

ESTRATEGIAS DE MONITOREO Y CONTROL INTERNO PARA INVENTARIOS DE REPUESTOS EN EL CONCESIONARIO

MONITORING AND INTERNAL CONTROL STRATEGIES FOR SPARE PARTS INVENTORY AT ANTONIO LARREA DEALERSHIP

César Hernández Maya¹

Facultad de Ciencias Agrarias, Universidad Agraria del Ecuador, Guayaquil - Ecuador.

chernandez@uagraria.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-9397-9515>

Fecha de recepción: 06-10-2023 / Fecha de aceptación: 22-10-2023 / Fecha de publicación: 12-07-2023

RESUMEN

El presente artículo científico aborda sobre la importancia de la evaluación de un sistema de control interno en el concesionario Automotores Antonio Larrea para mejorar la gestión de inventarios de repuestos. El objetivo principal es analizar la revisión de los mismos mediante la recolección de datos, con el fin de optimizar la eficiencia en la gestión de inventarios. Para alcanzar este objetivo, se han definido tres objetivos específicos los cuales son: la identificación de deficiencias en los procesos de adquisición y reposición de repuestos utilizando encuestas, también se aplicará el método COSO para evaluar el control interno, y permitirá establecer políticas y procedimientos para una mejor supervisión del inventario. La metodología propuesta incluye el uso de técnicas estadísticas para evaluar la situación actual del concesionario y el impacto de una ineficiente gestión de inventarios de repuestos. También se aplicará la correlación de Spearman, la prueba t de muestras independientes. Asimismo, se aplicarán cuestionarios sobre control interno basados en el método COSO ERM y encuestas al personal para ello se delimitará la muestra no probabilística intencional en la que se seleccionó a aquellos empleados que tienen mayor conocimiento y responsabilidad en los procesos de control interno y gestión de inventarios. Los resultados obtenidos muestran que el concesionario carece de procesos y normas para la gestión de repuestos, lo que provoca imprecisiones en los saldos contables y datos desactualizados del stock. Esta falta de control interno puede llevar a desajustes financieros y operativos, resultando en la pérdida de clientes por falta de repuestos disponibles. En conclusión, la investigación demostró que la falta de estandarización y control interno en el concesionario Automotores Antonio



Larrea genera ineficiencia en la gestión de inventarios y aumenta el riesgo de errores.

Palabras clave

Control interno, gestión de inventarios, procesos, COSO

ABSTRACT

This scientific article addresses the importance of evaluating an internal control system at the Automotores Antonio Larrea dealership to improve spare parts inventory management. The main objective is to analyze and the review the same by collecting data, in order to optimize efficiency in inventory management. To achieve this objective, three specific objectives have been defined, which are: the identification of deficiencies in the spare parts acquisition and replacement processes using surveys, the COSO method will also be applied to evaluate internal control, and will allow the establishment of policies and procedures for better inventory supervision. The proposed methodology includes the use of statistical techniques to evaluate the current situation of the dealership and the impact of inefficient spare parts inventory management. Spearman's correlation and the independent samples t test will also be applied. Likewise, questionnaires on internal control based on the COSO ERM method and surveys will be applied to the staff. To do this, the intentional non-probabilistic sample will be delimited in which those employees who have greater knowledge and responsibility in the internal control and inventory management processes were selected. The results obtained show that the dealership lacks processes and standards for spare parts management, which causes inaccuracies in accounting balances and outdated stock data. This lack of internal control can lead to financial and operational imbalances, resulting in the loss of customers due to a lack of available spare parts. In conclusion, the research showed that the lack of standardization and internal control at the Automotores Antonio Larrea dealership generates inefficiency in inventory management and increases the risk of errors.

Keywords

Internal control, inventory management, processes, COSO

INTRODUCCIÓN

Automotores Antonio Larrea, una empresa Riobambeña, cuenta con más de treinta años de experiencia en el mercado automotriz, dedicada a la venta de vehículos y servicios de postventa, se ha consolidado como un referente en la provincia de Chimborazo. El concesionario es el único autorizado en la provincia para la venta de reconocidas marcas como NISSAN, RENAULT, FOTÓN y BAIC, lo que le permite ofrecer una amplia gama de opciones a sus clientes.

Adicionalmente, Automotores Antonio Larrea posee una sólida oferta de vehículos, destaca por sus talleres de posventa autorizados, que están diseñados para garantizar un servicio integral. Estos talleres no solo realizan



mantenimientos preventivos y correctivos, sino que también se especializan en la reparación de vehículos siniestrados, y cuentan con una amplia gama de repuestos originales de las marcas asegurando que los clientes reciban un servicio de alta calidad y confianza.

Gracias a su enfoque en la excelencia y a su compromiso con la satisfacción del cliente, Automotores Antonio Larrea se ha mantenido como un líder en el sector, ofreciendo no solo productos de calidad, sino también un soporte postventa que asegura el rendimiento y la durabilidad de los vehículos comercializados.

Considerando que los inventarios son cruciales para cualquier organización, ya que influyen significativamente en la toma de decisiones estratégicas. (1) En este contexto, para cualquier concesionario de vehículos, una gestión eficiente de estos inventarios es esencial para la adecuada comercialización de repuestos. Un control preciso de los inventarios permite a la empresa registrar con exactitud las cantidades de repuestos disponibles, lo que es fundamental tanto para el abastecimiento oportuno como para la satisfacción de la demanda del cliente (2).

