



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PLAN DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIATURA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**TEMA**

**“AUDITORÍA OPERACIONAL AL TRATAMIENTO DEL INVENTARIO Y SU  
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FAMILIAR  
AIREXPRESS S.A.”**

**TUTOR**

**Ph.D. José Ernesto Pazmiño Enríquez, MBA.**

**AUTORA:**

**Daly Nicole Morales Armijos**

**GUAYAQUIL, 2022**

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b> Auditoría operacional al tratamiento del inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa familiar AIREXPRESS S.A.	
<b>AUTORA:</b> Daly Nicole Morales Armijos	<b>REVISORES O TUTORES:</b> Ph.D. José Ernesto Pazmiño Enríquez, MBA.
<b>INSTITUCIÓN:</b> Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	<b>Grado obtenido:</b> Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A.
<b>FACULTAD:</b> Facultad de Administración	<b>CARRERA:</b> Contabilidad y Auditoría
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b> 2022	<b>N. DE PAGS:</b> 49
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b> Educación Comercial y Administrativa	
<b>PALABRAS CLAVE:</b> organización, gestión, auditoría, administración	
<b>RESUMEN:</b> En el presente estudio con tema Auditoría operacional al tratamiento del inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa familiar AIREXPRESS S.A. se analiza la problemática relacionada con la debilidad en los controles de la gestión del inventario, así como su rotación y cómo esta incide en la rentabilidad de la empresa. Como paso inicial para el análisis, se planteó el objetivo de Determinar la razonabilidad de las operaciones de control y su tratamiento al inventario a través de una auditoría operacional y su incidencia en la rentabilidad de la empresa familiar AIREXPRESS S.A. para alcanzar el objetivo propuesto, se acudió a una metodología deductiva, con enfoque cualitativo y tipos de investigación descriptiva, documental y de campo. Como herramientas de levantamiento de información se tuvo la entrevista, la observación y el análisis documental. Como una de las principales conclusiones se determinó que no existen políticas y procedimientos para el adecuado control del inventario lo que aumentaba el riesgo de pérdidas y deterioro del inventario incidiendo en la rentabilidad de la empresa. Finalmente, se propuso el diseño de controles aplicados a los riesgos identificados.	
<b>N. DE REGISTRO (en base de datos):</b>	<b>N. DE CLASIFICACIÓN:</b>
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>	
<b>ADJUNTO PDF:</b>	SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
<b>CONTACTO CON AUTORES:</b>	<b>Teléfono:</b> <b>E-mail:</b>
<b>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</b>	MBA. Oscar Machado Álvarez , Decano <b>Teléfono:</b> 2596500 Ext. 271 <b>E-mail:</b> omachadoa@ulvr.edu.ec MFE. Econ. Roberto Bastidas <b>Teléfono:</b> 2596500 Ext.271 <b>E-mail:</b> jbastidass@ulvr.edu.ec

# CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

5/2/22 12:30 Turnitin

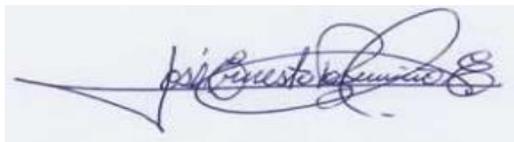
### Turnitin Informe de Originalidad

Procesado el: 04-feb.-2022 20:13 -05  
Identificador: 1755224588  
Número de palabras: 9094  
Entregado: 1

Índice de similitud	Similitud según fuentes
7%	Internet Sources: 0% Publicaciones: 1% Trabajos del estudiante: 1%

**AUDITORÍA OPERACIONAL AL TRATAMIENTO DEL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FAMILIAR AIREXPRESS S.A. Por Daly Nicole Morales Armiños**

< 1% match (Internet desde 14-dic.-2020) <a href="https://revista.ionadm.airexpress.com/2019/05/17/s3-activas-1-seleccion-y-recopilacion-de-informacion/">https://revista.ionadm.airexpress.com/2019/05/17/s3-activas-1-seleccion-y-recopilacion-de-informacion/</a>
< 1% match (Internet desde 13-oct.-2010) <a href="http://ajmca.ecolpja.comboya.edu.pe/Documentos/act_escamca/Implementacion_Capex-Paralelo.pdf">http://ajmca.ecolpja.comboya.edu.pe/Documentos/act_escamca/Implementacion_Capex-Paralelo.pdf</a>
< 1% match (Internet desde 11-oct.-2021) <a href="https://www.gpoire.com/revista/index.php/revista/article/download/23774/24237?inline=1">https://www.gpoire.com/revista/index.php/revista/article/download/23774/24237?inline=1</a>
< 1% match (trabajos de los estudiantes desde 24-may.-2019) <a href="#">Submitted to Universidad Científica del Sur on 2019-05-24</a>
< 1% match (trabajos de los estudiantes desde 16-sept.-2021) <a href="#">Submitted to Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carmona on 2021-09-16</a>
< 1% match (Internet desde 27-abr.-2021) <a href="https://revista.uct.edu.pe/index.php/VACHAO/article/download/70/113?inline=1">https://revista.uct.edu.pe/index.php/VACHAO/article/download/70/113?inline=1</a>
< 1% match (trabajos de los estudiantes desde 18-ene.-2016) <a href="#">Submitted to Universidad EAN -- Facultad de Administración de Negocios para Graduados on 2016-01-18</a>
< 1% match (trabajos de los estudiantes desde 30-sept.-2019) <a href="#">Submitted to Universidad Santo Tomás on 2019-09-30</a>
< 1% match (trabajos de los estudiantes desde 29-oct.-2021) <a href="#">Submitted to Universidad de Ciencias y Humanidades on 2021-10-29</a>
< 1% match (Internet desde 27-sept.-2020) <a href="https://journal.ean.edu.co/index.php/Revista/article/download/2071/1811?inline=1">https://journal.ean.edu.co/index.php/Revista/article/download/2071/1811?inline=1</a>
< 1% match (Internet desde 12-oct.-2021) <a href="http://www.consejo.deusto.unam.mx/especialidad/planes/P-SBSP.pdf">http://www.consejo.deusto.unam.mx/especialidad/planes/P-SBSP.pdf</a>
< 1% match (trabajos de los estudiantes desde 19-mar.-2014) <a href="#">Submitted to Universidad Carlos III de Madrid on 2014-03-19</a>
< 1% match (trabajos de los estudiantes desde 21-dic.-2021) <a href="#">Submitted to Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle on 2021-12-21</a>
< 1% match (Internet desde 05-dic.-2020) <a href="https://auditoria.com/ia-240-responsabilidad-del-auditor-en-la-auditoria-de-estados-financieros/">https://auditoria.com/ia-240-responsabilidad-del-auditor-en-la-auditoria-de-estados-financieros/</a>



## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES**

La estudiante egresada **Daly Nicole Morales Armijos**, declara bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, **AUDITORÍA OPERACIONAL AL TRATAMIENTO DEL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FAMILIAR AIREXPRESS S.A**, corresponde totalmente los suscritos y se responsabilizan con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

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

Autoras

Firma: 

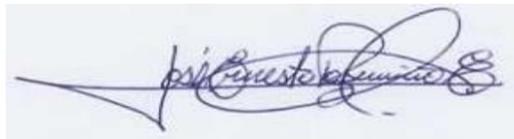
**Daly Nicole Morales Armijos**  
C.C. 0951742592

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación **AUDITORÍA OPERACIONAL AL TRATAMIENTO DEL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FAMILIAR AIREXPRESS S.A**, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

### **CERTIFICO:**

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: **AUDITORÍA OPERACIONAL AL TRATAMIENTO DEL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FAMILIAR AIREXPRESS S.A**, presentado por la estudiante **Daly Nicole Morales Armijos** como requisito previo, para optar al Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, encontrándose apto para su sustentación.



**Ph.D. José Ernesto Pazmiño Enríquez, MBA.  
C.C. 0911930857**

## **AGRADECIMIENTO**

Un agradecimiento especial a mi mamá quién nunca dejó de ayudarme. Estuvo a mi lado en todo momento, sin importar el nivel de dificultad. Fue pilar fundamental en el transcurso de mi carrera y le debo todo mi éxito.

Agradezco a mis profesores de la universidad por su impecable instrucción y su aporte en mi crecimiento profesional.

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis a mi madre, quien a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación, siendo mi apoyo en todo momento; depositando su entera confianza en cada reto que se presentaba, sin dudar ni un solo momento de mi inteligencia y capacidad. Es por ella que soy lo que soy ahora, gracias mamá.

## Índice de contenido

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	2
1.1 Tema.....	2
1.2 Planteamiento del problema .....	2
1.3 Formulación del problema .....	4
1.4 Sistematización del problema .....	4
1.5 Objetivo general.....	4
1.6 Objetivos específicos.....	4
1.7 Justificación de la investigación .....	5
1.8 Delimitación o alcance de la investigación .....	5
1.9 Idea a defender .....	6
1.10 Línea de investigación .....	6
CAPÍTULO II.....	7
2 MARCO TEÓRICO .....	7
2.1 Marco teórico .....	7
2.1.1 Origen de la auditoría operacional .....	7
2.1.2 Auditoría operacional .....	8
2.1.3 Eficiencia, efectividad y economía.....	9
2.1.4 Objetivos de la auditoría operativa.....	10
2.1.5 Sistemas de control interno .....	12
2.1.6 Objetivos de un sistema de control interno .....	12
2.1.7 Control interno efectivo .....	13
2.2 Marco conceptual.....	13
2.3 Marco legal .....	15
2.3.1 NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos .....	15
CAPÍTULO III .....	18

3	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	18
3.1	Enfoque de la investigación.....	18
3.2	Alcance de la investigación .....	18
3.3	Técnicas de la investigación .....	19
3.4	Población y muestra .....	19
3.5	Presentación y análisis de resultados .....	20
3.5.1	Análisis de entrevistas .....	20
3.5.2	Ficha de observación .....	22
3.5.3	Análisis operacional del inventario .....	23
3.5.4	Análisis de la rentabilidad.....	28
3.6	Propuesta .....	32
3.6.1	Políticas y Controles en la compra del inventario .....	32
3.6.2	Guía para el conteo físico del inventario .....	36
	Conclusiones .....	37
	Recomendaciones.....	38
	Bibliografía .....	39

## índice de tablas

Tabla 1 Población de estudio .....	19
Tabla 2 Ficha de observación.....	22
Tabla 3 Identificación de riesgos.....	23
Tabla 4 Relación riesgo control .....	24
Tabla 5 Evaluación de los controles .....	25
Tabla 6 Resumen de evaluación del riesgo .....	27
Tabla 7 Estado de situación financiera .....	29
Tabla 8 Estado de resultados integrales.....	29
Tabla 9 Formato de Orden de compra .....	33
Tabla 10 Formato ingreso de bodega .....	33
Tabla 11 Guía de asiento contable .....	34
Tabla 12 Flujograma de compra del inventario .....	35
Tabla 13 Guía conteo físico .....	36

## índice de tablas

Figura 1. Árbol del problema .....	3
Figura 2. Matriz de riesgo residual .....	28
Figura 3. Rotación del inventario .....	30
Figura 4. Indicador de margen bruto .....	31
Figura 5. Margen neto.....	31

## INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo de titulación con tema auditoría operacional al tratamiento del inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa familiar AIREXPRESS S.A. se aborda la problemática de la falta de una auditoría operacional que ha afectado a la realización de las operaciones de la empresa, por lo que este estudio parte de la realización de las actividades de control interno y su revisión para determinar si existe controles que se ajusten adecuadamente a la situación de la empresa.

