



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CON MENCIÓN EN
RIESGOS OPERATIVOS Y FINANCIEROS**

TRABAJO DE TITULACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CON MENCIÓN EN
RIESGOS OPERATIVOS Y FINANCIEROS**

TEMA

**CONTROL INTERNO, ROTACIÓN DEL INVENTARIO Y LOS GASTOS
POR DETERIORO**

Autora:

CPA. MARÍA JOSÉ TORRES SANTANA

Tutor:

MG. RAÚL GUSTAVO SANTILLÁN LÓPEZ

GUAYAQUIL-ECUADOR

2024

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO: Control Interno, Rotación del Inventario y los gastos por deterioro		
AUTOR: CPA. Torres Santana María José	TUTOR: Ing. Santillán López Raúl Gustavo, MBA	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Magíster en Contabilidad y Auditoría con Mención en Riesgos Operativos y Financieros	
MAESTRÍA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCIÓN EN RIESGOS OPERATIVOS.	COHORTE: Cohorte IV	
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2024	N. DE PAGS: 89	
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración		
PALABRAS CLAVE: Control Interno, Inventario, Rotación del Inventario		
RESUMEN: La tesis examina la eficacia del control interno en las operaciones empresariales, con un enfoque en la rotación del inventario y los gastos por deterioro de activos. Se destaca la importancia del control interno en la salvaguarda de activos y la mejora de la eficiencia operativa, mediante procedimientos y políticas internas para prevenir fraudes y errores. Se analiza cómo un control interno efectivo puede optimizar la rotación del inventario, reduciendo costos de almacenamiento y mejorando la capacidad de respuesta a la demanda del mercado. También se aborda la gestión proactiva de riesgos de deterioro, destacando la relación entre un control interno sólido y la minimización de pérdidas financieras. La tesis utiliza estudios de caso y análisis cuantitativos, subrayando la importancia de medidas específicas de control interno adaptadas a cada organización. En conclusión, aboga por una integración más eficiente de los elementos de control interno para preservar activos y optimizar recursos financieros.		
N. DE REGISTRO (en base de datos): (Biblioteca se encarga de llenar este campo con la información que corresponda)	N. DE CLASIFICACIÓN: (Biblioteca se encarga de llenar este campo con la información que corresponda)	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web): (Biblioteca se encarga de llenar este campo con la información que corresponda)		
ADJUNTO PDF:	SI (x)	NO ()
CONTACTO CON AUTOR: CPA. María José Torres	Teléfono: 0982151237	E-mail: matorres@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PhD. Eva Guerrero López Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec Directora del Departamento de Posgrado Mgtr. Verónica Rodríguez Basantes Teléfono: 0959446170 E-mail: vrodriguez@ulvr.edu.ec Coordinadora de Maestría.	

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios, quien me regalo la vida, las fuerzas necesarias para terminar con éxito esta meta.

A mis padres el Sr. José Torres y Sra. Beatriz Santana por inculcarme principios, valores de superación, por ser el motor principal de toda mi vida estudiantil, por empujarme día a día a salir adelante.

A mis hermanos Luis Antonio Torres y María Belén Torres, a cada uno les dedico este logro, por brindarme su apoyo, porque con sus palabras me han inspirado y su confianza hacía mí y me motivaron a terminar este logro.

A mi esposo el Lcdo. Darwin Barzola Abad por acompañarme día a día, demostrando su amor y confianza hacia mí, por inspirarme para tener un futuro mejor y diferente, puesto que reconozco tus sacrificios y amor que pusiste para que se diera este proyecto.

María José Torres Santana

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por su amor y bendiciones recibidas durante todo este tiempo. Sin lugar a alguna duda él me ha guiado y diseñado cada paso que doy, siempre dirigiéndome.

A mi esposo por su comprensión, motivación y apoyo incondicional en cada semana. Gracias por ser el pilar fundamental en este largo recorrido, por enseñarme a levantar día a día aun cuando sentía que el camino era difícil, sin ti no podría haber terminado esta meta.

Agradezco a mi familia por sus oraciones y apoyo, a mis padres y hermanos que sin ellos no podría haber llegado donde estoy, por ser la fuente de inspiración desde que empezó mi carrera escolar, por su sacrificio y enseñarme a superar día a día.

Concluyo mi agradecimiento, no sin antes nombrar a cada uno de mis compañeros y maestros que me acompañaron en este recorrido, mi gratitud hacía ellos quienes compartieron sus conocimientos y valores en esta carrera estudiantil.

María José Torres Santana

INFORME ANTIPLAGIO

TESIS MAJO TORRES SANTANA

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

7%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

2%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

1%

★ www.fundacionkoinonia.com.ve

Fuente de Internet

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Apagado



RAUL SANTILLAN LOPEZ
TUTOR

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 14 de febrero de 2024

Yo, **María José Torres Santana** declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido por las normativas Institucionales vigentes.

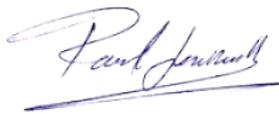


CPA. María José Torres Santana

CERTIFICADO DE TUTOR DE LA TESIS.

Guayaquil, 14 de febrero de 2024

Certifico que el trabajo titulado **Control Interno, Rotación del Inventario y los Gastos por Deterioro** ha sido elaborado por **María José Torres Santana** bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.



Mgr. Raúl Gustavo Santillán López

RESUMEN EJECUTIVO

La presente tesis se enfoca en evaluar la interrelación entre el control interno, la rotación del inventario y los gastos por deterioro en entornos empresariales. Se destaca la importancia del control interno como herramienta fundamental para salvaguardar los activos y mejorar la eficiencia operativa.

En cuanto a la rotación del inventario, se investiga cómo un control interno eficaz puede optimizar este proceso, reduciendo costos de almacenamiento y mejorando la capacidad de respuesta a la demanda del mercado.

Se aborda también la gestión de los gastos por deterioro, explorando la influencia directa del control interno en la identificación temprana de activos susceptibles de deterioro. Se examina la relación entre un control interno sólido y la capacidad de la empresa para gestionar proactivamente los riesgos, minimizando pérdidas financieras.

Para la recolección de la información se empleó las técnicas como: Observación, Análisis Financiero y encuestas.

Este estudio concluye las áreas de mejora específicas como: la falta de políticas y procedimientos claros en la gestión de inventarios

Palabras Clave: Control Interno, Rotación del Inventario, Gastos por Deterioro

ABSTRAT

This thesis focuses on evaluating the interrelationship between internal control, inventory turnover and spoilage expenses in business environments. The importance of internal control is highlighted as a fundamental tool to save assets and improve operational efficiency.

Regarding inventory rotation, we investigate how effective internal control can optimize this process, reducing storage costs and improving the ability to respond to market demand.

The management of impairment expenses is also addressed, exploring the direct influence of internal control on the early identification of assets susceptible to impairment. The relationship between strong internal control and the company's ability to proactively manage risks, minimizing financial losses, is examined.

Techniques such as: Observation, Financial Analysis and surveys were used to collect information.

This study concludes the specific areas of improvement such as: the lack of clear policies and procedures in inventory management.

Keywords: Internal Control, Inventory Rotation, Impairment Expenses

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO I	2
1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1 TEMA	2
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	6
1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	6
1.5 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	6
1.6 LÍNEA DE INVESTIGACIÓN	6
1.7 OBJETIVOS.....	7
1.7.1 <i>Objetivo General</i>	7
1.7.2 <i>Objetivos Específicos</i>	7
1.8 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
1.9 IDEA A DEFENDER	9
1.10 VARIABLES DE INVESTIGACIÓN.....	9
CAPÍTULO II.....	10
2 MARCO TEÓRICO.....	10
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	10
2.1.1 <i>Los inventarios</i>	12
2.1.2 <i>La gestión de inventarios</i>	18
2.1.3 <i>Métodos aplicados en la rotación del inventario</i>	21
2.1.4 <i>Deterioro de inventario</i>	23
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	25
2.2.1 <i>El sistema de Control Interno</i>	25
2.2.2 <i>Marco Integrado de Control Interno (COSO)</i>	27
2.3 MARCO LEGAL.....	28
2.3.1 <i>NIC 2 – Inventarios</i>	28
2.3.2 <i>Ley Régimen Tributario Interno y su Reglamento</i>	30
CAPÍTULO III.....	32
3 METODOLOGÍA.....	32
3.1 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	32
3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN	33
3.3 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	33
3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN	33

3.5	POBLACIÓN.....	34
3.6	MUESTRA.....	35
3.7	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	37
3.7.1	<i>Resultados de la Observación.....</i>	37
3.7.2	<i>Conclusiones de la Observación.....</i>	38
3.7.3	<i>Análisis de los principales datos contables – financieros de la compañía.....</i>	39
3.7.4	<i>Conclusiones del análisis financiero.....</i>	43
3.7.5	<i>Resultados de la encuesta a colaboradores.....</i>	45
3.7.6	<i>Conclusiones de la encuesta a los colaboradores.....</i>	54
3.8	CONCLUSIÓN DE LOS RESULTADOS DE LOS INSTRUMENTOS UTILIZADOS.....	55
CAPÍTULO IV.....		56
4	PROPUESTA.....	56
4.1	TEMA DE LA PROPUESTA.....	56
4.2	SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	56
4.2.1	<i>Ambiente de Control.....</i>	56
4.2.2	<i>Evaluación de Riesgo.....</i>	57
4.2.3	<i>Actividades de Control.....</i>	61
4.2.4	<i>Información y comunicación.....</i>	64
4.2.5	<i>Monitoreo.....</i>	65
4.3	PERTINENCIA DE LA PROPUESTA.....	66
4.4	BENEFICIARIOS A NIVEL INTERNO Y EXTERNO.....	66
4.5	ESCENARIOS.....	67
4.5.1	<i>Antes de la Aplicación del Modelo.....</i>	67
4.5.2	<i>Después de la Aplicación del Modelo.....</i>	67
4.5.3	<i>Beneficios de la Aplicación del Modelo.....</i>	68
4.6	CONCLUSIÓN DE LA PROPUESTA.....	68
5	CONCLUSIONES.....	70
6	RECOMENDACIONES.....	71
REFERENCIAS.....		72
ANEXOS.....		74

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Índice de rotación de inventario, período 2019 - 2022	4
Tabla 2 Comparación entre COSO I, COSO II y COSO III.....	28
Tabla 3 Técnicas e instrumentos de investigación.....	33
Tabla 4 Población objeto de estudio	36
Tabla 5 Resultados de la Observación del proceso de control interno y rotación de inventario	37
Tabla 6 Resultados de la Observación del proceso del deterioro de inventario	37
Tabla 7 Estado de Situación Financiera, período 2021 - 2022	39
Tabla 8 Estado de Situación Financiera, período 2021 - 2022	40
Tabla 9 Indicadores de Liquidez.....	41
Tabla 10 Indicadores de Rentabilidad.....	42
Tabla 11 Existencia de un proceso de inventario.....	45
Tabla 12 Verificación frecuente del inventario físico.....	46
Tabla 13 Procedimientos claros para identificar y dar de baja a los productos obsoletos.....	47
Tabla 14 Seguimiento de la rotación de inventario.....	48
Tabla 15 La falta de planificación en las compras incidió en la acumulación de inventario..	49
Tabla 16 El deterioro de inventario representa menos del 20% de la mercadería disponible para la venta	50
Tabla 17 Signos evidentes de daño en los productos almacenados	51
Tabla 18 Condiciones y políticas de control interno específicas para productos sensibles al deterioro	52
Tabla 19 La falta de control interno ha llevado a pérdidas financieras	53
Tabla 20 Esfuerzos por mejorar los procesos de control interno del inventario.....	54
Tabla 21. Fases para la detección de riesgos	58
Tabla 22. KPI para el monitoreo del Sistema de Control Interno.....	65

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Variación de los ingresos de la empresa de telecomunicaciones, período 2019 - 2022	3
Figura 2 Población de empresas del sector de venta de equipos de telecomunicaciones e informática	35
Figura 3 Existencia de un proceso de inventario	45
Figura 4 Verificación frecuente del inventario físico	46
Figura 5 Procedimientos claros para identificar y dar de baja a los productos obsoletos	47
Figura 6 Seguimiento de la rotación de inventario	48
Figura 7 La falta de planificación en las compras incidió en la acumulación de inventario ..	49
Figura 8 El deterioro de inventario representa menos del 20% de la mercadería disponible para la venta	50
Figura 9 Signos evidentes de daño en los productos almacenados.....	51
Figura 10 Condiciones y políticas de control interno específicas para productos sensibles al deterioro	52
Figura 11 La falta de control interno ha llevado a pérdidas financieras.....	53
Figura 12 Esfuerzos por mejorar los procesos de control interno del inventario	54
Figura 13. Ilustración de la medición del riesgo.....	59
Figura 14. Matriz de riesgo según rangos numéricos.	61

INTRODUCCIÓN

Actualmente, el manejo efectivo del inventario se establece como una pieza fundamental dentro del funcionamiento de las empresas, tanto en el sector industrial como comercial, al constituir el núcleo vital de sus operaciones (Carro & González, 2017). Para los administradores modernos, la capacidad de mantener un inventario óptimo resulta imprescindible para satisfacer la demanda de productos y servicios, asegurando así un flujo operativo eficiente y la consecución de los objetivos comerciales. Céspedes et al., (2017) comentan que, en la década de 1980, era común que muchas empresas crean que un elevado inventario era sinónimo de éxito.

Sin embargo, esta percepción ha cambiado porque más bien se busca abastecer a la demanda con una cantidad de inventario óptima, donde no se generen excesos de mercadería que pudieran comprometer la liquidez de la compañía, o deficiencias de stock que no permitan abastecer eficientemente a la demanda en un período específico. Hoy en día, la búsqueda de un flujo de efectivo óptimo y resultados financieros favorables, son tareas esenciales que se logran si se mantiene un inventario que rote oportunamente dentro del ciclo operativo (Heras-Heras et al., 2020). Los controles internos desempeñan un rol esencial en las empresas. Estos mecanismos permiten detectar y corregir desviaciones en la gestión del inventario, lo que contribuye a evitar gastos innecesarios por deterioro y mejora la toma de decisiones.

Esta investigación se enfoca en analizar la relevancia del control interno en el manejo del inventario, con un enfoque específico en una empresa dedicada a la venta de equipos de telecomunicaciones e informática. A través de un análisis minucioso, se explorará cómo la implementación adecuada de controles internos puede optimizar la rotación del inventario y mitigar los gastos asociados al deterioro, lo que a su vez fortalecerá la posición competitiva y el rendimiento financiero de la empresa en cuestión.

Además, el trabajo está estructurado de la siguiente manera: en el primer capítulo, se aborda el contexto general de la importancia del inventario en empresas del sector industrial y comercial. En el segundo capítulo se tratan los fundamentos teóricos de la gestión del inventario, la rotación y deterioro del mismo. El tercer capítulo describe la metodología empleada para el levantamiento y análisis de datos; y finalmente, el cuarto capítulo presenta el informe técnico sobre los controles internos aplicables al inventario para evitar su deterioro.

CAPÍTULO I

1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

Control interno, rotación del inventario, y los gastos por deterioro.

1.2 Planteamiento del problema

A nivel mundial, resulta innegable la relevancia del control interno en las empresas, dado que su ausencia puede acarrear efectos negativos en el ámbito económico (Quinaluisa et al., 2018). La falta de control interno puede dar lugar a una estructura administrativa deficiente, obstaculizando la detección oportuna de errores y mermas en la productividad empresarial (Vivanco, 2017). Uno de los aspectos cruciales que demanda un control interno efectivo es la gestión del inventario, que actúa como el pilar central de las operaciones comerciales y productivas.

En este contexto, la rotación del inventario emerge como un indicador determinante para medir la eficacia en la adquisición y comercialización de productos (Agudelo & López, 2018). Sin embargo, para efectos de este trabajo, la investigación se delimita en analizar la situación de una empresa ecuatoriana dedicada a la venta de equipos de telecomunicaciones e informática. Dentro de esta organización es importante que se entienda que la gestión del inventario enfrenta desafíos significativos que inciden directamente en la óptima administración de los recursos y, como tal, son susceptibles a generar gastos por deterioro de los equipos. En particular, por los rápidos avances tecnológicos que hacen que, en un lapso de 2 o 3 años, un equipo quede obsoleto.

Por tanto, si no se gestiona correctamente, el inventario podría acumular productos que ya no son demandados por los clientes, lo que lleva a pérdidas financieras. Los productos tecnológicos tienen ciclos de vida más cortos en comparación con otros tipos de productos. Las mejoras en el rendimiento, la funcionalidad y las características ocasionan que los productos existentes se vuelvan obsoletos en un corto período de tiempo, lo que conlleva a pérdidas financieras.