Los inventarios se definen como activos que pueden influir en los resultados del balance, ya sea de forma positiva o negativa. La obtención de resultados favorables depende de la gestión y control efectivo que la empresa ejerza sobre ellos (3). La correcta administración de estos recursos no solo garantiza la operatividad continua de los talleres de postventa, sino que también es clave para evitar pérdidas financieras (4).

Una gestión inadecuada de estos inventarios puede tener un impacto negativo en los estados financieros, llevando a desequilibrios que, en casos extremos, podrían poner en riesgo la estabilidad económica de la empresa. Considerando que el control de gestión implica la planificación, supervisión y ajuste de las actividades dentro de una organización para asegurar que se cumplan los objetivos fijados. Este proceso incluye la definición de estándares de rendimiento, el seguimiento del avance y la toma de decisiones para corregir desviaciones y fomentar la mejora continua (5).

La gestión de inventarios tiene por objetivo principal asegurar que los recursos necesarios estén disponibles en el momento adecuado, bajo las condiciones requeridas y en la ubicación correcta. (6). Por tanto, la adecuada gestión de inventarios no solo impacta directamente en los estados financieros de la empresa, sino que también garantiza la disponibilidad continua de repuestos esenciales para el mantenimiento y reparación de vehículos.

Los resultados indican que la implementación del control interno es decisiva para el buen funcionamiento de las entidades, pues su ausencia puede llevar a fracasos y riesgos. Las entidades que adoptaron el control interno lograron mejoras en sus procesos y una reducción de errores (7).

En la actualidad, las empresas enfrentan desafíos relacionados con la gestión del inventario, ya que deben manejar un gran número de referencias para minimizar las pérdidas de ventas y reducir el stock de baja rotación (8). Como



resultado, un inventario mal gestionado puede llevar a la acumulación innecesaria de productos, inmovilizando capital que podría ser utilizado de manera más efectiva en otras áreas del negocio (9).

En consecuencia, en un concesionario de vehículos, el control interno, monitoreo y adecuada gestión de inventarios de repuestos es crucial para la operatividad del negocio, pero también representa un desafío significativo debido a la diversidad y volumen de los artículos manejados, que van desde grandes piezas y costosas hasta pequeños elementos difíciles de controlar.

La gestión de los inventarios impacta en los estados financieros de las empresas, muchas organizaciones no efectúan un adecuado control de sus inventarios y carecen de una efectiva y eficiente gestión de los mismos, lo que puede desencadenar en desequilibrios financieros y en casos extremos en la quiebra (10).

En concesionarios de vehículos, esta falta de control se manifiesta en inventarios desactualizados y la ausencia de sistemas automatizados, lo que genera problemas contables y financieros que distorsionan la información y afectan la capacidad de la empresa para gestionar sus recursos eficientemente (11)

La desorganización en los inventarios puede generar demoras en el servicio, errores en los registros contables-financieros, y pérdida de productos. La implementación de un sistema de control de inventario, que integre herramientas físicas y digitales, puede mejorar la precisión en los registros y optimizar el flujo de inventarios, lo cual reducirá los problemas detectados y contribuirá a una mayor eficiencia operativa y financiera en los concesionarios (5).

El control interno puede ser evaluado a través del método COSO y sus variaciones COSO I, COSO II, COSO ERM. Tomando en cuenta que el modelo COSO se centra en alcanzar los objetivos organizacionales al asegurar que los controles internos no actúen como obstáculos, sino como facilitadores de los procesos. Estos controles están diseñados para permitir y fomentar el logro de los objetivos, abordando y superando los riesgos que podrían impedir su consecución.(12).

Los componentes del control interno según el marco COSO incluyen los siguientes componentes: Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Comunicación y Monitoreo (11). En el ambiente de control se definirá la ética e importancia del control interno en la organización, sobre la evaluación de riesgos permite identificar y analizar los riesgos que podrían afectar a los objetivos organizacionales, en el componente actividades de control, se pretende establecer políticas y procedimientos para cumplir las directrices de gestión. En la etapa de comunicación se asegura la recolección y difusión de información importante, y finalmente el monitoreo supervisa el funcionamiento del control interno.

También, sobre otro método de evaluación de control interno aplicable a la gestión de inventarios se encuentra “El modelo COSO ERM (Enterprise Risk

Management), modelo que ha desarrollado una estructura conceptual para la gestión de riesgos empresariales. Esta estructura facilita la formulación y el seguimiento de procesos clave en la administración de riesgos, apoyando y mejorando las medidas dentro de una organización (13).

La cadena de suministro es un proceso clave en donde se sistematiza secuencialmente los pasos a seguir en un requerimiento de inventarios, en el caso del sector automotriz, inicia con la búsqueda en el catálogo a nivel nacional o internacional, dando lugar a la importación en el caso de ser necesario. Según la disponibilidad, se elige el origen del repuesto: local, nacional o internacional (14). Los pedidos internacionales tardan aproximadamente 45 días, mientras que los nacionales se entregan en 3 días hábiles y los locales en uno o dos días. Este proceso estructurado garantiza una gestión eficiente y adaptativa, asegurando tiempos de entrega adecuados según la procedencia (15).