Para un adecuado desarrollo de la investigación, se ha estructurado el documento de la siguiente manera:

En el capítulo I se analiza la información respectiva a la contextualización del problema, sus causas y consecuencias, así como la formulación de preguntas de investigación, esto se emplea para la generación de los objetivos que se llevarán a cabo dentro del estudio.

En el capítulo II se analiza la información respecto a la teoría relacionada con la investigación. Para esto se analiza información que abarca la auditoría operacional, sus objetivos y su forma de llevar a cabo dentro de la empresa objeto de estudio.

Para el capítulo III se ha desarrollado la metodología de la investigación, en la cual se estipulan las herramientas metodológicas para el levantamiento y procesamiento de la información.

Finalmente, en el capítulo IV se presentan las conclusiones al problema de estudio, así como las propuestas de mejora a la investigación. Se finaliza el estudio con la generación de conclusiones y recomendaciones al estudio.

# CAPÍTULO I

## 1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

### 1.1 Tema

AUDITORÍA OPERACIONAL AL TRATAMIENTO DEL INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FAMILIAR AIREXPRESS S.A.

### 1.2 Planteamiento del problema

Las empresas familiares representan un alto componente de la economía de los países. En el Ecuador el 86% del total de las empresas presentan características que las clasifican como empresas familiares. De acuerdo con Camino (2018) para el año 2016 este tipo de empresas aportaron con el 51% del total del PIB ecuatoriano. Sin embargo, dentro de este grupo se presenta un alto índice de paralización de sus actividades dentro de los primeros dos años del inicio de sus actividades comerciales.

Dentro de las principales causas para los problemas financieros de las empresas familiares que se dedican a la comercialización de bienes, se encuentran una mala gestión del inventario.

Los problemas que se estudian en el presente trabajo de investigación tratan sobre la falta de control a los procesos que se relacionan con el tratamiento del inventario. Esta necesidad surge ante el crecimiento de las empresas antes mencionadas, más aún específicamente para el caso que amerita como lo es la empresa familiar AIREXPRESS S.A., puesto que para el año 2019 presentó en sus estados financieros el valor de \$6.500 como inventario mientras que para el año 2020 el monto del inventario ascendió a \$25.560. Estos valores no reflejen la situación real de la empresa, puesto que existen pérdidas de inventario, un alto nivel de obsolescencia a causa de la falta de procedimientos establecidos y personal capacitado para el adecuado tratamiento de los procesos.

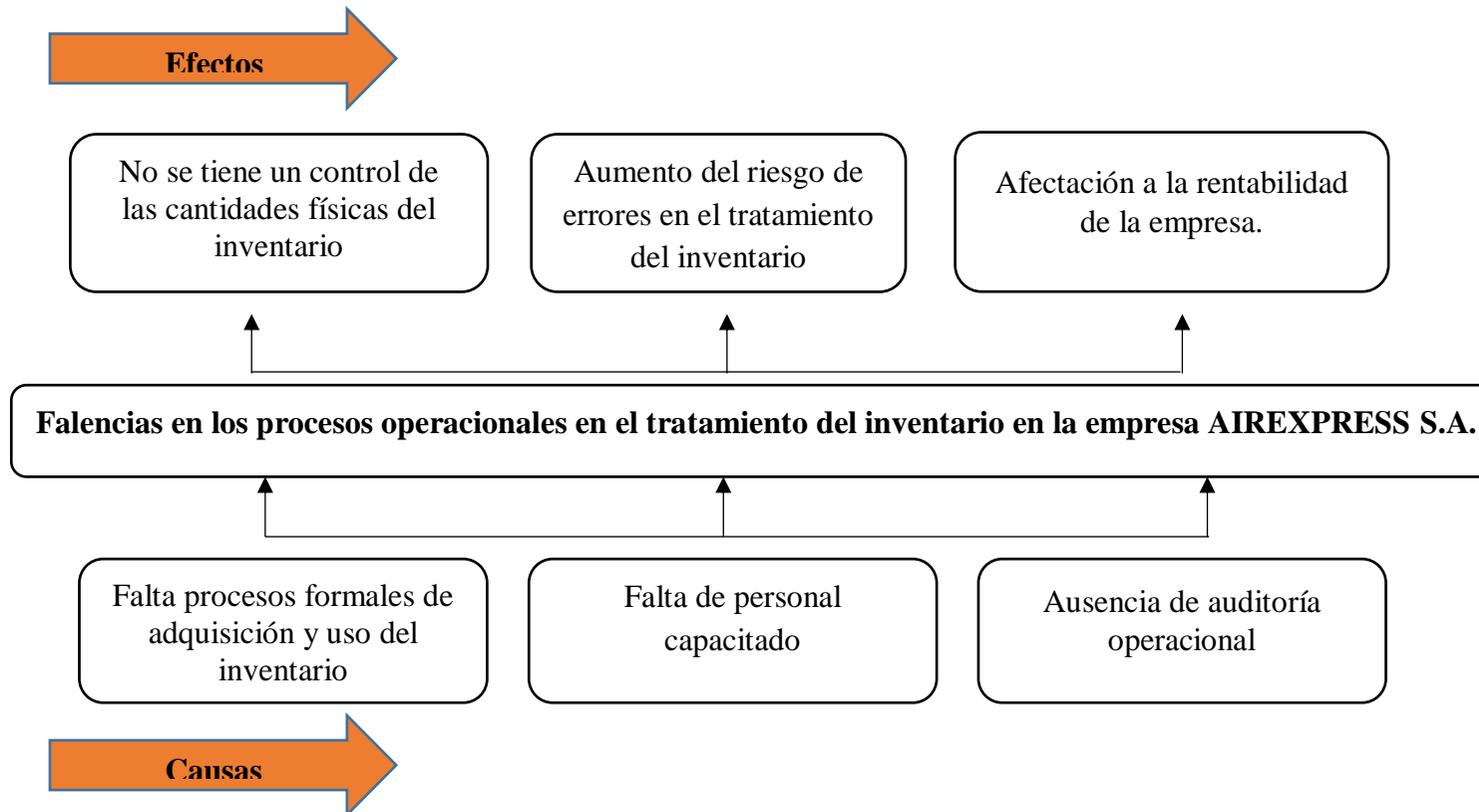


Figura 1. Árbol del problema  
**Fuente:** AIREXPRESS S.A.  
**Elaborado por:** Morales (2021)

### **1.3 Formulación del problema**

¿De qué manera la aplicación de controles posteriores a través de una auditoría operacional contribuye al tratamiento adecuado del inventario y mejora la rentabilidad de la empresa familiar AIREXPRESS S.A.?

### **1.4 Sistematización del problema**

¿Qué información es necesaria para la realización de una auditoría operacional al tratamiento del inventario dentro de la empresa familiar AIREXPRESS S.A.?

¿Cuál es el estado de los procesos en el tratamiento del inventario dentro de la empresa familiar AIREXPRESS S.A. y su incidencia en la rentabilidad?

¿De qué manera la estructura organizativa de la empresa AIREXPRESS S.A. incide en el adecuado tratamiento del inventario?

¿Cómo la aplicación de controles previos concurrentes y posteriores permitirán mejorar las condiciones operativas del inventario y su repercusión positiva en la rentabilidad de la empresa AIREXPRESS S.A.?

### **1.5 Objetivo general**

- Determinar la razonabilidad de las operaciones de control y su tratamiento al inventario a través de una auditoría operacional y su incidencia en la rentabilidad de la empresa familiar AIREXPRESS S.A.

### **1.6 Objetivos específicos**

- Obtener información relevante que sirva de evidencia sobre la realización de una auditoría operacional a los controles previos, recurrentes y posteriores al tratamiento del inventario dentro de la empresa familiar AIREXPRESS S.A.
- Evaluar el estado de los procesos en el tratamiento del inventario dentro de la empresa familiar AIREXPRESS S.A. y su incidencia en la rentabilidad.
- Aplicar controles previos, concurrentes y posteriores a través de una auditoría operacional para las condiciones operativas del inventario y su repercusión positiva en la rentabilidad de la empresa AIREXPRESS S.A.

## **1.7 Justificación de la investigación**

El presente estudio tiene una justificación práctica puesto que radica en los beneficios que se obtendrán para la empresa objeto de análisis, así como, en aquellas que guardan una naturaleza operacional similar. Esta postura se ha asumido por cuanto se han presentado pérdidas financieras a causa de la mala gestión del inventario, mermando la salud financiera de la empresa. Sin embargo, con la realización de técnicas de levantamiento y procesamiento de la información, se permitirá analizar la real problemática existente, lo que conllevará a formular una propuesta de solución y prevención, que permita obtener un mejoramiento en los procesos de tratamiento del inventario, junto con el crecimiento de la rentabilidad de la empresa.

Por otra parte, se presenta la justificación metodológica. Esto dado que se emplean herramientas técnicas para la estructura de la investigación, como el diseño, tipo, enfoque y las técnicas para el levantamiento y procesamiento del estudio. Los resultados que se obtengan producto de la aplicación de técnicas metodológicas servirán de ejemplo para investigaciones que se realicen en temas similares de estudio. El conocimiento adquirido se podrá compartir a la comunidad científica y a investigadores que realicen estudios en temas similares.

