

# La importancia de la auditoría externa en los procesos de inventarios de las pymes.

*The importance of the external audit in the inventory processes of smes.*

Lic. Sophía Bethzabel Galárraga Tobar <sup>1\*</sup> & Lic. Edison Marcos Flores Bosmediano <sup>2</sup>

1.\* Magister en Diseño y Gestión de Marca. Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

Email: [sophia.galarragat@ug.edu.ec](mailto:sophia.galarragat@ug.edu.ec) ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3722-2064>

2. Magister en Entrenamiento Deportivo. Instituto Superior Tecnológico 17 de Julio, Urcuquí, Ecuador.

Email: [eflores@ist17dejulio.edu.ec](mailto:eflores@ist17dejulio.edu.ec) ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5435-4259>

Destinatario: [sophia.galarragat@ug.edu.ec](mailto:sophia.galarragat@ug.edu.ec)

Recibido: 02/Abril/2022

Aceptado: 03/Mayo/2022

Publicado: 30/Junio/2022

**Como citar:** Galárraga Tobar, S. B., & Flores Bosmediano, E.M. (2022). La importancia de la auditoría externa en los procesos de inventarios de las pymes. Revista E-IDEA 4.0 Revista Multidisciplinaria, 4 (11), 1-17. <https://doi.org/10.53734/mj.vol4.id215>

**Resumen:** Las pequeñas y medianas empresas PYMES, en la actualidad son consideradas de gran importancia para el desarrollo económico de cualquier país, dado a que estas contribuyen al crecimiento de la economía, además de aportar puestos de trabajo. Es importante que este tipo de empresas, puedan llevar a cabo sus gestiones administrativas a fin de lograr los objetivos que tengan planificados. Una de las áreas a la que se le debe prestar atención es a lo que respecta al proceso de inventarios, dado a que estos forman parte del activo y por ende representan dinero, puesto que, en los mismos, se encuentran las materias primas necesarias para la elaboración de productos, así como los productos ya terminados destinados para las ventas. Por lo cual resulta importante que dichos procesos sean realizados bajo una estricta gestión de inventarios que le permita mantener la productividad y disponibilidad de productos para la venta. Asimismo, además de contar con controles internos dentro de la empresa es necesario aplicar evaluaciones de dichos procesos, a través de auditorías externas, lo cual les permitirá obtener una visión y evaluación externa del proceso, con miras a mejorarlos y optimizarlos y que la opinión generada sea realizada por una persona o ente que no esté vinculado a ellas.

**Palabras Clave:** Inventario, auditoría externa, pymes.

**Abstract:** Small and medium-sized SMEs are currently considered of great importance for the economic development of any country, since they contribute to the growth of the economy, in addition to providing jobs. It is important that these types of companies can carry out their administrative procedures in order to achieve the objectives they have planned. One of the areas to which attention should be paid is with regard to the inventory process, since these are part of the asset and therefore represent money, since in them are the raw materials necessary for the elaboration of products, as well as finished products destined for sales. Therefore, it is important that these processes are carried out under strict inventory management that allows you to maintain productivity and availability of products for sale. Likewise, in addition to having internal controls within the company, it is necessary to apply evaluations of said processes, through external audits, which will allow them to obtain an external vision and evaluation of the process, with a view to improving and optimizing them and that the opinion generated is carried out by a person or entity that is not linked to them.

**Keywords:** Inventory, External Audit, smes.

## INTRODUCCIÓN

Las pymes son empresas pequeñas o medianas, que están en constante evolución y crecimiento, siendo uno de sus propósitos su crecimiento dentro de los mercados donde se desenvuelve. Por ello, es necesario que constantemente optimicen y mejoren sus procesos a fin de lograr sus objetivos.

Para Hernández y Villalba (2019) define a las PYMES, como micro, pequeña o mediana empresa la cual efectúa sus actividades en sectores como: servicios, comercial, industrial, agropecuario, construcción, minero, entre otras, y puede estar compuesta por una o varias personas y su clasificación será establecida de acuerdo a la actividad que declare, así como por los montos totales de ventas al año o por la cantidad de empleados.

De lo anterior podemos decir que la constitución de las PYMES dependerá de las leyes y normas de cada país, por lo cual puede normarse de forma diferente, sin embargo, no existe mucha diferenciación en cuanto al tema.