La presente investigación tiene como objetivo principal analizar detalladamente la influencia del sistema de control interno en el concesionario Automotores Antonio Larrea, con el propósito de identificar las áreas de mejora en la gestión de inventarios de repuestos en el concesionario Automotores Antonio Larrea, con el fin de identificar áreas de mejora y proponer estrategias para optimizar dicha gestión.

MATERIALES Y MÉTODOS

Para abordar la cuestión de la influencia del control interno y el seguimiento en la gestión ineficiente de inventarios de repuestos en un concesionario, la metodología se fundamentó en un enfoque mixto. El diseño de la Investigación utilizado es de tipo exploratorio y descriptivo. Esta investigación exploró la situación actual y permitió identificar las deficiencias en el control interno y la gestión de inventarios en el concesionario. Por su parte el enfoque utilizado es el enfoque mixto debido a que se combinó herramientas cualitativas para comprender las percepciones y experiencias del personal, con una perspectiva del análisis cuantitativo, que permitió evaluar datos relacionados con la gestión de inventarios, los cuales se obtuvieron a través de la aplicación de instrumentos de investigación.

Se delimitó la población y muestra, considerando como población al personal del concesionario involucrado en el manejo y control de inventarios. Y se segmentó la muestra; no probabilística intencional donde se seleccionó al personal que se considera en las áreas de repuestos- inventarios – talleres de posventa, y se seleccionó al personal que posee mayor conocimiento y responsabilidad. Los instrumentos de recolección de datos aplicados fueron: encuestas con preguntas semi estructuradas las cuales permitieron recabar información cualitativa sobre las percepciones del personal a cerca de las deficiencias en el control interno, procesos actuales y desafíos en la gestión de inventarios.

Otro de los métodos que se empleó fueron cuestionarios de control interno que recopiló datos cuantitativos sobre el nivel de cumplimiento de políticas y procedimientos, la frecuencia de errores en los registros, y la eficacia de las



herramientas utilizadas para el control de inventarios. Se efectuó la técnica de revisión documental que incluye el análisis de los registros contables, informes de auditoría, reportes de inventarios, y políticas existentes, para identificar inconsistencias y evaluar el impacto de los errores en la información financiera. Conjuntamente se utilizó la observación directa que incluirá visita a las áreas de almacén e inventario para observar los procesos en acción, identificando problemas operativos y verificando el cumplimiento de los procedimientos documentados.

Se aplicaron técnicas estadísticas como la correlación de Spearman, la prueba t.

Las pruebas paramétricas son herramientas estadísticas utilizadas para medir la relación entre una variable cuantitativa y una categórica. Para aplicarlas, se requieren ciertas condiciones, como que la variable cuantitativa siga una distribución normal en los grupos comparados y que las varianzas sean homogéneas entre las poblaciones. Estas pruebas incluyen la prueba t, que se usa cuando se comparan una o dos muestras (16).

Partiendo de que la correlación es una medida estadística que evalúa la fuerza de la relación lineal entre dos variables cuantitativas u ordinales. Un coeficiente de correlación cercano a 1 indica una asociación fuerte, mientras que un valor cercano a cero sugiere que no hay relación o es aleatoria. El coeficiente de Pearson mide relaciones lineales en variables continuas con distribución normal, y el de Spearman se aplica a variables ordinales organizadas en rangos, que cambian simultáneamente pero no de manera constante (17).

Se empleó la correlación de Spearman pues permitió identificar cómo se relacionan las deficiencias y la eficiencia en la gestión del inventario; también indicó si cuando aumentan las deficiencias, la eficiencia tiende a bajar, sin esperar que la relación sea directa.

Por su parte se aplicó la prueba t la cual permitió comparar el número de incidencias antes y después de evaluar el control interno con el método COSO ERM en el concesionario, con el objetivo de evaluar si ha habido una mejora significativa en los resultados. Se consiguió evidenciar que, en efecto, existen diferencias significativas en la gestión del inventario según el grado de aplicación de estas políticas.

RESULTADOS

En la investigación realizada en el concesionario Automotores Antonio Larrea, se empleó una metodología mixta, combinando enfoques cualitativos y cuantitativos para evaluar la eficiencia del sistema de control interno y su impacto en la gestión de inventarios de repuestos. Los resultados obtenidos a partir de encuestas al personal, cuestionarios de control interno basados en el método COSO ERM, y el análisis estadístico mediante técnicas como la correlación de Spearman, la prueba t, proporcionan una visión comprensiva de las deficiencias existentes y las áreas de mejora necesarias. Los resultados de la metodología aplicada indicaron, en cuanto a las encuestas dirigidas al personal del concesionario revelaron una serie de problemas significativos en



la gestión de inventarios.

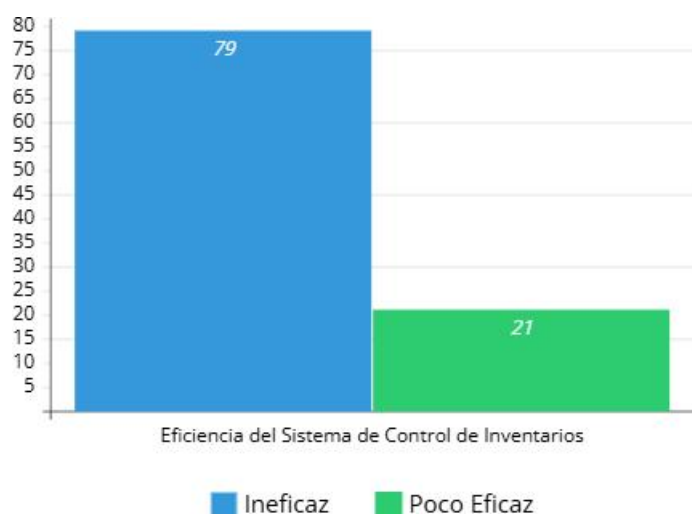


Figura 1. Eficiencia del Sistema de control de inventarios

La Figura 1 muestra la eficiencia del sistema de control de inventarios en el concesionario Antonio Larrea, según las percepciones de los encuestados. Un 79% de los participantes considera que el sistema es ineficaz, lo que sugiere importantes problemas en la capacidad del concesionario para realizar un adecuado monitoreo y control interno de los inventarios de repuestos.

