aceptable	

Nota: se presenta la matriz de evaluación de riesgos con las respectivas calificaciones para medir el nivel de riesgo

Para la calificación general del riesgo, se procederá a sumar todas las calificaciones de la matriz y dividirlo para el número de indicadores evaluación.

Las tablas 7 y 8 muestran que se obtuvo una valoración de 163 para la evaluación del control interno. Esta valoración, luego de dividirla para 14 que es la cantidad de indicadores evaluados, se procede a obtener el resultado de 11.6 el cuál se encuentra dentro del rango de nivel alto. Por lo tanto, el riesgo en la evaluación del control interno sobre el inventario de la empresa Mayepsa S.A. se encuentra en el nivel de alto.

El análisis indicado, se muestra a continuación:

Tabla 7
Evaluación del control interno. Parte 1

No.	Criterio	Calificación			Valoración
		Probabilidad	Impacto	Nivel de riesgo	
Ambiente de control sobre el inventario					
1	Existen políticas y procedimientos para el tratamiento del inventario	Frecuente	Mayor	Extremo	16
2	Las políticas y procedimientos se inculcan en el personal	Ocasional	Medio	Tolerable	6
3	Las políticas y procedimientos con revisados y actualizados	Ocasional	Bajo	Aceptable	4
4	Se definen claramente los niveles de aprobación	Moderada	Mayor	Alto	12
5	Existe una adecuada segregación de funciones	Frecuente	Mayor	Extremo	16
Gestión del inventario					
6	Existe personal claramente definido para recibir la materia prima	Moderada	Mayor	Alto	12
7	Existe un control de órdenes de compra y revisión de los materiales para la recepción del inventario	Frecuente	Mayor	Extremo	16

Nota: se presenta la matriz de evaluación de control interno del inventario en la empresa Mayepsa S.A.

Tabla 8
Evaluación del control interno. Parte 2

Ambiente de control sobre el inventario	Probabilidad	Impacto	Nivel de riesgo	Valoración
8 El personal responsable de recibir, verificar, registrar y almacenar el inventario presente incompatibilidad de funciones	Frecuente	Superior	Extremo	20
9 En caso de devolución de productos, ¿se comunica inmediatamente a la jefatura y al proveedor?	Moderada	Medio	Alto	9
10 Existe proceso formal establecido para la toma física del inventario	Frecuente	Superior	Extremo	20
11 Los diferentes productos de las tomas físicas se ajustan oportunamente	Moderada	Mayor	Alto	12
12 Las modificaciones en el inventario son aprobadas por el nivel jerárquico correspondiente	Ocasional	Medio	Tolerable	6
13 Las salidas de inventario son autorizadas una vez cuente con la factura de venta debidamente autorizada por el nivel que corresponde	Ocasional	Medio	Tolerable	6
14 Se mantienen niveles de inventario adecuados para evitar faltantes y sobrantes	Ocasional	Mayor	Tolerable	8
Riesgo sobre controles	Alto			163

Nota: se presenta la matriz de evaluación de control interno del inventario en la empresa Mayepsa S.A.

Las tablas 7 y 8 muestran los indicadores a evaluar en el control interno del inventario, se evalúan las actividades y controles que se realizan en la empresa Mayepsa S.A. con el fin de asignarles una probabilidad ocurrencia y el impacto en caso de haberse configurado el riesgo. Como resultado, se determinan el nivel de riesgo en base a los niveles de calificación determinados en la figura 13. Como parte final de procedimiento, se asigna el nivel de riesgo general en control interno del inventario.

Como conclusión general del control interno, de acuerdo con la evaluación del control interno, se define como un riesgo alto. Indicando que no se puede confiar en el control que la empresa mantiene sobre la gestión del inventario por lo que la

información financiera no sería confiable ante la existente debilidad en el control interno.

Capítulo 4. Propuesta Metodológica

Partiendo del análisis realizado en el capítulo que antecede, se establece la propuesta metodológica que consiste el diseño de propuestas que permitan corregir los errores identificados en el levantamiento y procesamiento de la información. La propuesta metodológica a desarrollar se estructura con el desarrollo del organigrama, ejemplos de flujogramas para el proceso de adquisición y salida del inventario; manuales guías para el tratamiento del inventario y las recomendaciones al estudio.

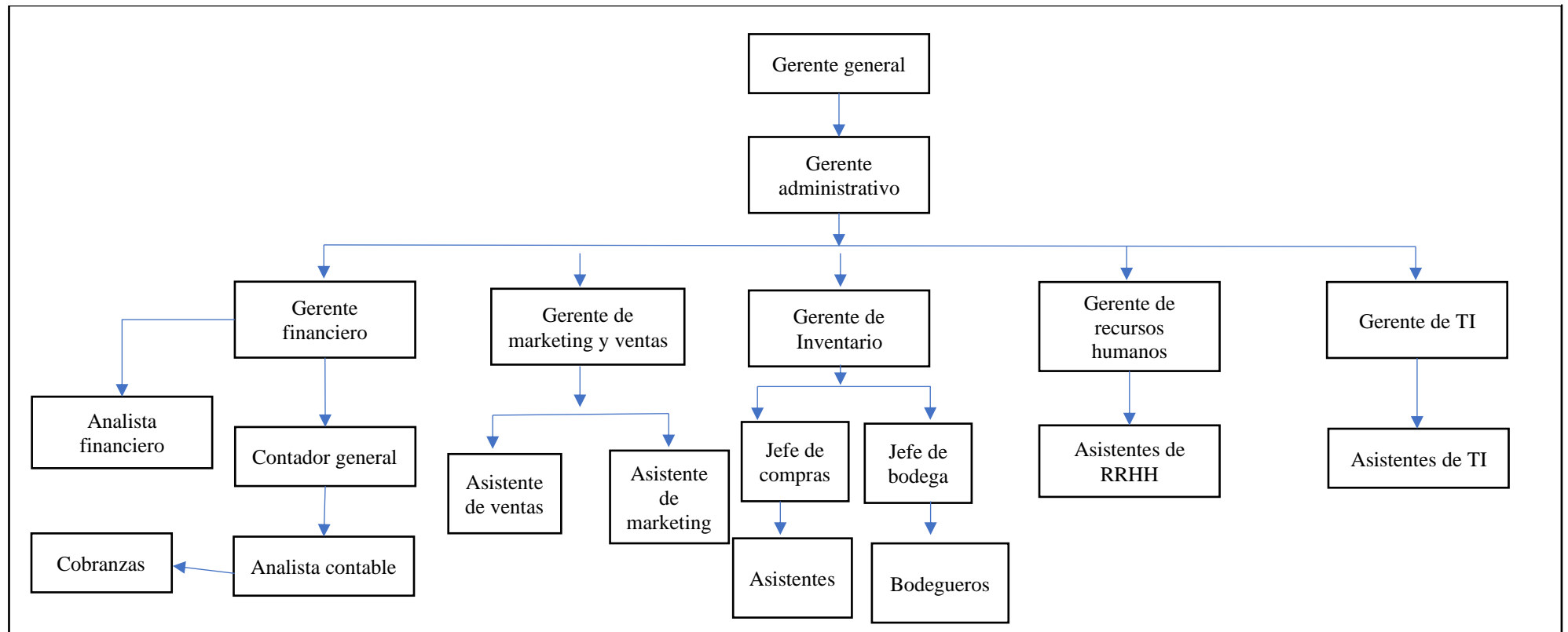
Diseño de estructura organizacional

El presente organigrama se estructura considerando las necesidades de la empresa Mayepsa y Asociados S.A. y servirá de modelo y guía para la organización. Se parte del análisis situacional realizado en el capítulo 2, en el cual se identificó que la empresa Mayepsa y Asociados S.A. no cuenta con un organigrama definido.

