



Fecha de presentación: julio, 2023

Fecha de aceptación: noviembre, 2023

Fecha de publicación: diciembre, 2023

DESAFÍOS Y SOLUCIONES

EN EL CONTROL DE INVENTARIOS Y EL MANEJO DE ACTIVOS EMPRESARIALES

CHALLENGES AND SOLUTIONS IN INVENTORY CONTROL AND BUSINESS ASSET MANAGEMENT

Mónica Patricia Mayorga Díaz ¹

E-mail: ua.monicamayorga@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3071-236X>

Jennifer Micaela Carvajal Enríquez ¹

E-mail: ca.jennifermce79@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0009-0003-9020-7936>

Kevin Steven Yáñez Pazuña ¹

E-mail: ca.kevinsyp70@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0009-0000-0515-1316>

Jadira Monserrath Llerena Gómez ¹

E-mail: ca.jadiramlg41@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0009-0000-7177-8803>

¹ Universidad Regional Autónoma de Los Andes Ambato. Ecuador.

Cita sugerida (APA, séptima edición)

Mayorga Díaz, M. P., Carvajal Enríquez, J. M., Yáñez Pazuña, K. S. & Llerena Gómez, J. M. (2023). Desafíos y soluciones en el control de inventarios y el manejo de activos empresariales. *Universidad y Sociedad* 15(S3),593-604.

RESUMEN

El diagnóstico del sistema de control interno en inventarios constituye una herramienta para garantizar la precisión y confiabilidad de los registros contables de una organización. Un diagnóstico efectivo puede ayudar a identificar áreas de debilidad en el sistema de control interno y permitir a la organización tomar medidas para remediarlas y mejorar sus procesos de inventario. Para evaluar y tomar acciones, las organizaciones tienen a su alcance herramientas tan efectivas como las aportadas por el modelo del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (COSO) III. Para visualizar el alcance de esta herramienta se decide diagnosticar la situación de la empresa FAAUTO S.A. que presenta deficiencias en los inventarios y el manejo de activos. Por tanto, el estudio se enfoca en analizar los desafíos en el control de inventarios y el manejo de activos empresariales y proponer soluciones para mejorar su gestión mediante el modelo COSO III. Entre los hallazgos indican que la empresa no posee una política clara para el manejo de los inventarios. Por consiguiente, se concluye que la empresa debe enfocarse en invertir en sistema de gestión de inventarios efectivo sustentado en un proceso de revisión y actualización periódica.

Palabras clave: control de inventarios, COSO III, componentes.

ABSTRACT

The diagnosis of the internal control system in inventories constitutes a tool to guarantee the precision and reliability of the accounting records of an organization. An effective diagnosis can help identify areas of weakness in the internal control system and allow the organization to take steps to remedy them and improve its inventory processes. To evaluate and take action, organizations have within their reach tools as effective as those provided by the model of the Committee of Sponsoring Organizations of the Standards Commission (COSO) III. In order to visualize the scope of this tool, it was decided to diagnose the situation of the company FAAUTO S.A. that presents deficiencies in inventories and asset management. Therefore, the study focuses on analyzing the challenges in inventory control and business asset management and proposing solutions to improve their management through the COSO III model. Among the findings indicate that the company does not have a clear policy for inventory management. Therefore, it is concluded that the company should focus on investing in an effective inventory management system supported by a periodic review and update process.

Keywords: Inventory control, COSO III, components.

INTRODUCCIÓN

La finalidad del inventario es contabilizar y registrar los bienes tangibles disponibles para la venta o utilización en la producción de bienes y servicio, donde se incluyen materias primas, productos en proceso, productos terminados e insumos (Seijas Rodríguez, 2021). Mantener un control adecuado sobre los inventarios es crucial para cualquier empresa comercial o industrial (Arteaga-Macías y Palma-Macías, 2023), especialmente si maneja grandes cantidades de mercancía. Para lograr una gestión eficiente (Sawarni et al., 2023), es necesario implementar un sistema de control interno que permita salvaguardar los activos (Mendoza-Macay y Escobar-García, 2023), (Hidaka et al., 2023), verificar la precisión y confiabilidad de los datos contables, garantizar la efectividad y eficiencia en las operaciones.

En este contexto, se utiliza el marco de evaluación del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (COSO) como herramienta para analizar el sistema de control interno de una empresa (Shapiama Quispe et al., 2021). El informe generado por esta herramienta permite gestionar, implementar y evaluar el sistema de control interno para asegurar su funcionalidad y eficacia (Mendoza Paredes, 2022), (Álava-Rosado et al., 2023). Hay que destacar que esta metodología ha evolucionado el sistema COSO como se presenta en la figura 1.



Figura 1. Enterprise risk management.

Fuente: (Bailey y Filzen, 2020).

El control interno es un componente crítico en cualquier organización (Sardar Jalal y Rebin Bilal, 2023), que se enfoca en establecer normas, procesos y estructuras para generar disciplina y un orden riguroso en la evaluación de riesgos (Taheri et al., 2023). Su finalidad es cumplir los objetivos de la empresa y mejorar su rendimiento a través de actividades de control adecuadas y supervisión (Sancak, 2023). Dentro de este componente, la actividad de control establece políticas y procedimientos que contribuyen al fortalecimiento de la seguridad razonable y la capacidad de la empresa para enfrentar los riesgos (Li y Hou, 2023).