Esto puede estar relacionado con la falta de procesos estandarizados para la recepción y registro de repuestos, generando desactualización de los datos y errores en la conciliación contable, lo que afecta negativamente la gestión del inventario. Por otro lado, el 21% califica el sistema como poco eficaz, lo que indica que, si bien hay cierto grado de funcionalidad, el sistema aún no cumple completamente con las expectativas o requerimientos operativos para un control eficiente. Es imperativo que se implementen estrategias de mejora en la estandarización de los procesos y el uso de tecnologías que permitan un control más preciso y ágil de los niveles de stock, a fin de reducir los errores y optimizar la gestión de los repuestos.

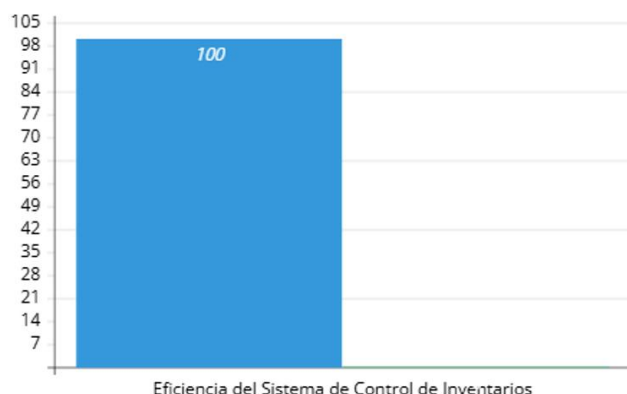


Figura 2. Estandarización de procesos

La Figura 2 revela los resultados de la percepción de los encuestados sobre la estandarización de procesos en el sistema de control de inventarios del concesionario Antonio Larrea. El 100% de los participantes están totalmente en desacuerdo con que los procesos actuales estén debidamente estandarizados. Esta unanimidad indica una clara deficiencia en la implementación de procedimientos uniformes para la gestión de inventarios, lo que podría estar contribuyendo a la ineficacia observada en el monitoreo y control de los niveles de stock de repuestos.

La falta de estandarización puede estar provocando descoordinación en la recepción y registro de los repuestos, lo que deriva en información inconsistente, errores en las conciliaciones contables y problemas en la reposición oportuna de inventarios. Esta situación resalta la urgencia de desarrollar estrategias que promuevan la uniformidad en los procesos, mediante la implementación de protocolos claros y el uso de herramientas tecnológicas que automaticen y sistematicen las tareas involucradas en la gestión de inventarios, lo que mejoraría significativamente el control interno.

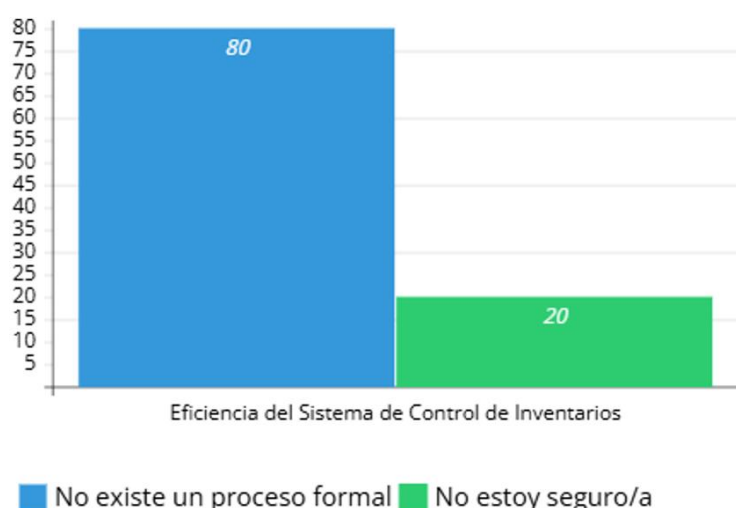


Figura 3. Proceso de identificación y evaluación de riesgos asociados a los inventarios

La Figura 3 refleja las percepciones sobre el proceso de identificación y evaluación de riesgos asociados a los inventarios en el concesionario Antonio Larrea. El 80% de los encuestados manifiestan que no existe un proceso formal para la identificación y evaluación de riesgos, mientras que el 20% indica que no está seguro/a de la existencia de dicho proceso.

Este resultado evidencia una grave falta de formalización y estructura en la gestión de riesgos relacionados con los inventarios, lo cual es crucial para garantizar el control interno eficaz. La ausencia de un proceso claramente establecido pone en riesgo la capacidad de la empresa para anticipar y mitigar problemas que puedan afectar el nivel de inventario, como roturas de stock, pérdidas o daños.