Producto de la falta de un organigrama, se han presentado problemas en el tratamiento del inventario, generándose una falta de conocimiento por parte de los colaboradores sobre sus funciones a realizar y los niveles de autorización adecuados.

Además, se han generado cruces de funciones, lo que ha incidido significativamente en un aumento de las debilidades en el control interno de la empresa. Por lo tanto, se procedió a entender el funcionamiento de las áreas de la empresa, así como las funciones que se realizan dentro de la entidad. Producto de esta revisión, se propone el siguiente organigrama:

Figura 17
Organigrama propuesto



Nota: se presenta el organigrama propuesto basado en el diagnóstico realizado a Mayepsa S.A.

Diseño de manual para inventarios

A continuación, se presenta la guía de manuales de políticas y procedimiento para mejorar el control del inventario.

Tabla 9
Manual de control interno de inventario. Parte 1

	Proceso	
Mayepsa & Asociados S.A.	Compra de inventario	MPP-01

Objetivo

Definir la guía de políticas sobre las cuales deben realizarse la compra del inventario. A través de este esquema se asegura la reducción de riesgos y errores en la adquisición de productos.

Alcance

Inicio: Análisis de la demanda, nivel de stock y requerimiento de productos

Fin: Recepción del inventario en bodega

Responsables

Gerencia general

Gerente de inventario

Jefe de compras

Jefe de bodega

Periodicidad

Semanalmente

Periodo de acuerdo a las necesidades de la empresa

Nota: se presenta el manual de control interno de inventario propuesto

En la tabla 9 se muestran las principales herramientas para mejorar el control interno del inventario. Se comienza con el proceso de compras en el inventario. El manual delimita el objetivo del procedimiento a seguir, identifica el fin y el final del proceso y establece claramente los responsables. Esto con el fin de determinar las funciones y aprobaciones que deben darse. Finalmente, se establece el periodo en el cual las políticas y procedimientos deben realizarse, con el fin de monitorear la ejecución del procedimiento.

Tabla 10

Manual de control interno de inventario. Parte 2

	Proceso	
Mayepsa & Asociados S.A.	Compra de inventario	MPP-01

Políticas y procedimientos

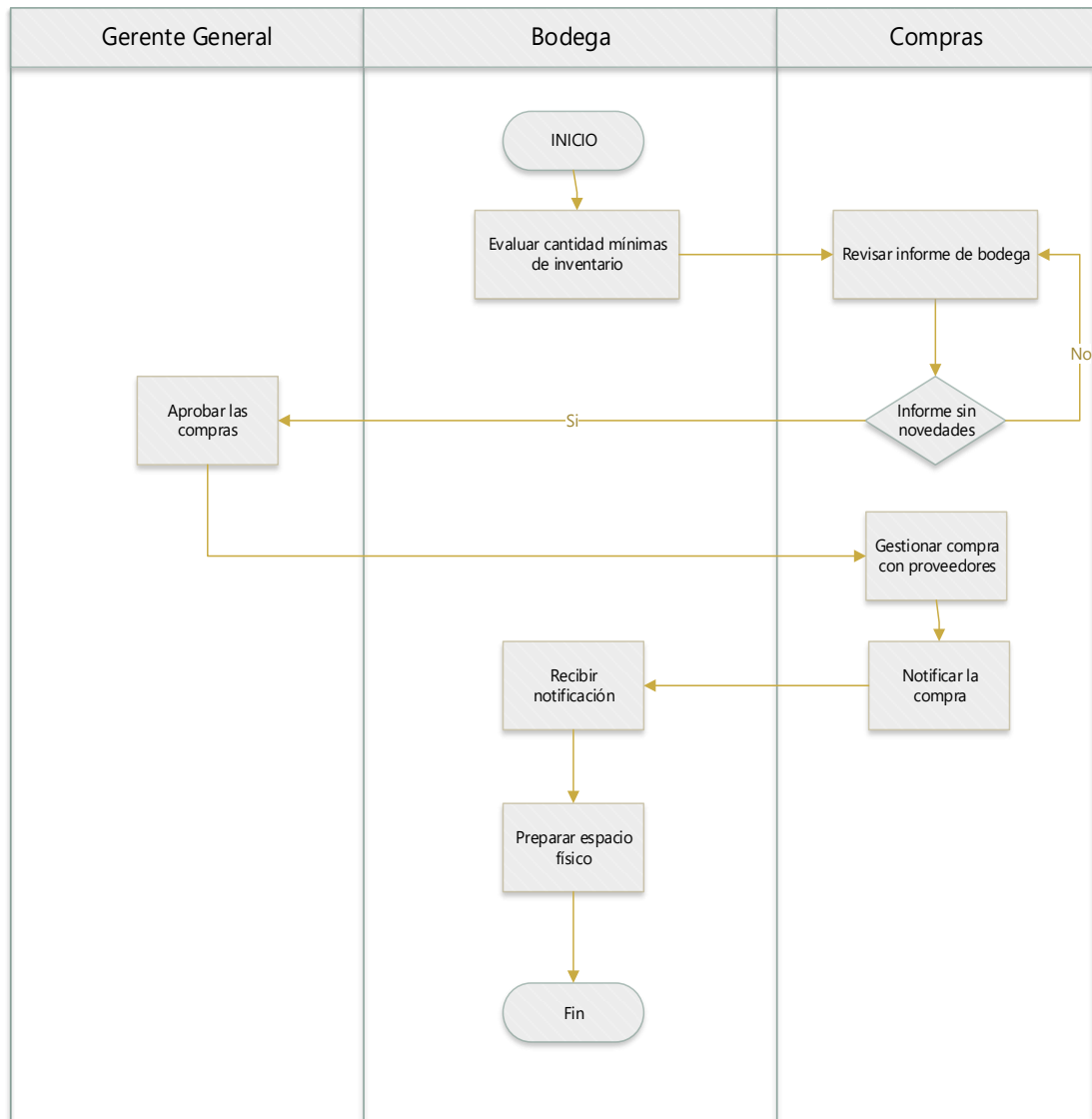
- El departamento de bodega en conjunto con el gerente de inventario, cada semana, realizará el análisis de las cantidades de inventario existentes para determinar los niveles mínimos que se mantienen por cada producto.
- El departamento de bodega realizará el pronóstico de la demanda en relación al histórico de las ventas.
- Se elaborará un informe de las cantidades mínimas de inventario y el informe será revisado por la gerencia general.
- En reunión semanal se analizará el informe. Gerencia general es el responsable de la aprobación del informe y la autorización de las compras.
- La aprobación de las cantidades a comprar se realizará a través de un correo o de una firma escrita en el informe.
- El departamento de compras recibirá la autorización de gerencia general y realizará la gestión con los proveedores.
- Para productos recurrentes, se realizará la negociación con los proveedores para congelar precios de acuerdo a una demanda constante por parte de Mayepsa.
- Para productos que no sean recurrentes, se realizará la revisión de al menos tres proveedores para evaluar si ofrecen las mejores condiciones de compra en lo que respecta a calidad y cantidad.
- Se escogerá al mejor proveedor con el precio más bajo y la calidad más alta.
- Cuando se haya realizado la compra, el departamento de compras debe enviar la información por correo al departamento de inventario y a gerencia general para informar sobre la compra del inventario.
- El departamento de bodega debe mantener el espacio físico adecuado para la recepción de los productos.