El sistema de información y comunicación es fundamental en la gestión y control de las operaciones de la empresa, al permitir e identificar, capturar e intercambiar información relevante. Por último, la supervisión del sistema de control implica procesar grandes cantidades de información confiable y oportuna para cumplir con los requisitos tanto de los organismos de control internos como externos. Para visualizar lo que realmente sucede en muchas empresas es preciso desarrollar a través de un caso de estudio con ciertas características que urge de un análisis de las COSO III. En el caso específico se identificó la empresa Faauto S.A., con una problemática que radica en el desfase en el control de inventarios y la falta de mecanismos para salvaguardar sus activos y verificar su corrección y confiabilidad.

La empresa Faauto S.A. se dedica a la distribución y comercialización de repuestos al por mayor y al por menor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores, como: neumáticos (llantas) y cámaras de aire para neumáticos (tubos), bujías, baterías, equipo de iluminación partes y piezas eléctricas. Sin embargo, la empresa consta con diferentes desfases en el control de inventarios debido que en el año presenta una lenta rotación. Además, se determina que carece del manejo del control interno al no disponer de mecanismos para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad. En consecuencia, urge la necesidad de realizar un diagnóstico a través de las herramientas que dispone la COSO III para diagnosticar el control de inventarios y el manejo de activos empresariales. Por tanto, se define como objetivo general para el estudio:

- Analizar los desafíos en el control de inventarios y el manejo de activos empresariales y proponer soluciones para mejorar su gestión.

Para ello se definen los siguientes objetivos específicos:

- Identificar los desafíos actuales en el control de inventarios de la empresa FAAUTO S.A.
- Analizar las causas de los desfases en el control de inventarios y el manejo de activos de la empresa.
- Evaluar los componentes de control interno en la gestión de inventarios y activos empresariales.
- Proponer soluciones para mejorar el control de inventarios y el manejo de activos de la empresa.
- Presentar acciones para la implementación de las soluciones propuestas y evaluar su efectividad en la mejora del control de inventarios y el manejo de activos empresariales.

METODOLOGÍA

El modelo COSO III es un marco de referencia ampliamente utilizado para la evaluación del sistema de control interno en una em-
 (Mendieta Tumbaco et al., 2022):



Figura 2. Componentes COSO III.

Fuente: (Mendieta Tumbaco et al., 2022).

- Ambiente de control: Se refiere a la cultura organizacional y a la manera en que se establecen las políticas y prácticas de la empresa. Incluye factores como la ética empresarial, la estructura organizacional y la asignación de responsabilidades.
- Evaluación de riesgos: Este componente implica la identificación y análisis de los riesgos que enfrenta la empresa. Incluye la evaluación de los riesgos financieros, operativos, de cumplimiento y de reputación.
- Actividades de control: Las actividades de control son las políticas y procedimientos que se implementan para mitigar los riesgos identificados. Incluyen la autorización de transacciones, la segregación de funciones, la reconciliación de cuentas y la supervisión del personal.
- Información y comunicación: Este componente se refiere a la manera en que se obtiene, procesa y comunica la información relevante para la gestión empresarial. Incluye la definición de los sistemas de información y los procedimientos para la comunicación interna y externa.
- Monitoreo: El monitoreo es el proceso mediante el cual se evalúa la efectividad del sistema de control interno en la empresa. Incluye la evaluación de los controles existentes, la identificación de debilidades y la implementación de medidas correctivas.

COSO III es la característica de este modelo, donde se evidencia el mejoramiento del control interno. Por tanto, contribuye a un mejor manejo de los recursos públicos y/o privados tendientes a la reducción a causa de una crisis financiera y los fraudes que puedan generarse desfases para una toma de decisiones inadecuada. Por consiguiente, la figura 3 se reflejan los componentes de COSO III.



Figura 3. Componentes COSO III.

Fuente: Elaboración propia.

Estos componentes se interrelacionan entre sí y se consideran esenciales para un sistema de control interno eficaz. La implementación y evaluación de estos componentes son fundamentales para la toma de decisiones en la empresa y para asegurar una gestión eficiente y eficaz de la organización. Para el desarrollo de la lógica de la intervención, se utilizó el cuestionario de evaluación de los cinco componentes de control interno definidos en el modelo COSO III (ver tabla 1).

Tabla 1. Componentes.

Componentes de control interno a evaluar	Número de preguntas	Puntuación	Nota: El Marco de Control Interno y las Aristas señaladas recientemente también se evidencian el COSO III. Se determina una ponderación de los 5 componentes para efecto se da una calificación independiente de las preguntas evaluadas
Ambiente de control	10	20	
Evaluación de riesgos	8	20	
Actividades de control	11	20	
Sistema de información y comunicación	8	20	
Supervisión del sistema de control	3	20	
Total	40	100	

Fuente: Elaboración propia.

RESULTADOS

Para ello, se exponen los factores a evaluar en cada componente como instrumento de medición de control interno aplicado en la empresa FAAUTO S.A. para el área de inventarios (ver tabla 2 a la 5):

Componente: Ambiente de control

Tabla 2. Diagnóstico Componente: Ambiente de control.