Además, el hecho de que un porcentaje significativo de los encuestados no esté seguro sugiere una falta de comunicación y formación en cuanto a las políticas de control de riesgos, lo cual es una brecha que debería ser abordada de inmediato.

Por su parte, “como se muestra en la Tabla 1” los resultados de la aplicación del cuestionario de control interno basado en el marco COSO ERM, proporcionó una visión detallada de la situación del control interno en el concesionario. Los resultados mostraron que el concesionario presenta deficiencias en varios de los componentes del control interno.

En el componente de Ambiente de Control, se identificó una falta de claridad en las políticas y procedimientos relacionados con la gestión de inventarios. En la Evaluación de Riesgos, el concesionario no tiene un proceso formalizado para identificar y evaluar los riesgos asociados con la gestión de inventarios, lo que aumenta la probabilidad de errores y pérdidas.

En cuanto a las Actividades de Control, se evidenció la ausencia de procedimientos documentados y consistentes para la recepción y registro de repuestos, lo que impide un control efectivo sobre los niveles de inventario. La Comunicación y el Monitoreo también mostraron debilidades, con una falta de informes regulares y retroalimentación sobre el estado del inventario, así como una escasa supervisión de los procedimientos de control.

Tabla 1. Evaluación componentes de control interno a través de cuestionario COSO ERM

Componente	Nivel de Control (1-5)
Ambiente de Control	2
Evaluación de Riesgos	1,5
Actividades de Control	2
Información y Comunicación	2,5
Monitoreo	2

Nota: Los puntajes reflejan una evaluación cualitativa del control interno en el concesionario

Sobre el análisis estadístico aplicado en el cual se aplicó las técnicas de correlación de Spearman, la prueba t proporcionó evidencia cuantitativa de las deficiencias en la gestión de inventarios.

En cuanto a la correlación de Spearman, este análisis permitió identificar una correlación negativa significativa entre la eficiencia en la gestión de inventarios y el nivel de deficiencias reportadas. Es decir, a mayor número de deficiencias en los procesos de control interno, menor es la eficiencia en la gestión de inventarios. Este hallazgo subraya la relación inversa entre la calidad del control interno y la eficacia en la administración de los inventarios.



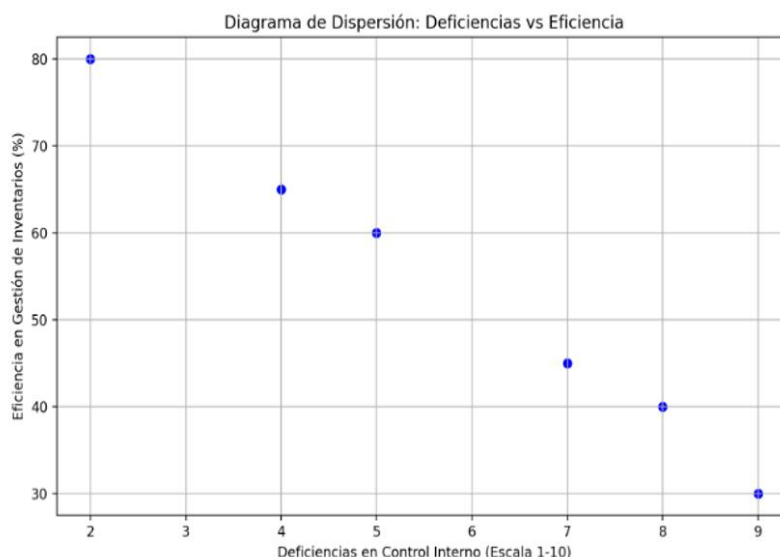


Figura 4. Diagrama de dispersión correlación Spearman

En este conjunto de datos que se muestran en la Figura 4, se puede identificar que, a medida que el número de deficiencias en el control interno aumenta, la eficiencia en la gestión de inventarios disminuye, lo que ilustra una correlación negativa. La prueba t de muestras se utilizó para comparar el número de incidencias en la gestión de inventarios antes y después de la implementación del método COSO. Los resultados indicaron una mejora significativa en el control interno tras la aplicación del cuestionario evaluación de control interno método COSO.

Las incidencias relacionadas con errores en el registro de inventarios y desactualización de datos se redujeron en un 40% en comparación con el periodo previo a la situación inicial, lo que sugiere que la aplicación del método COSO como evaluación, contribuyó a mejorar el conocimiento de los departamentos responsables.