Nota: se presenta el manual de control interno de inventario propuesto

En la tabla 10 se muestran las políticas y procedimientos que forman parte de un adecuado control interno. Se determinan las políticas para que los ejecutores y encargados del proceso de compra de inventario tengan una guía que puedan seguir y así minimizar el riesgo de errores materiales. Además, se fijan los niveles de autorización para evitar el cruce de funciones. Finalmente, se establece el

procedimiento para documentar el procedimiento y tener el respaldo histórico de la información de compras.

Figura 18
Flujograma de compras



Nota: se presenta el flujograma de inventario propuesto

En lo que respecta al flujograma presentado en la figura 18 se muestra la interrelación entre los participantes de proceso de compras de inventarios. Se fijan las tareas que realiza cada departamento y funcionario. Además, el flujograma muestra las decisiones que deben evaluarse en el proceso de compra que corresponden a validaciones y niveles de aprobación que recaen principalmente en la gerencia general. Este flujograma sirve de guía para la empresa Mayepsa S.A. y puede ser aplicado en sus procesos de compras.

Tabla 11
Manual de control interno de inventario. Parte 3

Mayepsa & Asociados S.A.	Proceso Recepción de inventario	MPP-02
Objetivo		
Definir la guía de políticas y procedimientos para efectuar la recepción del inventario en las instalaciones de la empresa. Con el fin de asegurar la integridad de las compras y que estas sean recibidas totalmente.		
Alcance		
Inicio: el departamento de compras notifica de la recepción de productos		
Fin: Recepción del inventario en bodega		
Responsables		
Gerente de inventario		
Jefe de compras		
Jefe de bodega		
Periodicidad		
Semanalmente		
Periodo de acuerdo a las necesidades de la empresa		
Políticas y procedimientos		
<ul style="list-style-type: none">- El departamento de compras enviará el cronograma de importaciones o compras locales al departamento de bodega.- El departamento de bodega verificará que se encuentre disponible el espacio físico en las instalaciones de la empresa.- Al momento de recepción del producto, el personal de bodega realizará la inspección física de los productos para verificar las cantidades y calidad.		

Nota: se presenta el manual de control interno de inventario propuesto

En la tabla 11 se muestran las principales herramientas para mejorar el control interno del inventario en el proceso de recepción de inventario. El manual delimita el objetivo del procedimiento, identifica el fin y final del proceso y establece claramente los responsables del proceso para recibir el inventario.