La investigación tiene como extensión una justificación social. Esta se genera al mejorar las condiciones de salud financiera de la entidad, lo cual permita atender los requerimientos de obligaciones internas y externas, y mejorando la salud financiera a través de la aplicación de técnicas de auditoría operacional.

## **1.8 Delimitación o alcance de la investigación**

Campo: Auditoría

Área: Procesos

Empresa: AIREXPRESS S.A.

Periodo: 2021

Ciudad: Guayaquil

## **1.9 Idea a defender**

La aplicación de controles posteriores a través de una auditoría operacional contribuye al mejoramiento de los procesos entorno al inventario, aportando al crecimiento de la rentabilidad de la empresa familiar AIREXPRESS S.A.

## **1.10 Línea de investigación**

El presente proyecto de investigación corresponde al Dominio 1 de la ULVR llamado Emprendimientos sustentables y sostenibles con atención a sectores tradicionalmente excluidos de la economía social y solidaria cuya línea de investigación Institucional corresponde a la línea 4 Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables. Siendo la línea de facultad correspondiente la Faculta de Administración, Carrera-Contabilidad y Auditoría.

## CAPÍTULO II

### 2 MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Marco teórico

##### 2.1.1 Origen de la auditoría operacional

La historia evolutiva de la auditoría operacional se puede rastrear durante milenios en varias partes del mundo. Los historiadores lo han identificado como utilizado en la antigua Grecia, China, Persia y Roma. Mantilla (2018) identificó su uso generalmente entre 3000 a. C. y 500 a. C. en varias civilizaciones. Se informa que una forma primitiva de auditoría implicaba la verificación de funciones estatales. Se consideró tan beneficioso para los gobiernos que su práctica se ha producido casi continuamente de una forma u otra desde el momento de sus orígenes.

Sin embargo, la auditoría operacional se limita a los tiempos modernos y al sentido moderno de auditoría. Los auditores internos comenzaron a realizarla (Alvarado , 2018). Antes de la década de 1940, las responsabilidades de los auditores internos solo se limitaban a realizar auditorías financieras, pero la presión económica durante la Segunda Guerra Mundial cambió el enfoque y aumentó la importancia de la auditoría. Durante la guerra, los auditores internos llevaron a cabo un tipo diferente de auditoría para revisar el desempeño no financiero de las organizaciones y ayudar a los directores a administrar los costos y los escasos recursos (Arias, 2018). La realización de la auditoría como una de las funciones de los departamentos de auditoría interna fue tan beneficiosa para los gerentes que continuó después de la Segunda Guerra Mundial, y en 1948 se acuñó el término "Auditoría Operacional" para describir esta nueva función de auditoría interna. auditores.

Una revisión de la evolución de auditoría operacional en Australia muestra que los principales objetivos han variado en diferentes períodos. Durante la década de 1970, los auditores generales estaban realizando auditorías de proyectos (Flores, 2017). Por ejemplo, los auditores evaluaron los procesos de diferentes proyectos y sugirieron recomendaciones para recaudar dinero público (Gamboa, 2016). Entre 1979 y 1985, el objetivo de la auditoría operacional se limitó a revisar la eficiencia del desempeño de una organización (González, 2017). Por ejemplo, los profesionales auditaron las características del personal y su forma de pensar para evaluar su eficiencia. De esta manera ha ido evolucionando el concepto de auditoría.

### **2.1.2 Auditoría operacional**

La auditoría operacional se define como un examen independiente, objetivo y sistemático de las decisiones de gestión para evaluar la efectividad e idoneidad de los procedimientos internos para promover los objetivos organizacionales. De manera similar, el Consejo de Normas de Auditoría y Aseguramiento definió los Encargos de Desempeño como un proceso de revisión para evaluar:

(i) la adecuación de una estructura de control interno o controles internos específicos, en particular, aquellos destinados a salvaguardar los activos y garantizar el debido respeto por la economía, la eficiencia o la eficacia;

(ii) la medida en que los recursos se han gestionado de forma económica eficiente; y

(iii) la medida en que las actividades han sido efectivas.

Quinaluisa (2018) mencionó que la auditoría de desempeño tiene como objetivo brindar información y seguridad sobre la calidad de la gestión de los recursos de una organización. De tal manera que evalúa la economía, la eficiencia y la eficacia de la gestión de las entidades mediante el examen del uso de recursos, los sistemas de información, la entrega de producto, los resultados, incluidos los indicadores de desempeño, los sistemas de monitoreo y el cumplimiento legal y ético.

Al mismo tiempo, Ruffner (2017) afirmó que una auditoría del sistema de control de gestión (o control interno) de una organización contribuye para proporcionar una garantía adicional de si esto permitirá a las organizaciones alcanzar sus objetivos y, si es necesario, proporcionar asesoramiento para la mejora. De igual manera, Villanueva (2019) afirmó que es un examen independiente y objetivo de las empresas, sistemas, programas u organizaciones, con respecto a uno o más de los tres aspectos de economía, eficiencia y eficacia, con el objetivo de conducir a mejoras.

Si bien estas definiciones introducen el concepto de las 3E en una auditoría operacional, se procede a describirlas. “Eficiencia” significa el uso de recursos de manera que la producción se optimice para cualquier fuente de entrada dada o se minimice para cualquier cantidad y calidad de salida dada. “Efectividad” significa el logro de objetivos u otros efectos previstos de las actividades en un programa o nivel de entidad. “Economía” significa la adquisición de la calidad y cantidad apropiadas de recursos en el momento apropiado y al precio más bajo (Aguirre, 2017).

Por otra parte, la auditoría operacional también considera los riesgos operativos para proporcionar a la gerencia información esencial sobre el logro de los objetivos de una organización y la utilización de los recursos. En particular, si el análisis es realizado por auditores internos que revisan los riesgos, los controles, la gobernanza y los sistemas de operaciones de TI se constituyen en socios estratégicos de la organización. Mantilla (2018) define cinco elementos esenciales para una auditoría operacional como se muestra a continuación.

Finalmente, para la empresa AIREXPRESS S.A. la auditoría operacional se puede definir como una actividad más integral diseñada para analizar la estructura organizacional, los sistemas internos, el flujo de trabajo y el desempeño gerencial con la intención de proporcionar una medida del logro de una organización hacia sus metas y objetivos, y puede abordar la efectividad de la operación procedimientos y controles internos, desempeño de gerentes individuales y otros aspectos no financieros de la operación de una organización.

### **2.1.3 Eficiencia, efectividad y economía**

La eficiencia, la eficacia y la economía son aspectos de relevancia en la ejecución de una auditoría operativa. Por lo tanto, es necesario que en esta etapa se den breves explicaciones de su significado básico de la siguiente manera:

#### **Eficiencia**

La eficiencia significa hacer las cosas bien o sin problemas, por ejemplo, con buenos sistemas que eviten el desperdicio y el reproceso. Es la relación entre las entradas y las salidas reales. Armijo (2015) define la eficiencia como la determinación de los recursos que se han utilizado para lograr objetivos específicos y en lo que respecta a la auditoría operativa, debe haber criterios definidos sobre lo que se entiende por hacer las cosas de manera más eficiente antes de que la auditoría operativa pueda ser significativa. La eficiencia se ha definido como —la relación entre insumos y productos que proporciona una medida relativa más que absoluta y que está dirigida hacia la mayor producción útil de un nivel dado de insumos. Matemáticamente,  $\text{Eficiencia} = \text{Entradas reales} \div \text{Salidas reales}$

#### **Eficacia**

La eficacia significa hacer las cosas correctas, es decir, lograr los objetivos. Es la relación entre los productos reales y los productos planificados, es decir, los objetivos planificados (Amat, 2017). En general, la eficacia se refiere al cumplimiento de objetivos,

como producir piezas sin defectos, y en una auditoría operativa para determinar la eficacia, un auditor, por ejemplo, podría necesitar evaluar si una agencia ha cumplido su objetivo asignado. Para determinar la eficacia, el auditor debe establecer criterios específicos para su evaluación. La eficacia se refiere al grado de éxito en la consecución o realización de los objetivos. Se ocupa principalmente del logro de los objetivos del programa, tanto cuantitativa como cualitativamente. Matemáticamente,  $\text{Efectividad} = \text{Resultado real} \div \text{Resultado u objetivos planificados}$ .

### **Economía**

Economía significa hacerlo barato; por ejemplo, el control de los costes unitarios de mano de obra, materiales, etc. Es la relación entre los insumos planificados y los insumos reales en términos de costos unitarios de determinada calidad. Camacho (2017) define economía como el logro de un determinado nivel de resultados con el menor aporte de recursos, lo que significa obtener insumos de la calidad adecuada al menor costo posible. Matemáticamente,  $\text{Economía} = \text{Insumos planificados} \div \text{Insumos reales}$

#### **2.1.4 Objetivos de la auditoría operativa**

La auditoría operativa identifica oportunidades para una mayor eficiencia y economía y para una mayor eficacia en la realización de procedimientos y operaciones. Por lo tanto, el objetivo básico de la auditoría operativa es familiarizar a los gerentes y tomadores de decisiones con mejor información que los ayude de diferentes maneras a realizar mejoras en relación con las metas y objetivos de sus organizaciones (Isaza, 2018).

El hecho de que el propósito de la auditoría operativa es facilitar a las administraciones con herramientas informativas para mejorar la efectividad de los procedimientos y operaciones en sus organizaciones, logrando así sus metas y objetivos preestablecidos, también hay autores que dicen la auditoría operativa enfatiza la efectividad y eficiencia de los procedimientos y operaciones, y se enfoca en mejorar el desempeño futuro (Briones, 2018).

Según Véliz & Guevara (2015) los gerentes de varios niveles, incluida la junta directiva, son los principales usuarios de los informes de auditoría operativa. A través de la auditoría operativa, deben estar seguros de que todos los componentes de una organización están trabajando para lograr las metas y los objetivos de la organización. Por ejemplo, necesitan los siguientes servicios de aseguramiento de las auditorías operativas:

(i) Evaluación del desempeño de la unidad en relación con los objetivos de la administración u otros criterios apropiados.

(ii) Asegurarse de que sus planes (según se establecen en las declaraciones de objetivos, programas, presupuestos y directivas) son integrales, coherentes y comprendidos en los niveles operativos.

(iii) Información objetiva sobre el desempeño de sus planes y políticas en todas las áreas de operación, así como información sobre oportunidades de mejora en efectividad, eficiencia y economía.

(iv) Información sobre debilidades en los controles operativos, particularmente en cuanto a posibles fuentes de residuos.