No	Preguntas	Observaciones
1	¿Existe un instructivo que describa sobre los procesos de recepción, monitoreo y despacho de los inventarios?	Si, la empresa cuenta con un instructivo que permite describir de manera detallada el proceso que debe desarrollarse en los casos de recepción, monitoreo y despacho de los inventarios. Este instructivo es socializado a los bodegueros una vez cada año.
2	¿Se difunde a los bodegueros del área de inventarios el Código de Ética?	No, se carece de un código de ética que sea difundido a los bodegueros y que orienten su conducta para mantenerse y desarrollarse en su campo laboral.
3	¿Existen políticas orientadas a determinar la cantidad máxima y mínima de existencias de los inventarios?	Si, las políticas contables se orientan a determinar y especificar sobre las cantidades máximas y mínimas de cada uno de los productos con características esenciales.
4	¿Se encuentran claramente definidos las funciones para cada operación dentro del área de inventarios?	Si, se cuenta con un manual de funciones que determina las ocupaciones que los bodegueros deben desarrollar, siempre guiándose en el organigrama y en grado de liderazgo que poseen los diferentes puestos.
5	¿Tienen acceso a la manipulación de los inventarios únicamente los bodegueros?	No, al ser una empresa pequeña los que tienen permiso para manipular los inventarios son los bodegueros y operativos, lo que se convierte en un riesgo para el robo o pérdida del mismo, de modo que es encuentra más expuesto al ser manipulados por personas ajenas.

6	¿Existe una política que obligue a registrar el ingreso y la salida de los inventarios?	No, no existe una política que especifique claramente sobre la obligación de los bodegueros de registrar las entradas y salidas de los inventarios.
7	¿Existe una política que hable sobre el tratamiento del inventario obsoleto?	No, las políticas existentes únicamente hablan de los métodos de valoración y la cantidad de existencia máximas y mínimas.
8	¿Existe una política que mencione que los responsables del manejo de los productos son responsables de la pérdida de los inventarios?	No, las políticas existentes únicamente hablan de los métodos de valoración y la cantidad de existencia máximas y mínimas.
9	¿Los bodegueros conocen sobre sus deberes, derechos y obligaciones con la empresa?	Si, cuando los bodegueros ingresan a la empresa se realiza una socialización de los deberes, derechos y obligaciones que deben desempeñar.
10	¿Difunde y promueve las observaciones obtenidas a partir del cuestionario de control interno?	No, la empresa no comparte las observaciones y recomendaciones obtenidas a partir de la aplicación del cuestionario de control interno, para que la empresa pueda mejorar y lograr una estabilidad competitiva en el mercado.

Fuente: Elaboración propia.

Componente: Administración de riesgos

Tabla 3. Diagnóstico componente: Administración de riesgos.

No.	Preguntas	Observaciones
11	¿La empresa FAAUTO S.A. tiene definidos sus riesgos potenciales?	Si, la empresa tiene establecidos los riesgos posibles que pueden suceder.
12	¿Los inventarios de la empresa se encuentran asegurados?	Si, la empresa cuenta con un seguro del 75% del valor total de los inventarios, dicho seguro cubre los productos contra daños, robos y desastres provocados por el hombre.
13	¿Cuenta con programas y matrices de administración de riesgos que permitan la recuperación de inventarios frente a desastres?	Si, la empresa cuenta programas y matrices enfocadas a la recuperación de los inventarios frente a desastres.
14	¿La empresa difunde a los operativos del área de inventarios sobre los riesgos y el tratamiento de los mismos a través de capacitaciones y charlas?	Si, las capacitaciones son impartidas por parte de los Bomberos de manera anual sobre los posibles eventos que pueden suceder en la empresa como, por ejemplo: incendios, terremotos, erupciones volcánicas, robos, diluvios y derrumbes.
15	¿Las programas y matrices de administración de riesgos debidamente actualizados y orientados hacia la empresa?	No, los programas y las matrices de administración de riesgos fueron elaboradas en el año 2015 por lo que no se encuentran actualizados.
16	¿Los objetivos del área de inventarios y bodega son estructurados y elaborados de acuerdo a las necesidades del área?	Si, los objetivos del área de inventarios son elaborados y estructurados de acuerdo a sus necesidades.
17	¿Se realizan actividades que permitan mitigar los riesgos dentro de la empresa?	No, la empresa no realiza actividades para mitigar los riesgos como por ejemplo simulacros, simulaciones y evacuaciones.
18	¿La empresa FAAUTO S.A. cuenta con un comité de gestión de riesgos que contribuya a disminuir los riesgos presentes en el área de inventarios y bodega?	Si, la empresa cuenta con un comité de gestión de riesgos que aporta a la toma decisiones y a gestionar riesgos futuros.

Fuente: Elaboración propia.

Componente: Actividades de control

Tabla 4. Diagnóstico Componente: Actividades de control.

