



Análisis de la auditoría de gestión en el proceso contable en importadoras de repuesto automotriz en la ciudad de Guayaquil periodo 2020

Analysis of the management audit in the accounting process in importers of automotive spare parts in the city of Guayaquil period 2020

Análise da auditoria de gestão no processo contábil em importadores de peças automotivas na cidade de Guayaquil período 2020

Hellen Brigitte Lino-Pincay ^I

hb.lino@istvr.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0001-9946-6430>

Alvaro Rivera-Guerrero ^{II}

arivera@istvr.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-2029-3627>

Correspondencia: hb.lino@istvr.edu.ec

Ciencias Económicas y Empresariales
Artículo de Investigación

***Recibido:** 23 de abril de 2023 ***Aceptado:** 16 de mayo de 2023 * **Publicado:** 01 de junio de 2023

- I. Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte, Guayaquil, Ecuador.
- II. Subcoordinador de carrera y Docente de Contabilidad, Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte, Guayaquil, Ecuador.

Resumen

La Auditoría de Gestión está enfocada directamente a medir los niveles de eficiencia, eficacia y economía de una organización para determinar si existen deficiencias o desviaciones que estén afectando el normal desarrollo de las operaciones. El desarrollo de toda empresa en constante rendimiento deben de existir mejoras en todos los procesos contables como inventarios, bodega, mercaderías, por mal cruce de información, un incorrecto conteo existe un desequilibrio eminente en áreas de la comunicación que se presenta en el área administrativa, es por ello que la necesidad de agilizar las requisiciones y que el proceso contable a través de una Buena gestión de auditoría, sean desarrollado con su plenitud en el desglose de pedido y conozca la numeración de cada repuesto deben de conocer el uso que le cliente le va a dar a cada uno de las variedades de repuestos. El sector automotriz en el Ecuador posee una gran contribución dentro de la economía activa del país, por los ingresos que generan su comercialización, ventas, ensamblajes de automotores. La investigación evaluó el tipo de control interno que se realiza en la empresa en cuestión, las actividades que se realizan dentro del departamento de Inventarios y de bodega, y también se indagó si se llevaba un tipo de metodología para la administración de Inventarios.

Palabras Claves: Gestión; Procesos; Contable; Auditoría.

Abstract

The Management Audit is directly focused on measuring the levels of efficiency, effectiveness and economy of an organization to determine if there are deficiencies or deviations that are affecting the normal development of operations. The development of any company in constant performance there must be improvements in all accounting processes such as inventories, warehouse, merchandise, for bad information crossing, incorrect counting there is an eminent imbalance in areas of communication that occurs in the administrative area, That is why the need to streamline the requisitions and that the accounting process through a good audit management, are developed with its fullness in the breakdown of order and know the numbering of each spare part must know the use that the customer will give to each of the varieties of spare parts. The automotive sector in Ecuador has a great contribution within the active economy of the country, for the income generated by its marketing, sales, and automotive assemblies. The research evaluated the type of internal control that is performed in the company in question, the activities that are performed

within the inventory department and warehouse, and also inquired whether a type of methodology for inventory management was carried out.

Keywords: Management; Processes; Accounting; Auditing.

Resumo

A Auditoria de Gestão está diretamente focada em medir os níveis de eficiência, eficácia e economia de uma organização para determinar se existem deficiências ou desvios que afetem o normal desenvolvimento das operações. O desenvolvimento de qualquer empresa em constante desempenho deve ser de melhorias em todos os processos contábeis como estoques, almoxarifado, mercadoria, devido ao mau cruzamento de informações, uma contagem incorreta, há um desequilíbrio eminente nas áreas de comunicação que ocorre na área administrativa, Por isso a necessidade de agilizar as requisições e que o processo contábil através de uma boa gestão de auditoria, seja totalmente desenvolvido no detalhamento do pedido e conheça a numeração de cada peça de reposição deve saber o uso que o cliente irá dar a cada uma das variedades de reposição . O setor automotivo no Equador tem uma grande contribuição dentro da economia ativa do país, devido às receitas geradas por sua comercialização, vendas e montagens automotivas. A investigação avaliou o tipo de controle interno que é realizado na empresa em questão, as atividades que são realizadas dentro do departamento de Inventários e armazém, e também foi indagado se foi realizado algum tipo de metodologia para a administração de Inventários.