(v) La tranquilidad de que se puede confiar en todos los informes operativos como base para la acción.

Según Gunter (2012), la auditoría operativa determina si los recursos se han gestionado de forma económica, eficiente y eficaz. Examina e informa sobre asuntos relacionados con:

a) La idoneidad de los sistemas, controles y prácticas de gestión, incluidos los destinados a controlar y salvaguardar los activos y garantizar el debido respeto a la economía, la eficiencia y la eficacia.

b) La medida en que los recursos se han gestionado con el debido respeto a la economía y la eficiencia.

c) La medida en que los programas, operaciones o actividades de una entidad han sido efectivos.

Gunter también enfatiza que la auditoría operativa satisface la demanda de información sobre desempeño y rendición de cuentas que no está siendo proporcionada por información sobre desempeño financiero y sobre cumplimiento con las autoridades, basada en dos principios. Uno, los negocios deben llevarse a cabo de una manera que haga el mejor uso posible de los fondos. En segundo lugar, las personas que realizan actividades de inversión deben ser responsables de la gestión prudente y eficaz de los recursos que se les confían.

### **2.1.5 Sistemas de control interno**

El control interno como expresión se distingue del control externo, siendo este último el control ejercido sobre el negocio desde el exterior por los propietarios y otras partes interesadas (Cortina, 2018). El control interno es el control ejercido dentro del negocio por la administración. De acuerdo con COSO (2018) la definición de control interno enfatiza que el control interno es:

- a) Un proceso que consta de tareas y actividades en curso.
- b) Afectado por personas. No se trata simplemente de manuales, sistemas y formularios de políticas, sino de personas en todos los niveles de una organización que impactan el control interno.
- c) Capaz de proporcionar una seguridad razonable, no una seguridad absoluta, a la alta dirección y al consejo de una entidad.
- d) Orientado al logro de objetivos en una o más categorías separadas pero superpuestas.
- e) Adaptable a la estructura de la entidad.

### **2.1.6 Objetivos de un sistema de control interno**

La administración de una organización diseña un sistema de control interno efectivo para lograr tres objetivos generales que son: la confiabilidad de los informes financieros, la eficiencia y efectividad de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. Precisamente, los objetivos del sistema de control interno pueden visualizarse sobre la base de la función que se espera que desempeñen los diferentes controles establecidos por la dirección. El Marco Integrado de COSO (2018) establece tres categorías de objetivos distintas pero superpuestas (un objetivo particular puede pertenecer a más de una categoría), que permiten a las organizaciones centrarse en aspectos del control interno:

**Objetivos operativos:** se refieren a la eficacia y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidas las operaciones y las metas de desempeño financiero y la protección de los activos contra pérdidas.

**Objetivos de los informes:** se refieren a la fiabilidad de los informes. Incluyen informes financieros y no financieros internos y externos.

Objetivos de cumplimiento: se refieren al cumplimiento de las leyes y reglamentaciones a las que está sujeta la entidad.

El control interno que está compuesto por todo el sistema de controles y métodos, tanto financieros como de otro tipo, está destinado a lograr los objetivos de: salvaguardar los activos, asegurar la confiabilidad de los registros, promover la eficiencia operativa y monitorear el cumplimiento de las políticas y directivas (Ruffner, 2017).

### **2.1.7 Control interno efectivo**

En general, el control interno es eficaz si proporciona una seguridad razonable para el logro de las tres categorías de objetivos (operaciones, informes y cumplimiento) y está libre de cualquier debilidad material de control. Aunque el control interno se trata de controles y contrapesos técnicos, como el mantenimiento de bases de datos, el mantenimiento de registros o la segregación de funciones, todos estos aspectos del manejo de la información dependen del esfuerzo, la confiabilidad y la disciplina de las personas involucradas (Manuel, 2018).

El control es efectivo en la medida en que brinde una seguridad razonable de que una organización logrará sus objetivos de manera confiable; o, el control es eficaz en la medida en que los riesgos restantes (no controlados) de que las organizaciones no logren sus objetivos sean aceptables. Un sistema eficaz de control interno proporciona una seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos de una entidad. Para tener un sistema eficaz de control interno relacionado con una, dos o las tres categorías de objetivos, cada uno de los cinco componentes debe estar presente y operar en conjunto de manera que se reduzca, a un nivel aceptable, el riesgo de no lograr un objetivo.

## **2.2 Marco conceptual**

### **Auditoría**

Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencia de auditoría y evaluarla objetivamente para determinar en qué medida se cumplen los criterios de auditoría. Cuando dos o más sistemas de gestión se auditan juntos, esto se denomina auditoría combinada. Cuando dos o más organizaciones de auditoría cooperan para auditar a un solo auditado, esto se denomina auditoría conjunta.

### **Auditoría (interna)**

Las auditorías internas, a veces llamadas auditorías de primera parte, son realizadas por, o en nombre de, la organización misma para revisión por la dirección y otros propósitos internos, y pueden formar la base para la declaración de conformidad de una organización. En muchos casos, particularmente en organizaciones más pequeñas, la independencia puede demostrarse por la ausencia de responsabilidad por la actividad que se audita.

### **Alcance de auditoría**

Alcance y límites de una auditoría. El alcance de la auditoría generalmente incluye una descripción de las ubicaciones físicas, las unidades organizativas, las actividades y los procesos, así como el período de tiempo cubierto.

### **Eficacia**

Grado en que se realizan las actividades planificadas y se logran los resultados planificados.

### **Eficiencia**

Relación entre el resultado obtenido y los recursos utilizados.

### **Plan de auditoría**

Descripción de las actividades y arreglos para una auditoría.

### **Procedimiento**

Forma concreta de realizar una actividad o un proceso. Los procedimientos pueden estar documentados o no. Cuando se documenta un procedimiento, el término procedimiento escrito o procedimiento documentado se utiliza con frecuencia. El documento que contiene un procedimiento puede denominarse documento de procedimiento.

### **Proceso**

Conjunto de actividades interrelacionadas o interactuantes que transforman entradas en salidas. Las entradas a un proceso son generalmente salidas de otros procesos. Los procesos en una organización generalmente se planifican y se llevan a cabo en condiciones controladas para agregar valor. Un proceso en el que la conformidad del producto resultante no puede verificarse fácil o económicamente se denomina con frecuencia proceso especial.

## **Productos**

Resultado de un proceso. Muchos productos comprenden elementos pertenecientes a diferentes categorías genéricas de productos. Si el producto se denomina servicio, software, hardware o material procesado depende del elemento dominante. El servicio es el resultado de al menos una actividad que se realiza necesariamente en la interfaz entre el proveedor y el cliente y, en general, es intangible.

## **Registros**

Documento que indique los resultados obtenidos o que proporcione evidencia de las actividades realizadas. Los registros se pueden utilizar, por ejemplo, para documentar la trazabilidad y para proporcionar evidencia de verificación, acción preventiva y acción correctiva.

### **2.3 Marco legal**

#### **2.3.1 NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos**

La NIA 315 (revisada) trata de la responsabilidad del auditor de identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante la comprensión de la entidad y su entorno, incluido el control interno de la entidad.

La NIA 315 es una norma fundamental para la auditoría en el sentido de que contiene los requisitos relacionados con el proceso para identificar y evaluar los riesgos de incorrección material. El propósito principal de realizar procedimientos de evaluación de riesgos es que el auditor obtenga evidencia de auditoría suficiente y adecuada para formar la base y respaldar la identificación y evaluación de riesgos. Esto, a su vez, forma la base para el diseño y desempeño del auditor de procedimientos de auditoría adicionales.

El objetivo de la norma es que el auditor lograra un proceso de identificación y evaluación de riesgos más sólido, promoviendo así una respuesta más eficaz a los riesgos identificados. La NIA 315 se ha estructurado de tal manera que los requisitos revisados abordan qué debe hacer el auditor, y el material de aplicación aborda las preguntas sobre por qué y cómo. En relación con el logro de una respuesta de auditoría más eficaz.

## **Evaluación del riesgo inherente**

Para los riesgos identificados a nivel de afirmación, el auditor evaluará el riesgo inherente evaluando la probabilidad y la magnitud de las incorrecciones. Al hacerlo, el auditor deberá tener en cuenta cómo y el grado en que:

Los factores de riesgo inherentes afectan la susceptibilidad de las afirmaciones relevantes a la incorrección, y

El riesgo a nivel de estado financiero afecta la evaluación del riesgo inherente para la aseveración (ISA 315 (Revisada 2019) .31)

Para ayudar al auditor a evaluar la probabilidad y la magnitud de las incorrecciones, la NIA 315 contiene el concepto del espectro del riesgo inherente. Para comprender la evaluación del riesgo inherente, el auditor necesita comprender qué se entiende por factores de riesgo inherentes.

Los factores de riesgo inherentes, individualmente o en combinación, aumentan el riesgo inherente en diversos grados. El riesgo inherente puede ser mayor para algunas afirmaciones que para otras y el grado en el que varía el riesgo inherente se conoce como el espectro de riesgo inherente. Los grados relativos de probabilidad y magnitud de una posible incorrección determinan en qué parte del espectro se evalúa el riesgo de incorrección. Cuanto mayor sea la combinación de probabilidad y magnitud, mayor será el riesgo inherente y viceversa. Una evaluación de riesgo inherente más alta también puede surgir de diferentes combinaciones de probabilidad y magnitud, por ejemplo, una evaluación de riesgo más alta podría resultar de una probabilidad más baja, pero de una magnitud muy alta.

Al evaluar el riesgo inherente, el auditor deberá determinar si alguno de los riesgos evaluados es un riesgo significativo, así como los casos en los que los procedimientos sustantivos por sí solos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y adecuada para cualquiera de los riesgos en la afirmación

## **Evaluación del riesgo de control**

La NIA 315 indica que el auditor solo debe evaluar el riesgo de control si hay planes para probar la efectividad operativa de los controles. El estándar continúa estableciendo que, si el auditor no planea probar la efectividad operativa de los controles, la evaluación del auditor del riesgo de control será tal que la evaluación del riesgo sea la misma que la

evaluación del riesgo inherente. Este párrafo puede parecer contradictorio al afirmar inicialmente que no se requiere una evaluación del riesgo de control y luego requerir que la evaluación esté en un nivel específico. La conclusión es que cuando no se evalúa el riesgo de control, el nivel de evaluación de riesgo asignado al riesgo de control no puede ser más bajo que el asignado al nivel de riesgo inherente.