Ahora bien, uno de los procesos a los cuales deben prestarle gran atención, es el de los inventarios, dado a que estos representan un activo circulante y por ende constituyen una fuente de ingreso, además también forma parte del estado de resultado, ya que para calcular el costo de venta de un periodo determinado se le restan al total de mercancías disponible el inventario final, y el resultado es el total de mercancía o productos vendidos de dicho periodo.

Los autores Enriquez y Rodríguez (2020) mencionan que en la actualidad algunas pymes siguen operando sus inventarios al tanteo o empíricamente, lo que quiere decir que no aplican ningún tipo de control o sistema para controlarlo.

Por otra parte, mencionan a Goldratt (2009), el cual manifiesta que, si emplearan herramientas administrativas básicas y sencillas, pudieran lograr la optimización de sus procesos y costos, y así obtener menos faltantes, traduciendo en ventas, mientras que Plua, Loor, Zurita, Espinoza y Pine (2017) señalan que a un mínimo excedente de productos de baja rotación generaría una mayor liquidez.

En este mismo sentido, Bartolo, Ríos y Tacuri (2018) tal como lo cito Idrogo (2020) señala que la gestión de inventarios que una empresa decida implementar debe garantizar la minimización de los costos y a optimización de los tiempos de rotación. Asimismo, señala que las empresas generalmente no invierten en sistemas para el control de sus inventarios, bien por desconocimiento e impaciencia, asumiendo que el proceso de compra y venta es la forma más rápida de generar beneficios.

Para que exista un buen control de inventarios, es necesario que las empresas adopten los métodos que se adecuen a sus procesos internos, sin embargo, resulta importante que cada cierto

periodo dichos procesos sean evaluados y revisados por personas o entes externos que puedan generar una opinión sobre esos procesos y si realmente se están llevando a cabo correctamente.

Chiavenato (2008) tal como se citó en Vasconez et al. (2020), asume que las existencias están compuestas por materiales que pudieran no ser utilizados en un determinado momento en la empresa, pero que su existencia es necesaria para cubrir necesidades del futuro, lo que significa que hay materiales que pudiesen tener salida un día mientras que otros saldrían posteriormente, en otras palabras, los inventarios cubren las necesidades de las empresas en el momento en que son requeridos.

Por ello es necesario que las empresas cuenten con una óptima gestión de los inventarios que le permitan hacer frente a los requerimientos que se le presenten. Sin embargo, además de los controles internos sobre la gestión de inventarios, a veces es necesario llevar a cabo revisiones más exhaustivas y desde otros puntos de vista, por ello las empresas generalmente recurren a servicios externos de auditoría, con el propósito de obtener una información veraz y transparente sobre sus procesos internos, que le permita conocer la opinión desde otra óptica, la condición de la empresa y por ende contribuya a la toma de decisiones.

Generalmente, la informalidad en la forma de llevar a cabo los procesos dentro de las pymes, originan que estas no puedan alcanzar sus metas, puesto que los procesos internos son llevados a cabo sin ningún tipo de control y lineamientos, lo cual se traduce en obtención de información errónea. Una de las áreas que representa una gran importancia para toda empresa, y que debería ser así también en las Pymes, es el área encargada de controlar los inventarios, ya que este representa un activo para estas y por ende generadora de utilidades, por lo cual se deberían contar con controles internos que permitan una optimización de sus procesos, a fin de que se pueda lograr una información real del movimiento de este, permitiendo conocer la mercancía en existencia, la mercancía obsoleta y la mercancía dañada, así como conocer la cantidad disponible para la venta.

Por ello es necesario que las pymes puedan contar con un sistema de inventarios que le permita tener a la mano toda esa información. Igualmente es necesario que eventualmente estas puedan aplicar auditorías externas a los procesos de inventarios a fin de que estas puedan detectar desviaciones y errores en los procedimientos, y permitan así, la aplicación de correctivos.

## MÉTODO

La metodología está basada en la investigación documental, por medio de la investigación bibliográfica, de documentos de carácter científico, artículos, publicaciones académicas, medios electrónicos, de diversas índoles, tomando ideas comúnmente adoptadas por los especialistas, y

realizar un análisis descriptivo para el desarrollo del tema referente a la importancia de la auditoría externa en los procesos de inventarios de las pymes.

## RESULTADOS

### Los inventarios

Según Martínez y Fuentes (2018) Se refiere al registro de todos los bienes existentes, debidamente clasificados, y que forma parte del sistema logístico ya que se controlan todos los movimientos y almacén de las mercancías y materiales por medio de la cadena de suministro. Los inventarios se constituyen de materias primas, productos en proceso, productos en fabricación o transformación y productos terminados.