No.	Preguntas	Observaciones
19	¿Cuenta con una tarjeta Kardex en donde se registran las entradas, salidas y existencias de los inventarios?	No, la empresa no tiene una tarjeta Kardex para registrar las entradas, salidas y existencias de los productos. Esta empresa realiza registros independientes para las entradas y otro diferente para la salida.
20	¿Los inventarios se clasifican de acuerdo a sus características, descripción, tipo y marca?	No, la empresa no clasifica a los inventarios por características, tipos y marcas, estos mantienen un registro por todos los productos.
21	¿Utiliza el método promedio ponderado como método de valoración de los inventarios?	Si, el método de valoración de los inventarios que se utiliza es el método promedio ponderado, por lo que ayuda a generar un buen precio de los productos convirtiéndose más competitivos y evitando que estos sean influidos por la inflación.

22	¿En contabilidad, se realizan dos registros de la entrada y salida de los inventarios, uno al costo de adquisición y otro al precio de ventas?	No, en contabilidad únicamente se realiza un registro, esto dificulta a mantener una contabilidad transparente de modo que se está ocultando información relevante referente a la situación financiera de la empresa.
23	¿Los inventarios se encuentran codificados?	Si, los inventarios se encuentran codificados lo que permite tener los productos identificados y mantener un seguimiento del mismo.
24	¿Cuándo se efectúa la salida de los inventarios, la empresa emite un documento que respalde la salida de los mismos?	Si, la salida de los inventarios significa para la empresa la emisión y entrega de un documento que respalde la salida.
25	¿A menudo se realiza la constatación física de los inventarios comparando el registro en libros con la existencia física?	Si, la empresa realiza la constatación física de los inventarios una vez cada dos meses, esto con el fin de evitar pérdidas grandes para final del año.
26	¿Utiliza un sistema contable que refleje el stock de mercaderías diariamente?	No, la empresa no tiene un sistema contable que permita mantener un registro de los stocks, únicamente se realiza un registro manual.
27	¿Existe un supervisor de bodegas que verifique si los inventarios físicos y los datos de la factora coinciden al momento de su adquisición?	Si, la empresa cuenta con un organigrama estructural que define cada puesto y sus funciones dentro de la empresa.
28	¿En la venta de los inventarios se emite una guía de remisión que sustente la ruta a recorrer por los transportistas?	Si, la empresa emite una guía de remisión siempre que productos deben ser transportados para su entrega.
29	¿Los inventarios se encuentran registrados a su costo real en los libros de contabilidad?	No, debido a que únicamente se realiza el registro de los inventarios al costo de adquisición.

Fuente: Elaboración propia.

Componente de información y control

Tabla 5. Diagnóstico Componente: Información y control.

No.	Preguntas	Observaciones
30	¿La empresa socializa la misión, visión, objetivos, manual de ética y las políticas a sus empleados?	Si, la misión, visión y objetivos se encuentran visibles en los lugares de la institución; de modo que esta información es comunicada a todos sus empleados. El manual de ética y las políticas son socializadas anualmente.
31	¿La comunicación eficiente y efectiva en orden jerárquico entre los empleados facilita el cumplimiento de los objetivos de cada departamento y de la empresa?	No, los trabajadores mantienen una confusión en cuanto a la comunicación en orden de nivel jerárquico lo que se transforma en un conflicto entre los empleados.
32	¿Se comunica al bodeguero sobre sus funciones, obligaciones y responsabilidades dentro del departamento?	Si, el bodeguero tiene acceso al manual de funciones que corresponde a su cargo dentro del organigrama estructural; de modo que tiene conocimiento de todas sus funciones, obligaciones y responsabilidades.
33	¿Las utilidades o pérdidas de la empresa son socializados tanto a miembros externos como a los miembros internos y trabajadores de la empresa?	Si, comunica de manera oportuna a todos los interesados de la información financiera y más la relacionada a las utilidades o pérdidas.
34	¿Se toma en cuenta al principio de contabilidad que habla sobre la comunicación de la información financiera?	Si, los principios de contabilidad son tomados en cuenta al momento de preparar y difundir la información financiera. La comunicación se realiza únicamente con los organismos de control y con el directorio de la empresa, pero no con sus empleados.
35	¿El cambio de precios de los inventarios es comunicado de manera inmediata a los bodegueros con el fin de evitar confusiones?	No, esto se transforma en un problema de modo que existe confusión en el registro de los saldos de la salida de los inventarios.
36	¿Se suministra toda la información necesaria sin reservas para el personal ejecute sus actividades de manera eficaz?	No, la empresa no suministra toda la información necesaria a sus empleados para que ejecuten sus actividades.
37	¿Los problemas suscitados en el área de inventarios son comunicados de manera inmediata a la gerencia?	Si, los problemas son comunicados a la gerencia, pero se debe tomar en cuenta que la comunicación de los problemas se debe dar de acuerdo al nivel jerárquico y a su gravedad.
38	¿Se realizan evaluaciones a los trabajadores que permitan valorar su desempeño laboral?	Si, la empresa evalúa y premia con incentivos a los trabajadores que desarrollen sus actividades y labores de manera adecuada.
39	¿Los saldos registrados en los libros contables son corroborados?	Si, se realiza una auditoria interna por parte de los trabajadores internos a la empresa para realizar la corroboración de manera mensual.
40	¿Se han aplicado métodos para determinar las veces de la rotación de los inventarios?	No, la empresa carece de métodos y que permitan saber cuántas veces la empresa renovó sus existencias.

Fuente: Elaboración propia.