Palavras-chave: Gerenciamento; processos; Contador; Auditoria.

Introducción

Esta investigación tiene como fin brindar por primera vez una auditoría de gestión en los inventarios de la importadora de repuesto automotriz “STRADAUTO S.A” de la ciudad de Guayaquil, dando a conocer a sus directivos y trabajadores de manera clara y sencilla todos los pros y contra que tiene el mismo, permitiéndoles obtener información necesaria que les ayude a implementarla dentro de su establecimiento para su mejoría.

En función de la actividad que tiene la importadora, nuestro trabajo se enfocó en evaluar la eficiencia, eficacia y economía del sistema de inventarios, a fin de emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones orientadas a mejorar el desarrollo de las actividades dentro de la misma.

Auditoría es la actividad organizada para asegurar a la dirección de la empresa el cumplimiento de las normas de trabajo y políticas preestablecidas y obtener los beneficios que derivan de las verificaciones contables y de los análisis económicos y financieros realizados por una persona independiente de la empresa. (Lara, Brucil, & Saráuz, 2019)

Este concepto significa que, es la acción de analizar de manera exhaustiva y pormenorizada las distintas características de una empresa, permitiéndoles conocer las debilidades y fortalezas teniendo en cuenta varios factores, esto se obtendrán mediante la información de los resultados del mismo.

Como dice Jiménez Ayala, León Cervantes, & García Velázquez (2017), la gestión empresarial se enfoca en las medidas y estrategias llevadas a cabo con el fin de que una organización sea viable económicamente, considerando factores financieros, económicos, materiales y hasta logísticos incluyendo el recurso humano.

Según este concepto, nos permite tener un conocimiento sobre el enfoque que se debe tener en una empresa acerca de su gestión, con el objetivo de recaudar información acerca de la mercadería que tengamos dentro de nuestros almacenes y en stock, conocer las carencias y puntos bajos que existen y como desarrollar un mejor control, organización e implementación de estas estrategias en nuestros negocios.

Arias (2018) en su revista Auditoría un enfoque de Gestión nos dice que, la auditoría de gestión es un examen que busca evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía de los recursos manejados en las empresas u organizaciones. Según Arias, podemos darnos cuenta que la auditoría de gestión es una metodología que nos ayuda en el control interno y externo de la empresa, lo que, permite obtener y determinar las evidencias de manera objetiva aplicándolas en todas las actividades.

Los inventarios según (Cruz, 2017) son una herramienta básica para que las empresas puedan gestionar las necesidades de cada una de las existencias o productos, cuándo realizar el pedido al proveedor y la cantidad necesaria. Las empresas deben tener un control de inventarios que les permita conocer sobre su stock; si no, se lleva un correcto registro e inspección del mismo habrá pérdidas que, provocaran que su gestión sea deficiente y al realizar una auditoría aparezcan resultados pocos favorables para el negocio.

Finalmente, esta investigación se basa en asegurar que las cifras que se muestran como inventarios estén representadas por materiales, mercancías, suministros y productos que consten físicamente

y, consecuentemente, el auditor debe satisfacer que el cliente ha tomado el cuidado razonable para la determinación de las cantidades físicas y el estado de los inventarios.

STRADAUTO S.A es una empresa dedicada a la importación, distribución y comercialización de repuestos automotrices en la marca CHEVROLET y sus diferentes modelos y asociados a nivel nacional, ISUZU, SUZUKI, DAEWOO. Además, consta con la distribución de herramientas para uso automotriz y toda una gama de piezas de ferretería.

Los inventarios en las empresas están en constantes cambios. Por consecuencia las encuestas sobre la auditoría de gestión de los mismos son valiosos para conocer las opiniones de los empleados y los clientes sobre los distintos aspectos, además de que la directiva de la empresa debe ser realista a identificar sus puntos débiles y fuertes de su entorno.

En la importadora de repuestos automotriz “STRADAUTO S.A” de la ciudad de Guayaquil existe un déficit y una escasez de monitoreo en el registro de inventarios, ya que, por factores diversos no se encuentran al día, ordenados, ni actualizados, ocasionando que al momento de realizar la respectiva compra y venta provoque pérdidas en la empresa por motivo a que, no se conoce el historial de entradas como salidas de los productos que tenemos en los almacenes.