Por otro lado, Arenal y Ladrón (2020), sostiene que los inventarios son una relación de todos los bienes que dispone una empresa, los cuales deben estar clasificados por familias, categorías y lugar de ocupación.

De igual forma, asegura que las empresas están obligadas a la realización de inventarios, y que estos deben estar ajustados a la realidad, ya que en el caso que exista una sobrevaloración de los mismos, es decir, reportar el inventario más de lo que realmente se existe, produce que el valor de la empresa sea mayor, mientras que una infravaloración, originaría un pago de impuestos menor al que realmente corresponde.

Es por ello, que resulta de gran importancia, que los inventarios mantengan un estricto control y mostrar datos reales que permitan obtener resultados exactos de tan importante activo, y por ende se pueda reflejar resultados reales y precisos.

### Objetivos de los inventarios

Para Gastell (2018) los principales objetivos de los inventarios son:

- Ayudan a asegurar las posibles variaciones del precio y oferta en los mercados
- Facilitar los cambios que puedan ocurrir en la oferta y demanda
- Permite el flujo continuo de todos los procesos de manufactura y emsable.
- Según Andersson y Molin (2017) ayuda a mejorar los procesos de compra y venta de todos los suministros y materiales, pudiendo optar por el aprovechamiento de descuentos por volumen.

### Tipos de Inventarios

Elizalde-Marín (2018) Menciona los siguientes tipos de inventarios:

- **Inventario de mercancías:** Generalmente se da en empresas comerciales y la información que contiene es la relacionada a la compra y venta de bienes.
- **Inventarios de productos terminados:** Es aquel que se origina luego de transformar la materia prima en producto terminado, los cuales incluyen los costos como mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Estos productos son los que estarán disponibles para la venta.
- **Inventario de productos en proceso:** Son aquellos de los productos que se inició el proceso de fabricación, pero aún no están terminados. Para efectos contables, se debe de tener presente el valor de este inventario tal cual lo hacen con el de materias primas y productos terminados.
- **Inventario de materia prima:** es el inventario que corresponde a aquellos insumos que son necesarios para la fabricación de bienes y que luego formaran parte de los productos terminados. Dentro de este se generan el registro contable de compras de materia prima y el de transferencia de materia prima para la producción.
- **Inventario de suministro de fábrica:** Son los requeridos para el proceso de producción y pueden no identificarse con facilidad en el producto final o terminado.
- **Inventario de material de empaque:** Es aquel que contiene el material necesario para realizar los empaques, embalar o almacenar un producto ya terminado.

### Medición y Valoración de Inventarios

A continuación, se detallará la medición y valoración de inventarios, lo cual le proporcionara a la empresa, información relevante sobre los costos a los que son objetos las mercancías, permitiéndole de esta forma obtener los valores necesarios para conocer la inversión y la incidencia en los resultados.

Morocho y Segarra (2019) Señalan que la medición y valoración de inventarios comprenden:

1. **Valoración de inventarios:** Rosario y Rosario (2017) indican las empresas tienen que efectuar la valoración de sus existencias, lo cual le permitirá conocer el monto tanto de la inversión como para conocer la financiación que necesitan, y para establecer como esos valores repercuten en los resultados.
2. **Medición de Inventarios:** La fundación del comité de normas internacionales de contabilidad en el 2009, menciona que las empresas deben medir los inventarios al costo menor entre el costo y el precio de venta estimado, restando los costos de terminación y venta.
3. **Costos de Inventarios:** La fundación del comité de normas internacionales de contabilidad señala que para conocer el costo de los inventarios las empresas deben incluir en estos, todos los costos de compras, los costos de transformación y otros costos en que se incurran, con el propósito de otorgarles su condición y ubicación actual.

4. Costos de adquisición: Son aquellos que incluyen el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, el transporte, la manipulación y cualquier otro costo que se pueda atribuir a la adquisición de las mercancías, materiales o servicio, así como también, los descuentos, las rebajas y otras partidas semejantes se deducirán para obtener el costo de adquisición.

La fórmula para este cálculo se muestra a continuación:

Costo de Adquisición = Precio de compra + aranceles + otros impuestos + otros costos indirectos.

5. Costos de transformación: Estos costos incluyen los que están directamente relacionados con las unidades de producción, como por ejemplo la mano de obra directa, además de incluir los costos indirectos de producción variables o fijos, que guarden relación para la transformación de las materias primas en productos terminados.