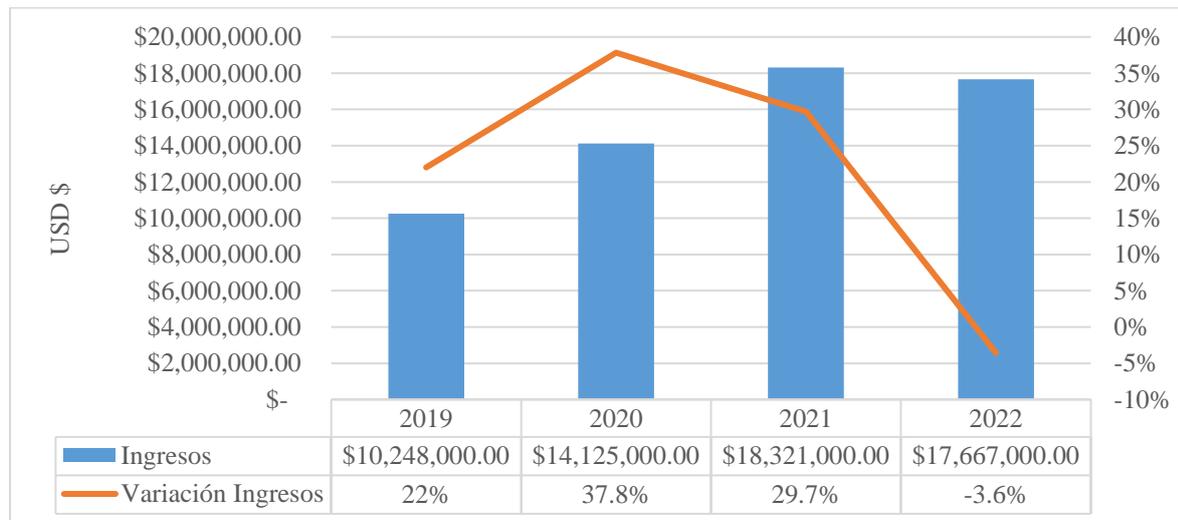
La demanda de productos tecnológicos a menudo se ve afectada por las tendencias del mercado y las preferencias cambiantes de los consumidores. Un producto puede ser altamente deseado durante un período y luego quedar fuera de moda debido a nuevas innovaciones o a

un cambio en las preferencias del consumidor, los mismos pueden volverse incompatibles con las nuevas tecnologías y sistemas operativos. Esto puede limitar su utilidad y funcionalidad, reduciendo su atractivo para los consumidores.

La compañía objeto de estudio se destaca por ser líder en el área de venta de equipo de telecomunicaciones en Ecuador, con más de 15 años de trayectoria, y presencia con dos sucursales en Guayaquil y Quito. De acuerdo con la información de los estados financieros, las ventas de la compañía crecieron de \$ 10.24 millones (en 2019) a \$ 18.32 millones en 2021, es decir, una variación de 78% en sólo dos años; sin embargo, en 2022 experimentó una reducción de sus ventas de 3.6% con relación al 2021, ubicándose en \$ 17.66 millones. Esto refleja que el Covid-19 tuvo un impacto favorable para el negocio, dado que muchas empresas y hogares optaron por la adquisición de equipos de telecomunicaciones para mejorar su conexión a internet y experimentar el home-office o teletrabajo, de tal manera que las ventas crecieron exponencialmente, como se aprecia en la figura 1.

Figura 1

Variación de los ingresos de la empresa de telecomunicaciones, período 2019 - 2022



Fuente: Estados Financieros de la Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

A pesar del crecimiento importante de sus ventas, esta compañía enfrenta una problemática sustancial en su sistema de control interno de inventario. La carencia de un control riguroso en las bodegas de la empresa dificulta el seguimiento meticuloso de las mercancías, esto debido a que existen errores tales como, en la entrada de datos y registros duplicados los mismos que pueden llevar a discrepancias entre el inventario físico y los registros electrónicos, esto resulta una falta de confiabilidad en la información sobre los niveles

de inventario disponibles, generando pérdidas financieras significativas al incrementar el inventario con equipos que no han sido debidamente facturados ni cobrados. Asimismo, la inexistencia de personal responsable fijo, durante los traslados y seguimiento de equipos en la Bodega de Cuarentena, Consignación, Laboratorio entre otras, está afectando la calidad de los productos, ya que los colaboradores entregan los equipos, y los mismos no le hacen seguimiento para que los equipos regresen a la empresa o sean facturados, incrementando así los gastos por deterioro y perjudicando la toma de decisiones fundamentales.

La tabla 1 muestra la relación entre el costo de venta y el inventario promedio, a partir del índice de rotación, el mismo que se ha reducido en los últimos 4 años, pero manteniendo una tendencia similar. En 2019 el índice de rotación de inventario fue 2.88 lo que significa que la mercadería rotaba cada 125 días o casi 3 veces por año. Para el 2022 este índice se redujo a 2.39, lo que significa que la rotación pasó a 2 veces por año o cada 150 días. Aspecto que es negativo para la liquidez del negocio, dado que en la medida que baja la rotación, la liquidez de la compañía también se ve afectada porque se trata de activos que están demorando en hacerse efectivo y esto podría generar complicaciones financieras.

Ese largo tiempo que pasa la mercadería en la bodega es preocupante porque puede ser el detonante del deterioro de los productos que se encuentran en almacenamiento hasta su venta al consumidor final. De ahí la necesidad de tomar decisiones acertadas que ayuden a contrarrestar esta problemática en la medida que se impulse la eficiencia operativa de la compañía, optimizando recursos y manteniéndose a la vanguardia en la venta de equipos de telecomunicaciones.

Tabla 1
Índice de rotación de inventario, período 2019 - 2022

	2019	2020	2021	2022
Costo de Venta	\$ 7,633,000.00	\$ 10,163,000.00	\$ 13,441,000.00	\$ 13,261,000.00
Inventario	\$ 2,653,000.00	\$ 3,496,000.00	\$ 5,553,000.00	\$ 5,553,000.00
Índice rotación	2.88	2.91	2.42	2.39
Días de rotación	125.13	123.84	148.73	150.75

Fuente: Estados Financieros de la Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

La falta de reportes respecto a aquellos productos con una baja rotación en los departamentos de Bodega y Ventas se traduce en pérdidas económicas para la empresa. Al no encontrar suficiente stock, se genera retrasos en la entrega provocando la incapacidad de cumplir con los pedidos lo cual daña la relación con los clientes y afecta la reputación de la

empresa, por lo cual los clientes optan por adquirirlos en la competencia, generando pérdidas directas en la rentabilidad de la empresa.

Por otro lado, el sobreabastecimiento de inventario conduce a un almacenamiento prolongado de equipos en las instalaciones, deteriorando su valor tecnológico y ejerciendo un impacto negativo en la toma de decisiones estratégicas. De hecho, en la tabla 1 se puede evidenciar que el inventario final de productos terminados pasó de \$ 2.65 millones en 2019 a \$ 5.55 millones en 2022, es decir, un crecimiento de 109%. Situación que refleja un aumento de ítems que pasan mucho tiempo en bodega y son propensos a deterioro.

Al no contar con un personal de Bodega responsable que tenga conocimiento del inventario físico con el que se cuenta, ocasiona que los encargados de compras, al tomar solo información del sistema, generen solicitudes inexactas, haciendo que el proceso se estanque, produciendo el sobreabastecimiento de los equipos, generando desafíos en la cadena de suministro, ya que la empresa necesitará encontrar espacio para almacenar los productos adicionales y gestionar la logística de manera eficiente. A su vez, resultaría una pérdida en ese capital invertido el cual pudo haberse utilizado para otros fines, como el desarrollo de nuevas líneas de productos o la expansión de la empresa.

El descontrol de las inversiones ocasiona problemas con los proveedores, ya que la empresa incumple contratos y plazo de pago al no poder vender los productos a tiempo. Este control deficiente del Inventario podría llevar a la empresa a problemas legales y sanciones, a su vez la falta de control facilita el robo interno y externo de productos, lo que impacta directamente en las ganancias de la empresa.

Por ello, si no se toman los correctivos a tiempo, la problemática expuesta podría desencadenar graves consecuencias financieras y una pérdida significativa de competitividad en el mercado por parte de la compañía de venta de equipos de telecomunicaciones. La carencia de un control interno efectivo en el manejo del inventario está generando altos costos por deterioro, así como también una baja rotación de ciertas líneas de productos. Por tanto, corregirlo es menester para que no se vean más afectados los resultados de la compañía, específicamente el flujo de efectivo y los niveles de rentabilidad.

De esta manera, se evidencia la necesidad de abordar esta problemática mediante un enfoque académico que permita el desarrollo de un sistema de control interno eficaz en la gestión del inventario de la empresa objeto de estudio. La eficiencia en la rotación del inventario y la reducción de los gastos por deterioro resulta crucial para mejorar la gestión

financiera de la organización, garantizando así su sostenibilidad y competitividad tanto en el mercado ecuatoriano como a nivel global. Al encarar este desafío, se podrá establecer un marco sólido para la toma de decisiones informadas y el logro de resultados económicos satisfactorios en el ámbito empresarial.

1.3 Formulación del problema

¿Qué incidencia tiene el control interno en la rotación del inventario y el gasto por deterioro?

1.4 Sistematización del problema

- ¿Cuáles son los fundamentos teóricos relacionados con el control interno, rotación de inventario y los gastos por deterioro?
- ¿Cuál es la situación actual del control interno, rotación del inventario y gastos por deterioro en la empresa de venta de equipos de telecomunicación en el período 2021 - 2022?
- ¿Cómo se puede mejorar el control interno para tener una buena rotación del inventario y reducir los gastos por deterioro?
- ¿Qué elementos involucra un sistema de control interno?
- ¿Qué indicadores ayudarían al diseño del Sistema de Control Interno?

1.5 Delimitación del problema de investigación

El trabajo se delimita en analizar la rotación del inventario, controles internos y gastos por deterioro en una empresa dedicada a la venta de equipos de telecomunicaciones, en la ciudad de Guayaquil. Las áreas donde se llevará a cabo el estudio son: Contabilidad, Bodega, Compras, Importación y Ventas. Los datos se obtendrán a partir de fuentes primarias siendo los reportes de ventas, reportes de inventario y los estados financieros, los recursos más importantes. El período de análisis comprende un horizonte de tiempo de dos años, abarcado el período 2021 – 2022.

1.6 Línea de investigación

Contabilidad y Finanzas

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo General

Analizar la incidencia del control interno en la rotación del inventario y el gasto por deterioro en una empresa de ventas de equipos de telecomunicaciones en Guayaquil.

1.7.2 Objetivos Específicos

- Fundamentar teóricamente el control interno del inventario, la rotación y los gastos por deterioro.
- Determinar la situación actual del control interno del inventario, su rotación y los gastos por deterioro en una empresa de venta de equipos de telecomunicaciones, período 2021- 2022.
- Diseñar un sistema de control interno que mejore la rotación del inventario y reduzca los gastos por deterioro.

1.8 Justificación de la investigación

El presente estudio se justifica por la importancia trascendental del control interno en la gestión del inventario de una empresa dedicada a la venta de equipos de telecomunicaciones e informática. La naturaleza de este sector empresarial, caracterizado por una rápida tasa de obsolescencia tecnológica, conlleva la necesidad imperante de una adecuada rotación del inventario para evitar la acumulación de productos obsoletos que podrían afectar la liquidez de la compañía, dado que estarían comprometiendo recursos que son vitales para el funcionamiento constante del negocio.

De esta forma, la gestión eficiente de los recursos es importante para el éxito y la supervivencia de una empresa. Entonces, la falta de control interno en la gestión del inventario puede tener un impacto significativo en la rentabilidad y la competitividad de la empresa. Específicamente en el caso de la empresa de venta de equipos de telecomunicaciones, donde la tecnología avanza rápidamente, la obsolescencia de los productos es una amenaza constante.

Por lo tanto, la implementación de un control interno sólido es crucial para enfrentar los desafíos únicos de este sector, dado que una gestión inadecuada del inventario puede tener implicaciones más allá de la rentabilidad a corto plazo. La acumulación de productos obsoletos y los gastos por deterioro no solo afectan el flujo de efectivo y la liquidez, sino que también pueden perjudicar la imagen y la reputación de la empresa.

Hoy en día, los clientes esperan productos actualizados y de alta calidad, y la incapacidad de cumplir con estas expectativas puede resultar en una pérdida de confianza y lealtad de los clientes. Esta investigación busca abordar estos problemas desde su raíz, contribuyendo a la sostenibilidad a largo plazo de la empresa.

En este contexto, la propuesta de un sistema de control interno adquiere una relevancia vital para mantener una estructura administrativa organizada que garantice una gestión eficiente del inventario (Ortega et al., 2017). La implementación de un control interno sólido permite detectar y corregir desviaciones en el manejo de los equipos, así como prevenir pérdidas innecesarias por deterioro. Específicamente, una adecuada rotación del inventario se vuelve esencial para evitar el estancamiento de productos en el almacén, lo que podría conducir a pérdidas financieras significativas y a la necesidad de reemplazar el inventario con productos más actualizados.

Esto quiere decir que la propuesta de controles internos en la rotación de inventario y los gastos por deterioro implicaría una serie de acciones de carácter estratégico y operativo que, primero, ayudaría a identificar las ineficiencias, cuellos de botella y áreas de mejora que están afectando al inventario y generan dichas problemáticas. Luego, con base al análisis deben establecerse políticas internas que sean claras, las mismas que deben ir acompañadas de KPI o indicadores que midan el desempeño de las actividades propuestas.

A esto se le puede complementar con tecnología que ayude a mejorar el pronóstico de compra de inventario, para adquirir las cantidades necesarias y no comprar exceso de mercadería, así como también, reducir las inconsistencias entre los reportes de inventario y las existencias físicas en bodega (faltante o sobrante), y todo aquello que minimice los problemas que hoy afronta la compañía.

En la época actual, los equipos de telecomunicaciones e informática son altamente susceptibles a la obsolescencia, ya que la tecnología avanza rápidamente, y en un período de 2 o 3 años, suelen surgir productos con mejor tecnología y características. Si el inventario no rota con prontitud, se corre el riesgo de quedar con mercadería obsoleta y poco demandada, lo que afectaría negativamente la liquidez y rentabilidad de la empresa (Heras-Heras et al., 2020).

A medida que la tecnología continúa avanzando y los mercados evolucionan, la gestión del inventario y el control interno seguirán siendo desafíos críticos para las empresas. Los resultados de esta investigación pueden sentar las bases para la implementación de estrategias de control interno que sean adaptables a futuros cambios en la industria y el mercado. Esto no

solo ayudará a la empresa en el corto plazo, sino que también le proporcionará una ventaja competitiva a largo plazo al estar mejor preparada para enfrentar desafíos emergentes.

En este sentido, el presente trabajo adquiere un carácter relevante porque se enfoca en identificar y resolver las deficiencias en el control interno del inventario, mejorando la rotación de los equipos y reduciendo los gastos por deterioro. Por otro lado, los principales beneficiarios de esta investigación son la propia empresa dedicada a la venta de equipos de telecomunicaciones, sus empleados y directivos, así como sus clientes y accionistas.

La puesta en marcha de un control interno eficaz en la gestión del inventario generará mejoras sustanciales en las operaciones del negocio (Agudelo & López, 2018). Esto se traducirá en una mayor satisfacción de los clientes al contar con productos actualizados y en stock, lo que fortalecerá la imagen de la empresa y su posición en el mercado. Así como tampoco se compromete la liquidez del negocio y se incurre en problemáticas de carácter financiero.

Por último, con una mejora en la rotación del inventario, los accionistas se beneficiarán de una mayor rentabilidad y estabilidad financiera, ya que se evitarían pérdidas innecesarias y contribuiría a mejorar los resultados financieros de la empresa. Además, al prevenir las pérdidas por deterioro y la acumulación de productos obsoletos, los accionistas verán un retorno más positivo de sus inversiones. Finalmente, los empleados encontrarán un entorno laboral más organizado y eficiente, lo que se traducirá en un mayor bienestar laboral y motivación en su desempeño profesional.

1.9 Idea a defender

El control interno incide favorablemente en la mejora de la rotación del inventario y en la reducción de los gastos por deterioro, en empresas dedicadas a la venta de equipos de telecomunicaciones e informática en la ciudad de Guayaquil.

1.10 Variables de investigación

Las variables de esta investigación se definen de la siguiente manera:

Control Interno, Rotación de inventario y Gastos por deterioro.

CAPÍTULO II.

2 MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

Toapanta & Vasco (2022) llevaron a cabo una investigación acerca el “Diseño de un sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa Ram Jeans”. En este trabajo se resaltó la importancia del control interno como herramienta fundamental para el adecuado desarrollo de las actividades, procesos y procedimientos llevados a cabo por la empresa. Específicamente, el control interno aplicado a la gestión de inventarios se presentó como una estrategia esencial para mantener un registro preciso de las entradas y salidas de mercancía, asegurando el orden en la administración de los inventarios y reduciendo riesgos como la pérdida de mercadería.