Tabla 12
Manual de control interno de inventario. Parte 4

Proceso
Mayepsa & Asociados S.A. Recepción de inventario MPP-02

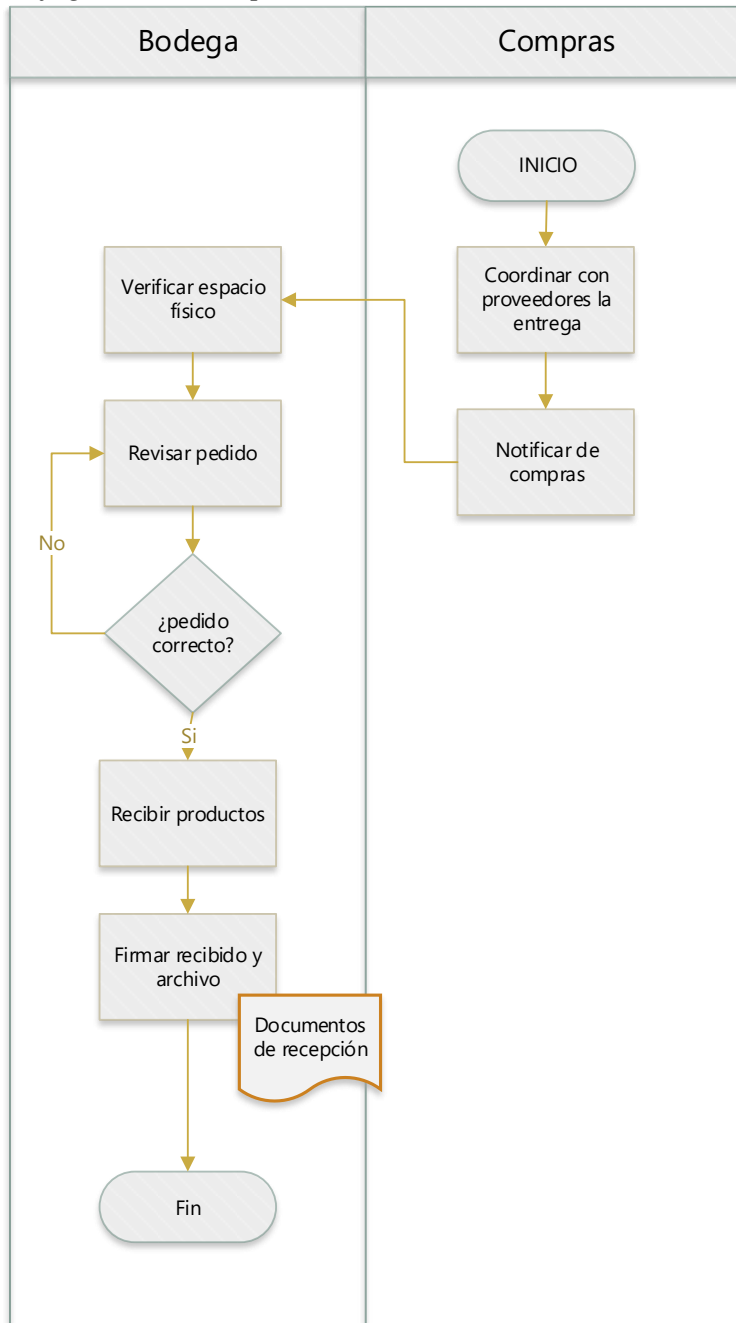
Políticas y procedimientos

- Si la cantidad o calidad no se encuentra de acuerdo al cronograma enviado por el departamento de compras se notificará inmediatamente vía correo electrónico al departamento de compras para que este realizar las gestiones pertinentes con el proveedor.
- Si el departamento de bodega se encuentra de acuerdo con las cantidades y calidad recibida, tomará foto del contenedor y del estado del producto.
- Las evidencias recolectadas serán enviadas vía correo al jefe de inventario, al departamento de compras y a gerencia general para informar de la recepción conforme de los productos.
- El departamento de bodega realizará la recepción de los productos y firmará el recibido garantizando un archivo físico de los productos que se reciben e la bodega.
- Un personal de bodega distinto al personal que ha recibido la mercadería será el responsable de ingresar el producto en el sistema.
- El departamento de compras, de forma independiente, realizará mensualmente revisiones de las compras y los ingresos de inventario con el fin de identificar inconsistencias. Este informe será enviado directamente a gerencia general para la revisión.
- El personal contable realizará tomas físicas recurrentes, trimestrales o semestrales al departamento de bodega, con el fin de validar que se mantiene el inventario de forma íntegra y exacta.
- Los informes generados serán enviados directamente a gerencia general para la revisión.

Nota: se presenta el manual de control interno de inventario propuesto

En la tabla 12 se muestran las políticas y procedimientos que forman parte de la recepción del inventario. Se determinan las políticas para que los ejecutores y encargados del proceso de recepción de inventario tengan una guía que puedan seguir. Además, se fijan los niveles de autorización para evitar el cruce de funciones. Y se determinan las revisiones y los canales de comunicación para garantizar la integridad del inventario.

Figura 19
 Flujograma de recepción de inventarios



Nota: se presenta el flujograma de inventario propuesto

En lo que respecta al flujograma presentado en la figura 19 se muestra la interrelación entre los participantes de proceso de recepción de inventarios. Se fijan las tareas que realiza, las decisiones que deben evaluarse, las validaciones y niveles de aprobación. Este flujograma sirve de guía para la empresa Mayepsa S.A. y puede ser aplicado en sus procesos de recepción de inventarios.

Tabla 13

Manual de control interno de inventario. Parte 5

Mayepsa & Asociados S.A.	Proceso Venta de inventario	MPP-03
-------------------------------------	----------------------------------------------	---------------

Objetivo

Definir la guía de políticas y procedimientos para efectuar la venta de inventarios con el fin de garantizar una adecuada atención al cliente, proteger los recursos de la empresa y aumentar la seguridad en la entrega de productos al cliente.

Alcance

Inicio: El departamento de marketing y ventas notifica del presupuesto de ventas a cobranzas que revisará el estatus de cada cliente y aprobará la liberación de las órdenes de ventas

Fin: el departamento de bodega preparará y despachará las órdenes de ventas liberadas garantizando la integridad de cada pedido

Responsables

Departamento de ventas

Departamento de Cobranzas

Jefe de bodega

Periodicidad

Diariamente

Nota: se presenta el manual de control interno de inventario propuesto

En la tabla 13 se complementa el nivel de control interno para la venta de inventario y su salida de las instalaciones. El manual delimita el objetivo del procedimiento, identifica el fin y final del proceso y establece claramente los responsables del proceso para recibir el inventario. Es importante mencionar que el nivel de periodicidad es diario, lo que puede aumentar el nivel de riesgo que se genera en las ventas de inventarios y delimita las funciones que se deben realizar.