Los costos indirectos fijos, son aquellos que se mantienen constantes, independientemente del volumen de producción, como, por ejemplo, la depreciación y mantenimientos de planta física, equipos y maquinarias, así como los costos de gestión y administración de la planta. Los costos indirectos variables, son aquellos que están en constante variación con respecto al volumen de producción, como por ejemplo los materiales y la mano de obra.

6. Otros costos incluidos en los inventarios: corresponderá a cualquier otro costo en que incurra la empresa y afecte el valor de las mercancías.
7. Valor neto realizable: es el precio que se estima para la venta de un activo, restándole los costos estimados necesarios para la culminación del producto final o para la disponibilidad de la venta.
8. Métodos de cálculo: Las empresas podrán medir el costo de los inventarios que generalmente no son intercambiables, de los bienes, y servicios producidos y separados para algún proyecto en particular, para ello deben usar la tipificación específica de sus costos individuales (Morocho y Segarra, 2019)

Algunos de los métodos más usados están método FIFO y método promedio.

1. Deterioro del valor de los inventarios: Las empresas deben evaluar constantemente sus inventarios a fin de determinar si existen deterioros en el valor de los mismos. Para ello es necesario realizar una evaluación comparando los importes en libros por partidas del inventario con los precios de ventas menos los costos de terminación y venta, con el propósito de reducir en los libros de inventarios el valor del deterioro, lo cual representa una pérdida y por ende la afectación en los resultados.

Sin embargo, este deterioro puede ser revertido al efectuarse una evaluación sobre los precios de ventas menos los costos de terminación y venta, y se haya detectado y eliminado las circunstancias que inicialmente causaron el deterioro del valor, pudiendo así anular el importe del deterioro del valor. (Morocho y Segarra, 2019)

## Sistemas de control de inventario

Los sistemas de control de inventarios son métodos contables que se llevan a cabo con el propósito de llevar un seguimiento sobre la cantidad del inventario almacenado, según Maesol y Trujillo (2020) estos sistemas son:

- Sistema de inventario periódico: Este sistema no usa un software para la realización del inventario, ni tampoco el uso de herramientas de análisis, por el contrario, se realiza manualmente a través de conteos manuales, por lo que el valor de los inventarios se determina al final del periodo contable, que generalmente se realiza al final del año. Una vez realizado el inventario físico, los saldos de compra se trasladan a la cuenta de inventario, el cual se ajusta para que concuerde con el costo del inventario final. Es un sistema que requiere de la inversión de mucho tiempo por lo que generalmente las empresas suelen cerrar para llevarlo a cabo.
- Sistema de inventario perpetuo: Para llevarlo a cabo se usa un software de gestión, a través del cual se llevan los registros de ventas y compras de inventario, su actualización del valor del inventario es continuo y de forma inmediata. Lo cual le otorga a las empresas un informe detallado sobre las existencias y de los cambios que puedan presentarse. Este sistema evita las existencias y minimiza los errores contables, debido a que los empleados sostienen un mínimo contacto con la mercancía (Maesol y Trujillo, 2020)

## Técnicas de administración de inventarios

Se pueden encontrar diferentes métodos que tienen como propósito el control de los inventarios, y que uso dependerá de las necesidades de las empresas. (Maldonado, 2021) Señala las siguientes técnicas:

- Método ABC: la técnica ABC o análisis de Pareto, consiste en el principio de la Ley 20/80, lo que significa que el 20% de los productos generan un 80% de las ventas, lo cual significa que del 20% de esos productos almacenados el 80% representa el dinero invertido en stocks, por ende, solo importa la realización de un control riguroso de aquellos productos considerados como más importantes y que representen una mayor inversión, mientras que para el resto, se pueden usar otros procedimientos que representen menos costos.

Para el uso de este método, es necesario la clasificación de los productos del inventario en tres grupos diferentes:

- Productos de la categoría A: Los cuales serán aquellos que no superarán el 20% de los artículos mencionados, pero que el valor representara un 80% de la inversión total de los stocks. Estos son los artículos con más peso, bien por ser considerados de mayor valor,