De esta forma, el objetivo de este trabajo fue diseñar un sistema de control interno para la gestión de inventarios, basado en la metodología COSO 2013. Esta metodología ha demostrado ser una herramienta efectiva para identificar y corregir deficiencias en el manejo de inventarios, así como para establecer políticas y procedimientos eficientes y eficaces que contribuyan al cumplimiento de los objetivos empresariales. Además, durante el proceso de desarrollo de la investigación, se llevó a cabo una minuciosa evaluación del control interno en la empresa objeto de estudio.

Esta evaluación permitió identificar las debilidades en el área de inventarios, tomando en cuenta cada componente del modelo COSO 2013. Asimismo, se determinaron las responsabilidades de cada miembro del personal involucrado en el proceso de gestión de inventarios, lo que facilitó el diseño de políticas y procedimientos adecuados para mejorar el control de las entradas y salidas de mercadería. Como resultado, se propusieron documentos que servirán para llevar un registro adecuado de los inventarios, brindando una base sólida para la toma de decisiones informadas.

Por otro lado, Imbaquingo y García (2019) realizaron un estudio sobre “El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 20217”. El objetivo fue evaluar el sistema de control interno en la gestión de inventarios de la empresa mencionada, centrándose en el análisis de las políticas y procedimientos que habían sido implementadas en el ciclo que abarca los procesos de compra, recepción, almacenamiento y venta. Para lograrlo, se llevó a cabo una toma de datos a partir de instrumentos de medición con la encuesta y

entrevista que ayudaron a tener un panorama más completo de la problemática objeto de estudio.

Luego, se procedió a la evaluación de las áreas críticas mediante la aplicación del cuestionario COSO-ERM, para identificar el nivel de riesgo y confianza asociado a cada proceso. Con base en los resultados obtenidos en la etapa de ejecución, se elaboró un informe que revela hallazgos significativos, evidenciando el incumplimiento de una parte considerable de las políticas y procedimientos establecidos en el ciclo de inventarios. Además, se observó la falta de responsabilidad en ciertas áreas, lo cual afecta negativamente la eficiencia de la toma de decisiones.

García (2020) en su estudio titulado "Sistema de Control Interno de Inventarios para la Mejora de Rentabilidad de la Empresa Comercial Distribuciones Baique E.I.R.L. - 2019," trató sobre la problemática de la ausencia de controles internos de inventario en la empresa mencionada y cómo esta carencia puede impactar tanto en los ingresos de la empresa como en la satisfacción de los clientes en relación a la ejecución de pedidos y cumplimiento de plazos. Durante el levantamiento de datos, el diseño de la investigación se define como aplicado y no experimental, lo que significa que no se intervinieron los procesos operativos de la empresa, sino que se propuso una solución a un problema administrativo existente. La propuesta se basa en la influencia de las variaciones en la rentabilidad de la empresa y cómo implementar estrategias y un método de inspección de inventarios podría conducir a un aumento en la rentabilidad de la entidad.

Este estudio es relevante en el contexto empresarial actual, ya que pone de relieve la importancia crítica de establecer sistemas sólidos de control interno en la gestión de inventarios. La falta de control interno puede tener consecuencias sustanciales en los resultados financieros y en la satisfacción del cliente, lo que a su vez podría afectar la posición competitiva y la viabilidad a largo plazo de la empresa. La investigación resalta la necesidad de implementar prácticas de control interno eficaces para maximizar la rentabilidad y mejorar la experiencia general del cliente.

Por otro lado, Pavón et al., (2019) en su estudio sobre el control interno de inventario en una PyME ubicada en Guayaquil, exponen hallazgos significativos que resaltan la importancia estratégica de este componente en el contexto empresarial. En un entorno empresarial caracterizado por la dinámica de cambios y la intensa competencia, las Pequeñas y Medianas Empresas (PyMES) se ven confrontadas con la necesidad imperante de establecer

ventajas competitivas para sobresalir. En la investigación, se destaca que el control interno no es una solución mágica para todos los desafíos organizativos, ni garantiza, por sí solo, el éxito competitivo. Sin embargo, señalan que este sistema puede constituir un recurso estratégico que brinda ventajas competitivas. A menudo percibido como una herramienta administrativa para evaluar y prevenir riesgos, el control interno posee características y condiciones que, aplicadas de manera progresiva en diversas áreas, pueden permitir a una PyME ingresar al mercado competitivo de manera gradual.

En respuesta a esta problemática, proponen el diseño de una guía de procedimientos para el manejo y control interno del ciclo de almacén e inventarios. Esta guía busca optimizar los procesos, adaptándolos a los cambios del entorno y estableciendo controles preventivos y de detección efectivos. La guía no solo garantiza un sistema adecuado, sino también un equipo capacitado para su implementación.

2.1.1 Los inventarios

2.1.1.1 Definición e importancia

Los inventarios asumen un rol de suma importancia tanto en empresas del sector comercial como en aquellas de naturaleza industrial, ya que constituyen el eje central de su actividad económica. Por tanto, resulta imperativo dirigir considerables esfuerzos hacia la implementación de controles internos que aseguren una valoración precisa de los inventarios y proporcionen información verídica al respecto. Para Martín (2006), los inventarios se definen como:

Todos los recursos de la empresa que se destinan a los procesos de producción o a la venta. Estos recursos pueden experimentar diversas fases de transformación, desde materias primas hasta productos terminados, no obstante, en última instancia, comparten el objetivo fundamental de ser comercializados en distintos mercados con el propósito de generar ingresos para la entidad (p. 4)

Por otro lado, según Durán (2012), la administración de inventarios se erige como un factor central en la prevención de posibles problemas financieros en las organizaciones, representando “un componente esencial en la productividad de una empresa, contribuyendo a su liquidez y rentabilidad” (p. 56). Por ende, una gestión eficiente de los inventarios resulta crucial desde dos perspectivas: en primer lugar, asegura la disponibilidad de inventario, garantizando la continuidad de las operaciones de la compañía y, en segundo lugar, contribuye

a mantener un nivel óptimo que reduzca los costos totales, especialmente en lo que respecta a pedidos y mantenimiento.

En otras palabras, para las empresas cuya actividad económica involucra el comercio o la producción, los inventarios desempeñan un papel determinante en las ventas, dado que constituyen la principal fuente de beneficio económico, representado por el margen de contribución, que es la diferencia entre el precio de venta y el costo. De esta manera, resulta esencial que la cantidad de inventario que las empresas mantienen en sus almacenes esté en concordancia con las ventas. En este sentido, es aconsejable llevar a cabo pronósticos sobre el comportamiento de la demanda para identificar períodos de aumento o disminución en las ventas.

Una planificación adecuada posibilita alcanzar niveles óptimos de inventarios, convirtiendo esta categoría en un componente fundamental del capital de trabajo. Sin inventario, un negocio no podría generar ventas ni obtener utilidades, por lo que carecería de sentido emprender una empresa con un inventario escaso e insuficiente para atender las demandas del mercado. En este sentido, los inventarios son esenciales para toda organización porque generan los siguientes beneficios:

- Refuerzan la independencia entre las operaciones del negocio y las variaciones en la demanda.
- Determinan los recursos económicos necesarios para el abastecimiento.
- Establecen una secuencia en los procesos operativos con el propósito de optimizar la capacidad productiva de la compañía (Romero, 2012, p. 15).

Es evidente que el inventario desempeña un papel fundamental en la estructura organizativa. Sin embargo, su eficacia depende directamente de la calidad de la información disponible, que incluye aspectos como:

- El estado actual de los inventarios.
- La ubicación precisa de la mercadería.
- La antigüedad de los artículos en el inventario.
- La rotación o consumo del inventario.
- El cálculo del lote económico óptimo de los artículos principales.
- La comparación entre los niveles mínimos y máximos.
- Cualquier deficiencia en el suministro y otros problemas asociados.

El manejo adecuado de esta información tiene un impacto significativo en la optimización del uso de los inventarios y, por ende, en el logro del éxito y la rentabilidad de la empresa. El control de inventario conlleva ventajas considerables, especialmente en términos de eficiencia y eficacia en el cálculo de costos, así como en la estandarización de la calidad, lo que se traduce en un margen de utilidad mejorado. Los beneficios directos más destacados incluyen:

Compras planificadas: Un inventario debidamente controlado proporciona información precisa que permite la adquisición de los bienes necesarios para satisfacer la demanda sin incurrir en exceso de stock o escasez. La planificación de compras se basa en una comprensión clara de las fluctuaciones del inventario a lo largo del año, utilizando el historial de ventas de la empresa para identificar las cantidades requeridas para abastecer la mercadería en diferentes intervalos, ya sea de manera semanal o mensual. Este conocimiento también facilita la realización de diversos análisis, como las variaciones entre diferentes períodos, el método ABC, el cálculo del lote económico de pedido, entre otras herramientas que apoyan la toma de decisiones (García & Valverde, 2017, p. 65).

Optimización del flujo de efectivo: Gracias a la planificación de compras, es posible mejorar la gestión del flujo de efectivo durante el ciclo operativo, definiendo con precisión los desembolsos necesarios y evitando el desperdicio de recursos en gastos superfluos que podrían afectar la liquidez del negocio. En otras palabras, al planificar las compras, no será necesario adquirir un exceso de inventario que posteriormente no se venda en el plazo previsto, lo que permite recuperar la inversión del capital de trabajo en el tiempo estipulado (García & Valverde, 2017, p. 71).

Por tanto, el eficiente control de inventario, mediante compras planificadas y una gestión optimizada del flujo de efectivo, contribuye a una administración financiera más sólida y a la maximización de los recursos, permitiendo a la empresa abordar los desafíos del mercado con mayor eficacia y rentabilidad.

2.1.1.2 Clasificación del inventario

Chagolla (2013) se adentra en el análisis de la categorización de inventarios en función de su utilidad dentro del ámbito empresarial, presentando las siguientes divisiones ampliamente reconocidas:

- **Inventario de Materias Primas:** Esta categoría engloba todos los componentes que sirven como base en los procesos de producción. Incluye tanto los bienes adquiridos a diversos proveedores como los costos asociados a los insumos, como impuestos, fletes, seguros, envases y etiquetas, entre otros. Un ejemplo ilustrativo sería el siguiente caso: en la producción de envases de plástico de polietileno, la materia prima es el mencionado plástico en forma granulada, el cual, tras pasar por un proceso de extrusión, se transforma en envases. En este proceso, se utilizan también insumos adicionales, como etiquetas, que se consideran materiales indirectos.
- **Inventario de Productos en Proceso:** Este inventario hace referencia a los productos que se encuentran en pleno proceso de fabricación. Esta categoría realiza un seguimiento específico en una fecha determinada para evaluar el estado de avance del producto, lo cual incide en su costo total. Por ejemplo, en el contexto de una empresa de fabricación de muebles, la materia prima sería la madera, y mientras se están fabricando los muebles, estos se hallan en proceso y aún no están finalizados por completo.
- **Inventario de Productos Terminados:** En esta fase se representan los productos en su etapa final de producción, cuando están preparados para ser registrados, almacenados y distribuidos en diversos mercados con la finalidad de que sean adquiridos por los consumidores finales.

Además de estas categorías fundamentales, existen otros conceptos asociados a la gestión de inventarios, como el "Inventario por Consignación". Este concepto implica direccionar la mercancía a un consignatario, quien se encarga de exhibirla y venderla en su propio nombre o en representación de un tercero, según los términos establecidos en el contrato de compraventa. En esta situación, el propietario de la mercancía la deposita durante un período determinado y recibe el pago correspondiente cuando dicha mercancía se vende y se elimina del inventario.

Por otro lado, también se encuentran las "Mercancías en Tránsito", que son bienes adquiridos a proveedores en el extranjero y que deben ser registrados para un control adecuado. Estos bienes incurren en gastos adicionales relacionados con su adquisición y transporte desde un punto de origen hasta su llegada a la bodega de la empresa.

2.1.1.3 Sistemas de registro de inventario

El control de inventarios representa uno de los desafíos más significativos para los administradores, gerentes y analistas de logística en la gestión de la cadena de abastecimiento. Este aspecto se ve influenciado por la fluctuación impredecible de la demanda y los ciclos de rediseño, factores que requieren el mantenimiento de inventarios en las empresas (Vidal, 2010). En cuanto a los sistemas de control de inventario para la venta reconocidos por la Ley de Régimen Tributario Interno y respaldados por las normas contables, se destacan los siguientes:

Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo: Este sistema de inventario perpetuo permite un control continuo de los inventarios al registrar cada unidad que ingresa y sale del stock a través de tarjetas conocidas como Kárdex. En estas tarjetas, se registran detalles como la cantidad, el valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de la salida y la fecha de retiro del inventario. Gracias a este sistema, se puede conocer en todo momento el saldo exacto de los inventarios y su valor en términos de costo de venta (Sánchez, Vargas, Vidal y Reyes, 2015).

Zapata (2017) señala que el sistema de inventario permanente es altamente adecuado para el control y la obtención de información debido a las ventajas que ofrece. Es ampliamente utilizado en empresas de diferentes sectores, incluyendo el comercial, industrial y de servicios. Entre sus características más destacadas se encuentran el hecho de que emplea tres cuentas principales: "Inventario de Mercaderías", "Ventas" y "Costo de Ventas", se apoya en la necesidad de llevar registros auxiliares para cada tipo de artículo, comúnmente denominados Kárdex. Este enfoque permite determinar el estado de los inventarios en cualquier momento, respaldado por la realización de conteos físicos periódicos basados en la rotación de productos, a menudo a través de muestreos.

Cada transacción de venta o devolución se refleja en dos asientos contables: uno registra el movimiento en ventas y el otro registra ese mismo movimiento al precio de costo. La implementación de este sistema requiere la presencia de personal contable altamente capacitado y bien entrenado debido a su complejidad inicial. El sistema de inventario perpetuo funciona eficazmente a través de un control contable minucioso de todas las operaciones en el almacén. Cada artículo debe ser valorado y registrado a su costo correspondiente para mantener un seguimiento preciso de la cantidad y el valor de los productos en inventario. Este nivel de detalle y control permite una gestión más eficiente y una toma de decisiones informada en relación con el inventario de la empresa.

El sistema de cuenta múltiple o inventario periódico: en contraste con el sistema de inventario perpetuo, utiliza una cuenta fija denominada "Mercaderías". Este sistema maneja las operaciones de compra y venta a través de diversas cuentas principales, como compras, ventas, devoluciones en ventas, costo de ventas, devoluciones en compras, transporte en compras, utilidad bruta en ventas, entre otras (Zapata, 2017). Este enfoque de cuenta múltiple permite obtener información detallada para cada una de las cuentas mencionadas, y su aplicación y comprensión son relativamente sencillas. Además, ahorra costos en términos de mantenimiento contable en comparación con el sistema de cuenta única. Sin embargo, presenta algunas limitaciones notables:

- **Control menos preciso de la bodega:** Dado que no se realiza un seguimiento minucioso de las entradas y salidas de productos, este sistema no brinda un control tan detallado sobre la gestión de inventarios en la bodega.
- **Determinación del inventario final mediante conteo físico y valoración final:** A diferencia del sistema perpetuo, que actualiza constantemente el estado del inventario, en este sistema, el inventario final se obtiene únicamente mediante un conteo físico y una valoración final.
- **Información inoportuna sobre el costo de ventas:** Este sistema no proporciona información en tiempo real sobre el costo de ventas en un momento específico, lo que puede dificultar la toma de decisiones oportunas.

2.1.1.4 Métodos de valoración del inventario

Los métodos de valoración de inventarios reconocidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) incluyen el FIFO (Primero en Entrar, Primero en Salir) y el método de Promedio Ponderado (P.P).

Método FIFO (Primero en Entrar, Primero en Salir): Según Zapata (2017), este método establece que los costos de los productos vendidos se determinan siguiendo el orden en el que los productos ingresaron al inventario. En otras palabras, se valora primero el inventario inicial, seguido por las compras registradas en orden cronológico.

Método Promedio Ponderado: Este método se utiliza debido a su facilidad de cálculo y su capacidad para adaptarse a las fluctuaciones del mercado. Con este enfoque, se calcula un costo promedio ponderado para los productos en inventario, y este costo se utiliza para valorar tanto el inventario final como el costo de ventas.

Según Fuertes (2015), en el sistema periódico, que se basa en el conteo físico del inventario al menos anualmente, el costo de ventas se determina mediante la siguiente ecuación:

$$\text{Costo de Ventas} = \text{Inventario Inicial} + \text{Compras y Costos Directos o Indirectos de Producción} - \text{Inventario Final}$$

Este sistema obliga a las empresas a calcular el inventario final al término del período contable mediante un conteo físico. Cabe destacar que, bajo este sistema, no se realiza un seguimiento continuo del inventario final a través de sistemas de contabilidad.