Manejo y evaluación de riesgo para cada componente (ver tabla 6 a la 9). Se muestran los factores de la empresa FAAUTO S.A que representan una debilidad o riesgo en la empresa según los siguientes componentes.

Componente ambiente de control

Tabla 6. Identificación de riesgo componente ambiente de control.

Riesgo	Extremo	Alto	Moderado	Bajo
Difusión del de inventarios el Código de Ética.				3
Manipulación de los inventarios únicamente por los bodegueros.	9			
Tratamiento del inventario obsoleto	9			
Política relacionada a la pérdida de los inventarios.			4	
Difusión de las observaciones del cuestionario de control interno.		5		

Fuente: Elaboración propia.

Componente administración de riesgos

Tabla 7. Identificación de riesgo componente administración de riesgo.

Riesgo	Extremo	Alto	Moderado	Bajo
Programas y matrices de administración de riesgos actualizados.			4	
Escasez de realización de actividades para mitigar los riesgos.			4	

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 8. Identificación de riesgo componente actividades de control.

Riesgo	Extremo	Alto	Moderado	Bajo
Utilización de una tarjeta Kardex para el registro de los inventarios.	9			
Inventarios clasificados de acuerdo a características, descripción tipo y marca	9			
En contabilidad se registran las entradas, salidas al costo de adquisición y al precio de ventas.	9			
Utilización de un sistema contable para el manejo de los inventarios.		5		

Fuente: Elaboración propia.

Componente información y comunicación

Tabla 9. Identificación de riesgo componente información y comunicación.

Riesgo	Extremo	Alto	Moderado	Bajo
Comunicación entre los niveles jerárquicos para el cumplimiento de los objetivos		5		
Comunicación de precios de manera oportuna	9			
Suministrar información necesaria para los empleados			4	
Aplicación de para determinar la rotación de los inventarios			4	

Fuente: Elaboración propia.

DISCUSIÓN

A partir del diagnóstico de la investigación se determina los cinco componentes del control interno, efectuado en el área de inventarios. Se observa que el control de inventarios al igual que el control interno necesita implementar las norma, políticas y plan organizacional. Para definir el ambiente de control y administración de riesgos principales para la toma de decisiones y la propuesta de directrices sobre los componentes del sistema de control interno para la organización estudiada:

- Flujograma de proceso para el control de mercadería en bodega.

Proceso: Control de mercadería en bodega

- Pista de evaluación: Registro de mercancía (Kardex). Responsable: Bodeguero
- Pista de evaluación: Reporte final de mercancía. Responsable: Ventas

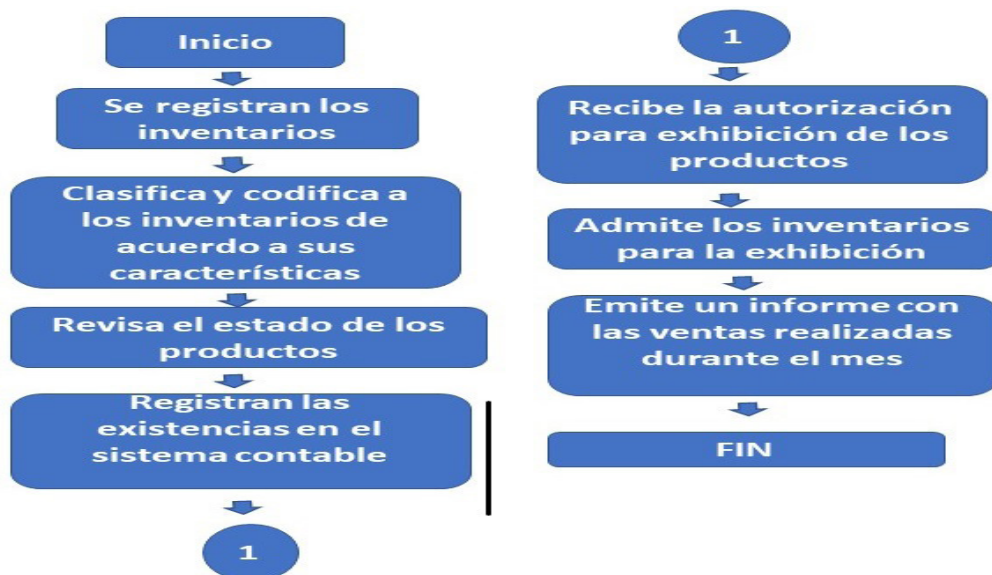


Figura 3. Flujograma de proceso para el control de mercadería en bodega.

Fuente: Elaboración propia

Flujograma de proceso para el levantamiento físico de inventario.