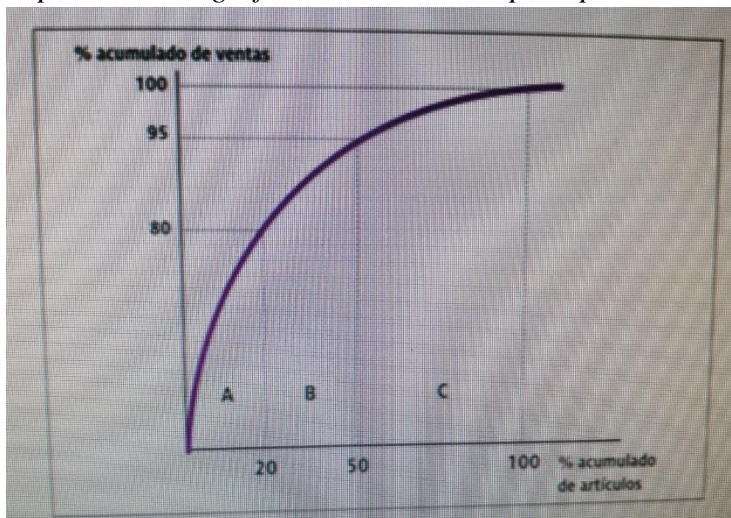
mayor rotación y porque crean mayores beneficios, por este motivo, su control debe ser prioritario dado a que se tendría controlado casi la totalidad de lo que está en almacén.

- Los productos de la categoría B: su importancia es relativa, ya que suman el 30% de la mercancía almacenada y un 15% del total de la inversión. Su control no es tan prioritario.
- Los productos de la categoría C: Se les da poca importancia, ya que el valor de inversión solo representa un 5% del stock total almacenado, su valor es muy mínimo y no son importantes para controlar.

En la Figura 1, se muestra la representación gráfica de la inversión por cada tipo de artículo respecto al total del stock.

### Figura 1

*Representación gráfica de la inversión por tipo de stock*



**Fuente:** (Maldonado, 2021)

- Gestión de stock: Es necesario que las empresas cuenten con mercancía para hacer frente a los pedidos de los clientes, sin embargo, es importante no exceder la cantidad de inventario en almacén, lo cual puede generar costos de almacenaje y por ende exceso de inversión. A continuación, se definirán los conceptos de gestión de stock, los cuales sirven para calcular la cantidad de mercancía adecuada para mantener en inventario
- Stock mínimo: Es aquel que permite dar repuestas a lo demandado por los clientes sin presentarse escasez en el almacén.

Para el cálculo se usa la siguiente formula:

$$SM = Q \times D$$



Donde:

SM= stock mínimo

Q = cantidad media consumida

D = días que demora el proveedor en realizar la entrega

- Stock máximo: Es aquel que se considera como la cantidad tope que las empresas son capaces de almacenar de manera eficaz y efectiva.

Para el calcula se usa la siguiente formula:

$$SM_x = (Q \times D) + SS$$

Donde:

SM<sub>x</sub> = stock máximo

Q = cantidad media consumida

D = días que demora el proveedor en realizar la entrega

SS = stock de seguridad.

- Stock de seguridad: no resulta fácil calcular la demanda del consumidor con respecto al producto, por lo cual para evitar desajustes las empresas deben disponer de un stock de seguridad en los inventarios, que le permita cubrir las cantidades mínimas de mercancías y de esta forma no romper el stock y que no se queden sin mercancía.

Para el cálculo se usa la siguiente formula:

$$SS = (P_{me} - P_e) \times D_m$$

Donde:

SS = stock de seguridad

P<sub>me</sub>= plazo máximo de entrega al proveedor

P<sub>e</sub> = plazo normal de entrega del proveedor

D<sub>m</sub> = demanda media

- Stock óptimo: este permite realizar una correcta medición de la inversión en las mercancías que se encuentran en el almacén, y la cual toma en cuenta los costos relacionados al almacenamiento.

Para el cálculo se usa la siguiente formula:

$$SOp = \left( \frac{\sqrt{2 \times K \times Q}}{G} \right)$$

Donde:

SOp= stock optimo

K= coste fijo de cada pedido

Q= cantidad vendida por año

G=coste de almacenamiento

Es importante mencionar, que existen diversos procesos para llevar a cabo la gestión de inventarios en las empresas, por ello, cada empresa está en la facultad de escoger aquella que más se adapte a su actividad económica y que pueda garantizarles un excelente desempeño, valiéndose de la implementación de esos procesos.

De igual manera, a fin de optimizar y mejorar aún más estos procesos, las empresas cuentan con servicios externos como la auditoría externa, la cual puede representar una gran ayuda, en un determinado momento en el cual no se estén cumpliendo a cabalidad los procesos internos y no conlleven a la empresa a la obtención de los resultados que espera.