2.1.2 La gestión de inventarios

2.1.2.1 Definición e importancia

La gestión de inventarios, según lo define Durán (2012), abarca una serie de políticas y controles destinados a supervisar los niveles de inventario, determinar cuánto mantener, cuándo reponer y cuál debe ser el tamaño de los pedidos. En otras palabras, se trata de administrar y controlar los bienes almacenados mediante un sistema de inventario que establece políticas operativas. Según Céspedes et al. (2017):

La administración de inventarios implica el control y manejo de los bienes destinados a la venta o al servicio, con el objetivo de hacer rentable su almacenamiento y garantizar el seguimiento de entradas y salidas. Es decir, se emplean diversas estrategias, como establecer niveles máximos y mínimos de existencias, determinar puntos y momentos para realizar pedidos, contar con inventarios de protección o seguridad y definir el tamaño óptimo de los lotes de pedido, entre otras técnicas (p. 137).

Esta gestión no se limita al control de las cantidades en el almacén y la rotación de productos, sino que también abarca la supervisión de los bienes recibidos, el control de su ingreso y despacho a los clientes. Además, se extiende a la contabilidad y la conciliación entre los saldos en libros y las cantidades registradas en los módulos de compras, con recomendaciones de realizar conteos más frecuentes que los anuales.

Otro aspecto clave de la administración de inventarios es la proyección, que implica comparar las estimaciones de la demanda, los saldos de inventario y la situación real de este. Como lo explica Carro & González (2017), esta gestión permite a las organizaciones tomar decisiones y medidas para garantizar la disponibilidad oportuna y eficiente de productos.

La gestión de inventarios es esencial en la gestión empresarial, especialmente para aquellas empresas con grandes volúmenes de inventario. Una gestión efectiva de inventarios permite aprovechar el potencial de la cadena de valor, ya que un producto o servicio carece de valor si no está disponible para los clientes cuando y donde lo deseen (Vásquez, 2018). Cuando una empresa asume los costos asociados con el movimiento de productos hacia el consumidor o el mantenimiento de inventarios oportunos, crea un valor adicional para el cliente que antes no existía.

2.1.2.2 La rotación de inventario

En el ámbito contable, la rotación de inventario, también conocida como rotación de stock, se refiere al número de veces que el inventario se vende o se consume durante un período específico, generalmente un año. Este indicador se utiliza para medir el rendimiento de la gestión de inventario de una empresa y se suele calcular a nivel de SKU (Stock-Keeping Unit) o a un nivel más agregado. Numéricamente, la rotación de inventario se determina comúnmente como la relación entre el costo de los bienes vendidos y el nivel promedio de existencias, ambos medidos en términos de costos de bienes. Esta métrica es esencial en la evaluación de la eficiencia de la cadena de suministro, especialmente desde la perspectiva del capital de trabajo, y se aplica ampliamente en industrias relacionadas con bienes de consumo masivo.

Por ejemplo, si todas las variables se mantienen constantes, una empresa que puede comprar una unidad de producto por \$1 y venderla por \$2, y repite este ciclo 20 veces al año, generará el doble de ganancias brutas en comparación con un competidor que solo repite el ciclo 10 veces al año. Sin embargo, ambas empresas requerirán aproximadamente la misma inversión en capital de trabajo para mantener sus inventarios. Por lo tanto, aunque la rotación de inventario no determina directamente la rentabilidad, está estrechamente relacionada con ella.

Además, cuando se analizan los indicadores de rotación de inventario a nivel de SKU, es importante prestar atención a los valores atípicos, ya que estos suelen ser indicativos desde una perspectiva de Gestión de la Cadena de Suministro (SCM). SKU con tasas de rotación de inventario bajas generalmente están relacionados con excesos de inventario, productos obsoletos y cancelaciones de inventario, lo que aumenta la presión sobre los requisitos de capital de trabajo.

Por otro lado, las tasas de rotación de inventario elevadas suelen asociarse con productos que se venden rápidamente y un inventario saludable, con menos problemas de

depreciación y obsolescencia. Aunque una alta rotación es a menudo indicativa de una gestión de inventario efectiva, también puede sugerir la falta de inventario de seguridad o una protección insuficiente contra los riesgos de la cadena de suministro.

En la práctica, los plazos de entrega suelen ser el principal impulsor de las tasas de rotación de inventario observadas. Los proveedores distantes, como los proveedores en el extranjero, tienden a requerir niveles de inventario más altos debido a los tiempos de entrega más largos, lo que naturalmente reduce las tasas de rotación de inventario. Otros factores, como los tamaños de lote, las cantidades mínimas de pedido (MOQ) y las cantidades económicas de pedido (EOQ), también influyen en estos indicadores.

La rotación del inventario es un indicador crítico para evaluar la eficiencia operativa de una empresa en la gestión de sus activos circulantes. Según los estudios de García y Martínez (2020), expertos en logística y gestión de inventario, "la rotación del inventario no solo refleja la capacidad de una empresa para convertir sus existencias en ingresos, sino que también proporciona información valiosa sobre la salud general de la cadena de suministro" (p. 78). Los autores enfatizan que una rotación eficiente no solo mejora la liquidez de la empresa, sino que también reduce los costos asociados al almacenamiento y minimiza el riesgo de obsolescencia.

En este extracto, se destaca la importancia de la rotación del inventario como un indicador que va más allá de la simple eficiencia operativa

2.1.2.3 Fórmula de la rotación de inventario

La fórmula de la rotación de inventario se utiliza para evaluar cuántas veces se vende o se consume el inventario en un período determinado, generalmente un año. Esta métrica se puede calcular desde la perspectiva de la compra o desde la perspectiva de la venta. Desde la perspectiva de la compra, la rotación de inventario se define como el costo de bienes vendidos dividido por el inventario promedio a costo.

$$\text{Rotación de inventario} = \text{Costo de bienes vendidos} / \text{Inventario promedio a costo}$$

Donde, el costo de bienes vendidos incluye los costos de compra de materias primas y, si corresponde, los costos de fabricación antes de la venta. El inventario promedio a costo se refiere al costo total de todo el inventario actual de la empresa, ya sea en el almacén o en pedidos pendientes.

Desde la perspectiva de la venta, la rotación de inventario se calcula como las ventas netas divididas por el inventario promedio a precio de venta. Las ventas netas representan los ingresos generados por las unidades vendidas en un período de tiempo, sin incluir impuestos ni descuentos. Ambas perspectivas requieren considerar todo el inventario, incluido el que está en almacén y el que está en pedido. Cuando se realizan pedidos, la empresa asume el riesgo asociado con esas cantidades, lo que puede afectar negativamente la eficiencia de la cadena de suministro.

Existen muchas variantes de la rotación de inventario, pero la mayoría siguen la misma lógica: comparar el flujo de inventario con el estado actual del inventario. En general, la perspectiva de compra suele ser más común en la mayoría de las industrias, ya que es más fácil obtener datos sobre el costo de compra que sobre los precios de venta. Los profesionales de la industria tienden a utilizar las ventas netas como numerador en la fórmula de rotación de inventario, principalmente debido a la falta de acceso a los márgenes de ganancia detallados de las empresas. Esta práctica se justifica en parte porque las ventas en volumen se consideran menos confidenciales que los precios de venta.

2.1.3 Métodos aplicados en la rotación del inventario

2.1.3.1 Análisis ABC.

Una de las metodologías más ampliamente reconocidas en la gestión de inventarios es el "Análisis ABC," basado en el principio de Pareto, que establece una relación 80-20. Esto significa que aproximadamente el 80% de los ingresos de una empresa provienen del 20% de sus productos, lo que hace que estos productos sean prioritarios para un mayor control debido a su significativo impacto económico. Esta herramienta práctica ayuda a mejorar la organización de los elementos en el inventario al enfocarse en los productos más solicitados, reduciendo los tiempos de espera y aumentando la eficiencia operativa (Salas et al., 2017). A través del análisis ABC, las empresas pueden centrar su atención en los productos que generan mayores ganancias. Este enfoque se basa en la siguiente clasificación de inventarios según su importancia relativa:

- **Grupo A:** Aunque estos productos representan aproximadamente el 20% en términos de volumen del inventario, son responsables de generar el 80% de los ingresos de la empresa debido a su mayor valor monetario.

- **Grupo B:** Este grupo incluye productos que constituyen entre el 21% y el 40% del volumen total del inventario, pero contribuyen con menos del 15% de las ventas totales.
- **Grupo C:** Los productos en esta categoría representan una gran proporción en cantidad, llegando a constituir entre el 40% y el 60% del inventario en términos de volumen, pero su contribución en términos de valor monetario es inferior al 5%. Suelen actuar como complementos para los productos de alta demanda (Ortega et al., 2017).

El análisis ABC ofrece la capacidad de identificar los productos que requieren un control más riguroso, involucrando más tiempo, personal y recursos para minimizar pérdidas o desperdicios. Esto es especialmente relevante en el caso del Grupo A, donde se concentra la mayor parte del capital de la empresa. Por otro lado, los grupos B y C pueden ser gestionados a través de revisiones periódicas y selecciones aleatorias, ya que su impacto económico es menor en comparación con los productos del Grupo A.

2.1.3.2 Mínimos y máximos.

Otra herramienta valiosa para evaluar el comportamiento de un inventario durante un período determinado es el "Análisis de Niveles Mínimos y Máximos". Esta metodología es especialmente popular en grandes almacenes que gestionan una amplia variedad de artículos y experimentan una rotación constante, como los supermercados. Según Ortega et al. (2017), esta técnica implica identificar los niveles más bajos y altos del inventario durante el período contable mediante un seguimiento de los distintos niveles que presenta.

En consecuencia, la revisión del inventario se realiza solo cuando se detectan niveles extremadamente bajos o altos de existencias. En el momento de realizar un pedido, se debe tener en cuenta la diferencia entre el máximo nivel de existencia y el nivel total actual, que representa la cantidad que se espera que esté en tránsito. Además, este análisis permite realizar pedidos en momentos que no están sujetos a revisiones regulares, como en épocas de alta demanda, como festividades (por ejemplo, Navidad, Día de la Madre, Día del Padre y otras ocasiones en las que la demanda aumenta significativamente durante períodos cortos) (Carro & González, 2017).

Cuando se emplean sistemas automatizados, no es posible preconfigurar estas festividades, ya que estos sistemas suelen ser inflexibles. Por lo tanto, se deben calcular los niveles mínimos y máximos mediante el uso de registros de control (kárdex) para determinar

la fecha óptima para adquirir las cantidades necesarias que permitan satisfacer la creciente demanda de manera eficiente.

2.1.4 Deterioro de inventario

El deterioro de inventario es un concepto esencial dentro de la gestión empresarial que se refiere a la pérdida de valor económico de los productos almacenados debido a diversos factores. Esta disminución en el valor puede impactar directamente en la rentabilidad y eficiencia de una organización. En términos contables, se define como la reducción del valor recuperable de los inventarios por debajo de su costo, lo que puede deberse a la caída en los precios de mercado, la obsolescencia, la degradación física o cualquier otro factor que afecte su utilidad o comercialización futura. Es un principio contable importante que busca asegurar que los activos reflejen su valor real en los estados financieros de la empresa, evitando la sobrevaloración y brindando una imagen más precisa de la salud financiera de la organización.

La gestión efectiva de los gastos por deterioro se ha convertido en un imperativo para las empresas en un entorno empresarial dinámico y competitivo. Según Smith y Jones (2021), profesionales contables con una amplia experiencia en auditoría, "los gastos por deterioro no solo afectan la salud financiera de una empresa, sino que también tienen implicaciones significativas en la presentación precisa de los estados financieros y la toma de decisiones estratégicas" (p. 112). Los autores resaltan la importancia de evaluar regularmente los activos y adoptar políticas contables sólidas para anticipar y mitigar los riesgos asociados con el deterioro, asegurando así la integridad y transparencia en los informes financieros.

El reconocimiento adecuado del deterioro de inventario es crucial para garantizar la precisión de los estados financieros y la toma de decisiones informadas. Si no se registra el deterioro, los activos podrían estar sobrevalorados en los registros contables, lo que llevaría a una percepción errónea de la rentabilidad y la posición financiera de la empresa. Además, el deterioro de inventario puede afectar directamente la liquidez, ya que activos que no pueden venderse a su valor registrado pueden dificultar la generación de efectivo. Para ser un poco más específico acerca de los casos de deterioro de inventario se definen los siguientes aspectos:

- **Obsolescencia:** Los productos pueden volverse obsoletos debido a cambios en la tecnología, preferencias del consumidor o cambios en la industria, lo que reduce su valor de mercado.
- **Daño Físico:** La degradación física de los productos, ya sea por deterioro natural o daño accidental, puede disminuir su valor económico.

- Cambio en la Demanda: Cambios en la demanda del mercado pueden provocar una disminución en el valor de los productos debido a su dificultad para venderse al precio registrado.
- Exceso de Inventario: Un exceso de inventario puede llevar a que los productos queden almacenados durante mucho tiempo, lo que puede resultar en pérdida de valor.

Existen varios enfoques para calcular el deterioro de inventario, que incluyen métodos basados en la comparación del costo y el valor de mercado. Entre las fórmulas más comunes para su cálculo, se pueden mencionar:

- Valor Neto Realizable (VNR): $VNR = \text{Precio de Venta Estimado} - \text{Costo de Venta Estimado}$
- Costo Menos la Utilidad: Si el valor en libros del inventario es mayor que el valor neto realizable, se registra una pérdida por deterioro igual a la diferencia.

En la investigación realizada por Bermúdez (2016) titulada “Gastos por deterioro de inventarios”, se señala que no siempre es posible vender el inventario que se encuentra deteriorado, a pesar de que se reduzca el precio o se traslade a almacenes especiales; aun así, muchas veces nadie quiere adquirirlo. Además, el autor menciona que existen casos en los que el vendedor retira el inventario del mercado sin intentar venderlo, ya que de esa manera mantiene la posición y el prestigio de la institución.

2.2 Fundamentación teórica

2.2.1 *El sistema de Control Interno.*

Se conoce como control interno a los procesos que realizan los encargados del área administrativa dentro de la entidad con el fin de determinar lineamientos que garanticen que cada departamento cumplirá con sus objetivos (Sánchez, 2015). El fin de ejecutar estos procesos es que se brinde seguridad a las actividades, pues al establecer puntos de control, facilita evaluar los resultados de cada fase de manera rápida, para tomar decisiones certeras en caso de detectar falencias y no esperar a que el proceso esté terminado y los resultados sean negativos (Mendoza et al., 2018).

El control interno se centra en los siguientes aspectos: (a) eficacia y eficiencia en las operaciones; (b) garantía de veracidad en la información financiera y operativa; (c) cuidado de los recursos de la entidad; (d) cumplimiento de las leyes y normas; (e) reducir los errores e irregularidades. Por otro lado, como objetivos del control interno se presentan los siguientes: (1) proteger los activos empleados para las actividades de la empresa; (2) obtener la información exacta; (3) delimitación de normas y procedimientos internos acordes a las necesidades de la empresa; (4) hacer que los empleados respeten las leyes y los reglamentos internos y externos (Serrano et al., 2018).

Por otro lado, el control interno está compuesto de elementos que contribuyen a su correcto uso, entre los cuales destacan los siguientes:

Ambiente de control. El ambiente que posee la empresa, se considera la base para toda la estructuración del control interno, debido a que, es en dicho sistema donde todos los procesos se desarrollarán y debe adaptarse a la realidad de esta. Es por ello que, se debe crear una cultura organizacional en la cual sean evaluados los riesgos y se maneje una filosofía de eficiencia según su cultura laboral (Guerrero & Manganés, 2016).

Evaluación del riesgo. En los procesos no solo se debe conocer el camino de las actividades en cuanto a sus resultados positivos, sino también las consecuencias que se puedan dar, en caso de que no se cumplan los estatutos o que existan factores externos que perjudiquen su consecución (Herrera & Terán, 2008). Para determinar la verdadera incidencia de un riesgo existen dos variables para determinar su real magnitud, las cuales son: su nivel de daño o pérdida económica generada y la probabilidad de que ocurra. Una vez detectados estos riesgos,

se analizan como reducir su impacto y el posterior riesgo residual que generen luego de aplicadas las acciones de contingencia (Jairo & Ávila, 2009).

Información y Comunicación. La comunicación entre áreas para mitigar el riesgo detectado por medio de la gestión de riesgos o *Enterprise Risk Management* (ERM) es de vital importancia. El manejo de la información involucra a todos los niveles jerárquicos de la entidad con el fin de identificar los riesgos y su posible respuesta ante los mismos. No solo se incluyen los datos actuales, sino los datos históricos, con el fin de tener mayor fiabilidad en los datos recopilados, por lo que es necesario utilizar al máximo los sistemas informativos que la entidad posea (Aponte, 2015).