Una vez que el auditor ha obtenido la comprensión requerida, identificado y evaluado el riesgo y, a su vez, identificado las clases significativas de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones, el enfoque se vuelve a las clases materiales de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones que no se han determinado como significativo. Esta evaluación se conoce como la disposición de reserva. Esta nueva disposición de retroceso se ha introducido para instar al auditor a confirmar la integridad de los riesgos identificados.

En esencia, se requiere que el auditor se asegure de que la evidencia de auditoría obtenida confirme que de hecho no hay riesgo relacionado con las clases materiales de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones que deberían haber sido identificadas. Esta es una determinación importante que debe tomarse porque impulsa el diseño del auditor y el desempeño de los procedimientos de auditoría adicionales.

## CAPÍTULO III

### 3 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1 Enfoque de la investigación

Para el presente estudio se seleccionó un enfoque cualitativo de la investigación. El enfoque cualitativo realiza un análisis no numérico de la información basándose en el análisis de las principales características de un fenómeno de estudio. Esto se llevó a cabo al momento de seleccionar y usar las herramientas para el análisis y procesamiento de la información.

En el presente capítulo se hace el desarrollo de la metodología de la investigación con el fin de estructurar el levantamiento y procesamiento de la información, esto a su vez contribuirá a un desarrollo efectivo y ordenado del presente documento. Dentro de la metodología seleccionada se empleó el método deductivo, el cual según Baena (2014) es el tipo de metodología que parte de la general a lo particular. Esto se realizó al momento de analizar los procesos generales en los cuales participa el inventario y ejecutar una revisión del mismo para llegar a conclusiones particulares sobre el tratamiento del inventario dentro de la empresa de estudio.

#### 3.2 Alcance de la investigación

Los tipos de investigación fueron seleccionados en base a los objetivos de la investigación con el fin de alcanzarlos y obtener un efectivo desarrollo del estudio. La investigación como tal se caracterizó como una investigación de tipo descriptivo, con apoyo documental y de campo.

La investigación descriptiva, de acuerdo con Balbastre (2015) tiene como objetivo la descripción de los principales problemas y necesidades que se presentan en un proyecto de investigación. Con esta investigación se identifican y analizan las principales características que tiene un fenómeno de estudio en su ambiente natural y las variables que inciden en el problema a estudiar. En la presente investigación se describen los problemas que se generan ante una falta de auditoría operacional al proceso del inventario, lo cual ha incidido directamente en los estados financieros de la empresa.

Por otra parte, se realiza un estudio documental basado en los registros que mantiene la empresa relacionados con el tratamiento del inventario. Esto permitió identificar las

principales debilidades en el proceso de tratamiento de los productos, así como los controles que no están aportando y que necesitan ser actualizados y corregidos. Finalmente, se realiza un estudio de campo, este estudio es el que se realiza en el ambiente en el cual se desarrolla el fenómeno estudiado. Este estudio se llevó a cabo al momento de realizar el levantamiento de la información en las instalaciones de la empresa de estudio lo cual permitió identificar las principales áreas que requieren atención por parte de la empresa.

### 3.3 Técnicas de la investigación

Como técnicas de investigación se seleccionaron la entrevista, la observación y el análisis documental. La entrevista es una herramienta que emplea las preguntas y respuestas para el análisis y permite el acercamiento a los involucrados en el adecuado tratamiento del inventario de la empresa de estudio. Bajo la misma línea de análisis, se procedió a ejecutar una ficha de observación para evaluar el tratamiento de acuerdo a parámetros diseñados en la medición de la eficiencia operativa del proceso en el tratamiento del inventario. La observación permitió acudir a las instalaciones de la empresa y determinar las falencias presentes.

Por otra parte, el análisis documental hace uso de los documentos y registros que tiene una empresa relacionada con un tema en particular. Para el presente estudio, se revisó el control interno de la empresa para verificar si tiene unos componentes estructurados que minimicen el riesgo en las operaciones relacionadas con el inventario de la empresa.

### 3.4 Población y muestra

La población se define como un conjunto de  $N$  entes bien definidos sobre los cuales se desea obtener información. Para la presente investigación, la población de estudio está compuesta por el personal de la empresa encargado de la gestión del inventario, como se muestra de la siguiente manera:

Tabla 1  
*Población de estudio*

<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>
Compras	1
Bodega	1
<b>Total</b>	<b>2</b>

**Fuente:** AIREXPRESS S.A.  
**Elaborado por:** Morales (2021)

Dado que la población está compuesta por 2 personas, se selecciona a toda la población como la muestra para realizar el levantamiento de la información con su respectivo procesamiento.

### **3.5 Presentación y análisis de resultados**

#### **3.5.1 Análisis de entrevistas**

##### **Entrevista con el jefe de compras**

**1. ¿Cuáles son los procedimientos para la compra del inventario?**

**R.** El departamento de compras para realizar la cotización del inventario analiza la demanda esperada de los productos en base a la rotación presentada en un periodo de tiempo determinado. De acuerdo a esto, se proyecta la demanda y se realizan las cotizaciones con los proveedores para que el producto llegue al tiempo esperado y esté disponible para la venta.

**2. ¿Cuáles son los controles para el ingreso de la mercadería?**

**R.** Para el ingreso de la mercadería se debe proporcionar la orden de compra debidamente aprobada y la factura. Luego de esto, la documentación pertinente es enviada a bodega para que se realiza la constatación física de los productos y el respectivo ingreso.

**3. ¿De qué manera se le asigna un valor de costo al inventario?**

**R.** El costo del producto se lo determina en base al precio de adquisición sin considerar otro rubro.

**4. ¿Cuenta con capacitación constante para la gestión del inventario?**

**R.** Las capacitaciones del personal lo gestiona la empresa, pero el departamento de compra no ha recibido inducción alguna.

**5. ¿Considera que el proceso de gestión del inventario es efectivo para la empresa?**

**R.** Considero que el proceso de compra debe ser revisado, con el fin de optimar los procesos en los cuales intervienen los productos y proteger los recursos de la empresa.

## **Análisis**

De acuerdo con la información levantada en las entrevistas se pudo entender de mejor manera cómo es el proceso de control de inventario dentro de la empresa de estudio. Se determina que no se tiene un buen programa de capacitación al personal respecto al buen manejo del inventario. Adicionalmente, es necesario revisar el proceso de compra de productos, puesto que se hace evidente las deficiencias.

### **Entrevista con el jefe de bodega**

#### **1. ¿Cuáles son los procedimientos para el almacenamiento del inventario?**

**R.** No existe como tal un espacio dentro de la bodega para el inventario, por lo que se requiere de señalización y espacio para la ubicación de los productos dentro de las instalaciones de la empresa.

#### **2. ¿Cuáles son los controles para el ingreso de la mercadería?**

**R.** La mercadería ingresa a la bodega luego de la verificación de las existencias y que estas estén de acuerdo con las cantidades descritas en la orden de compra autorizada y en la factura enviada por el proveedor.

#### **3. ¿De qué manera se realizan los controles periódicos al inventario?**

**R.** El inventario se cuenta cada año en el conteo físico anual; sin embargo, no han existido controles periódicos para verificar el estado de los productos. Esto se genera principalmente ante la informalidad que se lleva a cabo en la empresa de estudio.

#### **4. ¿Cuenta con capacitación constante para la gestión del inventario?**

**R.** No se ha recibido capacitación sobre el adecuado tratamiento del inventario en la empresa.

#### **5. ¿Considera que el proceso de gestión del inventario es efectivo para la empresa?**

**R.** Es necesario mejorar los controles que se aplican en el proceso del inventario para proteger los recursos de la empresa.

### **Análisis general de las entrevistas**

Luego del levantamiento de información se pudo determinar que el departamento de compra tiene una buena gestión; sin embargo, no se contó con un manual de procedimientos

observables, por lo que esto requerirá que se analice el control interno de la entidad para evaluar si está de acuerdo con los estándares internacionales. Del departamento de bodega se pudo determinar que falta una adecuada capacitación y una apropiada gestión del inventario en el almacenamiento del mismo lo que ha aumentado el deterioro del mismo.

### 3.5.2 Ficha de observación

En la presente sección se procede a realizar la evaluación al proceso del inventario a través de la ficha de observación. Los lineamientos se presentan de la siguiente manera:

Tabla 2  
Ficha de observación

Concepto	Sí	No	Observación
¿Existe la debida formalización en el movimiento del inventario?		X	No se encontraron formatos que regulen y permitan de constancia en el movimiento del inventario.
¿El movimiento del inventario cuenta con aprobación de la jefatura?	X		Se encontraron registros parciales de aprobaciones en el movimiento del inventario.
¿Se realizan constataciones físicas para el control de las existencias?		X	No fue posible obtener evidencia adecuada y suficiente sobre la constatación física de su inventario realizada por la empresa.
¿Se concilia el inventario físico con la información contable?		X	Dado que no se realiza un inventario físico, no se tiene evidencia de la conciliación con la contabilidad.
¿Se revisa adecuadamente el inventario para su ingreso a bodega?	X		Se realiza la constatación de las condiciones del inventario antes de proceder con el ingreso a bodega.
¿Existen ajustes en el movimiento del inventario?		X	No se evidenciaron ajustes del inventario en la contabilidad de la empresa.
¿Se han medido los tiempos de respuesta ante la gestión del inventario?		X	No existe un programa para medir la eficiencia de los procesos
¿El costo del Kardex se refleja en los estados financieros?		X	La evidencia no fue suficiente.
¿Existen políticas claras para el tratamiento del inventario?		X	Se hace necesario el diseño de las políticas y procedimientos respecto al inventario.
¿Existe una ruta de procesos clara para el tratamiento de los productos?		X	No se emplean herramientas gráficas para el inventario.

Fuente: AIREXPRESS S.A.

Elaborado por: Morales (2021)

## Análisis

Producto de la inspección realizada a los procesos de la empresa en relación con el inventario, se determinó que no existen políticas y procedimientos para el adecuado control del inventario. Esto ha ocasionado que no se realice una constatación física de los productos, impidiendo obtener información relevante en el Kardex y que se encuentre conciliado con los estados financieros de la empresa.

### 3.5.3 Análisis operacional del inventario

En la presente sección se procede a realizar el proceso en la gestión del inventario para identificar los principales riesgos asociados a su gestión y su respectiva probabilidad de ocurrencia e impacto esperado. Los principales riesgos identificados en el levantamiento de la información se presentan al igual que la calificación otorgada al riesgo evaluado.