Pista de evaluación/Responsable

- Registro de inconsistencia: Bodeguero
- Comparación de los saldos con los estados financieros/ Bodeguero - Contador
- Levantamiento del inventario/ Auxiliar Contable y Contado

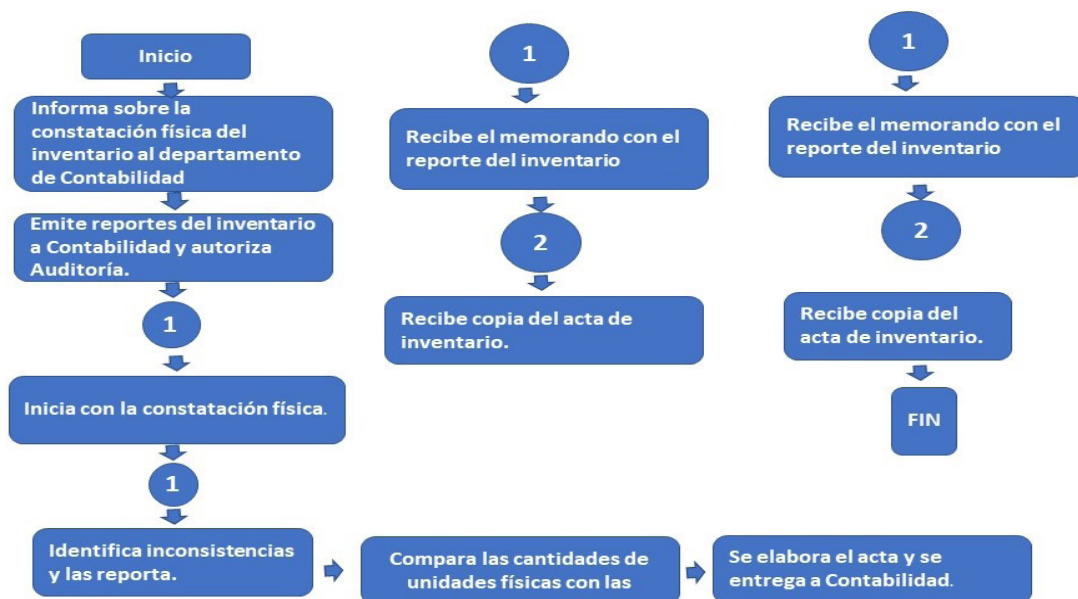


Figura 4. Flujograma de proceso para el levantamiento físico de inventario.

Fuente: Elaboración propia

- Flujograma de proceso para el despacho de mercadería.

Pista de evaluación/Responsable

- Remite requisición a almacén/ Bodeguero
- Realiza despacho al departamento de ventas/ Bodeguero - Contador
- Entrega de mercadería al cliente/ Ventas

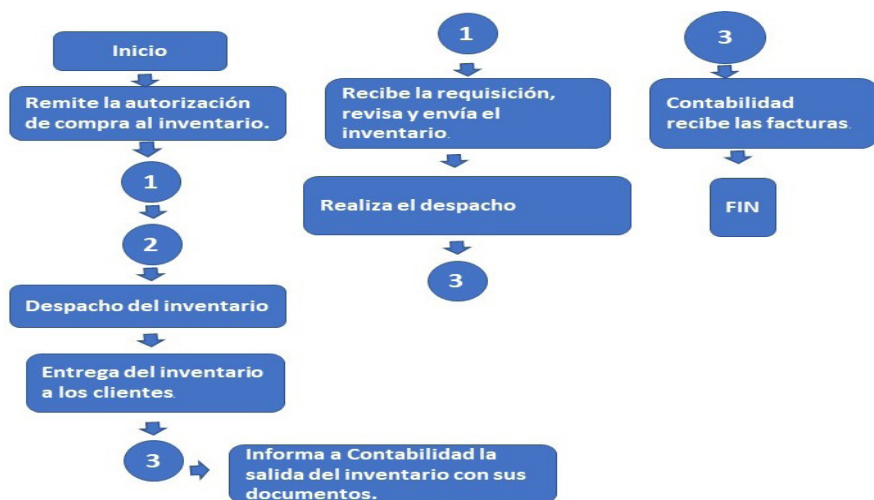


Figura 5. Flujograma de proceso para el despacho de mercadería.

Fuente: Elaboración propia.

Información y comunicación

Formato para el control interno de Inventarios. Movimientos de pedido de recepción o stock.

Para realizar el pedido es necesario que el proveedor emita una orden de compra para su despacho del producto con la finalidad de recibir en buen estado y de calidad (ver tabla 10). Se debe tomar en consideración que la realización de una buena compra produce beneficios económicos ya que al adquirir productos en grandes cantidades obtienen diferentes descuentos o promociones lo que conlleva a una rentabilidad. Para mantener un resultado de la aplicación del sistema de control, se han planteado indicadores específicos para el área de inventarios y bodega (ver tabla 11).

Tabla 10. Orden de pedido.

Nº. Pedido:				
ORDEN DE PEDIDO				
Empresa FAAUTO S.A.				
RUC:				
Fecha:				
Unidad	Código	Materiales	Cantidad	
Elaborado por:		Visto Bueno	Revisado por:	
Bodeguero		Administrador	Contador	
Unidad:		Unidad de medida en la que expresa el producto		

Código:	Código del producto		
Materiales:	Descripción de las características físicas del producto		
Cantidad:	Número de productos adquirir		

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 11. Indicadores de medición de la gestión inventarios

No.	Nombre del Indicador	Fórmula de cálculo	Interpretación
1	Rotación de los inventarios	Costo de ventas/ Inventario =Rotación de inventarios	Permite determinar la rotación de los inventarios.
2	Cantidad de existencias	Nº de unidades compradas- Nº unidades vendidas = Nº unidades existentes	Permitirá determinar el número de existencias del inventario.
3	Valor de cada producto	Total del valor de los inventarios/ Nº de existencias= Valor unitario de los productos.	Permitirá conocer el valor de cada producto con el método promedio.
4	Utilidad de la venta de los inventarios	Valor de compra – Valor de la venta= Utilidad de la venta de los inventarios	Permite calcular la utilidad a partir de la venta de los inventarios.