Actividades de control. Este punto establece las acciones que se realizarán en cada uno de los riesgos evaluados y detectados, lo cual debe abarcar a toda la organización, ya sea por nivel departamental o nivel jerárquico (Dextre & Del Pozo, 2012).

Monitoreo. El monitoreo corresponde a un control que se debe realizar de manera simultánea a la ejecución de las actividades, con el fin de detectar de manera rápida, algún error para que sea corregido lo más pronto posible. Dependiendo del grado de complejidad que tengan los procesos y actividades que se monitoreen, se determina el nivel de supervisión (Vásquez, 2016).

El control interno tiene como principal característica u objetivo el de presentar de manera clara lo que la organización está haciendo y como están preservando que se cumplan las políticas de la entidad. Además, que también se puede nutrir de información del exterior para mejorar o controlar más eficientemente a la administración.

La importancia del control interno radica en los siguientes puntos: (a) garantizar que la empresa cuente con procesos que permitan planificar actividades que desarrollen la cultura organizacional; (b) permite la optimización de los recursos y que las actividades se realicen con eficiencia y eficacia; (c) permite promover y evaluar la calidad, seguridad y la mejora continua; (d) brindar seguridad con respecto a la información contable de la empresa para respaldar las decisiones que se tomen; (e) Se busca aprovechar al máximo los recursos de la empresa; y (f) prevalece el control hacia los objetivos designados por la gerencia (Villamayor, 2019).

2.2.2 Marco Integrado de Control Interno (COSO).

Para el año 1992 se presentó el Marco Integrado de Control Interno (COSO I), el cual se convirtió en la base para el diseño, implementación y desarrollo del control interno. Durante más de una década esta metodología fue incorporada en las políticas y demás normativas internas de cada compañía, con el propósito de mejorar la coordinación de sus operaciones de control (Sánchez, 2015). No obstante, para el año 2013 se actualizó este sistema, adoptando un nuevo Marco Integrado, que desde entonces fue denominado Marco de Gestión de Riesgos Empresariales (COSO II ERM), el cual incluyó 18 de sus aplicaciones técnicas asociadas que permitió una ampliación del concepto de control interno, para hacerlo más robusto, en cuanto a identificación, evaluación y gestión integral del riesgo.

El COSO abarca todas las áreas de la organización y se fundamenta en cinco elementos: entorno de control, evaluación del riesgo, sistema de información y comunicación, actividades de control y supervisión del sistema de control (Quinaluisa et al., 2018). En la nueva versión del COSO se detallan ciertos requerimientos que son vitales para el control interno, y expande su aplicación al transmitir los objetivos operativos y formulación y emisión de informes. En la tabla 1, se presentan algunos cambios que se mantienen o han sido modificados entre las dos versiones del COSO.

En este contexto, el COSO III establece al control de riesgos como un sistema que debe abarcar a todas las partes de una empresa y no solo centrarse en un departamento encargado de su ejecución, porque, para la administración actual, no solo se basa en la unión de políticas y formularios sino en una filosofía empresarial (Viloria, 2005), que debe ser conocida, interpretada y aceptada por todos los colaboradores, para que se respeten las normativas establecidas, y sean conscientes de las consecuencias de no seguir los lineamientos afectando a la entidad (Coloma & De la Costa, 2014). De igual manera, el COSO III al crear un sistema que protege a la entidad, le otorga mayor libertad para realizar sus actividades con la constancia de sentirse respaldados, cumpliendo los siguientes objetivos: (a) mejorar las decisiones de respuesta al riesgo; (b) identificar y administrar riesgos a nivel de la entidad y (c) racionalizar el uso de recursos.

Tabla 2*Comparación entre COSO I, COSO II y COSO III*

COSO I – 1992	COSO II – 2004	COSO III - 2013
Se mantiene Definición del concepto de control interno	Cambia: Marco Integrado de Administración de Riesgo Empresarial (ERM).	Cambia: Aplicación y aclaración de conceptos con el propósito de incluir las actuales condiciones del mercado y la economía global.
Cinco componentes del control interno	Este contempla 8 principios del control interno: ambiente interno, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, evaluación de riesgos, respuesta a los riesgos, actividades de control, información y comunicación; y supervisión o monitoreo.	Codificación de principios y puntos de enfoque, con aplicación internacional para el desarrollo y evaluación de la eficacia del Sistema de Control Interno. Aclaración de la necesidad de plantear objetivos de negocio como condición previa a los objetivos del control interno
Criterios para emplearse durante el proceso de evaluación de la eficacia del Sistema de Control Interno	Los criterios para emplearse se relacionan con los objetivos estratégicos de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normas que sean aplicables.	Extensión de los objetivos de reportes más allá de los informes financieros, tanto externos como internos.
Uso del juicio profesional para la evaluación de la eficacia del Sistema de Control Interno	Identifica y gestiona la adversidad de los riesgos en la empresa.	Inclusión de una guía orientadora para facilitar la supervisión del Control Interno, sobre las operaciones, el cumplimiento y los objetivos del reporte.

Fuente: Frías Lizama, (2021)**Elaborado por:** Torres, (2023)

2.3 Marco Legal

2.3.1 NIC 2 – Inventarios

El presente marco legal tiene como objetivo establecer las pautas y disposiciones relativas al reconocimiento y medición del deterioro de inventarios, de acuerdo con las directrices delineadas en la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) "Inventarios" y la

Interpretación SIC-1 "Uniformidad — Diferentes Fórmulas de Cálculo del Costo de los Inventarios".

Definición de Deterioro: Se entiende por deterioro de inventarios la disminución en el valor de estos activos, atribuible a factores tales como cambios en las condiciones del mercado, avances tecnológicos, obsolescencia o cambios en la demanda, que resulten en un valor neto realizable inferior a su costo.

Reconocimiento del Deterioro: La entidad deberá efectuar una evaluación al término de cada periodo contable para determinar si existen indicios de deterioro en los inventarios. Tales indicios pueden manifestarse a través de cambios adversos en el mercado o condiciones tecnológicas, reducción de la demanda, o fluctuaciones en los costos de producción estimados.

Cálculo del Deterioro: En caso de que se identifiquen indicios de deterioro, la entidad procederá a cuantificar dicho deterioro. Esto se llevará a cabo restando el valor neto realizable del costo de los inventarios. El valor neto realizable, a su vez, se determina considerando el precio estimado de venta en el curso normal de operación, deducido de los costos estimados para finalizar la producción y llevar a cabo la venta.

Registro Contable: El monto del deterioro de inventarios se reconocerá como un gasto en el estado de resultados del periodo en el cual se hayan identificado los indicios de deterioro. Esto asegura que los efectos del deterioro se reflejen adecuadamente en la situación financiera de la entidad.

Valoración Inicial de los Inventarios: Conforme a lo estipulado en la NIC 2, la valoración inicial de los inventarios se realiza sobre la base de su costo, que puede tomar dos formas: el precio de adquisición y el costo de producción. Ambas modalidades incluyen los impuestos indirectos no recuperables de la Administración Tributaria. El precio de adquisición se compone del importe facturado, deduciendo descuentos, rebajas y partidas similares, así como gastos adicionales como transporte, aranceles y seguros hasta el momento de disponibilidad para la venta. En situaciones donde el plazo de venta es sustancial, los gastos financieros pueden incorporarse. Es fundamental destacar que la inclusión de impuestos indirectos en el precio de adquisición obedece a ciertas condiciones de recuperación.

La NIC 2 exige la realización de correcciones de valor en los inventarios cuando su precio de adquisición o costo de producción excede su valor neto realizable. Esta corrección refleja una degradación en el valor de los inventarios y busca presentar una valoración acorde

con su estado actual. Las correcciones de valor cesan cuando las circunstancias que las motivaron desaparecen, a menos que la pérdida sea irreversible.

Una pérdida calificable como irreversible conduce a una reducción permanente en el valor de los inventarios. En contraste, pérdidas reversibles permiten un ajuste no definitivo, ya que los inventarios podrían recuperar su valor en el futuro. La comparación entre el costo de adquisición o producción y el valor neto realizable es esencial para este proceso. El valor neto realizable es el monto obtenible por la enajenación del activo en el mercado, deduciendo costos necesarios.

Es relevante señalar que cuando el valor neto realizable excede el precio de adquisición o costo de producción, no se aplica corrección. La contabilización de deterioros reversibles se realiza mediante la dotación de una cuenta correctora, "Deterioro del valor de los inventarios", que se presenta con signo negativo en el Balance.

Otras Disposiciones Relevantes: La norma contempla situaciones particulares, como cambios de valor en inventarios sujetos a contratos de venta o prestación de servicios diferidos. En tales casos, si el precio de venta cubre el costo y costos pendientes, no se realiza corrección. Para materias primas y otros materiales consumibles en producción, no se efectúa corrección si el precio de venta del producto terminado supera el costo. Además, el precio de reposición de materias primas puede utilizarse como referencia para su valor neto realizable.

2.3.2 Ley Régimen Tributario Interno y su Reglamento

El artículo 10 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno establece que, para determinar la base imponible sujeta al impuesto, se pueden deducir los gastos e inversiones realizados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos. En particular, se pueden aplicar deducciones por pérdidas comprobadas causadas por caso fortuito, fuerza mayor o delitos que afecten económicamente a los bienes utilizados en la actividad generadora de ingresos, en la parte no cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios.

El Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, en su artículo 28, establece que son deducibles los gastos generales, incluyendo las pérdidas causadas por destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente utilizados en la actividad generadora de renta. Estas pérdidas deben deberse a caso fortuito,

fuerza mayor o delitos, y en la parte no cubierta por indemnización o seguros. El contribuyente debe conservar los documentos probatorios durante al menos seis años.

Las pérdidas por bajas de inventarios se justificarán mediante una declaración juramentada realizada ante un notario o juez. En el caso de la desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente debe adjuntar la denuncia correspondiente realizada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurrió. La falsedad o adulteración de la documentación constituirá un delito de defraudación fiscal.

Además, se menciona que las pérdidas declaradas después de la conciliación tributaria de ejercicios anteriores pueden amortizarse en los cinco períodos impositivos siguientes, siempre que no excedan el 25% de la utilidad gravable realizada en el ejercicio respectivo. Si no se amortizan dentro de ese lapso, no podrán deducirse en ejercicios posteriores. En caso de terminación de actividades antes de que concluyan los cinco años, el saldo no amortizado de las pérdidas será deducible en su totalidad en el ejercicio en que se produzca la terminación de actividades.

Finalmente, se establece que no son deducibles las pérdidas generadas por la transferencia ocasional de inmuebles, y se permite el reconocimiento de impuestos diferidos en casos específicos, como las pérdidas por deterioro del inventario. Estas pérdidas no son deducibles en el período contable en el que se registran, pero se reconoce un impuesto diferido que puede utilizarse cuando se produzca la venta, baja o autoconsumo del inventario.

CAPÍTULO III.

3 METODOLOGÍA

3.1 Enfoque de la investigación

En esta investigación, el enfoque seleccionado fue de naturaleza mixta porque se combinaron herramientas de carácter cuantitativo y cualitativo, a fin de abordar los problemas relacionados con el control interno del inventario, su rotación y los gastos por deterioro en la empresa de venta de equipos de telecomunicaciones. La elección de este enfoque se fundamentó en la necesidad de obtener una comprensión más profunda y enriquecedora de la problemática que afectaba a la organización en cuestión.

El enfoque cuantitativo fue importante al permitir un análisis minucioso de los aspectos tangibles y cuantificables de los registros y procesos de inventario, a partir de una técnica como la encuesta, aplicada a un grupo de funcionarios encargados del inventario, en la empresa de telecomunicaciones objeto de estudio. Esto contribuyó a la obtención de datos numéricos sobre la forma en que se lleva el control interno del inventario, así como también al momento de evaluar los índices de rotación de inventario y cuantificar los gastos por deterioro, lo que aportó una perspectiva objetiva y respaldada por datos concretos.

Por otro lado, el enfoque cualitativo también desempeñó un papel importante al ofrecer una visión más profunda de las percepciones, experiencias y opiniones de los diversos actores involucrados en los procesos de control interno y gestión de inventario; en este caso, se aplicó una ficha de observación para identificar la manera en que se lleva a cabo el proceso de inventario, los controles que se aplican y la forma en que se realiza el tratamiento de los gastos por deterioro de inventario.

De esta forma, al combinar estos dos enfoques se pudo obtener una panorama más completo y preciso de los problemas relacionados con el control interno del inventario, su rotación y los gastos por deterioro en la empresa de equipos de telecomunicaciones. Esto no solo ayudó a forjar una base sólida para la toma de decisiones estratégicas, sino que también permitió identificar oportunidades de mejora y diseñar soluciones más efectivas para la organización estudiada.

3.2 Tipo de investigación

En cuanto al tipo de investigación, el trabajo fue descriptivo debido a la necesidad de documentar los controles, normas, procedimientos y prácticas que se utilizan en el manejo del inventario. A través de esta metodología, se buscó recoger todo tipo de datos, no solo los aspectos cuantificables, sino también los detalles esenciales para comprender la situación de la empresa en relación con el control interno del inventario y el deterioro de este, por ejemplo, a través de una ficha de observación.

Es decir, la investigación descriptiva se convirtió en la herramienta idónea para poner de manifiesto las debilidades del control interno del inventario y su relación con los gastos por deterioro. Al documentar minuciosamente los procedimientos y prácticas, se facilitó la identificación de puntos críticos y la elaboración de recomendaciones específicas. De esta forma, fue posible identificar las deficiencias y las áreas de mejora, con miras a diseñar un sistema de control interno que ayude a reducir el deterioro de inventario en la compañía objeto de estudio.

3.3 Métodos de investigación

En cuanto al método, se realizó un enfoque inductivo lógico de razonamiento que parte de premisas generales para llegar a conclusiones específicas. En este método, se siguió una secuencia lógica que va desde lo general a lo particular.

El enfoque inductivo permitió estructurar y fundamentar argumentos dentro de la tesis, proporcionando una base lógica para la exploración y discusión de las relaciones entre el control interno, la rotación del inventario y los gastos por deterioro.

3.4 Técnicas e instrumento de investigación

Para efectos de este trabajo se aplicaron las siguientes técnicas e instrumentos, los cuales se evidencian en la tabla 3.

Tabla 3
Técnicas e instrumentos de investigación

Técnica	Instrumento	Descripción
Observación	Ficha de Observación	Se utilizó para identificar y evaluar las fallas más prominentes en los procesos de entrada y salida de inventario, traslados, índice de rotación y equipos

		próximos a su vencimiento. Esta técnica es útil porque proporciona una visión detallada de los procedimientos de control interno en acción y ayuda a identificar las áreas que requieren intervención.
Análisis Financiero	Estados Financieros de la Compañía	Se hizo un análisis de los principales indicadores financieros de la compañía, con mayor énfasis en los indicadores de rotación de inventario, deterioro y liquidez para cumplir con el objetivo de determinar la situación actual del control interno del inventario, su rotación y los gastos por deterioro en una empresa de venta de equipos de telecomunicaciones, período 2021-2022.
Encuesta	Cuestionario de preguntas cerradas	Se utilizó para identificar y evaluar las fallas más prominentes en los procesos de entrada y salida de inventario, traslados, índice de rotación y equipos próximos a su vencimiento. A partir de esta técnica se pudo obtener una visión detallada de los procedimientos de control interno en acción y ayuda a identificar las áreas que requieren intervención. Para este efecto, se recogieron datos del personal encargado de la bodega, ventas, importación y gerencia.

Fuente: Hernández et al., (2016)

Elaborado por: Torres, (2023)

3.5 Población

Para efectos de esta investigación, la población se conforma por la cantidad de compañías que pertenecen al sector de venta de equipos de telecomunicaciones e informática, las cuales están determinadas por el código internacional industrial uniforme (CIU) N7810.00. Al realizar una búsqueda en los registros de la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros se determinó que este sector lo integran 52 compañías, cuyos ingresos por ventas totalizaron \$ 28.26 millones de dólares. En consecuencia, el universo objeto de estudio corresponde a un total de 52 compañías que pertenecen a este sector en la provincia del Guayas. En la figura 2 se presentan estos datos.