Tabla 3  
*Identificación de riesgos*

	<b>RIESGO y/o CAUSA DEL RIESGO</b>	<b>Probabilidad</b>	<b>Impacto</b>	<b>Riesgo inherente</b>
<b>A.</b>	Falta de procedimientos para la toma física del inventario	Crítico	Alto	<b>Crítico</b>
<b>B.</b>	No existen políticas y procedimientos para el control del inventario	Alto	Alto	<b>Alto</b>
<b>C.</b>	Falta de capacitación al personal para el tratamiento del inventario	Alto	Medio	<b>Alto</b>
<b>D.</b>	Falta de flujogramas para el seguimiento del proceso de gestión del inventario	Medio	Medio	<b>Medio</b>
<b>E.</b>	Resultados de toma física no confiables por inadecuada segregación de funciones en su procedimiento	Crítico	Crítico	<b>Crítico</b>
<b>F.</b>	Cambios en la parametrización del inventario no autorizados. Accesos a personal no autorizado	Medio	Crítico	<b>Alto</b>
<b>G.</b>	Falta de un espacio adecuado para el inventario	Crítico	Crítico	<b>Crítico</b>
<b>H.</b>	Los productos devueltos no corresponden a los facturados	Medio	Medio	<b>Medio</b>
<b>I.</b>	Baja revisión de los productos al momento de despacho	Alto	Crítico	<b>Crítico</b>
<b>J.</b>	El rubro de inventario mostrado en los estados financieros no es razonable	Medio	Crítico	<b>Alto</b>

**Fuente:** AIREXPRESS S.A.

**Elaborado por:** Morales (2021)

Se presentan los riesgos identificados en el levantamiento de información sobre el tratamiento del inventario. Luego de esto, se procede a analizar los controles implementados por la empresa para mitigar el riesgo. Estos son los siguientes:

Tabla 4  
Relación riesgo control

CONTROLES		RIESGO y/o CAUSA DEL RIESGO									
		A.	B.	C.	D.	E.	F.	G.	H.	I.	J.
C1	Diseño de políticas y procedimientos para el adecuado tratamiento del inventario	x	x			x			x		
C2	Establecer políticas para la capacitación del personal de la empresa			x	x				x		x
C3	Establecer procesos y procedimientos para las funciones de la empresa	x	x	x	x				x		x
C4	Aplicación de controles de accesos y cambios en el sistema contable						x				
C5	Diseño de modelos de gestión de bodegas						x	x			
C6	Control de procesos para el ingreso y salida de productos					x				x	
C7	Conciliación del detalle de inventario con los rubros en los estados financieros										x

Fuente: AIREXPRESS S.A.

Elaborado por: Morales (2021)

Como se puede observar, la empresa ha diseñado controles con el fin de mitigar el impacto de los riesgos. Principalmente, dentro de los principales controles, se encuentra el diseño de políticas y procedimientos para el adecuado tratamiento del inventario, este pretende mitigar el riesgo de la falta de procedimientos para un adecuado tratamiento del inventario.

Se procedió a identificar la relación entre el riesgo identificado y el control establecido. Luego de esto, se analizó el control para determinar si es efectivo o no.

Tabla 5  
Evaluación de los controles

Control clave	Tipo	Frecuencia	Clase	¿Bien diseñados?	Riesgo preliminar	Efectividad
Diseño de políticas y procedimientos para el adecuado tratamiento del inventario	Revisión de la gerencia	Semestral	Semiautomático	NO	<b>Alto</b>	<i>Buscar un nuevo control, al considerar que el riesgo fue alto</i>
Establecer políticas para la capacitación del personal de la empresa	Revisión de la gerencia	Anual	Manual	SI	<b>Bajo o moderado</b>	<b>Insatisfactorio</b>
Establecer procesos y procedimientos para las funciones de la empresa	Controles de interface/ conversión	Mensual	Manual	SI	<b>Bajo o moderado</b>	<b>Insatisfactorio</b>
		Semestral	Automático	SI		<b>Insatisfactorio</b>

Aplicación de controles de accesos y cambios en el sistema contable	Acceso al sistema, controles de configuración y mapeo de cuenta					<b>Bajo o moderado</b>	
Diseño de modelos de gestión de bodegas	Informe de excepciones/ correcciones	Anual	Automático	SI		<b>Bajo o moderado</b>	<b>Por mejorar</b>
Control de procesos para el ingreso y salida de productos	Autorización	Diario	Semiautomático	SI		<b>Bajo o moderado</b>	<b>Por mejorar</b>
Conciliación del detalle de inventario con los rubros en los estados financieros	Conciliación	Mensual	Semiautomático	NO		<b>Alto</b>	<i>Buscar un nuevo control al considerar que el riesgo fue alto</i>



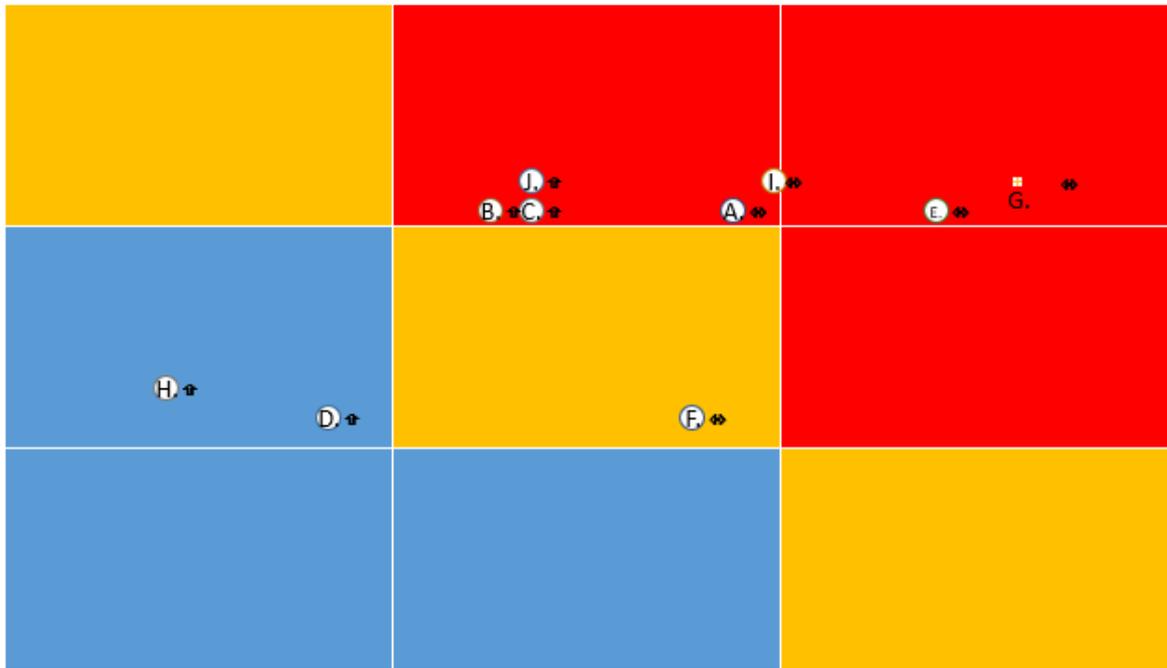


Figura 2. Matriz de riesgo residual  
**Fuente:** AIREXPRESS S.A.  
**Elaborado por:** Morales (2021)

En la revisión operacional del inventario se identificaron los principales riesgos a los que se enfrenta la empresa respecto a la gestión de los productos. Dentro de estos riesgos se tiene que la falta de políticas y procedimientos se presenta como un riesgo crítico en la gestión del inventario, por lo que atenta contra la salud financiera de la entidad. Por otra parte, la capacitación del personal en el manejo de los productos ha presentado deficiencias, dado que no se tiene un plan para la ejecución de capacitaciones rutinarias.

Por otro lado, la falta de una revisión del inventario físico se convierte en un riesgo crítico de la empresa, puesto que no se pueden realizar las validaciones referentes a la existencia e integridad de los productos aumentando el riesgo de contar con un inventario sobrevalorado en los estados financieros.

### 3.5.4 Análisis de la rentabilidad

Se procede a identificar la rentabilidad de la empresa relacionado con el inventario. Se presenta la información financiera:

Tabla 7  
Estado de situación financiera

<b>AIREXPRESS</b>				
<b>Estados de Situación Financiera</b>				
<b>Al 31 de diciembre</b>				
<b>(Expresado en dólares estadounidenses)</b>				
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activo Corriente</b>	<b>285.715</b>	<b>278.225</b>	<b>59,05%</b>	<b>60,30%</b>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	24.792	23.935	5,12%	5,19%
Documentos y cuentas por cobrar, neto	118.465	147.093	24,48%	31,88%
Inventarios	142.459	107.198	29,44%	23,23%
<b>Activo No Corriente</b>	<b>198.149</b>	<b>183.154</b>	<b>40,95%</b>	<b>39,70%</b>
Propiedades, Planta y Equipo, neto	198.149	183.154	40,95%	39,70%
<b>Total Activo</b>	<b>483.864</b>	<b>461.379</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>Pasivo Corriente</b>	<b>240.799</b>	<b>198.394</b>	<b>49,77%</b>	<b>43,00%</b>
Cuentas y Documentos por Pagar	177.307	92.348	36,64%	20,02%
Obligaciones con Instituciones Financieras	63.493	106.046	13,12%	22,98%
<b>Pasivo No Corriente</b>	<b>57.915</b>	<b>61.961</b>	<b>11,97%</b>	<b>13,43%</b>
Obligaciones con Instituciones Financieras	24.052	35.159	4,97%	7,62%
Otros Pasivos No Corrientes	33.863	26.802	7,00%	5,81%
<b>Total Pasivo</b>	<b>298.714</b>	<b>260.356</b>	<b>61,74%</b>	<b>56,43%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	79.011	79.011	16,33%	17,12%
Resultados acumulados	106.140	122.013	21,94%	26,45%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>185.150</b>	<b>201.024</b>	<b>38,26%</b>	<b>43,57%</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>483.864</b>	<b>461.380</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: AIREXPRESS S.A.  
Elaborado por: Morales (2021)

Tabla 8  
Estado de resultados integrales

<b>AIREXPRESS</b>				
<b>Estados de Resultados Integrales</b>				
<b>Al 31 de diciembre</b>				
<b>(Expresado en dólares estadounidenses)</b>				
<b>NOMBRE</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>INGRESOS</b>				
Ingresos de Actividades Ordinarias, neto	866.927	764.999	99,58%	95,42%
Otros Ingresos	3.617	36.692	0,42%	4,58%
<b>Total Ingresos</b>	<b>870.543</b>	<b>801.691</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
Costos de Ventas	500.777	454.514	57,52%	56,69%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>369.767</b>	<b>347.178</b>	<b>46,12%</b>	<b>43,31%</b>
<b>GASTOS</b>				
Gastos de administración	334.086	301.323	38,38%	37,59%
Gastos financieros	19.084	16.570	2,19%	2,07%

<b>Total Gastos</b>	<b>353.171</b>	<b>317.893</b>	40,57%	39,65%
Resultado (Ingresos - Gastos)	<b>16.596</b>	<b>29.284</b>	1,91%	3,65%
15% Participación a Trabajadores	2.489	4.393	0,29%	0,55%
Impuesto a la renta	3.527	6.223	0,41%	0,78%
<b>Utilidad del Líquida</b>	<b>10.580</b>	<b>18.669</b>	1,22%	2,33%

Fuente: AIREXPRESS S.A.