Fuente: Elaboración propia.

Propuestas para mejorar el control de inventarios y el manejo de activos de la empresa Faauto S.A.

La gestión adecuada de los inventarios y activos es un aspecto crucial en el funcionamiento de cualquier empresa, ya que un buen control permite optimizar los recursos y mejorar la rentabilidad. En este sentido, la empresa Faauto S.A. enfrenta desafíos en el control de sus inventarios y activos, lo que se refleja en desfases en su control interno y un bajo rendimiento de sus operaciones. Por lo tanto, es necesario plantear soluciones que permitan mejorar esta situación. Algunas soluciones que podrían implementarse en la empresa para lograr una gestión más efectiva de sus recursos constituyen:

- La primera propuesta es la implementación de un sistema de control de inventarios y activos, que permita llevar un registro detallado y actualizado de las existencias de productos y bienes de la empresa. Este sistema debe contar con un software especializado que permita automatizar los procesos de registro y seguimiento de los movimientos de inventario (You y Zhao, 2023). Asimismo, es transcendental que este sistema cuente con una interfaz intuitiva y fácil de usar, que permita a los usuarios acceder a la información de manera ágil y precisa.
- Otra solución sería la implementación de un sistema de codificación y clasificación de productos, que permita identificar cada artículo de manera única y ordenada. Esto facilitaría el registro y seguimiento de los movimientos de inventario, al permitir la detección de desfases de manera más rápida y eficiente. Además, la codificación y clasificación de los productos permitiría una gestión más efectiva de los pedidos y las compras. Con ello, se tendría un mejor control sobre las cantidades de productos que se necesitan en cada momento.
- Por otro lado, es necesario mejorar la capacitación y entrenamiento del personal encargado de la gestión de inventarios y activos, para que puedan manejar adecuadamente el sistema de control y codificación de productos. Esto permitiría reducir los errores humanos y aumentar la eficiencia en los procesos de registro y seguimiento de los movimientos de inventario.
- Otra solución es la implementación de un sistema de control de calidad en la recepción de los productos y bienes de la empresa. Esto permitiría detectar de manera temprana cualquier defecto o problema en los productos, al evitar que se distribuyan productos defectuosos a los clientes. Asimismo, un sistema de control de calidad en la recepción de productos permitiría mejorar la eficiencia en los procesos de devolución y reclamación de productos defectuosos.

Finalmente, es importante contar con un sistema de monitoreo y evaluación constante del control de inventarios y activos. Esto permitiría detectar cualquier desfase o problema en tiempo real, y tomar las medidas necesarias para corregirlos de manera inmediata. Además, el monitoreo y evaluación constante permitiría identificar oportunidades

de mejora en los procesos de gestión de inventarios y activos, que podrían ser implementadas para optimizar el rendimiento de la empresa.

Para la implementación de soluciones previstas en busca de mejorar el control de inventarios y el manejo de activos empresariales en la empresa FAAUTO S.A se requiere de un diseño de un plan de acción a ejecutar a mediano y largo plazo. La ejecución de tales acciones para mejorar el control de inventarios y el manejo de activos empresariales es clave para el éxito de la empresa FAAUTO S.A. A continuación, se presentan algunas acciones a acometer:

- Revisión y actualización de políticas y procedimientos de control interno: La revisión y actualización de las políticas y procedimientos de control interno de la empresa es esencial para mejorar el control de inventarios y la gestión de activos. Esto permite establecer reglas claras y precisas para la gestión de los activos y el control de inventarios. Además, conduce a establecer un enfoque consistente y sistemático para la gestión de los activos y el control de inventarios, lo que puede mejorar la eficiencia y reducir los errores.
- Implementación de un sistema de seguimiento de inventarios: La implementación de un sistema de seguimiento de inventarios es clave para mejorar el control de inventarios y la gestión de activos. Esto permite realizar un seguimiento de la ubicación, cantidad, y el movimiento de los productos en tiempo real. Además, conduce a establecer alertas automáticas para la detección de desviaciones, como la falta de existencias y el exceso de inventarios.
- Implementación de un sistema de control de activos fijo: La implementación de un sistema de control de activos fijo es esencial para la gestión adecuada de los activos. Esto establece un registro actualizado de los activos fijos y su ubicación, lo que puede ayudar a mejorar el control de los activos, evitar pérdidas y reducir los costos de mantenimiento.
- Capacitación del personal en la gestión de activos y el control de inventarios: La capacitación del personal en la gestión de activos y el control de inventarios es esencial para garantizar el éxito de las soluciones implementadas. La capacitación puede ayudar a los empleados a comprender las políticas y el correcto el manejo de activos empresariales.