Figura 2
Población de empresas del sector de venta de equipos de telecomunicaciones e informática

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS		52	48	28.26M	0.03bn					
		COMPAÑÍAS ACTIVAS	PRESENTARON BALANCES	INGRESOS POR VENTAS	INGRESOS TOTALES					
EMPRESAS SUJETAS AL CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS										
Nº.	Nombre	CIU B	Empleados	Ingresos Totales	IR Casado	Activos	Patrimonio	Ingresos ventas	U. \$	
12047	WINDONDAN S.A.	N7810.00	4	48,252.80	3,282.06	1,552,198.44	1,314,461.86	48,252.80		
15398	MARLANI S.A.	N7810.00	2	245,344.99	5,900.73	968,913.18	583,470.16	245,344.99		
20941	MAYER CONSULTING MAYERGROUP S.A.	N7810.00	4	349,256.23	3,036.98	495,651.26	71,405.01	349,256.23		
26599	AGENCIA SALUD & VIDA AGESONNE S.A.	N7810.00	2	80,000.00	747.50	343,305.81	285,137.86	80,000.00		
26630	ARG TALENTO HUMANO S.A.S.	N7810.00	4	230,585.61	3,409.23	231,846.67	227,128.84	229,300.00		
30754	BERILCOMP S.A.	N7810.00	3	3,889.42	0.00	291,364.73	247,922.11	3,889.42		
35592	TULIPERS S.A.	N7810.00	2	184,797.50	3,971.94	85,992.61	72,677.90	184,797.50		
36405	SERVICIOS GENERALES PARA LA INDUSTRIA S.A. SERVINDUST	N7810.00	11	229,649.50	3,390.51	143,266.89	-193,631.03	229,649.50		
37292	DELTRIP S.A.	N7810.00	4	0.00	0.00	175,550.28	175,550.28	0.00		
38540	ADMIPHOD S.A.	N7810.00	1	0.00	0.00	227,118.60	-4,317.05	0.00		
38597	VIAPREX S.A.	N7810.00	3	80,180.00	750.20	111,026.17	103,666.17	80,180.00		
39102	QUALITY PERSON S.A. QUALIPER	N7810.00	5	101,482.90	0.00	90,932.11	85,776.93	101,482.90		
44155	INTERCAP S.A. INTERMEDIARIA DE CAPACITACION	N7810.00	4	0.00	0.00	149,935.63	800.00	0.00		
46520	SERVICIOS LABORALES SERLAB S.A.	N7810.00	2	0.00	0.00	109,894.20	37,315.46	0.00		
49180	CENTRO DE CAPACITACION EDUCATIVO S.A. (C.C.E.)	N7810.00	5	14,262.93	60.00	63,631.68	58,264.36	14,262.93		
51858	MULTICONSULTING S.A.	N7810.00	3	3,695.00	60.00	64,057.30	30,679.25	3,695.00		
53723	IMAGENET S.A.	N7810.00	2	0.00	0.00	48,889.06	46,502.06	0.00		
56946	VALTUM CIA. LTDA.	N7810.00	5	390.00	0.00	46,961.79	10,333.10	390.00		
59132	HAUSSMANNCONSULTING S.A.S.	N7810.00	1	17,200.00	60.00	18,098.61	18,012.04	17,200.00		
65656	ARI & ELE ARREGLACION SELECCIONA S.A.	N7810.00	1	0.00	0.00	17,169.76	7,712.54	0.00		
68094	FERRACIOLI S.A.	N7810.00	2	0.00	0.00	10,290.58	10,290.58	0.00		
72937	POPIA S.A.S.	N7810.00	4	3,749.80	60.00	2,958.08	-2,898.08	3,749.80		
75512	PRESTACION DE SERVICIOS PRESERV S.A.	N7810.00	1	0.00	0.00	3,386.36	3,386.36	0.00		
75892	DARCET S.A.	N7810.00	4	0.00	0.00	3,100.00	3,100.00	0.00		
76005	BRANJIEL S.A.	N7810.00	4	0.00	0.00	3,021.57	3,021.57	0.00		
Total			228	30,173,167.88	267,677.49	68,405,713.24	51,337,048.40	28,256,751.83		

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2023

3.6 Muestra

La muestra corresponde a una parte suficientemente representativa de la población. En este caso, la muestra se determina por la selección de una sola compañía dedicada a la venta de equipos de telecomunicaciones, localizada en la ciudad de Guayaquil. Esta selección se hizo a través de un muestreo no probabilístico a conveniencia del investigador, a fin de hacer más accesible la toma de datos. Esta compañía se compone de un total de 60 colaboradores en todas las áreas. Sin embargo, considerando la temática de estudio, se escogió a aquellas personas que tienen injerencia con el campo de inventarios, rotación y deterioro.

A partir del muestreo no probabilístico, para la aplicación de la encuesta se consideró únicamente al personal involucrado en la temática de estudio que corresponde a un total de 15 personas que integran el área de Bodega y Contabilidad (ver tabla 4). Esto se sustenta en la aplicación de un muestreo no probabilística – por conveniencia porque se tomaron datos de aquellas personas que estuvieron más propensas a participar en esta investigación, y no se calculó mediante alguna fórmula estadística. De esta forma, al seleccionar estos departamentos específicos, se asegura que se aborden todas las etapas críticas del proceso de control interno, desde la entrada hasta la distribución.

Tabla 4
Población objeto de estudio

Área	Personal
Presidencia, Gerencia	3
Recursos Humanos	7
Bodega	10
Contabilidad	5
Sistemas	5
Ventas y Mercadeo	10
Administración	10
Área Técnica	10
Total	60

Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

Aunque esta muestra no representaba la totalidad de la población, se consideró suficientemente representativa porque la investigación se centraba en aspectos relacionados con el control interno del inventario en los departamentos de Bodega y Contabilidad. Al seleccionar únicamente a las personas directamente involucradas en estas áreas, se garantizó que la muestra estuviera altamente especializada y enfocada en los aspectos clave de interés.

Asimismo, el control interno del inventario es un proceso que puede ser bastante complejo y técnico. Al limitar la muestra a aquellos con experiencia directa en las áreas de Bodega y Contabilidad, se aseguró que los participantes tuvieran el conocimiento y la experiencia necesarios para proporcionar información valiosa y precisa. Es decir, se basó en la especialización, la viabilidad práctica, la complejidad del tema y la profundidad del análisis.

3.7 Análisis e interpretación de resultados

3.7.1 Resultados de la Observación

La tabla 5 presente los resultados de la observación realizada al proceso de inventario de la compañía.

Tabla 5

Resultados de la Observación del proceso de control interno y rotación de inventario

No.	Detalle de las Actividades	Cumple	Observaciones
1	Existencia de políticas y procedimientos para el control interno del inventario	No	No hay políticas ni procedimientos formales para el control interno del inventario. Se recomienda la implementación de políticas claras y procedimientos expuestos formalmente por escrito.
2	Nivel de conocimiento del personal sobre control interno y gestión de inventarios	No	El personal muestra un nivel bajo de conocimiento en control interno y gestión de inventarios debido a la falta de políticas y procedimientos. Por tanto, se requieren capacitaciones periódicas.
3	Existencia de un sistema de registro y seguimiento de la rotación de inventario	Sí	Sí cuenta con un sistema, pero este podría mejorarse para proporcionar información más detallada sobre la rotación de inventario (en tiempo real).
4	Procedimientos para la identificación y tratamiento de productos obsoletos	No	No existen procedimientos para la identificación y tratamiento de productos obsoletos. Por tanto, se recomienda establecer protocolos claros para mejorar la eficiencia en este aspecto.
5	Verificación frecuente de la coincidencia entre registros e inventario físico	No	La verificación de la coincidencia entre registros e inventario físico no se realiza con la frecuencia necesaria. Esto es vital y se sugiere aumentar la frecuencia para minimizar los desajustes de inventario.

Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

Tabla 6

Resultados de la Observación del proceso del deterioro de inventario

No.	Detalle de las Actividades	Cumple	Observaciones
6	Existencia de condiciones y políticas de control interno específicas para productos sensibles al deterioro	No	Las políticas son generales y podrían ser más específicas, especialmente para productos tecnológicos que podrían volverse obsoletos rápidamente.
7	Evaluación y seguimiento de los gastos relacionados con el deterioro de inventario	No	El seguimiento de los gastos relacionados con el deterioro de inventario no es óptimo. La empresa podría beneficiarse de una revisión más frecuente y detallada de estos gastos.
8	Establecimiento de un porcentaje máximo de gastos por deterioro	No	Aunque no está formalizado por escrito, la Gerencia indica que los gastos por deterioro no deben exceder el 2% de los gastos operativos. Se sugiere documentar esta política para mayor claridad.

9	Revisión y análisis periódico de los resultados financieros relacionados con inventario	No	Actualmente, se lleva a cabo anualmente, pero sería beneficioso realizar revisiones más frecuentes para una toma de decisiones ágil y basada en datos actualizados.
10	Elaboración de presupuestos para controlar los gastos y evitar aumentos excesivos	No	La empresa no ha adoptado la práctica de elaborar presupuestos de gastos. Por ende, es recomendable implementar este proceso para un mejor control financiero.

Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

3.7.2 Conclusiones de la Observación

La evaluación detallada del proceso de inventario en la compañía presenta una serie de áreas críticas que requieren atención inmediata para mejorar la eficiencia operativa y garantizar la integridad de los registros financieros. A continuación, se presenta una conclusión de los resultados observados:

La falta de políticas y procedimientos formales para el control interno del inventario es una preocupación significativa. De ahí que la implementación de políticas claras y procedimientos escritos es un elemento clave para establecer un marco sólido que guíe las operaciones diarias y garantice la consistencia en la gestión de inventarios. Al no haber una política clara, se presta a errores con o sin intención y a elementos que están teniendo su consecuencia en la actualidad, debido a que la compra desmesurada del inventario está ocasionando un aumento del deterioro de este, lo que implica pérdidas económicas.

A esto se suma el hecho de la baja comprensión del personal sobre control interno y la gestión del inventario. Este aspecto determina la necesidad apremiante de impulsar capacitaciones periódicas que fortalezcan el conocimiento del personal y contribuyan a la aplicación efectiva de políticas y procedimientos futuros. Por tanto, es interesante que se mejore el conocimiento del personal aportará a la aplicación de políticas y procedimientos a futuro.

Aunque existe un sistema de registro y seguimiento de la rotación de inventario, se recomienda una mejora para proporcionar información más detallada y en tiempo real. Esto permitirá fortalecer la toma de decisiones, apoyadas en datos certeros. Sin embargo, la ausencia de políticas y procedimientos para la detección y tratamiento de productos obsoletos establece la necesidad de forjar protocolos claros, dado que así se podría mejorar la gestión de productos

que el mercado necesita, y agilizar su rotación en el tiempo oportuno para que no se vuelvan obsoletos y formen parte del inventario hueso.

Otro tema relevante es que las políticas sean más específicas, para productos sensibles al deterioro ya que podría ayudar a minimizar pérdidas y maximizar la eficiencia en la gestión de inventarios. Esto, con la finalidad de aclarar que, si bien la gerencia indica que el límite de deterioro no debería ser más de 2%, debe haber un respaldo de esta política para mayor claridad y transparencia. Por ejemplo, la revisión anual de los resultados financieros relacionados con inventario podría mejorarse con revisiones más frecuentes. En conclusión, abordar estas áreas críticas a través de la implementación de políticas claras, capacitación del personal y mejoras en los sistemas y procesos fortalecerá significativamente el proceso de inventario y contribuirá a la eficiencia operativa y la rentabilidad a largo plazo de la empresa.

3.7.3 Análisis de los principales datos contables – financieros de la compañía

3.7.3.1 Análisis del Estado de Situación Financiera

Tabla 7

Estado de Situación Financiera, período 2021 - 2022

Activos	2021	2022	Promedio	A. Vertical	A. Horizontal
A. Corrientes					
Efectivo y sus equivalentes	\$334,273.95	\$390,281.19	\$362,277.57	3.4%	16.8%
Cuentas por cobrar	\$1,406,128.66	\$2,101,927.01	\$1,754,027.84	16.3%	49.5%
Inventarios	\$5,553,952.88	\$5,553,000.00	\$5,553,476.44	51.6%	0.0%
Otros A. Corrientes	\$1,363,729.62	\$1,613,403.38	\$1,488,566.50	13.8%	18.3%
Total A. Corriente	\$8,658,085.11	\$9,658,611.58	\$9,158,348.35	85.0%	11.6%
A. No Corrientes					
A. No Corrientes	\$1,486,599.00	\$1,738,381.22	\$1,612,490.11	15.0%	16.9%
Total de Activos	\$10,144,684.11	\$11,396,992.80	\$10,770,838.46	100.0%	12.3%
Pasivos					
P. Corrientes	\$2,215,544.23	\$5,205,172.11	\$3,710,358.17	34%	134.9%
P. No Corrientes	\$3,188,059.41	\$607,447.46	\$1,897,753.44	18%	-80.9%
Total Pasivos	\$5,403,603.64	\$5,812,619.57	\$5,608,111.61	52.1%	7.6%
Patrimonio					
Patrimonio	\$4,741,080.47	\$5,584,373.23	\$5,162,726.85	48%	17.8%
Total Pasivos + Patrimonio	\$10,144,684.11	\$11,396,992.80	\$10,770,838.46	100.0%	12.3%

Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

Con base en los resultados del Estado de Situación Financiera, se puede determinar que en términos generales, los activos han crecido en 12.3% en el período 2021 – 2022, siendo las

cuentas por cobrar las que presentaron un aumento importante. El incremento del 49.5% en cuentas por cobrar sugiere un aumento en las ventas a crédito, lo que puede impulsar el crecimiento, pero también destaca la importancia de una gestión efectiva del ciclo de efectivo. Por otro lado, el inventario no presentó mayores variaciones en los periodos presentados, ya que la demanda de equipos de telecomunicaciones se mantuvo constante o experimentó un aumento leve, ya que la necesidad de conectividad y comunicación a distancia se intensificó durante la pandemia.

De esta forma, los activos totalizaron \$ 10.14 millones en 2021 y \$ 11.39 millones en 2022. Referente a los pasivos, la dinámica muestra un crecimiento de 134.9%, lo que implica un mayor endeudamiento de la compañía, sobre todo en rubros de corto plazo, posiblemente se le está haciendo complicado gestionar el pago a sus proveedores. No obstante, la situación parece mantenerse de forma sólida, considerando que su patrimonio creció en 17.8%, lo que implica una gestión financiera efectiva.

3.7.3.2 Análisis del Estado de Resultados

Tabla 8

Estado de Situación Financiera, período 2021 - 2022

	2021	2022	Promedio	A. Vertical	A. Horizontal
Ingresos de Actividades Ordinarias	\$18,321,000.00	\$17,667,000.00	\$17,994,000.00	100.0%	-3.6%
Costo de Ventas	\$13,441,000.00	\$13,261,000.00	\$13,351,000.00	74.2%	-1.3%
Utilidad Bruta	\$4,880,000.00	\$4,406,000.00	\$ 4,643,000.00	25.8%	-9.7%
Gastos de Administración	\$2,988,762.06	\$3,289,858.29	\$ 3,139,310.18	17.4%	10.1%
Gastos Financieros	\$0.00	\$0.00	\$ -	0.0%	0.0%
Otros Gastos	\$0.00	\$0.00	\$ -	0.0%	0.0%
Otros Ingresos	\$0.00	\$0.00	\$ -	0.0%	0.0%
Utilidad antes de participación de trabajadores	\$1,891,237.94	\$1,116,141.71	\$ 1,503,689.83	8.4%	-41.0%
Participación de los trabajadores en las utilidades	\$320,129.36	\$167,457.59	\$ 243,793.48	1.4%	-47.7%
Impuesto a la renta	\$345,643.89	\$208,710.51	\$ 277,177.20	1.5%	-39.6%
Utilidad Neta y Resultado Integral del Ejercicio	\$1,225,464.69	\$739,973.61	\$ 982,719.15	5.5%	-39.6%

Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

Referente al análisis del Estado de Resultados se observa que las ventas de la compañía presentaron una ligera reducción en el período 2021 – 2022, siendo una tasa del -3.6%. De igual forma, los costos de ventas también mostraron una reducción del 1.3%, y lo propio con

la utilidad bruta al disminuir 9.7%. Lo más notable de este análisis establece que la utilidad neta del ejercicio también presentó de casi el 40%, al pasar de \$ 1.22 millones a \$ 739 mil en el 2022.

3.7.3.3 Indicadores Financieros

Tabla 9
Indicadores de Liquidez

Indicador	Fórmula	2021	2022
Liquidez Corriente	$\frac{\text{A. Corriente}}{\text{P. Corriente}}$	3.91	1.86
Prueba ácida	$\frac{\text{A. Corriente} - \text{Inventario}}{\text{P. Corriente}}$	1.40	0.79
Razón de efectivo	$\frac{\text{Efectivo}}{\text{P. Corriente}}$	0.15	0.07
Índice de rotación de inventario	$\frac{\text{Costo Ventas}}{\text{Inventario}}$	2.42	2.39
Rotación Inventario Días	$\frac{365}{\text{Rotación de Inventario}}$	150.82	152.84
Deterioro de Inventario		\$944,171.99	\$1,055,070.00
Endeudamiento	$\frac{\text{T. Pasivo}}{\text{T. Activo}}$	53.3%	51.0%

Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

- **Liquidez Corriente:** La disminución de 3.91 a 1.86 indica una reducción en la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo con activos corrientes. Esto podría indicar complicaciones en la gestión de liquidez y la necesidad de revisar políticas de crédito y cobranza.
- **Prueba Ácida:** La disminución de 1.40 a 0.79 indica una disminución significativa en la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo excluyendo inventarios. Esto puede indicar un riesgo mayor en la liquidez.