Elaborado por: Morales (2021)

Se procede mostrando los ratios relacionados con el inventario de la siguiente manera:

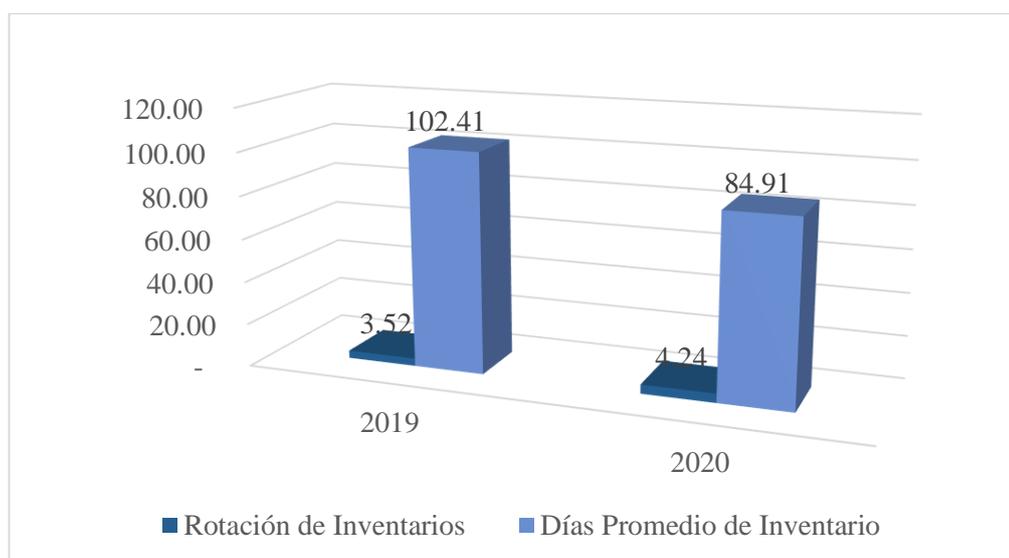


Figura 3. Rotación del inventario

Fuente: AIREXPRESS S.A.

Elaborado por: Morales (2021)

De acuerdo con la información mostrada para el año 2019 el inventario de la empresa rotó en promedio 3 veces en el año, mientras que para el 2020 esta rotación aumentó al valor de 4 veces en el año. En relación con los días promedio de rotación de los productos, se tiene que para el año 2020 el inventario rotaba en promedio cada 102 días; sin embargo, para el año 2020 esta rotación promedio presentó una mejora al ubicarse una rotación promedio de 84 días. Respecto a la rentabilidad de la empresa, se presenta de la siguiente forma:

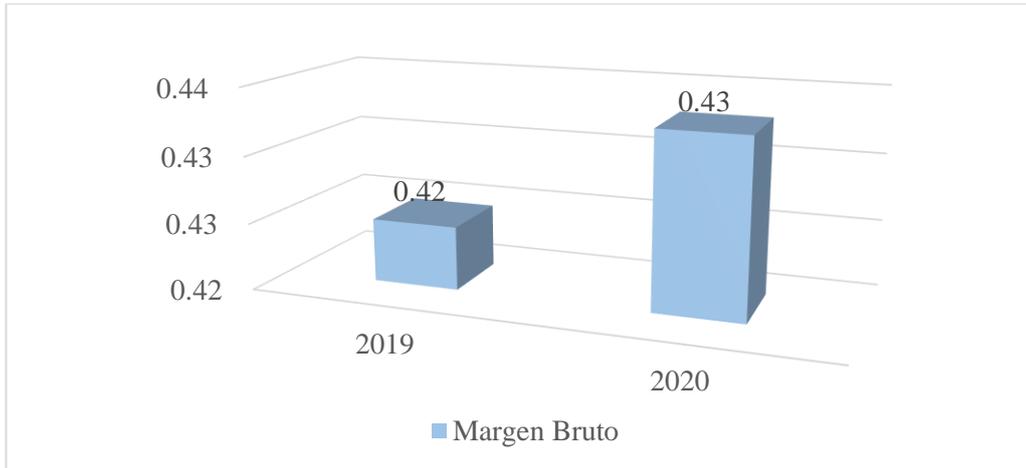


Figura 4. *Indicador de margen bruto*  
**Fuente:** AIREXPRESS S.A.  
**Elaborado por:** Morales (2021)

En relación con el margen bruto de la empresa, se tiene que por cada unidad de venta en el año 2019 se generaban 0,42 unidades de utilidad bruta, esta situación presentó una variación para el año 2020 en el cual por cada unidad de venta se mostraba 0,43 unidades monetarias de utilidad bruta.

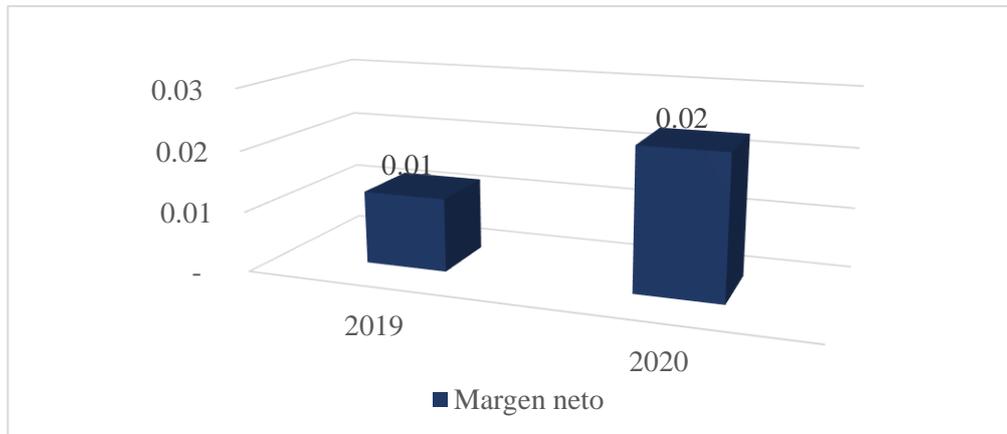


Figura 5. *Margen neto*  
**Fuente:** AIREXPRESS S.A.  
**Elaborado por:** Morales (2021)

Respecto al margen neto, se tiene que para el año 2019 por cada unidad de venta se generan 0,01 unidades de utilidad neta. Mientras que para el año 2020 se presentó 0,02 unidades de utilidad neta por cada unidad de venta. Esto muestra que la empresa se encuentra en un proceso de mejora en su rentabilidad.

### **3.6 Propuesta**

A continuación, en la presente sección, se procede a realizar un diseño de una propuesta de solución al problema identificado. La propuesta a diseñar está centrada en la mejora de los procesos y en la mitigación de los riesgos levantados.

#### **3.6.1 Políticas y Controles en la compra del inventario**

Como parte de la investigación se determinó que no existen políticas para el adecuado control del inventario en el proceso de compra, recepción y almacenamiento. Como parte de las mejoras a implementar, se presentan las siguientes políticas.

- Las compras se deben realizar previo revisión y aprobación de la alta gerencia.
- Se debe consultar como mínimo a tres proveedores para seleccionar las mejores ofertas y precio, así se reducen costos.
- Se debe archivar los documentos que sustenten la compra de los bienes.
- La documentación debe presentar las respectivas firmas de aprobación de la compra y recepción de los productos.
- Al momento de la recepción, se debe revisar los productos para verificar su condición física.
- El departamento de bodega es el responsable de enviar la información al departamento de contabilidad para el respectivo registro de la información en libros contables.
- El costo de los productos debe ser registrado de acuerdo a lo expuesto en la NIC 2; es decir, el precio de compra más los costos directamente atribuibles a su compra.
- Se debe realizar un conteo físico de los productos una vez al mes.
- Realizar los ajustes correspondientes al inventario.
- Conciliar los valores del Kardex con los valores ubicados en los estados financieros.
- Considerar los siguientes formatos de control:

Tabla 9

Formato de Orden de compra

<b>ORDEN DE COMPRA No.</b>
----------------------------

Solicitado por: _____	Fecha de pedido: _____
Estado de la solicitud: _____	Forma de pago: _____
Proveedor: _____	Departamento: _____

Cantidad	Detalle	V.U.	Total
<b>Total</b>			

Solicitado por: \_\_\_\_\_ Aprobado por: \_\_\_\_\_

Fuente: AIREXPRESS S.A.  
 Elaborado por: Morales (2021)

Para el ingreso a bodega se debe registrar los siguientes:

Tabla 10

Formato ingreso de bodega

<b>Comprobante de ingreso a bodega No.</b>			
<b>Fecha:</b>		<b>Guía de remisión:</b>	
<b>Orden de compra:</b>		<b>Factura:</b>	
<b>Proveedor:</b>		<b>Solicitado por:</b>	
<b>Ubicación:</b>	<b>Código de ubicación:</b>		
<b>Cantidad</b>	<b>Concepto</b>		<b>Total</b>
<b>Recibido por:</b>			

Fuente: AIREXPRESS S.A.  
 Elaborado por: Morales (2021)