Tabla 14
Manual de control interno de inventario. Parte 6

Mayepsa & Asociados S.A.	Proceso	MPP-03
	Venta de inventario	

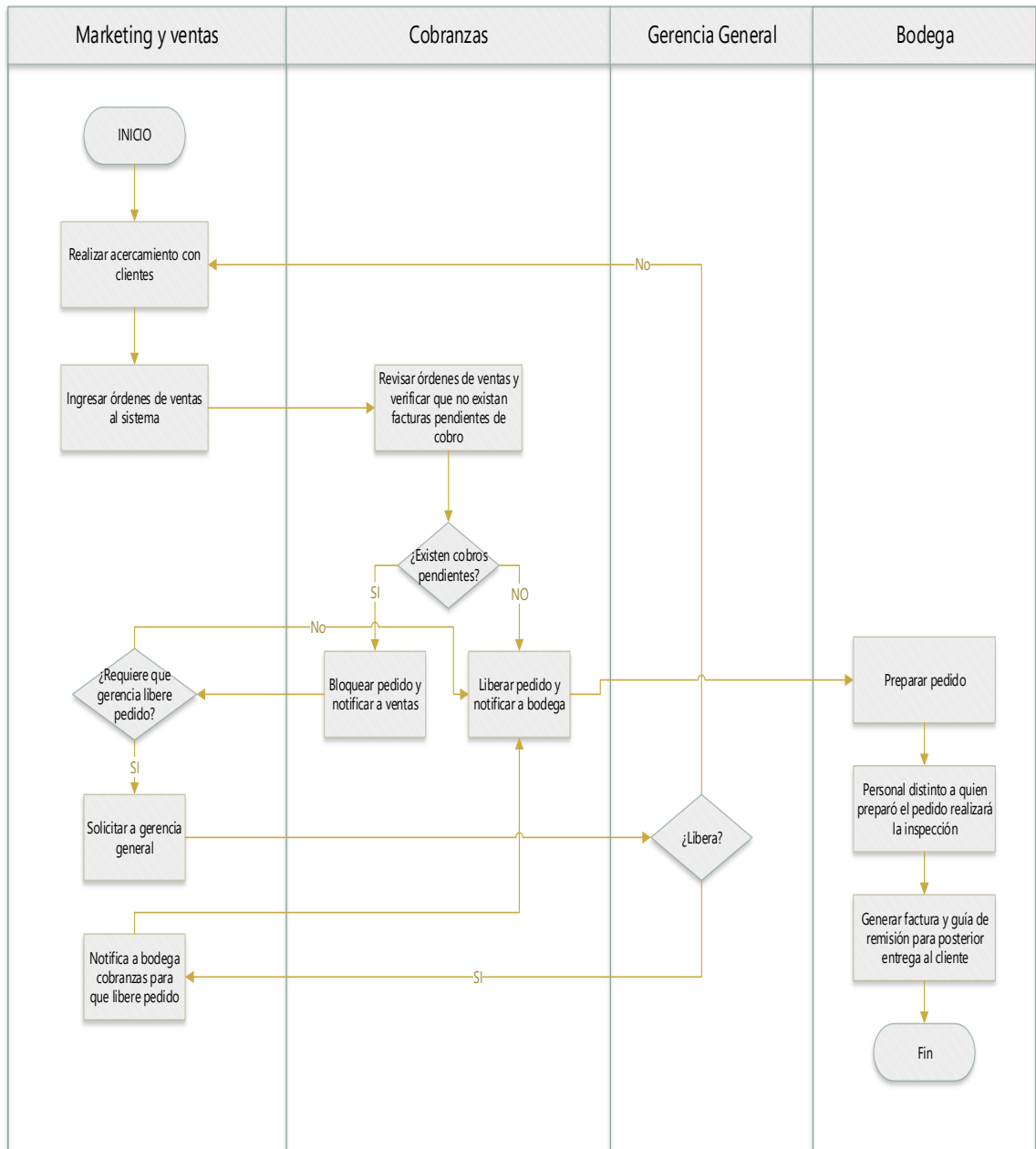
Políticas y procedimientos

- El departamento de marketing y ventas realiza el acercamiento con los clientes para determinar las ventas y el presupuesto de ventas
- El departamento de ventas ingresa las órdenes de ventas en el sistema contable.
- El presupuesto de ventas es enviado al departamento de cobranzas.
- El departamento de cobranzas revisa las órdenes de ventas y verifica que no existan pendientes facturas a los clientes.
- Si no existen facturas pendientes, se procede a liberar la orden de venta para que el departamento de bodega prepare el pedido.
- En caso que existan facturas pendientes, se bloquea la venta y no se libera.
- Para ventas en casos de haber cuentas por cobrar pendientes, se debe tener la aprobación de la gerencia general.
- El departamento de bodega revisará diariamente las órdenes pendientes y liberadas en el sistema informático.
- El personal de bodega se encargará de preparar el pedido de acuerdo a la orden de venta y estructurar el pallet a entregar.
- Otro personal de bodega distinto al que preparó el pedido realizará la inspección física de los productos para garantizar que se encuentre completo y no se envíen elementos adicionales o en carencia.
- Se generará la factura de venta y la guía de remisión
- Cuando el cliente se acerque a retirar el pedido, se le entregarán la factura y la guía de remisión.
- Es obligatorio que el cliente firme el recibido conforme de la mercadería.
- El departamento de bodega realizará el archivo físico de los recibidos conformes para constancia y seguridad.

Nota: se presenta el manual de control interno de inventario propuesto

En la tabla 14 se muestran las políticas y procedimientos que forman parte de las ventas del inventario. Se determinan las políticas para que los ejecutores y encargados del proceso de ventas de inventario tengan una guía que puedan seguir. Y se determinan las revisiones y los canales de comunicación para garantizar la integridad del inventario y el cumplimiento de los contratos con el cliente.

Figura 20
Flujograma venta de productos



Nota: se presenta el flujograma de inventario propuesto

En la figura 20 se muestra el flujograma que sirve como guía para la venta de productos dentro de la empresa de estudio. Además, se fijan las tareas que realiza, las decisiones que deben evaluarse, las validaciones y niveles de aprobación.

Es importante puntualizar que no se realiza análisis financiero para la implementación de la propuesta porque no requiere inversión adicional. Dentro del proceso de compra, se ha propuesto la revisión semanal de los niveles mínimos de

inventario para que se realice un informe que sea revisado por la gerencia general y se cuente con las respectivas autorizaciones para la realización de las compras.

En el proceso de recepción de productos, se ha propuesto la comunicación entre el departamento de compras y el departamento de bodega, con el fin de comunicar oportunamente la cantidad de productos que se van a recibir para que el equipo de bodega tenga disponible y prepare el espacio físico, así se puede evitar el daño de productos por deterioro y se cuente con la información disponible sobre el inventario en tiempo real.

En el momento de la recepción, se ha presentado la propuesta que se segreguen las actividades de recepción y registro, con el fin de poder garantizar una adecuada separación de funciones y se puede tener seguridad que el inventario está siendo recibido de forma íntegra y exacta. Finalmente, se ha propuesto el uso de flujogramas para proporcionar una guía visual al personal que labora en el tratamiento del inventario. De esta manera, se puede ofrecer ayuda dentro del proceso y tener herramientas que permitan minimizar el riesgo en el tratamiento del inventario.

Plan de acción

Para implementar las mejoras al control interno diseñadas para la empresa Mayepsa en los procesos de compras, recepción y salidas de inventarios, es fundamental desarrollar un plan de acción bien estructurado. Este plan debe contemplar todas las etapas de la implementación, desde la comunicación inicial hasta la evaluación y ajuste de las mejoras implementadas.

1. Definición de Objetivos y Alcance

Objetivo General: Asegurar la implementación efectiva de las mejoras al control interno en los procesos de compras, recepción de inventarios, y salidas de inventarios.

Objetivos Específicos:

Establecer mecanismos de control que aseguren la integridad y precisión de las operaciones de inventario.

Mejorar la trazabilidad y la seguridad en los procesos de inventario.

Asegurar que todo el personal involucrado esté capacitado y entienda los nuevos procedimientos.

Alcance: Abarca a todo el personal involucrado en los procesos de compras, recepción y salidas de inventarios, y se extiende a todas las áreas operativas relacionadas.

2. Comunicación y Sensibilización

Sesión de Presentación: Realizar una reunión inicial con los directivos y el equipo clave para presentar las mejoras y el plan de implementación.

Difusión de Información: Enviar comunicados internos explicando la importancia de los cambios y los beneficios esperados.

Manual de Control Interno: Distribuir el manual a todo el personal implicado y asegurarse de que comprendan su contenido.

3. Capacitación del Personal

Capacitación Inicial: Organizar sesiones de capacitación para el personal sobre los nuevos procesos y controles. Esto incluirá:

Capacitación en los nuevos procedimientos de compras, recepción y salidas de inventarios.

Uso de flujogramas para ilustrar los pasos a seguir en cada proceso.

Entrenamiento Práctico: Realizar simulaciones o talleres prácticos para que el personal aplique los nuevos controles en situaciones reales.

4. Implementación de las Mejoras

Fase Piloto: Seleccionar un área específica para probar las nuevas medidas de control antes de una implementación general. Esto ayudará a identificar posibles ajustes o problemas antes del despliegue total.

Monitoreo Inicial: Durante la fase piloto, realizar un seguimiento estrecho de las operaciones para asegurar que las nuevas medidas se están aplicando correctamente.

Ajustes Post-Piloto: Basado en el feedback de la fase piloto, realizar ajustes necesarios antes de la implementación general.

5. Seguimiento y Evaluación

Supervisión Continua: Establecer un comité de control interno que supervise la implementación y el cumplimiento de los nuevos procedimientos.

Auditoría Interna: Programar auditorías internas periódicas para evaluar la efectividad de los controles implementados.

Feedback y Revisión: Recopilar feedback del personal y realizar revisiones trimestrales para ajustar y mejorar continuamente el sistema de control interno.

6. Documentación y Reportes

Registro de Cambios: Documentar todas las etapas del proceso de implementación y los cambios realizados en los procedimientos.