- **Razón de Efectivo:** La reducción de 0.15 a 0.07 sugiere una disminución en la capacidad de la empresa para cubrir sus pasivos corrientes con efectivo. Esto es un indicativo de una gestión de efectivo menos eficiente.
- **Índice de Rotación de Inventario:** Aunque la diferencia es mínima, se observa una estabilidad en la rotación del inventario, indicando una gestión constante de las existencias, esto debido a que la cadena de suministro de la empresa se adaptó eficientemente a las interrupciones causadas por la pandemia, asegurando un flujo continuo de inventario haciendo que el Inventario comprado sea distribuido inmediatamente, quedando sobre stock de los equipos que ya habían perdido su vida útil.
- **Rotación de Inventario en Días:** El cambio de 150.82 a 152.84 días sugiere que los productos están en el inventario durante un período ligeramente más largo. Puede ser necesario evaluar las políticas de almacenamiento y distribución. Aquí se evidencia un primer indicador de aumento del deterioro de inventario. La prolongación del tiempo en el inventario plantea la posibilidad de un aumento en los costos asociados con el almacenamiento, así como un potencial riesgo de obsolescencia. Aquí se evidencia un primer indicador de aumento del deterioro de inventario, lo que subraya la importancia de ajustar estrategias operativas para mantener la salud financiera y la competitividad en el mercado.
- **Deterioro de Inventario:** El aumento en el deterioro de inventario de \$944,171.99 a \$1,055,070.00 es un área de preocupación. Esto refleja la necesidad de establecer un control inmediato en el área del inventario, ya que el deterioro impacta directamente en la rentabilidad, debido a que solo están rotando los equipos que se están comprando en el mismo periodo, quedando sobre stock del Inventario antiguo.
- **Endeudamiento:** La disminución del endeudamiento del 53.3% al 51.0% es positiva, y establece una menor dependencia de la financiación externa. Esto significa que, por cada dólar que tiene de activos, el 51% está comprometido a deuda.

Tabla 10
Indicadores de Rentabilidad

Indicador	Fórmula	2021	2022
Margen Neto	Utilidad Neta Ventas	6.7%	4.2%
ROA	Utilidad Neta	12.1%	6.5%

T. Activo			
ROE	Utilidad Neta Patrimonio	25.8%	13.3%

Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

- **Margen Neto:** El margen neto, que representa la rentabilidad neta sobre las ventas, ha disminuido del 6.7% al 4.2%. Esta disminución puede indicar complicaciones en la gestión de costos y gastos, lo que afecta la rentabilidad de cada unidad vendida.
- **ROA (Return on Assets):** La disminución del ROA del 12.1% al 6.5% indica una reducción en la eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos para generar beneficios. Aquí es crucial evaluar el rendimiento de los activos y considerar ajustes estratégicos para mejorar la rentabilidad.
- **ROE (Return on Equity):** Finalmente, la reducción del ROE del 25.8% al 13.3% sugiere una disminución en la capacidad de la empresa para generar beneficios con el capital de los accionistas. Esto podría deberse a una menor rentabilidad neta o a un aumento en el capital total.

3.7.4 Conclusiones del análisis financiero

La evaluación de los estados financieros revela un panorama significativo sobre la salud económica de la empresa de telecomunicaciones en el período 2021-2022. En primer lugar, el incremento sustancial del 49.5% en cuentas por cobrar sugiere una expansión en las ventas a crédito, señalando una estrategia comercial que, aunque puede impulsar el crecimiento, enfatiza la necesidad de una administración eficiente del ciclo de efectivo para tratar de mitigar aquellos riesgos que pueden estar asociados a deudas pendientes.

De forma paralela, el análisis del estado de resultados evidencia una disminución moderada del 3.6% en los ingresos y una reducción más significativa del 9.7% en la utilidad bruta. La reducción del 39.6% en la utilidad neta indica desafíos en la gestión de costos y gastos, aspecto interesante para mantener la rentabilidad. Esto implica una revisión profunda de las estrategias operativas y financieras para optimizar la eficiencia y garantizar una rentabilidad sostenible.

En cuanto a la liquidez, la disminución en la liquidez corriente y prueba ácida refleja una posible dificultad en cubrir obligaciones a corto plazo, indicando la necesidad de revisar y ajustar las políticas de crédito y cobranza. Asimismo, el aumento en los días de rotación de

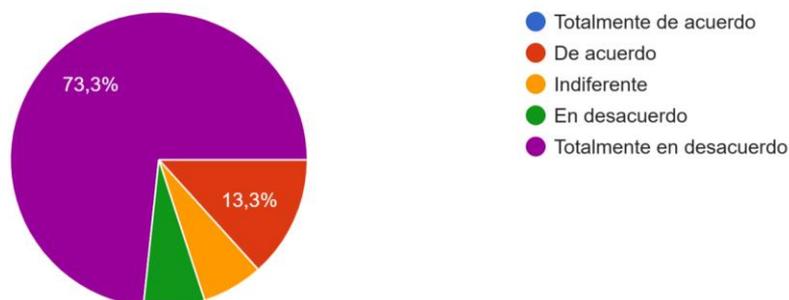
inventario podría apuntar a oportunidades de mejora en las políticas de almacenamiento y distribución, mientras que el incremento en el deterioro de inventario subraya la urgencia de implementar controles más efectivos para preservar la rentabilidad.

En términos de estructura financiera, el aumento del 134.9% en pasivos corrientes destaca la necesidad de una gestión más eficiente en el pago a proveedores. Sin embargo, el crecimiento del 17.8% en el patrimonio refleja una gestión financiera consistente, lo que podría indicar que la empresa ha manejado de manera eficaz los retos asociados al mayor endeudamiento. De esta manera, este análisis financiero proporciona aspectos fundamentales para orientar decisiones estratégicas dentro de la compañía objeto de estudio. Sin embargo, las debilidades presentadas en cuanto al control interno hacen necesario la revisión de las políticas y prácticas operativas, así como ajustes en la gestión de créditos, inventarios y costos para fortalecer la posición financiera y garantizar un crecimiento sostenible a futuro.

3.7.5 Resultados de la encuesta a colaboradores

1) ¿Considera que existe un proceso formal de registro de entrada y salida de inventario?

Figura 3
Existencia de un proceso de inventario



Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

Tabla 11
Existencia de un proceso de inventario

Respuesta	F. Absoluta	F. Relativa
Totalmente de acuerdo	0	0.0%
De acuerdo	2	13.3%
Indiferente	1	6.7%
En desacuerdo	1	6.7%
Totalmente en desacuerdo	11	73.3%
Total general	15	100.0%

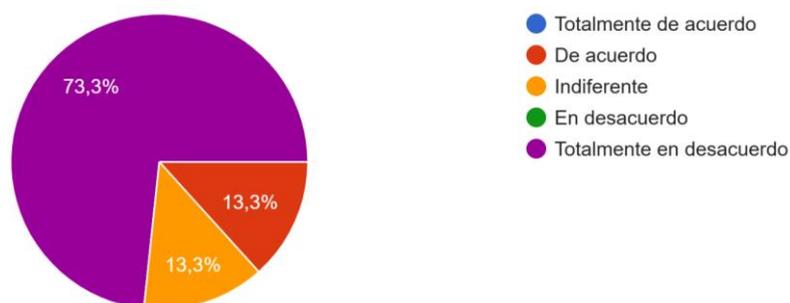
Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

De acuerdo con los resultados, prácticamente el 80% de los participantes ha expresado un total desacuerdo respecto a la existencia de un proceso formal de registro de entrada y salida de inventario. Esto sugiere que la empresa puede carecer de procedimientos documentados y estructurados para rastrear el flujo de sus productos en el inventario. Esta falta de formalidad puede conducir a errores en los registros, dificultando la toma de decisiones informadas y precisas referente a la cantidad de mercadería que debe ser adquirida, a fin de evitar dos cosas: 1) descapitalizar a la compañía y restarle liquidez; y 2) el deterioro del inventario, que es la problemática objeto de estudio.

2) **En su departamento, ¿se lleva a cabo una verificación frecuente, al menos una vez al mes, de la coincidencia entre los registros y el inventario físico?**

Figura 4
Verificación frecuente del inventario físico



Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023
Elaborado por: Torres, (2023)

Tabla 12
Verificación frecuente del inventario físico

Respuesta	F. Absoluta	F. Relativa
Totalmente de acuerdo	0	0.0%
De acuerdo	2	13.3%
Indiferente	2	13.3%
En desacuerdo	0	0.00%
Totalmente en desacuerdo	11	73.3%
Total general	15	100.0%

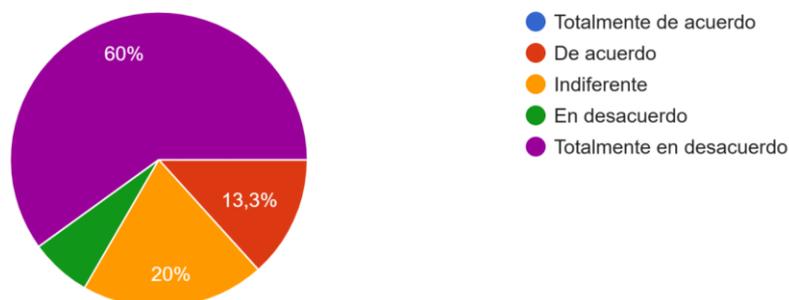
Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023
Elaborado por: Torres, (2023)

De acuerdo con la encuesta, el 73.3% de los encuestados está en total desacuerdo con la realización de verificaciones frecuentes de coincidencia entre registros e inventario físico. Este aspecto es preocupante porque la falta de concordancia entre los registros y el inventario físico puede dar lugar a discrepancias importantes en los datos de inventario. Esto podría resultar en la pérdida de productos, inexactitudes financieras y una gestión ineficiente del inventario. Es decir, derivar en faltantes, sobrantes o deterioro de inventario.

3) ¿Se siguen procedimientos claros para identificar y dar de baja a los productos obsoletos?

Figura 5

Procedimientos claros para identificar y dar de baja a los productos obsoletos



Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

Tabla 13

Procedimientos claros para identificar y dar de baja a los productos obsoletos

Respuesta	F. Absoluta	F. Relativa
Totalmente de acuerdo	0	0.0%
De acuerdo	2	13.3%
Indiferente	3	20.0%
En desacuerdo	1	6.7%
Totalmente en desacuerdo	9	60.0%
Total general	15	100.0%

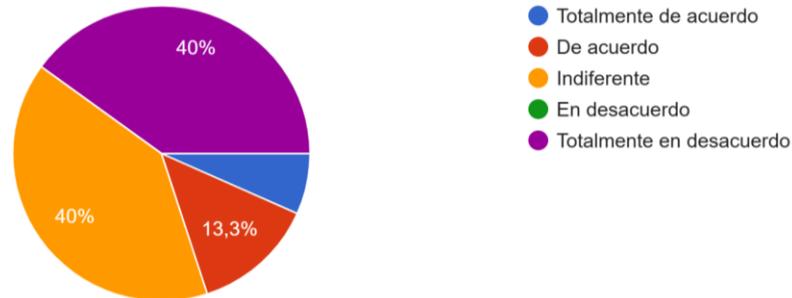
Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

El 60% de los participantes que expresaron un total desacuerdo sobre la existencia de procedimientos claros para identificar y dar de baja productos obsoletos, indica que puede haber una falta de políticas efectivas de gestión de inventario. Esto es importante ya que la acumulación de productos obsoletos no solo ocupa espacio valioso, sino que también puede llevar a pérdidas financieras significativas para la compañía de venta de equipos de telecomunicaciones.

4) ¿Se realiza un seguimiento activo de la rotación de inventario en su departamento?

Figura 6
Seguimiento de la rotación de inventario



Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

Tabla 14
Seguimiento de la rotación de inventario

Respuesta	F. Absoluta	F. Relativa
Totalmente de acuerdo	1	6.7%
De acuerdo	2	13.3%
Indiferente	6	40.0%
En desacuerdo	0	0.00%
Totalmente en desacuerdo	6	40.0%
Total general	15	100.0%

Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

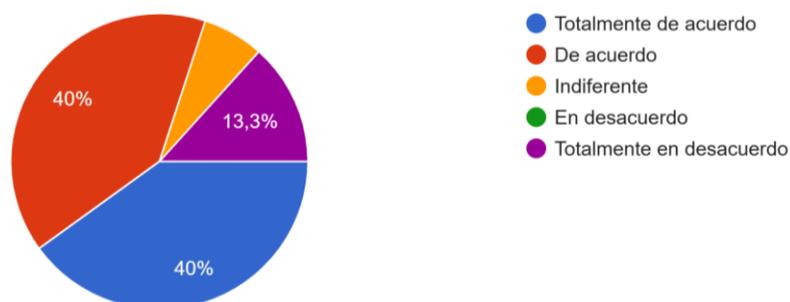
Elaborado por: Torres, (2023)

El hecho de que el 40% de los encuestados se haya mostrado indiferente respecto al seguimiento activo de la rotación de inventario en sus departamentos sugiere la presencia de una falta de enfoque en la gestión de inventario. Sin embargo, también hay un 40% que expresó un seguimiento indiferente y sólo un 20% que manifestó que sí se realiza. La rotación de inventario es esencial para garantizar la frescura de los productos y reducir la acumulación de productos obsoletos. La indiferencia en este aspecto puede tener implicaciones negativas en la eficiencia operativa.

5) ¿Cree que la falta de planificación en las compras de mercadería ha incidido en la acumulación de inventario, haciendo que este se deteriore?

Figura 7

La falta de planificación en las compras incidió en la acumulación de inventario



Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

Tabla 15

La falta de planificación en las compras incidió en la acumulación de inventario

Respuesta	F. Absoluta	F. Relativa
Totalmente de acuerdo	6	40.0%
De acuerdo	6	40.0%
Indiferente	1	6.7%
En desacuerdo	0	0.00%
Totalmente en desacuerdo	2	13.3%
Total general	15	100.0%

Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

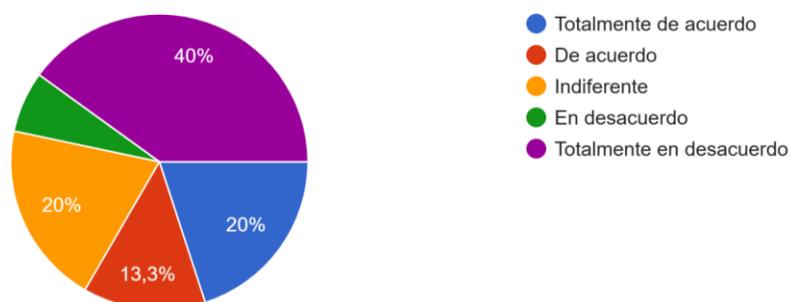
Elaborado por: Torres, (2023)

Según los datos, el 80% de los participantes estuvo de acuerdo en que la falta de planificación en las compras ha incidido en la acumulación y deterioro del inventario. Este aspecto subraya la importancia de la planificación estratégica en la gestión del inventario. Esta percepción generalizada indica que las compras pueden no estar alineadas con la demanda real, lo que lleva a problemas de acumulación y deterioro.

6) En términos monetarios ¿El deterioro de inventario representa menos del 20% de la mercadería disponible para la venta?

Figura 8

El deterioro de inventario representa menos del 20% de la mercadería disponible para la venta



Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

Tabla 16

El deterioro de inventario representa menos del 20% de la mercadería disponible para la venta

Respuesta	F. Absoluta	F. Relativa
Totalmente de acuerdo	3	20.0%
De acuerdo	2	13.3%
Indiferente	3	20.0%
En desacuerdo	1	6.7%
Totalmente en desacuerdo	6	40.0%
Total general	15	100.0%

Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

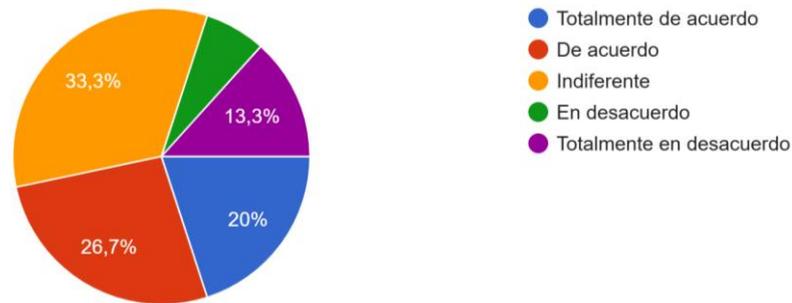
Elaborado por: Torres, (2023)

El resultado muestra que el 60% de los encuestados expresó que el deterioro de inventario representa más del 20% de la mercadería disponible para la venta. Esto podría ser relevante desde una perspectiva financiera, dado que es posible que la empresa esté experimentando pérdidas financieras sustanciales debido al deterioro de productos, lo que podría afectar negativamente sus márgenes de beneficio. Que la mayoría manifieste que el deterioro representa casi el 20% es bastante, porque se trata de una cantidad significativa de dinero que podría ser utilizada para otro tipo de inversiones.