### **La Auditoría Externa**

A continuación, se mencionarán algunas conceptualizaciones de auditoría externa

Montes et al. (2019), mencionan que la auditoría externa tiene como objetivo establecer la razonabilidad de los estados financieros, la integridad y autenticidad de los mismos y de los expedientes, documentos y cualquier otra información que se despliegue de la organización.

Asimismo, indican que tiene por objeto determinar la razonabilidad de los estados financieros, así como la integridad y autenticidad de dichos estados y de los expedientes, documentos y toda la información que los sistemas de la organización producen. Esta se lleva a cabo cumpliendo las normas de auditoría financiera acorde a los estándares internacionales. Esta revisión es realizada por un contador público, el cual no debe tener ningún vínculo con la organización

Según Chapoñan tal como se citó en Mejía (2019), indica que la auditoría externa como teoría, se refiere a un sistema que es usado por las empresas con el propósito de llevar a cabo un examen sistemático, crítico y detallado, a través de un agente externo, el cual puede ser un auditor especialista, un contador público o una empresa externa. La función del auditor consiste en establecer y ofrecer una opinión sobre los sistemas de información de la empresa e indicar las posibles recomendaciones para la mejorar de los procesos que considere lo ameriten.

## Beneficios de la auditoría

Chiliquinga (2018) señala que los beneficios son los indicados en la Tabla 1

**Tabla 1**

*Beneficios de la auditoría externa*

BENEFICIOS DE AUDITORIA EXTERNA
Cuenta con total independencia por no tener afinidad con la institución auditada
Sus dictámenes son aceptados y validos ante las autoridades respectivas y de carácter confiable ante sus usuarios
Determina la eficiencia con que se están desarrollando las operaciones dentro de la organización, permitiendo así detectar a tiempo inconsistencias y poder recomendar las acciones a tomar
Brinda a la Dirección confiabilidad en los contrales establecidos al interior de la organización
Evalúa los objetivos y políticas establecidos en la organización con el fin de efectuar seguimientos a su cumplimiento
Intensifica la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros
Proporciona a la alta gerencia y a los demás responsables de las distintas áreas, procedimientos estandarizados ceñidos por controles que ayudan a su buen manejo
Reducen el riesgo que se puedan presentar por concepto de posibles accidentes, fraudes u otras situaciones, que puedan afectar negativamente a la empresa.

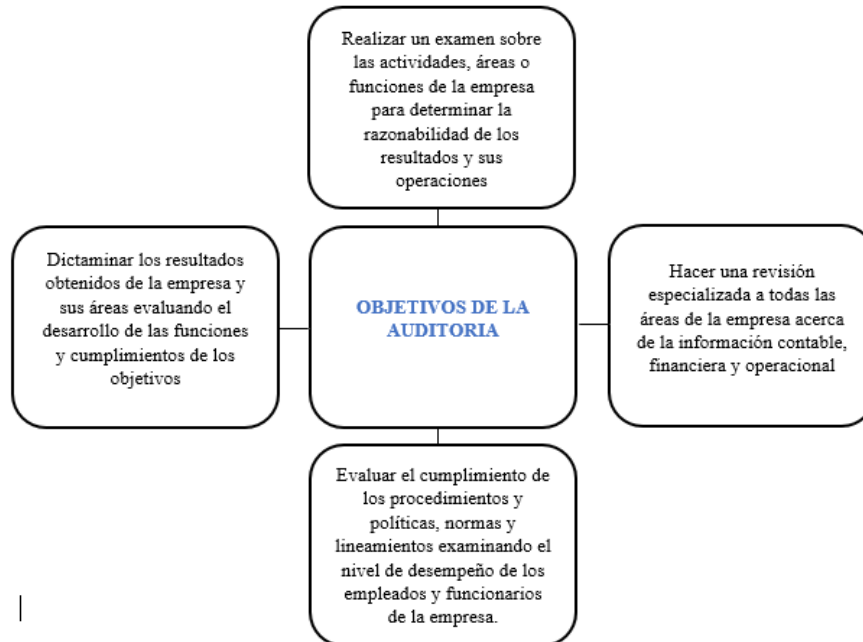
**Fuente:** Tomado de Grimaldo (2014), citado por Chiliquinga (2018)

## Objetivos de la auditoría

Quirumbay y Tenelanda (2018) Mencionan que los objetivos de una auditoría son prestar apoyo a todos los miembros, directivos y gerentes de una empresa, en cuanto a cómo están desarrollando sus actividades, aportando análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesorías e informaciones sobre una determinada situación. A continuación, en la Figura 2, se muestra dichos objetivos de manera gráfica.