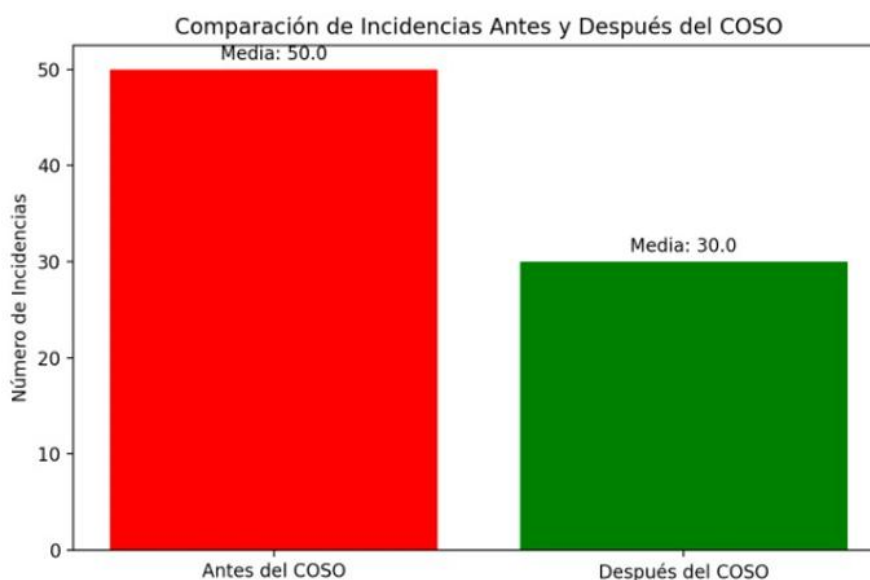


Figura 5. Prueba t deficiencias vs eficacia antes y después de evaluación COSO

Esta Figura 5, evidencia la mejora en la gestión de inventarios tras la evaluación del método COSO, reflejando la disminución en el número de incidencias y la aplicación efectiva de políticas, aunque no formalizadas, pues los colaboradores encontraron que si existían procesos y procedimientos, que si bien no se encuentran documentados si se aplicaban de forma empírica, por ello tras la evaluación y socialización del cuestionario de control interno con las áreas involucradas, se estableció rápidamente las principales falencias y áreas de oportunidad de mejora.

La técnica permitió comparar el rendimiento en la gestión de inventarios en función de diferentes niveles de implementación de políticas y procedimientos. Los resultados mostraron diferencias significativas en la gestión del inventario según el grado de aplicación de estas políticas. Aquellos departamentos con una implementación más rigurosa de políticas y procedimientos mostraron una gestión más eficiente y menos incidencias, corroborando la necesidad de establecer políticas claras y seguir procedimientos estandarizados.

La aplicación de estas metodologías de investigación ha permitido identificar claramente las deficiencias en el sistema de control interno y en la gestión de inventarios en el concesionario Automotores Antonio Larrea. Las principales áreas deficientes, se detallan a continuación:

- a) Falta de Políticas y Procedimientos: El concesionario carece de políticas y procedimientos documentados y estandarizados para la recepción y registro de repuestos. Esto contribuye a errores en el inventario y una gestión ineficiente.
- b) Déficit en la Cadena de Suministros: La falta de una cadena de suministros bien definida afecta la disponibilidad oportuna de repuestos y la coordinación entre proveedores y el concesionario.
- c) Necesidad de un Control Interno Adecuado: La evaluación según el método COSO ERM ha demostrado ser efectiva para mejorar el control interno, pero se requiere una aplicación más amplia y rigurosa para lograr una gestión eficiente de inventarios.

DISCUSIÓN

En este estudio, se identificó una falta de políticas y procedimientos estandarizados, un hallazgo que coincide con las conclusiones de Mendoza et al., quienes enfatizan que la ausencia de un control interno efectivo puede derivar en la generación de información inexacta y, por ende, en la toma de decisiones erróneas. Esta falta de estandarización no solo afecta la exactitud de los registros de inventarios, sino que también dificulta la coordinación entre los diferentes departamentos involucrados, como recepción, almacén y talleres. La descoordinación resultante contribuye a una gestión ineficiente de los inventarios, agravando las deficiencias operativas y aumentando el riesgo de pérdidas (17).

La investigación realizada en el concesionario Antonio Larrea revela importantes deficiencias en el sistema de control interno y gestión de inventarios. Estos resultados coinciden con los hallazgos de (18), quienes



afirman que la falta de procesos estandarizados y formalizados en la gestión de inventarios puede generar ineficiencia operativa y pérdida de recursos. En el caso del concesionario, la ausencia de un control adecuado en la recepción y registro de repuestos ha llevado a una desactualización de los datos y errores contables, lo que afecta gravemente la capacidad para llevar un control preciso del inventario.

En cuanto a la falta de estandarización, el 100% de los encuestados estuvieron en desacuerdo con la existencia de procesos debidamente formalizados, lo cual refleja una grave deficiencia que también se ha observado en otras investigaciones. La implementación de procesos estandarizados es crucial para reducir errores y mejorar la precisión en el control de inventarios. Además, la falta de estandarización no solo afecta la precisión del inventario, sino que también limita la capacidad de la empresa para responder eficazmente a variaciones en la demanda de repuestos, lo que puede tener un impacto negativo en la satisfacción del cliente y en el rendimiento (19).

La evaluación negativa significativa entre el número de deficiencias en el control interno y la eficiencia en la gestión de inventarios, identificada mediante la prueba de evaluación de Spearman (20). La mejora en la gestión de inventarios tras la implementación del método COSO ERM, que redujo las incidencias en un 40%, demuestra que las herramientas de control interno estructuradas, cuando se aplican correctamente, pueden tener un impacto positivo en la gestión operativa. Esta mejora concuerda con los estudios de la adopción de un marco de control interno formal, como el COSO ERM, permite a las organizaciones gestionar mejor los riesgos asociados con la administración del inventario y optimizar los procesos relacionados con la cadena de suministro. En conjunto, los resultados del concesionario Antonio Larrea subrayan la importancia de aplicar estrategias de monitoreo y control interno basadas en modelos comprobados, como el COSO, para asegurar una gestión de inventario (21).