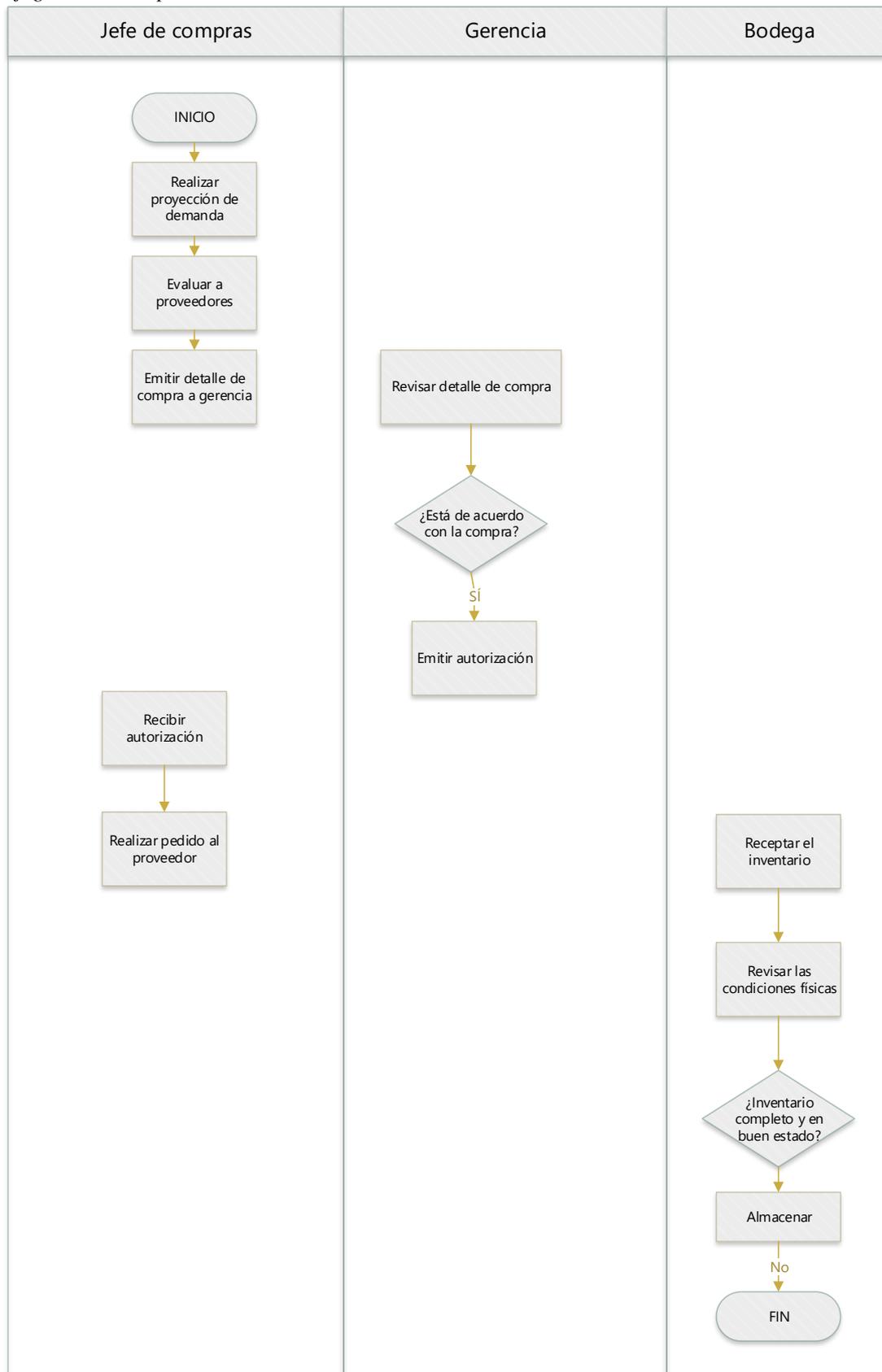
El registro en contabilidad tendrá como guía el siguiente asiento:

Tabla 11  
*Guía de asiento contable*

<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Referencia</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	Inventario		5.700	
	Productos	5.000		
	Transporte	500		
	Impuestos no recuperables	200		
	IVA en compras		600	
	Efectivo y equivalentes			3.174
	Cuentas por pagar			2.850
	Retenciones IR por pagar			96
	Retenciones IVA por pagar			180
	P/C compra de inventario			

**Fuente:** AIREXPRESS S.A.  
**Elaborado por:** Morales (2021)

Tabla 12  
 Flujograma de compra del inventario



Fuente: AIREXPRESS S.A.  
 Elaborado por: Morales (2021)

### 3.6.2 Guía para el conteo físico del inventario

Para el conteo físico del inventario, se seguirán las siguientes recomendaciones:

- Tener ordenada la bodega.
- Formar equipos de trabajo conformados por miembros del departamento de contabilidad y bodega; así como, de ser posible, un miembro externo al tratamiento del inventario.
- Tener identificado cada producto a contar con su respectiva numeración y ubicación.
- Verificar que los productos se encuentren en la presentación correcta para su conteo.
- Prestar máxima atención a los productos de mayor valor.
- Durante el conteo físico del inventario, los productos no deben tener movimiento.
- Obtener un corte del inventario descargado del sistema a la fecha del conteo físico.
- Verificar que la información contable se encuentre actualizada para la toma física del inventario.
- Verificar la integridad de la información a contar.
- Verificar si existe inventario en tránsito durante la fecha de conteo físico.
- En caso de existir diferencias, notificarlos por escrito.
- Emplear formatos de control:

Tabla 13  
Guía conteo físico

CONTROL DE INVENTARIO				
Proceso: _____		Fecha: _____		
Tiempo: _____		Tipo de materia: _____		
Solicitado por: _____				
Fecha	Entrada	Existencias	Consumo	Mermas
		Total utilizado:		

\_\_\_\_\_  
Elaborado

\_\_\_\_\_  
Revisado

\_\_\_\_\_  
Aprobado

**Fuente:** AIREXPRESS S.A.  
**Elaborado por:** Morales (2021)

## Conclusiones

Luego del levantamiento y procesamiento de la información, se procede a realizar las siguientes conclusiones al estudio:

Producto de la inspección realizada a los procesos de la empresa en relación con el inventario, se determinó que no existen políticas y procedimientos para el adecuado control del inventario. Esto ha ocasionado que no se realice una constatación física de los productos, impidiendo obtener información relevante en el Kardex y que se encuentre conciliado con los estados financieros de la empresa.

En la revisión operacional del inventario se identificaron los principales riesgos a los que se enfrenta la empresa respecto a la gestión de los productos. Dentro de estos riesgos se tiene que la falta de políticas y procedimientos se presenta como un riesgo crítico en la gestión del inventario, por lo que atenta contra la salud financiera de la entidad. Por otra parte, la capacitación del personal en el manejo de los productos ha presentado deficiencias, dado que no se tiene un plan para la ejecución de capacitaciones rutinarias.

De acuerdo con la información mostrada para el año 2019 el inventario de la empresa rotó en promedio 3 veces en el año, mientras que para el 2020 esta rotación aumentó al valor de 4 veces en el año. En relación con los días promedio de rotación de los productos, se tiene que para el año 2020 el inventario rotaba en promedio cada 102 días; sin embargo, para el año 2020 esta rotación promedio presentó una mejora al ubicarse una rotación promedio de 84 días.

Respecto a la rentabilidad de la empresa, se tiene que, en relación con el margen bruto de la empresa, se tiene que por cada unidad de venta en el año 2019 se generaban 0,42 unidades de utilidad bruta, esta situación presentó una variación para el año 2020 en el cual por cada unidad de venta se mostraba 0,43 unidades monetarias de utilidad bruta. Mientras que, al margen neto, se tiene que para el año 2019 por cada unidad de venta se generan 0,01 unidades de utilidad neta. Mientras que para el año 2020 se presentó 0,02 unidades de utilidad neta por cada unidad de venta. Esto muestra que la empresa se encuentra en un proceso de mejora en su rentabilidad.

## **Recomendaciones**

Respecto al levantamiento y procesamiento de la información, se tiene las siguientes recomendaciones al estudio:

Diseñar un programa de capacitación dirigido al personal de la empresa con el fin de mejorar el tratamiento que se da al inventario, de esta manera se pueda minimizar el error en la gestión de los productos.

Implementar un sistema de control de inventario a través de diseños de controles para la mitigación del riesgo y protección de los recursos de la empresa.

Diseñar indicadores financieros para monitorear continuamente la situación financiera de la empresa e identificar si existen algún riesgo para la salud de la entidad

## Bibliografía

- Aguirre, R. (2017). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas. *Scielo Revista El Buzón de Pacioli*, 3-17.
- Alvarado , M. (2018). *Auditoría operativa y su incidencia en el proceso administrativo que aplica el almacén su pintura del Cantón Jipijapa* . Manabí: Universidad Estatal del sur de Manabí.
- Amat, J. (2017). Del dominio del control financiero a una perspectiva cualitativa del control de gestión. *Redalyc Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 5-11.
- Arias, I. (2018). Auditoría un enfoque de gestión. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-23.
- Armijo, M. (2015). *Planificación Estratégica e Indicadores de Desempeño en el Sector Público* . Caribe: Instituto Latinoamericano y del Caribe de Planificación Económica y Social (ILPES) .
- Balbastre, F. (2015). Investigación Cuantitativa e Investigación Cualitativa. *Ciencias Económicas*, 179 -187.
- Briones, M. (2018). El fraude y el control interno. *Colegio de Contadores Públicos de México*, 1-14.
- Camacho, W. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Camino, S. (2018). Las empresas familiares en el Ecuador: Definición y aplicación metodológica. *X-Pedientes Económicos*, 46-72.
- Cortina, A. (2018). Dinámica de sistemas: una forma de optimizar la gestión del riesgo. *Revista EAN*, 125-143.
- Flores, J. (2017). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y negocios*, 69-89.
- Gamboa, J. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 1-17.
- González, R. (2017). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. *Qualpo Consulting*, 1-39.

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Interamericanas Editores. Obtenido de <https://seminariodemetodologiadelainvestigacion.files.wordpress.com/2012/03/metodologc3ada-de-la-investigac3b3n-roberto-hernc3a1ndez-sampieri.pdf>
- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas*. Colombia: Ediciones de la U.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Manuel, V. (8 de Marzo de 2018). *La auditoría como proceso de control: concepto y tipología*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/html/1814/181418190004/>
- Quinaluisa, N. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 5.
- Ruffner, J. (2017). El control interno en las empresas privadas. *Quipukamayoc*, 81-87.
- Véliz, J., & Guevara, L. (2015). *Auditoría Operativa al área de cobranzas de la Empresa Lotepec S.A. durante el ejercicio económico del año 2014*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.
- Villanueva, F. (2019). *Control de Gestión*. España: Editorial Elearning S.L.