La falta de control y gestión en los inventarios puede ocasionar problemas en la eficacia y eficiencia al momento de brindar el servicio y entregar los productos a los clientes, provocando una insatisfacción por parte de los mismos acompañado de un mal servicio general, dando un resultado poco favorable para la empresa ya que, esto provocaría pérdidas cuantificativas y cualitativas por carecer de un correcto registro.

El objetivo general de la investigación es Analizar la auditoría de gestión en el proceso contable en importadoras de repuesto automotriz en la ciudad de Guayaquil periodo 2020. Como objetivos específicos de la investigación tenemos: **1.** Investigar los fundamentos teóricos referentes a la Auditoría de Gestión y procesos contables, **2.** Identificar los procesos contables en las importadoras de repuesto automotriz en la ciudad de Guayaquil periodo 2020, el cumplimiento contable y financiero de las importadoras y **3.** Desarrollar una auditoría de gestión en el proceso contable en importadoras de repuesto automotriz en la ciudad de Guayaquil.

La presente investigación se enfocará en el estudio de la auditoría de gestión de inventario de la importadora de repuestos automotriz de la ciudad de Guayaquil, ya que, debido a la falta de control y gestión en los inventarios, existen pérdidas en los almacenes y en el stock de la empresa.

Este trabajo permitirá mostrar los beneficios que tendrá la importadora para mejorar su eficacia y eficiencia al momento de realizar la compra y venta de productos, y profundizar los conocimientos teóricos y prácticos sobre los procesos de registros y la gestión de la mercadería e inventarios.

De este modo, esta investigación contribuirá a controlar y mejorar la auditoría de gestión de los inventarios, con el fin de que favorezcan con la estabilidad y rentabilidad de la importadora de repuestos automotriz y a su vez, a sus respectiva directiva, trabajadores y clientes.

Gestión empresarial. El concepto de gestión empresarial, ha evolucionado en la medida que el hombre ha avanzado en la consecución de nuevas tecnologías y relaciones para el mejoramiento de nuevos productos y servicios, buscando satisfacer a los clientes, también busca a través de las personas, mejorar la productividad y la competitividad de las empresas o negocios. (Quintana, 2020)

Según Ramírez, (2017) se entiende por gestión empresarial como una competencia y esta es la combinación de conocimientos, habilidades, comportamientos y actitudes que contribuyen a la eficiencia personal.

La gestión se sirve de diversos instrumentos para poder funcionar, los primeros hacen referencia al control y mejoramiento de los procesos, en segundo lugar, se encuentran los archivos, estos se encargarán de conservar datos y por último los instrumentos para afianzar datos y poder tomar decisiones acertadas. De todos modos, es importante saber que estas herramientas varían a lo largo de los años, es decir que no son estáticas, sobre todo aquellas que refieren al mundo de la informática. Es por ello que los gestores deben cambiar los instrumentos que utilizan a menudo. (Equipo editorial, 2022). Con lo antes expuesto se puede definir a la gestión empresarial como una composición de conocimientos y aplicación de competencias gerenciales demostradas por parte del líder, quien se encargar de ejercer una influencia en otros para el logro de los resultados de la empresa.

Auditoría de Gestión. Las normas ISO definen a la auditoría de gestión (control de gestión) como el examen de eficiencia y eficacia de las organizaciones en la administración de recursos organizacionales, determinada mediante la evaluación de procesos administrativos, utilizando indicadores de rentabilidad, desempeño, así como beneficios de la actividad de la entidad. (ISOtools, 2017)

Auditoría de gestión es un examen sistemático y competitiva de evidencias, elaborados con el objeto de facilitar una evaluación autónomo sobre el desempeño de una empresa, encaminada a

corregir la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos de la misma, proporcionando la toma de decisiones por quienes son comprometidos de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público. (Lumiguano, Gavilánez, & Chávez, 2021) La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencias de una manera objetiva y se aplica en distintas actividades de la organización social: empresas privadas y públicas, entidades de otros sectores, ámbito fiscal, operacional, medioambiental, forense, informático, etc. (Manrique, 2019). Por lo antes expuesto la auditoría de gestión surge como una necesidad de evaluar y cuantificar los logros alcanzados por una empresa en un lapso de tiempo determinado, buscando un mejor desempeño y productividad empresarial.