CONCLUSIONES

La empresa FAAUTO S.A. enfrenta varios desafíos en el control de inventarios que deben abordarse para mejorar su desempeño. Estos desafíos incluyen la lenta rotación de inventarios, la falta de un sistema de control interno adecuado, la falta de una política clara para el manejo de los inventarios, la falta de capacitación del personal

encargado del control de inventarios y la falta de un sistema de información y comunicación adecuado. Abordar estos desafíos requiere de la implementación de políticas y procedimientos adecuados, la capacitación del personal y la implementación de sistemas de información y comunicación efectivos.

La gestión adecuada de inventarios es fundamental para garantizar la rentabilidad y sostenibilidad de cualquier empresa. En el caso de FAAUTO S.A., los desfases en el control de inventarios y manejo de activos se deben a una combinación de factores, como la falta de un sistema de gestión de inventarios adecuado, la falta de capacitación y entrenamiento del personal encargado de la gestión de inventarios, y la falta de un proceso de revisión y actualización periódica de los inventarios. Para solucionar estos desfases, es fundamental que la empresa invierta en la implementación de un sistema de gestión de inventarios efectivo, la capacitación y entrenamiento del personal encargado de la gestión de inventarios, y el establecimiento de un proceso de revisión y actualización periódica de los inventarios.

El control interno es fundamental para la gestión efectiva de los inventarios y activos empresariales. Por tanto, permite identificar y evaluar los riesgos asociados con su manejo y establecer medidas de control y supervisión adecuadas para minimizar estos riesgos. La implementación de un sistema de control interno sólido y efectivo en la gestión de inventarios y activos empresariales es clave para asegurar la integridad y la fiabilidad de la información contable y financiera. De modo que se puedan prevenir fraudes y errores en la gestión de los recursos, y contribuir a la mejora del rendimiento y la rentabilidad del negocio.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

- Álava-Rosado, M., Molina-Loor, E., & Recalde-Aguilar, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2), 161-171. https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/1680
- Arteaga-Macías, J., & Palma-Macías, G. (2023). Los procesos contables y su incidencia en el control de inventarios en las clínicas veterinarias de la ciudad de Portoviejo – Ecuador. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2), 182-191. https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/1682
- Bailey, C., & Filzen, J. J. (2020). Risk Management Strength and Financial Disclosure Quality. *ISACA*, 3(May). <https://www.isaca.org/resources/isaca-journal/issues/2020/volume-3/risk-management-strength-and-financial-disclosure-quality>

- Hidaka, W., Ikeda, N., & Inoue, K. (2023). Does engagement by large asset managers enhance governance of target firms? *Pacific-Basin Finance Journal*, 77(February), 2-5. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0927538X2200227X>
- Li, X., & Hou, K. (2023). Over-weighting risk factor augmented with mutual fund managers' social networks. *Pacific-Basin Finance Journal*, 77(February), 2-6. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0927538X22002098>
- Mendieta Tumbaco, E., Navarrete Carreño, O., & Romero Molina, 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), 4. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8520691>
- Mendoza-Macay, J., & Escobar-García, M. (2023). Control interno en el manejo de recursos públicos en el Gobierno Parroquial Dayuma-Ecuador, periodo 2018 – 2021. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2-1), 153-166. https://www.researchgate.net/publication/369749134_Control_interno_en_el_manejo_de_recursos_publicos_en_el_Gobierno_Parroquial_Dayuma-Ecuador_periodo_2018_-_2021
- Mendoza Paredes, M. (2022). Implementación del sistema de control interno en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras del ministerio del interior en el sur del Perú. *Revista de Investigaciones*, 9(2), 101-109. <http://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/2111>
- Sancak, I. E. (2023). Change management in sustainability transformation: A model for business organizations. *Journal of Environmental Management*, 330(March), 2-5. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0301479722027384>
- Sardar Jalal, B., & Rebin Bilal, M. (2023). The (COSO) Framework: Implications of Internal Control Components on the Performance Manufacturing Companies. *Qalaai Zanist Scientific Journal*, 8(1), 1203-1227. <https://journal.lfu.edu.krd/ojs/index.php/qzj/article/view/1181>
- Sawarni, K. S., Narayanasamy, S., & Padhan, P. C. (2023). Impact of earnings management on working capital management efficiency. *Finance Research Letters*, 54(February), 3-6. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1544612323001514>
- Seijas Rodríguez, B. (2021). Gestión de Inventarios eficiente por la aplicación de Control Interno. *Vinculatégica*, 7(2), 660-669. <https://vinculategica.uanl.mx/index.php/v/article/view/21>
- Shapiama Quispe, J. d. P., Pérez Quispe, J., & Vásquez Villanueva, C. A. (2021). Proposal of an internal control system according to the COSO III Model. *SCIÉND*O, 24(1), 07-15. https://www.researchgate.net/publication/350469542_Proposal_of_an_internal_control_system_according_to_the_COSO_III_Model
- Taheri, M., Amalnick, M. S., Taleizadeh, A. A., & Mardan, E. (2023). Investigating the green inventory control problem considering liquidity risk: Application in the dairy industry. *Sustainable Cities and Society*, 92(May), 2-4. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S2210670723000902>
- You, Z., & Zhao, S. (2023). Enterprise Digital Transformation and Financial Risk. *Advances in Economics and Management Research*, 4(1), 114. <https://madison-proceedings.com/index.php/aemr/article/view/792>