Informes de Progreso: Elaborar informes periódicos sobre el avance de la implementación y presentar los resultados a la alta dirección.

7. Evaluación Final y Mantenimiento

Revisión Post-Implementación: Después de seis meses, realizar una revisión exhaustiva para evaluar el impacto de las mejoras implementadas.

Plan de Mantenimiento: Desarrollar un plan de mantenimiento continuo que incluya capacitaciones periódicas y actualizaciones de los procedimientos de control interno.

Conclusiones

Luego de haber finalizado la investigación, se procede a establecer las siguientes conclusiones al estudio:

En lo referente al primer objetivo específico, se determina que la teoría sobre el control interno es altamente importante al momento de realizar una investigación sobre y análisis sobre una empresa. Esta teoría investigada contribuye a sentar las bases de estudio y las estrategias a diseñar en la propuesta metodológica.

Además, la teoría relacionada con el control interno, permitió entender los principales componentes, como el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control y las actividades de monitoreo. Entender estos componentes fue de gran soporte para el diseño de la estructura organizacional propuesta en el capítulo 3 y los manuales de control interno diseñados.

Por otra parte, concluyendo sobre el segundo objetivo específico, se diseñó la metodología de la investigación para evaluar el control interno de Mayepsa. La metodología seleccionada fue un diseño no experimental con enfoque cualitativo que ofrecieron a la investigación un marco metodológico adecuado para la estructura de la investigación.

En los resultados de la evaluación del control interno se determinó que no existe un control interno robusto que le permita a la empresa mantener bajo buen resguardo sus inventarios. Esto a causa de la falta de políticas y procedimientos, ausencia de una adecuada segregación de funciones, falta de un proceso formal de toma física de inventario, entre otros aspectos que fueron analizados en la matriz de evaluación de control interno.

Además, la falta de flujogramas establecidos impide tener una guía visual para que el personal que elabora las actividades de administración del inventario realice un adecuado control de sus actividades.

En lo que respecta al tercer objetivo específico, se ha realizado una propuesta metodológica que contribuya a fortalecer el control interno sobre el inventario en la empresa Mayepsa & Asociados S.A. la propuesta metodológica consiste principalmente en fortalecer la trazabilidad del inventario desde su gestión de compra, recepción y venta.

En lo que respecta a la propuesta metodológica se han diseñado considerando el objetivo de los diferentes procesos. Dentro del proceso de compra, se ha propuesto la revisión semanal de los niveles mínimos de inventario para que se realice un informe que sea revisado por la gerencia general y se cuente con las respectivas autorizaciones para la realización de las compras.

En el proceso de recepción de productos, se ha propuesto la comunicación entre el departamento de compras y el departamento de bodega, con el fin de comunicar oportunamente la cantidad de productos que se van a recibir para que el equipo de bodega tenga disponible y prepare el espacio físico, así se puede evitar el daño de productos por deterioro y se cuente con la información disponible sobre el inventario en tiempo real.

En el momento de la recepción, se ha presentado la propuesta que se segreguen las actividades de recepción y registro, con el fin de poder garantizar una adecuada separación de funciones y se puede tener seguridad que el inventario está siendo recibido de forma íntegra y exacta.

Finalmente, se ha propuesto el uso de flujogramas para proporcionar una guía visual al personal que labora en el tratamiento del inventario. De esta manera, se puede ofrecer ayuda dentro del proceso y tener herramientas que permitan minimizar el riesgo en el tratamiento del inventario.

Recomendaciones

Al finalizar el estudio, se presentan las siguientes recomendaciones:

Se sugiere establecer un cronograma de capacitaciones de forma recurrente hacia el personal que participa en el tratamiento del inventario. La capacitación debe estar orientada hacia las mejores prácticas en la gestión de los productos, en el manejo físico y el uso adecuado del espacio físico. Además, la capacitación debe tener un componente que motive la conciencia ética para disminuir el riesgo de fraude en el tratamiento del inventario.

Realizar una revisión de la infraestructura tecnológica de las aplicaciones que se usan para el registro y manejo del inventario con el fin de asegurar que los controles de acceso y cambio dentro del sistema se encuentran trabajando de forma correcta. Además, se necesita garantizar que la información reposa en bases de datos íntegras y que la información no es manipulada con el fin de determinar que la información financiera sobre el inventario se refleja apropiadamente en los estados financieros.

Implementar un sistema de auditoría recurrente realizada por un departamento independiente al departamento de bodega e inventarios. Estas revisiones deben ser realizadas sin previo aviso al departamento de bodega e inventario, con el fin de aumentar la probabilidad de identificar movimientos fraudulentos y tomar las medidas correctivas correspondientes. Además, se sugiere que las revisiones internas sean realizadas por el departamento de contabilidad en conjunto con personal financiero y otros miembros del equipo designados por gerencia.

Finalmente, se sugiere establecer un sistema de toma física de inventario en dos etapas. La primera etapa debe ser realizada de forma interna por el personal de bodega, con una periodicidad mensual y usar esta toma física para realizar los arreglos pertinentes. En la segunda etapa de la toma física se debe realizar de forma anual con el personal de contabilidad para estructurar equipos de diferentes departamentos que permita minimizar el cruce de funciones y garantizar la integridad y seguridad de las existencias.

Referencias

- Andrade, B., & Guerrero, M. (2023). Evaluación de la gestión de inventarios y facturación en el almacén Peregrine Falcón. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(2), 3328–3348. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i2.5576
- Antonio, P., Ramos, R., & Pérez, I. (2023). Control de inventario mediante método ABC para una empresa de transporte: Análisis sistémico por familias. *Cultura Científica y Tecnológica*, 20(2). <https://doi.org/10.20983/culcyt.2023.2.2e.4>
- Arancibia, D., Silva, D., & Cortés, F. (2021). Metodologías utilizadas en Clima y Cultura Organizacional en Instituciones de Salud: Una Revisión Sistemática. *Salud y Administración*, 8(22), 57–66.
- Araújo, M., Oliveira, L., & Marques, E. (2020). Inventário de Socialização Organizacional: estudo propositivo de nova estrutura fatorial. *Revista Psicologia Organizações e Trabalho*, 20(1), 922–930. <https://doi.org/10.17652/rpot/2020.1.16997>
- Camacho, A., Ríos, J., Mojica, J., & Rojas, R. (2021). Importancia de la gestión de inventario en empresa de Manufactura. *Boletín de Innovación, Logística y Operaciones*, 2(2), 37–42. <https://doi.org/10.17981/bilo.02.02.2020.05>
- Carrera, J., Bedor, D., & Huacón, M. (2022). La importancia de la auditoría externa en los procesos de inventarios de las pymes. *E-IDEA Journal of Business Sciences*, 31–47. <https://doi.org/10.53734/eidea.vol4.id202>
- Castro, A., & Ramírez, D. (2021). Técnicas de administración de inventarios en las fábricas de calzado de la centinela sin relevo. *UTMACH*, 11(1), 1–100.
- Causado, E. (2015). Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. *Revista Ingenierías Universidad de Medellín*, 14(27), 1–23.
- Cedeño, G., Yungán, J., & Moscoso, I. (2022). Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial. *Polo Del Conocimiento*, 7(6), 199–215.