Inventario. El inventario es la verificación y control de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa, que realizamos para regularizar la cuenta de existencias contables con las que contamos en nuestros registros, para calcular si hemos tenido pérdidas o beneficios. (Meana, 2017)

Según Fernández, (2018) dice que, un inventario consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa. Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados, ya que se deben expresar un valor económico para que formen parte de la empresa.

El objetivo del inventario es confirmar o verificar el tipo de existencias de que disponemos en la empresa, mediante un recuento físico de los materiales existentes. (Meana, 2017). En base a estos conceptos y objetivo acerca de los inventarios podemos indicar que es un conjunto de bienes en existencias registrados en un documento de manera detallada, ordenada y valorada que, permite conocer a la empresa sobre el número exacto de sus ventas y de los productos que tienen en stock.

Materiales y métodos

El diseño metodológico de la investigación que lleva a cabo, recurrió a un diseño no experimental que se aplicará de manera transversal, considerando los resultados de la investigación, se procedió a realizar una investigación de tipo descriptivo para conocer a detalle la forma en que la auditoría de gestión afecta a los inventarios de las importadoras de repuestos automotrices de la ciudad de Guayaquil.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2019) afirman que, el diseño de investigación no experimental, es aquel que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, observándose los fenómenos tal y como se dan naturalmente, para después analizarlos.

La investigación descriptiva comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza y la comprensión o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo o cosa funcionan en el presente.

La presente investigación será diseñada bajo el planteamiento metodológico del enfoque cuantitativo, puesto que éste se adapta mejor a las características y necesidades de nuestro trabajo, ya que, este permitirá obtener la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas y probar hipótesis establecidas previamente; y confía en “la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamientos en una población” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2019).

Se tomará la técnica de encuestas para medir la percepción del inventario de la importadora de repuestos automotriz “STRADAUTO S.A” de la ciudad de Guayaquil por parte de los empleados, así como la opinión de los clientes en cuanto a la calidad del servicio que han recibido de las importadoras de repuestos automotrices de la ciudad de Guayaquil por parte del personal de ésta. El instrumento será un cuestionario diseñado con preguntas cerradas, con el objetivo de obtener la información necesaria para la realización del informe final con los resultados.

La población de estudio estará conformada de la importadora de repuestos automotriz “STRADAUTO S.A”, por 33 empleados que laboran, así como los clientes que asisten habitualmente a la empresa. Como la población es inferior a 50, no se aplica el cálculo de la muestra.

La población de estudio estará conformada por los 33 empleados que laboran en la importadora de repuestos automotriz “STRADAUTO S.A”, así como los clientes que asisten habitualmente a la empresa. Como la población es inferior a 50, no se aplica el cálculo de la muestra.

Tabla 1. Población de la importadora de repuestos automotriz “STRADAUTO S.A” de la ciudad de Guayaquil

#	Detalle	Frecuencia	Porcentaje
1	Empleados	30	100%
	Total	30	100%

Nota: La presente tabla nos demuestra la población o universo a considerar para la investigación que se toma a los trabajadores de la importadora de repuesto automotriz “STRADAUTO S.A” de la ciudad de Guayaquil.

Análisis de resultados

La encuesta se realizó visitando la localidad en la que se encuentra la importadora en la ciudad de Guayaquil, los resultados nos permiten conocer el perfil sociodemográfico de los 33 encuestados que consiste en la auditoría de gestión de inventarios de la empresa en la cual laboran. Se tabularon a 30 trabajadores entre ellos administradores o supervisores de cada área, 7 mujeres y 23 hombres, del total 66.7% son de 18 a 30 años; el 18.2% de 31 a 40 años; y el 15.2% no especificaron. Se obtuvieron como resultados los siguientes datos:

Las tabulaciones y el estudio de cada una de las preguntas realizadas en la encuesta a los trabajadores de la importadora de repuestos automotriz “STRADAUTO S.A” de la ciudad de Guayaquil, nos permiten realizar un análisis global de los resultados, presentado de la siguiente manera:

La investigación muestra que llevar una correcta auditoría de gestión dentro de los inventarios mejora el control dentro de los mismo y la calidad del servicio al cliente. Esto demuestra que al implementar estos resultados dentro de la importadora de repuestos automotriz “STRADAUTO S.A” obtendrán mejores beneficios dentro del mismo y lograrán alcanzar sus objetivos.