Los resultados obtenidos en esta investigación confirman la importancia crítica del control interno en la optimización de la gestión de inventarios, lo que está en sintonía con estudios previos que abordan diversas áreas de la gestión organizacional. Como han señalado otros autores, “un control interno robusto es fundamental para asegurar la veracidad, confiabilidad y transparencia de la información financiera (22), aspectos que se reflejan claramente en la gestión de inventarios del concesionario Automotores Antonio Larrea.

Por otro lado, estudios realizados en Ecuador, particularmente, “en una compañía de comercialización de automóviles en Guayaquil, destacan la influencia significativa del control interno sobre la gestión financiera, especialmente en áreas como tesorería y cuentas por pagar (23). Aunque el enfoque de dicho estudio se centró en la gestión financiera, los problemas identificados en la gestión de inventarios en Automotores Antonio Larrea, tales como la descoordinación interdepartamental y la ausencia de una cadena de suministros efectiva, presentan semejanzas con los desafíos financieros que afectan la liquidez y solvencia de la empresa estudiada por Zambrano y Cortés.



Los resultados en la investigación denominada “Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial” han revelado que, en Ecuador, se han identificado varias carencias en el control de actividades en las empresas, donde muchas no cuentan con políticas de control interno. Estas prácticas deficientes generan desequilibrios operativos y problemas en la gestión financiera y administrativa. Es crucial monitorear cuidadosamente las transacciones diarias, ya que la falta de respaldo puede facilitar fraudes dentro de la organización (24).

De los estudios investigativos mencionados, se puede referir que todos subrayan que la implementación de políticas y procesos definidos formalmente a través de un control interno riguroso puede contribuir a una significativa mejora en la eficiencia operativa y financiera, asimismo a reducir incidencias en los procesos. En particular, el estudio realizado en Automotores Antonio Larrea revela que las deficiencias en el control de inventarios no solo afectan la operatividad diaria, sino que también tienen el potencial de impactar negativamente en la situación financiera de la empresa a largo plazo. Esto sugiere que un control interno adecuado es crucial no solo para la gestión financiera, sino también para mantener la eficiencia operativa en áreas clave como el manejo de inventarios.

La evaluación del control interno a través del método COSO ERM en este estudio ha demostrado mejoras significativas en la gestión de inventarios, debido a que el personal identifica cuales son las áreas deficientes y conflictivas, así como las prácticas que empíricamente existen deberían documentarse e implementarlas. Esto refuerza la propuesta de Mendoza al abordar temas sobre la importancia de un control interno robusto para la administración eficiente.

No obstante, a diferencia del enfoque exclusivo en la gestión financiera observado en el estudio de Zambrano y Cortés, este análisis se centra en la gestión operativa de inventarios, destacando que un sistema de control interno sólido es esencial no solo para las finanzas, sino también para asegurar la eficiencia en la administración de inventarios y otras áreas operativas críticas. El control de gestión facilita los cambios en las organizaciones al proporcionar la estructura y los instrumentos para planificar, monitorear y ajustar eficazmente los procesos (25).

CONCLUSIONES

La investigación evidencia que el concesionario Automotores Antonio Larrea presenta importantes deficiencias en su sistema de control interno, especialmente en la gestión de inventarios de repuestos. La falta de procesos estandarizados y documentados genera ineficiencia en el monitoreo y control de los niveles de stock, lo que afecta directamente la operación y la capacidad de respuesta ante las necesidades del mercado. Es fundamental establecer políticas claras y procedimientos uniformes para mejorar la precisión y eficiencia en la gestión de inventarios.

La ausencia de un proceso formal de identificación y evaluación de riesgos en la gestión de inventarios incrementa la probabilidad de errores y pérdidas. El



hecho de que una gran mayoría de los encuestados no identifiquen procesos establecidos subraya la necesidad de implementar mecanismos que permitan gestionar los riesgos de manera más eficiente y evitar impactos negativos en el funcionamiento operativo y financiero del concesionario.

Los resultados reflejan que existe una relación directa entre la falta de control interno adecuado y la baja eficiencia en la gestión de inventarios. La implementación de un sistema de control interno más estructurado, apoyado en metodologías probadas, contribuirá a mejorar significativamente la eficiencia operativa y la toma de decisiones, reduciendo las incidencias y optimizando el uso de los recursos disponibles.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Peña Tintaya ME. Control de inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de las concesionarias de vehículos, Lima -2018 [tesis en Internet]. 2019 [citado 2024 sep 1]. Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/57322>
2. Rodríguez E. Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. Rev. ing. univ. Medellín [Internet]. 2015; 14(27):163-177 [citado 2024 sep1]. Disponible en: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S169233242015000200011&lng=en&nrm=iso
3. García Zambrano XL, Sánchez Enríque JL. Evaluación del control interno a la gestión de inventarios de IMPORELLANA S.A en Santo Domingo, periodo 2017. Rev Ciencias Sociales y Económica. 2019; 3(1):38-57. Available from: <https://bit.ly/3RrQcMY>
4. Nogueira Rivera D, Medina León A, Medina Nogueira YE, El Assafiri Ojeda Y. Matriz DAFO y análisis CAME, herramientas de control de gestión: caso de aplicación. Rev Univ Soc. 2024; 16(2):34-45. Disponible en: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S221836202024000200034&lng=es&tlng=es
5. Sánchez-Suárez Y, Trujillo-García L, Marqués-León M, Pancorbo-Sandoval JA. Planificación del Sistema de Inventarios. Caso de Estudio Photoclub Flash, División Comercial Hicacos. Economía y Negocios. 2023; 14(1):26-39. Disponible en: <https://doi.org/10.29019/eyn.v14i1.1092>
6. Manuel CPL, Jaime OM. Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego. Ingeniería Investigación y tecnología. 2023; 24(1):1-10. Epub 2023 May 25. Disponible en: <https://doi.org/10.22201/fi.25940732e.2023.24.1.006>
7. Huiman Yerrén R. El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. Ciencia Latina [Internet]. 17 de abril de 2022 [citado 1 de septiembre de 2024]; 6(2):2316-35. Disponible en: <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030>
8. Paredes Rodríguez AM, Jaramillo KC, Jaramillo JD. Simulación de una política de inventario basada en la metodología Demand Driven MRP desde un enfoque de redes de Petri. Ingeniería. 2022; 27(1). doi:10.14483/23448393.18002.
9. Suárez-Solórzano TM, Riofrío-Riera MB, Benítez-Luzuriaga FV. Gestión de la Cadena de Suministro para Potenciar la Internacionalización de las