- Chávez, B., Huamán, N., & Pino, D. (2022). Aplicación de la metodología (JIT) Just in Time para aumentar la productividad en las Empresas Latinoamericanas. *FitoVida*, 1(2), 24–28. <https://doi.org/10.56275/fitovida.v1i2.11>
- Cifuentes, L. (2021). Evaluación financiera de proyectos a través de una gestión de productos nuevos para reducir la producción de inventarios obsoletos de perfumes en un laboratorio cosmético. *San Carlos de Guatemala*, 1–100.
- Contreras, O., Polo, J. A., & Montoya, G. (2022). Revisión de la Literatura sobre Gestión de Inventario en la Industria Textil. *Qantu Yachay*, 2(1), 26–40. <https://doi.org/10.54942/qantuyachay.v2i1.19>
- Corella, L., & Olea, J. (2023). Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego. *Ingeniería Investigación y Tecnología*, 24(1), 1–10. <https://doi.org/10.22201/fi.25940732e.2023.24.1.006>
- Cruz, T., & Vargas, J. (2017). Gobierno corporativo y Teoría de la Agencia. . *Sapientia Organizacional*, 4(8), 219–240. <https://www.redalyc.org/journal/5530/553056607010/553056607010.pdf>
- De la Cruz, L. V., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de La Gestión. Revista Internacional de Administración*, 211–230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Diestra, J. (2021). Implementación del Método de Reposición ROP y la clasificación ABC para mejorar la gestión y control de inventario en una empresa minera. *UNMSM*, 1(1), 1–100.
- Ekos. (2023, January 19). Sostenibilidad y automatización, principales tendencias en el consumo de electrodomésticos para 2023. *Revista Ekos*. <https://ekosnegocios.com/articulo/sostenibilidad-y-automatizacion-principales-tendencias-en-el-consumo-de-electrodomesticos-para-2023>
- Flores, C., & Arévalo, J. (2022). Gestión del inventario y el rendimiento financiero en las empresas automotrices, Tarapoto, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(1), 2007–2027. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1631

- Ganga, F., Albort, G., & Chavarria, C. (2020). Desempeño investigador de las universidades iberoamericanas: un análisis empírico a partir de la teoría de la agencia. *Interciencia*, 45(4), 192–200.
- Gastezzi, E., & Lalangui, J. (2020). Análisis de la cultura organizacional y su impacto en el aprendizaje organizacional de una empresa familiar del Ecuador. *UCSG*, 1(1), 1–100.
- Gómez, H., Formoso, A., & Niama, J. (2021). Proceso de control interno basado en COSO II. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37–46.
- Gonzales, R. (2023). Competencias emocionales y Cultura organizacional. *Revista de Climatología*, 23, 3197–3203. <https://doi.org/10.59427/rcli/2023/v23cs.3197-3203>
- González, A. (2020). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Ingeniare. Revista Chilena de Ingeniería*, 28(1), 133–142. <https://doi.org/10.4067/S0718-33052020000100133>
- Grageola, L. G., Martínez, G., Guzmán, C., & Morales, T. (2020). Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales. *Revista Nacional de Administración*, 11(2), e3073. <https://doi.org/10.22458/rna.v11i2.3073>
- Guerrero, I., & Clavijo, C. (2021). Diseño de un sistema de gestión de inventarios incluyendo los procesos de compras, almacenamiento y distribución. *El Bosque*.
- Guzmán, M., Reyes, S., & Chan Yu, R. (2021). Control eficiente de inventarios. *RECIAMUC*, 5(2), 121–130.
- Hernández, L., & Ospina, J. (2020). Modelo de gestión de inventario obsoleto y defectuoso en empresa de confección de Medellín, Colombia. *Universidad Antioquia*, 1(1), 1–100.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta Edición). McGraw-Hill.
- Howard, J. (2022). La cultura organizacional como una herramienta de cambio. *Tecnológico de Monterrey*, 1(1), 1–30.

- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316–2335. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Jiménez, E., Narváez, C., & Mireya, T. (2020). Evaluación del sistema de control interno del componente propiedad, planta y equipo. *Revista Científica*, 6(1), 526–551.
- López, A. A. (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona. *Killkana Social*, 1(1), 31–38. https://doi.org/10.26871/killkana_social.v1i1.12
- López, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 80–93. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg>
- Marín, D. (2012). Teoría de la agencia y costos de transacción: una observación teórica de sus postulados. *Mutis*, 2(1), 61–81. <https://core.ac.uk/download/pdf/268203355.pdf>
- Mayepsa & Asociados. (2024). *Mayepsa*. Páginas Web. <https://mayepsa.com/quienes-somos/>
- Mendieta, E., Navarrete, O., & Romero, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 23(23), 1–23.
- Miño, G., Saumell, E., Toledo, A., & Roldan, A. (2015). Planeación de requerimientos de materiales por el sistema MRP. Caso Laboratorio Farmacéutico Oriente. Cuba. *Tecnología Química*.
- Misari, E., & Rojas, Q. (2023). El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en una empresa comercial, Lima 2022. *Norbert Wiener*, 4(3), 1–95.
- Montenegro, E., & Ospino, B. (2020). Diseño de control interno para reducir el riesgo inherente en la auditoría de los estados financieros. *UCC*.

- Naranjo, D. (2023). Gestión de inventarios bajo la metodología justo a tiempo (JIT) y su incidencia en la liquidez de la empresa Plastik. *UTA*, 1(1).
- Osorio, P. (2022). Components of internal control as a measurement instrument and its influence with the efficiency and effectiveness of the treasury area of the Provincial Municipality of Santa, 2017. *Revista Ciencia y Tecnología*, 18(1), 113–120. <https://doi.org/10.17268/rev.cyt.2022.01.07>
- Pacheco, D. (2019). Gestión de inventario en empresas distribuidoras de materia prima. *Revista de Investigación En Ciencias de La Administración ENFOQUES*, 3(11), 188–201.
- Pacheco, D. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 6697–6712. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918
- Palafox, M., Ochoa, S., & Jacobo, C. (2021). liderazgo y su relación con la cultura organizacional en las pequeñas y medianas empresas familiares de Ciudad Obregón, Sonora. *Nova Scientia*, 13(26). <https://doi.org/10.21640/ns.v13i26.2682>
- Pimienta, J., & De La Orden, A. (2017). *Metodología de la Investigación* (Tercera Edición).
- Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *Universidad Privada Dr. Rafael Belloso Chacín*, 7(3), 483–495.
- Quintero, W., Peñaranda, M., & Rodríguez, M. (2020). Naturaleza de las organizaciones y sus costos de transacción: Análisis de la teoría de agencia, teoría de la organización y teoría de la firma. *Revista Espacios*, 41(31).
- Quispe, R., Bazán, B., Espinola, K., Gastelo, I., Herrera, M., Morales, A., & Quispe, D. (2023). ABC cost system in decision making for business success. *SCIÉENDO*, 26(3), 329–335. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2023.049>
- Sánchez, Y., Trujillo, L., & Marqués, M. (2023). Planificación del Sistema de Inventarios. Caso de Estudio Photoclub Flash, División Comercial Hicacos. *Economía y Negocios*, 14(1), 26–39. <https://doi.org/10.29019/eyn.v14i1.1092>