**Figura 2**

*Objetivos de la auditoría*



**Fuente:** (Quirumbay & Tenelanda, 2018)

Queda claro que los beneficios de realizar una auditoría externa para las empresas son muchos, dado a que la revisión de los procesos permitirá la emisión de un informe el cual contendrá aquellas áreas o procesos donde se detectaron fallas y de esta forma pueden corregirse. Además de representar una revisión y opinión totalmente independiente sin que exista algún factor de conveniencia, lo cual lo hace transparente.

Alvarado y Bustamante (2019) mencionan que las Pymes son instituciones que son capaces de adaptarse a los constantes cambios de la economía, y representan el 95% de los negocios del mundo, y por ende los mayores generadores de empleo y aportantes del crecimiento económico.

Lo anterior indica, que el papel de las Pymes dentro de la economía global, juega un papel muy importante, por lo cual deberían de tomarse más en serio, la implementación de herramientas administrativas y controles internos, que no solo le permitan obtener resultados lucrativos, sino que puedan lograr una optimización de todas sus operaciones y por ende lograr su crecimiento.

Valencia (2004) tal como se citó en Alba y Gómez (2019), mencionada que existen diversas variables que pueden afectar la productividad de las Pymes, siendo una de estas la informalidad, dado a que no cumplen con deberes tales como el registro ante una cámara de comercio, a la contratación de personal sin condiciones legales dentro de un país, la inexistencia de controles contables y financieros sistemáticos y ordenados, así como no estar vinculados bajo una figura jurídica ante los respectivos sistemas bancarios.

Lo antes expuesto, indica que la informalidad en que funcionan algunas Pymes puede acarrear múltiples consecuencias, como la no oportunidad de obtener financiamiento ante las instituciones financieras por no poder demostrar su solvencia, flujos de caja, demostrar la estabilidad y solidez y falta de garantías reales para la banca.

Es por esto entonces, que es necesario que las Pymes, hagan el uso adecuado de las herramientas, procesos y sistemas existentes, en este caso, en cuanto al control y manejo de los inventarios, a fin de que puedan obtener una información real, sobre la incidencia de este activo en las operaciones generales de la empresa y en los resultados de las utilidades.

De igual forma, deben asignar recursos monetarios para poder acceder a un servicio de auditoría externa, la cual puede ayudar a la revisión sistemática de los procesos de inventario, lo cual podría permitir conocer si el control interno se está llevando a cabo eficientemente y si está dando resultados, o por el contrario, pueden detectar anomalías y errores en dichos proceso, lo cual llevaría a una toma de decisiones eficiente bien para mejorar los procesos ya implementados o corregir los errores encontrados.

## DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Las pymes deben plantearse el uso de herramientas administrativas que le permitan mejorar sus procesos internos, para ello es necesario contar con una definición de procesos y procedimientos, para este caso planteado: el área de inventarios, dado a que esta representa parte del capital que tienen invertido para la generación de utilidades.

Existen diversos métodos y técnicas para llevar los controles de inventario, de los cuales pueden elegirse el que más se adapte a la organización, y por supuesto, debe existir un compromiso tanto de la gerencia como de los responsables del área para poner en práctica el método elegido.

De igual forma, es importante que puedan hacer uso de la tecnología, la cual aporta un apoyo significativo a las labores diarias de cualquier organización, permitiendo obtener información en tiempo real y de esta forma poder aplicar correctivos inmediatos.

Independientemente del desempeño de las Pymes, sea bueno o malo, estas pueden recurrir a una revisión más exhaustiva de sus procedimientos y técnicas, haciendo uso de los servicios de una auditoría externa, servicios que en la actualidad son prestados a título personal por contadores públicos colegiados o por medio de organizaciones que se dedican a esa actividad.