Al momento de analizar los niveles de stock de la empresa, no cuenta con un sistema o formato de control de inventario fijo, lo que crea problemas porque no se tiene un control sobre la importación y gasto de repuestos, información que es de gran importancia para la empresa.

La empresa tiene formatos acerca de los requerimientos y procesos de adquisición de repuestos, los cuales no se toman en cuenta ya que no hay un encargado de verificar estos documentos siendo así que estos documentos no siempre son llenados correctamente.

Los estados financieros no reflejan información real de los inventarios ya que, la empresa registra todo al gasto siendo así que, el área contable no pueda determinar la veracidad del almacén ni su valor real de los repuestos en custodia, la empresa sobrevaloraba los trabajos de mantenimiento ya que, no podía identificar el costo por unidad.

Discusión

El manejo de un modelo o sistema de inventarios, proporciona la estructura organizacional y las políticas operativas para mantener y controlar la existencia de bienes, este modelo es responsable de pedir y recibir los recursos materiales, estableciendo el momento de realizar dicho pedido.

Tras realizarse la encuesta a los trabajadores de la importadora de repuestos automotriz “STRADAUTO S.A” se pudo observar la existencia de una gran necesidad que se encuentra insatisfecha por la falta que tienen de capacitación sobre el control, registro y manejo de inventarios.

Las personas encargadas del stock no llevan un correcto registro y control al momento de realizar los inventarios y verificar las existencias dentro del almacén, esto debido a la falta de conocimientos. A través de la aplicación de una auditoría de gestión dentro de la empresa tienen la posibilidad de comprobar el alcance de metas y objetivos trazados, dando un enfoque a la administración de eficiencia en el cumplimiento de sus operaciones.

Con el desarrollo de este trabajo, se permitió mostrar la importancia al estricto cumplimiento al control interno dentro de las empresas, tener un seguimiento a la documentación generada por los movimientos financieros u operativos para que al final de un período no se observen diferencias entre lo que se tiene físicamente y lo que se cuenta en libros.

Referencias

1. Arias, I. (2018). Auditoría un enfoque de Gestión. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana.
2. Cruz, A. (2017). Gestión de Inventarios. Antequera: IC Editorial.
3. Equipo editorial, E. (14 de Febrero de 2022). Concepto de Gestión. Obtenido de Concepto de Gestión: <https://concepto.de/gestion/>
4. Fernández, A. C. (2018). Gestión de inventarios. COML0210. IC editorial.
5. Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2019). Metodología de la investigación. México: McGrawHill Education.
6. ISOtools. (2017). Características de la Auditoría de gestión. Obtenido de Características de la Auditoría de gestión: <https://www.isotools.org/2017/06/21/caracteristicas-auditoria-de-gestion/>

7. Jiménez Ayala, G., León Cervantes, M., & García Velázquez, G. (2017). Las Pymes manufactureras del estado de Querétaro, su modelo de Gestión Empresarial ante la competitividad de un mundo globalizado. Red Internacional de Investigadores en Competitividad.
8. Lacalle, G. (2021). Gestión Logística y Comercial. España: Editex.
9. Lara, E., Brucil, G., & Saráuz, V. (2019). Auditoría Financiera. Ibarra: Universidad Técnica del Norte.
10. Lumiguano, M., Gavilánez, C., & Chávez, G. (30 de agosto de 2021). Scielo. Obtenido de Scielo: <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2723>
11. Manrique, J. (2019). Introducción a la Auditoría. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
12. Meana, P. (2017). Gestión de Inventarios. Madrid: Nobel S.A.
13. Quintana, P. D. (2020). Importancia del modelo de gestión empresarial para las organizaciones modernas. Revista de Investigación en Ciencias de la Administración ENFOQUES, 4(16), 272-283.
14. Ramírez, C. (2017). Gestión empresarial: el liderazgo y la efectividad organizacional. Innovación Empresarial.
15. Tamayo Tamayo, M. (2022). Tipos de Investigación.

© 2023 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).