- Pymes de la Provincia El Oro. Economía y Negocios. 2023; 14(1):149-64. Available from: <https://doi.org/10.29019/eyn.v14i1.1002>
10. Manosalvas Gómez LR, Baque Villanueva LK, Peñafiel Nivelá GA. Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. Rev Univ Sociedad. 2020; 12(4):288-93. Epub 2020 Aug 2. Available from: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000400288&lng=es&tlng=es
 11. Huamán Espinoza JC. Control interno y gestión de operaciones en la empresa Kodo Motors del Perú S.A.C. de la ciudad de Lima en el año 2022. Lima, Perú: Vicerrectorado de Investigación, Universidad Nacional Federico Villarreal; 2023. Disponible en: <https://orcid.org/0000-0002-1655-5671>
 12. Carmona Gonzales M, Barrios Hernandez Y. Nuevo paradigma del control de gestión interno y su impacto en la gestión pública. Econ Desarro. 2007:2-3.
 13. Rodrigo E. Administración de riesgo como apoyo al control interno y a la auditoría interna. En: Administración de Riesgos ERM y la auditoría interna. Bogotá: Ecoe Ediciones; 2015. p. 4-5.
 14. Araujo Garcia CE. Gestión de cadena de suministro en el área logística mediante la metodología SCOR en un concesionario de autos, Trujillo, 2023. Perú: Escuela de Posgrado y Estudios Continuos, Maestría en Dirección de Operaciones y Cadena de Abastecimiento; 2024. Asesor: León Villarruel MA. [Disponible en: <https://orcid.org/0000-0002-9947-8260>].
 15. Pacheco Barreto DF. Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. Ciencia Latina [Internet]. 25 de febrero de 2023 [citado 2 de septiembre de 2024]; 7(1):6697- 712. Disponible en: <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/4918>
 16. Hurtado MJR, Silvente VB. Cómo aplicar las pruebas paramétricas bivariadas t de Student y ANOVA en SPSS. Caso práctico. Reire. 2012; 5(2):83-100. doi: 10.1344/reire2012.5.2527.
 17. Mendoza, W., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Dominio de las ciencias, 4(4), 206-240. <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
 18. Morales S. La crisis destapó pecados en inventario. La Nación. 2010 Feb 1. Normas Internacionales de Contabilidad Nro 2. NIC2. 2005
 19. Cisneros-Caicedo AJ, Guevara-García AF, Urdánigo-Cedeño JJ, Garcés-Bravo JE. Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos que Apoyan a la Investigación Científica en Tiempo de Pandemia. DC [Internet]. 28 de enero de 2022 [citado 2 de septiembre de 2024]; 8 (1):1165-8. Disponible en: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2546>
 20. Chávez Díaz GF. Gestión de inventario y su efecto en la satisfacción al cliente en la empresa Darglass peruana SRL, en el año 2020: una revisión de la literatura científica. Lima (Perú): Universidad de Lima; 2020. Bueno Ponce CA.
 21. Alegre Brítez MA. Aspectos relevantes en las técnicas e instrumentos de recolección de datos en la investigación cualitativa. Una reflexión conceptual. Población y Desarrollo. 2022; 28(54):93-100. doi: 10.18004/pdfce/2076-054x/2022.028.54.093.

22. Montalván López JE. Gestión de tesorería y control interno en época post pandemia en Induauto S.A. [Internet]. 2023 [citado 1 de septiembre de 2024]. Disponible en: <http://biblioteca.uteg.edu.ec/xmlui/handle/123456789/2276>
23. Catagua Briones ML, Pinargote Macías MF, Mendoza Vincés ME. Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. Podium. 2023;(44):151-66. doi: 10.31095/podium.2023.44.10.
24. Mendivelso F. Prueba no paramétrica de correlación de Spearman. Rev. Médica Sanitas [Internet]. 4 de agosto de 2022; 24(1). Disponible en: <http://revistas.unisanitas.edu.co/index.php/rms/article/view/578>doi: <https://doi.org/10.26852/01234250.578>
25. Nogueira Rivera D, Medina León A, Medina Nogueira YE, El Assafiri Ojeda Y. Matriz DAFO y análisis CAME, herramientas de control de gestión: caso de aplicación. Rev Univ Sociedad. 2024; 16(2):34-45. Epub 30abr2024. Disponible en: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202024000200034&lng=es&tlng=es.