Una auditoría externa permitiría evaluar los procedimientos del manejo y gestión de los inventarios, que se están llevando a cabo, con el propósito de poder emitir una opinión a través de un informe y la gerencia pueda tomar las decisiones que correspondan.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alba, O., & Gómez, A. (2019). La informalidad ligada a la competitividad de las pymes en Colombia. Ponencia. Obtenido de [https://www.aspromer.com/wp-content/uploads/2019/07/PONENCIA-FINAL\\_ADRIANA-DEL-PILAR.pdf](https://www.aspromer.com/wp-content/uploads/2019/07/PONENCIA-FINAL_ADRIANA-DEL-PILAR.pdf)
- Alvarado, N., & Bustamante, E. (2019). La malversación de los activos corrientes "Inventarios de mercaderías" y la competitividad en las pymes comerciales. Trabajo de titulación de grado previo a la obtención del título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría (CPA), Universidad Estatal de Milagro, Milagro, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4433>
- Arenal, C., & Ladrón, M. (2020). Gestión de Inventarios. San milln: Tutor formación. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=bpXSDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA6&dq=TIPOS+DE+INVENTARIOS&ots=HGZKlvngiJ&sig=3E203trOzk5pm5VJeY-I88DiKrk#v=onepage&q=TIPOS%20DE%20INVENTARIOS&f=false>
- Chiliquina, D. (2018). Los informes de auditoría externa y el nivel de satisfacción de los usuarios en las industrias carroceras sujetas al control de la superintendencia de compañías de la provincia de Tungurahua. Proyecto de investigación previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA, Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/28494>
- Elizalde-Marín, L. (Noviembre de 2018). Gestión de almacenes para el fortalecimiento de la administración de inventarios. Revista Observatorio de la economía Latinoamericana. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/almacenes-inventarios.html>
- Enriquez, L., & Rodríguez, M. (2020). Beneficios de utilizar el análisis ABC en la administración de inventarios en una pequeña y mediana empresa (PYME) comercializadora en Tlaxcala, México. Ciencia Administrativa, 1. Obtenido de <https://www.uv.mx/iiesca/files/2020/09/02CA2020-01.pdf>
- Gastell, L. (2018). Reducción de costos y mejora en el flujo de inventarios para una PYME comercializadora de refacciones. Nuevo León, Mexico. Obtenido de <http://eprints.uanl.mx/id/eprint/17772>
- Hernández, M., & Villalba, A. (2019). Los desafíos en las Pymes ¿Como generar una exitosa delegación de tareas? Trabajo final de práctica profesional, Universidad Nacional de San Martín. Obtenido de <https://ri.unsam.edu.ar/handle/123456789/1029>

- Idrogo, J. (2020). Gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad de las PYMES "Revisión sistemática de artículos científicos entre los años 2009 y 2019. Trabajo de investigación para optar al grado de Bachiller en Ingeniería Industrial, Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/25836>
- Maesol, M., & Trujillo, M. (2020). Propuesta de una estructura de sistema de control interno para el manejo de los inventarios para empresas pymes del sector industrial en Santiago de Calí, caso de estudio: sector textil. Anteproyecto de Grado, Santiago de Calí. Obtenido de <https://repository.usc.edu.co/handle/20.500.12421/6195>
- Maldonado, M. A. (2021). Sistema de control de inventarios y su incidencia en el capital de trabajo de las pymes comercializadora de productos de limpieza. Trabajo de titulación, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4807>
- Martínez, D., & Fuentes, E. (Mayo de 2018). Rediseño de los procesos del área de compras e inventarios de la empresa Conos del Sur a través de la aplicación del BPM. Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de la Información, 5(10), 103-119. doi:<http://dx.doi.org/10.21017/rimci.2018.v5.n10.a53>
- Mejia, J. (2019). Auditoria externa y su incidencia en el control interno de la industria de los videojuegos en polvos azules 2019. Trabajo de investigación para obtener el grado académico de Bachiller en Contabilidad, Universidad César Vallejo, Callao , Perú. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/59099>
- Montes, C., Sánchez, X., & Rodríguez, G. (Junio de 2019). El control de fiscalización de la revisoría fiscal y su relación con la auditoría externa e interna, diferencias y similitudes. Libre empresa, 16(1), 101-125. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7438881>
- Morocho, M., & Segarra, M. (2019). Análisis a la medición y control de inventarios para PYMES, en el sector comercio de repuestos y accesorios y motocicletas en Cuenca, caso de estudio Ventiparte CIA., LTDA. Trabajo de titulación previo la obtención del Título de Contador Público Auditor, Universidad de Cuenca, Cuenca, Ecuador. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/32074>
- Quirumbay, L., & Tenelanda, K. (2018). Manual de políticas para el control de inventario en la empresa Calzado Leon2. Tesis presentada como requisito para optar por el título de Contador Público Autorizado , Universidad de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37546>





Vasconez, V., Mayorga, M., Moreno, M., Arellano, A., & Pazmiño, C. (2020). Gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas, Pymes, ecuatorianas del sector ferretero: caso de estudio. *Revista Espacios*, 41(3), 7. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a20v41n03/a20v41n03p07.pdf>