- SCVS. (2024). *Análisis Ranking Empresarial*.
<https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/ranking/reporte.html>
- Segura, E., & Olvera, V. (2022). Análisis de rentabilidad y posoptimalidad de un modelo de inventario colaborativo. *The Anáhuac Journal*, 22(2).
<https://doi.org/10.36105/theanahuacjour.2022v22n2.04>
- Seijas, B. (2021). Gestión de Inventarios eficiente por la aplicación de Control Interno. *Vinculatégica*, 7(2). <https://doi.org/10.29105/vtga7.2-21>
- Sibri, C. (2023). Modelo de gestión de control de inventarios para las microempresas comerciales de la ciudad de Cuenca. *UCC*, 1(1), 1–100.
- Suarez, A. (2024). Manejo de inventarios con la utilización del Método Just In Time. *UTB*, 1(1), 1–100.
- Torres, C. (2022). Análisis ABC y su relevancia en la gestión del inventario: Un estudio de revisión. *UCC*, 1–1.
- Vélez, S., & Pazmiño, S. (2022). Importancia de los sistemas de inventarios en las organizaciones a través de una revisión bibliográfica. *AlfaPublicaciones*, 4(1.1), 342–357. <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.163>
- Vistazo. (2024, January 25). La adquisición de electrodomésticos aumentó en el mercado ecuatoriano. *Revista Vistazo*.

Apéndice

Apéndice A Diseño de preguntas de entrevistas al contador

¿De qué manera se transmite la información entre el departamento de bodega y contabilidad para contabilizar y costear los inventarios?

¿Cómo se estructuran las políticas y procedimientos para el tratamiento del inventario?

¿Cuáles son las principales inconsistencias y efectos que se generan y cómo esto afecta a la información presentada en los estados financieros?

¿De qué manera se concilia el inventario físico con el inventario reflejado en los estados financieros?

¿Cuál es el tratamiento para los inventarios faltantes, en exceso y que han presentado deterioro?

¿Cuál es el seguimiento que se realiza como departamento de contabilidad para asegurar un correcto tratamiento del inventario y su presentación en los estados financieros?

¿Cuáles serían sus recomendaciones para la mejora en el proceso del tratamiento del inventario?

Apéndice B Diseño de preguntas de entrevistas al jefe de inventario

¿Cuáles son los principales riesgos que se generan en el tratamiento del inventario? ¿Se han diseñado procedimientos para mitigar los riesgos?

¿De qué manera se transmite la información entre el departamento de bodega y contabilidad para contabilizar y costear los inventarios?

¿De qué manera se estructuran los procesos para asegurar una adecuada segregación de funciones entre el personal que participa en el tratamiento del inventario?

¿Cómo se controlan los niveles de inventarios? ¿existen inventarios de seguridad? ¿se revisan los niveles antes realizar requisiciones?

¿Cuál es el tratamiento para los inventarios faltantes, en exceso y que han presentado deterioro?

¿Cuáles serían sus recomendaciones para la mejora en el proceso del tratamiento del inventario?

Apéndice C Diseño de preguntas de entrevistas a expertos

¿Cuáles son los principales riesgos en el tratamiento del inventario dentro de las empresas comercializadoras de electrodomésticos?

¿De qué manera se puede evaluar el control interno para determinar la seguridad en el tratamiento del inventario?

¿Cómo influye los problemas de control interno en la existencia y valuación del inventario?

¿Cómo se podrían diseñar controles para mitigar el riesgo en el inventario?

Según su experiencia, indique las principales recomendaciones para mejorar el proceso de administración del inventario.



DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **López Bajaña, Michelle Estefanía**, con C.C: # 0930675962 autora del trabajo de titulación: **Control interno de inventarios y su incidencia en la cadena de suministros de la empresa comercial Mayepsa & Asociados S.A. en la ciudad de Guayaquil**, previo a la obtención del título de Licenciada en Administración de Empresas 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, 26 de agosto de 2024

f. _____

Nombre: **López Bajaña, Michelle Estefanía**

C.C: 0930675962



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA			
FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN			
TEMA	Control interno de inventarios y su incidencia en la cadena de suministros de la empresa comercial Mayepsa & Asociados S.A. en la ciudad de Guayaquil		
AUTORA	López Bajaña, Michelle Estefanía		
TUTORA	Ing. Matute Petroche, Jessica Silvana Mgs.		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Economía y Empresa		
CARRERA:	Administración de Empresas		
TITULO OBTENIDO:	Licenciada en Administración de Empresas		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	09 de septiembre de 2024	No. DE PÁGINAS:	91
ÁREAS TEMÁTICAS:	Control interno, inventario, administración		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	control interno, inventarios, riesgo, ambiente de control, actividades de control, comunicación		
RESUMEN	<p>El presente trabajo de titulación Control interno de inventarios y su incidencia en la cadena de suministros de la empresa comercial Mayepsa & Asociados S.A. en la ciudad de Guayaquil analiza la problemática generada por la falta de adecuados procesos y procedimientos. Estos no se encuentran definidos, por lo que los participantes del proceso de administración del inventario no cuentan con una guía confiable para el desarrollo de sus funciones aumentando la incidencia de errores. Producto de lo anterior, se planteó el objetivo de diseñar un sistema de control interno de inventarios para mejorar la cadena de suministro en la Compañía Comercial Mayepsa & Asociados en la ciudad de Guayaquil. Para llevar a cabo la investigación, se planteó una metodología no experimental con enfoque cualitativo para el levantamiento y procesamiento de la información. Dentro de las principales conclusiones generadas se tienen que en los resultados de la evaluación del control interno se determinó que no existe un control interno robusto que le permita a la empresa mantener bajo buen resguardo sus inventarios. Finalmente, se ha realizado una propuesta metodológica que contribuya a fortalecer el control interno sobre el inventario en la empresa Mayepsa & Asociados S.A. la propuesta metodológica consiste principalmente en fortalecer la trazabilidad del inventario desde su gestión de compra, recepción y venta.</p>		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: +593 96 738 6435	E-mail: michelle.lopezb@gmail.com	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE)::	Nombre: David Coello Cazar		
	Teléfono: +593-4-3804600		
	E-mail: david.coello@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):			