7) Acerca del deterioro de inventario, ¿se observan signos evidentes de daño en los productos almacenados?

Figura 9

Signos evidentes de daño en los productos almacenados



Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

Tabla 17

Signos evidentes de daño en los productos almacenados

Respuesta	F. Absoluta	F. Relativa
Totalmente de acuerdo	3	20.0%
De acuerdo	4	26.7%
Indiferente	5	33.3%
En desacuerdo	1	6.7%
Totalmente en desacuerdo	2	13.3%
Total general	15	100.0%

Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

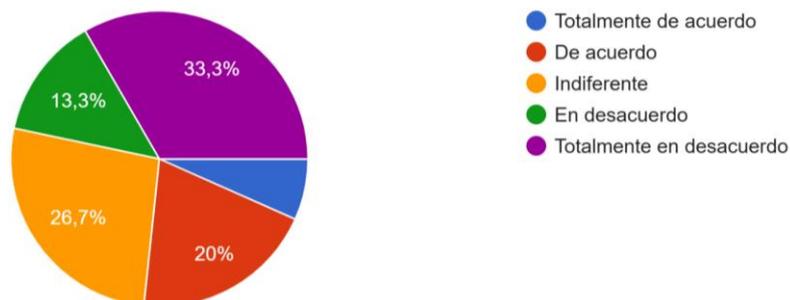
Elaborado por: Torres, (2023)

El hecho de que más de la mitad de los participantes hayan indicado que se observan signos evidentes de daño en los productos almacenados sugiere que el control de calidad y la gestión de productos pueden ser áreas de mejora. El daño en productos puede llevar a reclamaciones de clientes, devoluciones y pérdidas económicas. Este aspecto es importante, a fin de recomendar estrategias de control interno que ayuden a minimizar el impacto del deterioro.

8) ¿Se han establecido condiciones y políticas de control interno específicas de almacenamiento para productos sensibles al deterioro (por ejemplo, equipos electrónicos)?

Figura 10

Condiciones y políticas de control interno específicas para productos sensibles al deterioro



Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

Tabla 18

Condiciones y políticas de control interno específicas para productos sensibles al deterioro

Respuesta	F. Absoluta	F. Relativa
Totalmente de acuerdo	1	6.7%
De acuerdo	3	20.0%
Indiferente	4	26.7%
En desacuerdo	2	13.3%
Totalmente en desacuerdo	5	33.3%
Total general	15	100.0%

Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

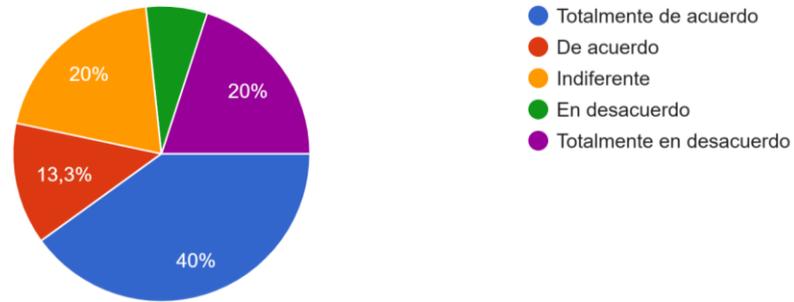
Elaborado por: Torres, (2023)

De acuerdo con los resultados, se establece que el 60% de los encuestados se mostró indiferente o en desacuerdo con la existencia de condiciones y políticas específicas de control interno para productos sensibles al deterioro, situación que destaca una posible falta de enfoque en la gestión de productos delicados. En este caso, se trata de productos tecnológicos que cambian constantemente, y por eso, deben tratar de salir lo más pronto posible del inventario.

9) ¿Cree que la falta de control interno ha llevado a pérdidas financieras debido a productos dañados o inutilizados?

Figura 11

La falta de control interno ha llevado a pérdidas financieras



Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

Tabla 19

La falta de control interno ha llevado a pérdidas financieras

Respuesta	F. Absoluta	F. Relativa
Totalmente de acuerdo	6	40.0%
De acuerdo	2	13.3%
Indiferente	3	20.0%
En desacuerdo	1	6.7%
Totalmente en desacuerdo	3	20.0%
Total general	15	100.0%

Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

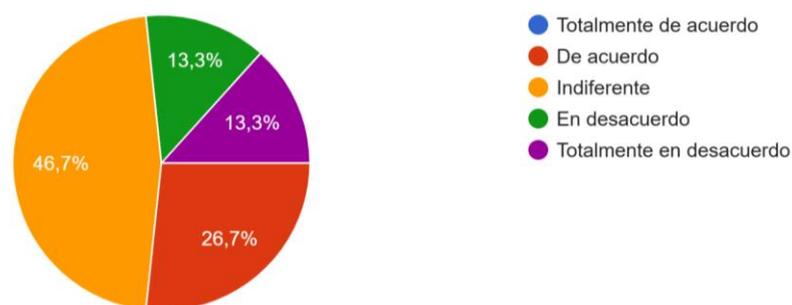
Elaborado por: Torres, (2023)

El hecho de que el 60% de los participantes estuviera de acuerdo o totalmente de acuerdo en que la falta de control interno ha llevado a pérdidas financieras debido a productos dañados o inutilizados determina la importancia de abordar las deficiencias en el control interno. Estas pérdidas pueden afectar significativamente la rentabilidad de la empresa.

10) ¿Ha habido un esfuerzo por parte de la empresa para mejorar los procesos de control interno del inventario y la rotación en los últimos años?

Figura 12

Esfuerzos por mejorar los procesos de control interno del inventario



Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

Tabla 20

Esfuerzos por mejorar los procesos de control interno del inventario

Respuesta	F. Absoluta	F. Relativa
Totalmente de acuerdo	0	0.0%
De acuerdo	4	26.7%
Indiferente	7	46.7%
En desacuerdo	2	13.3%
Totalmente en desacuerdo	2	13.3%
Total general	15	100.0%

Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

El resultado muestra que el 53.3% de los encuestados indicó que la empresa ha realizado esfuerzos para mejorar los procesos de control interno y rotación en los últimos años. Esto es alentador porque sugiere que la empresa reconoce la necesidad de mejoras y está tomando medidas para abordar los problemas identificados en la gestión del inventario.

3.7.6 Conclusiones de la encuesta a los colaboradores.

El análisis detallado de las respuestas de la encuesta revela una serie de preocupaciones significativas en relación con la gestión del inventario dentro de la empresa. La falta de procedimientos estructurados para rastrear el flujo de productos, la discrepancia entre registros e inventario físico, la ausencia de políticas claras para identificar y dar de baja productos obsoletos, y la falta de planificación en las compras son algunos de los desafíos identificados. Además, la cantidad significativa de deterioro de inventario reportado y los signos evidentes

de daño en los productos almacenados subrayan la necesidad urgente de mejorar los procesos de control interno y rotación. Aunque se observa un esfuerzo por parte de la empresa para mejorar estos aspectos en los últimos años, es evidente que aún hay áreas de mejora importantes que deben abordarse para optimizar la gestión del inventario y reducir las pérdidas financieras asociadas.

3.8 Conclusión de los resultados de los instrumentos utilizados

La evaluación integral de los tres instrumentos utilizados en el trabajo de titulación proporciona una visión profunda y multifacética de la situación de la empresa en relación con el control interno, la rotación del inventario y los gastos por deterioro.

La ficha de observación destaca la falta de políticas y procedimientos formales para el control interno del inventario, así como la necesidad de capacitación del personal para mejorar la comprensión y la aplicación efectiva de futuras políticas y procedimientos. También señala la importancia de mejorar la información disponible sobre la rotación del inventario y de establecer protocolos claros para la gestión de productos obsoletos y sensibles al deterioro.

El análisis financiero revela varios aspectos preocupantes, como la disminución de los ingresos y la utilidad bruta, así como un aumento en los días de rotación del inventario y en los gastos por deterioro. Estos hallazgos sugieren la necesidad de revisar y ajustar las estrategias operativas y financieras para garantizar una rentabilidad sostenible y una gestión eficiente de los recursos financieros y materiales.

Finalmente, la encuesta a los colaboradores destaca una serie de desafíos importantes en la gestión del inventario, incluyendo la falta de procedimientos estructurados, la discrepancia entre registros e inventario físico, y la ausencia de políticas claras para identificar y dar de baja productos obsoletos. Estos resultados subrayan la necesidad urgente de mejorar los procesos de control interno y rotación del inventario para reducir las pérdidas financieras asociadas al deterioro y la gestión ineficiente de los inventarios.

En conjunto, estos tres instrumentos proporcionan una visión integral de los problemas y desafíos que enfrenta la empresa en relación con el control interno, la rotación del inventario y los gastos por deterioro. Su análisis detallado ofrece una base sólida para identificar áreas de mejora y desarrollar estrategias efectivas para abordar estos problemas y garantizar una gestión eficiente y rentable de los recursos de la empresa.

CAPÍTULO IV.

4 PROPUESTA

4.1 Tema de la propuesta

Diseñar un sistema de control interno que mejore la rotación del inventario y reduzca los gastos por deterioro.

4.2 Sistema de Control Interno

La implementación del sistema de control interno propuesto se presenta como una medida pertinente y estratégica para optimizar la gestión de inventarios en la empresa de venta de equipos de telecomunicación. El enfoque centrado en la formación de un equipo especializado y la definición clara de responsabilidades garantiza una supervisión efectiva de todas las actividades relacionadas con el control de inventarios. Esta estructura organizativa contribuirá significativamente a la eficiencia operativa, asegurando una gestión precisa y oportuna de los recursos.

4.2.1 *Ambiente de Control*

Equipo Técnico Responsable: El establecimiento de un ambiente de control es importante para el éxito de la gestión de inventarios y la reducción de deterioro. En este contexto, se propone un enfoque centrado en la formación de un equipo especializado y la definición clara de responsabilidades. Este equipo estará encabezado por el Contador y estará asistido por el Jefe de Bodega. Entre los dos serán responsables de supervisar y coordinar todas las actividades relacionadas con el control de inventarios.

De igual forma, el asistente contable hará las veces de un analista de inventarios y será designado para el análisis constante de datos, identificación de patrones y generación de informes periódicos sobre el estado del inventario. Este equipo debe estar conformado por expertos en técnicas precisas de conteo y verificación física. El personal contable electo deberá enfocarse en la ejecución de conteos cíclicos trimestrales y en la identificación inmediata de cualquier discrepancia.

Por otro lado, el equipo se conectará con el Departamento de Ventas para implementar estrategias de rotación. El Jefe de Ventas colaborará directamente con el Jefe Contable para alinear las estrategias de promoción con la necesidad de mejorar la rotación. Finalmente, dentro de este equipo se designará un experto en disposición, el cual tendría conocimiento en el campo

de telecomunicaciones e informáticas, a fin de evaluar el estado de los productos obsoletos. Este especialista explorará opciones de reciclaje, donación y venta a precios reducidos para maximizar la recuperación de valor.

Filosofía Organizacional: La cultura organizacional debe enfatizar la importancia estratégica de la gestión eficiente del inventario. Se promoverá una mentalidad de responsabilidad compartida, donde cada miembro del equipo comprenda su papel crítico en la optimización de la cadena de suministro. La eficiencia será un pilar fundamental de la filosofía, donde la mejora continua y la adaptabilidad a las condiciones del mercado serán valores clave.

Capacitación Continua: Se implementará un programa de capacitación continua para mantener al equipo actualizado sobre las mejores prácticas de gestión de inventarios, nuevas tecnologías y estrategias de promoción. Al estructurar un equipo sólido y definir claramente las responsabilidades, la empresa establecerá un ambiente de control que fomente la eficiencia, la responsabilidad y la adaptabilidad, elementos fundamentales para mejorar la rotación del inventario y reducir los gastos por deterioro.

4.2.2 Evaluación de Riesgo

Al comienzo de esta estrategia, se debe entender que las herramientas de control interno son un conjunto de lineamientos que regulan el manejo idóneo y transparente de la información y procesos organizacionales, en este caso, concernientes al sector público. El control interno tiene como propósito salvaguardar la información que fluye entre cada área de una organización, evitando su difusión por parte de personas no autorizadas, y garantizando la confidencialidad de la información. Entre las políticas de control interno se pueden mencionar:

- De buenas prácticas en la gestión de datos.
- De confidencialidad de la información.
- Para la elaboración y ejecución de presupuestos de inventarios.
- Para el control de procesos contables, financieros y tributarios.

Sin embargo, cada organización puede diseñar políticas que vayan conforme con su situación actual pues, no todas se aplican de las mismas formas, ni tienen el mismo efecto. Para la empresa objeto de estudio se recomienda diseñar una política que garantice el correcto manejo del inventario para mejorar su rotación y evitar su deterioro constante. Por ello, debe

controlarse riesgos inmersos en la actividad misma, como: pérdida de documentación, desorden del personal, ocio, robo, fraude, entre otros.

La auditoría juega un papel crucial para el análisis crítico y sistemático que se efectúa a una persona o grupo de personas independientes del sistema auditado, aunque esta gestión se puede realizar en diversos contextos, normalmente el término auditoría ha estado fuertemente vinculado con los procesos contables, financieros y tributarios. De esta forma, la auditoría pretende revisar de manera exhaustiva el tratamiento contable del deterioro del inventario, así como también, el manejo de los procesos administrativos, con el fin de avalar que las estrategias propuestas, se alineen a lo estipulado por la organización.

Es importante mencionar que la persona responsable de llevar a cabo la auditoría no debe tener ningún vínculo dentro de la entidad, para evitar fraudes y garantizar resultados veraces. De igual forma, el auditor sólo tiene autoridad para dar su opinión, criterio o juzgamiento de la forma en que se realizan las actividades que fueron objeto del análisis, planteando recomendaciones a los directivos ciertas alternativas para corregir las falencias presentadas, en caso de haber, y es la alta dirección la que decide si aprueba o rechaza el informe emitido. En este contexto, la auditoría atraviesa por seis fases que se definen a continuación en la tabla 20.

Tabla 21.
Fases para la detección de riesgos

Fase	Descripción
Análisis de la empresa de venta de equipos de telecomunicación	<ol style="list-style-type: none"> 1. Definir los objetivos. 2. Documentación de las funciones. 3. Pertinencia de los controles internos. 4. Informe del impacto del riesgo. 5. Métodos para mitigar el riesgo.
Detección de los riesgos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Codificar los riesgos. 2. Determinar el factor de riesgo. 3. Identificar el área involucrada en el riesgo. 4. Calificar el riesgo según: impacto y probabilidad de ocurrencia.
Medición del riesgo	Establecer niveles de alerta sobre la probabilidad de ocurrencia. Ilustrar el riesgo con colores, por ejemplo: verde, amarillo y rojo.
Formulación de medidas de prevención	Ejecución de controles que impidan un mal uso del inventario.

Difusión y documentación	Claridad en las actividades, roles y responsabilidades que deben cumplirse, mediante un plan de capacitación.
Seguimiento	Realización de matrices para evaluar el riesgo que se presente en cada movimiento que realice la empresa objeto de estudio.

Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

La figura 13 presenta una ilustración del riesgo en sus diferentes niveles de alerta.

Figura 13.

Ilustración de la medición del riesgo

DESCRIPCIÓN	NIVEL	CALIFICACIÓN	ACCIÓN
Alta probabilidad	3	Mayor a 80	Multas, sanciones, remoción de administradores, oficial de cumplimiento, desprestigio, pérdida de clientes.
Media probabilidad	2	Entre 50 – 80	Sanción con posibilidad de indemnización de perjuicios, publicidad negativa.
Baja probabilidad	1	De 1 - 49	Susceptible a una amonestación o sanción, pero no causa despido, ni pérdida de clientes, ni mala publicidad.

Probabilidad	Alta	Alto	Crítico	Crítico
	Media	Medio	Alto	Crítico
	Baja	Baja	Medio	Alto
		Bajo	Medio	Alto
	Impacto			

Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

Luego de establecer los parámetros requeridos para la identificación del riesgo, debe crearse una matriz donde consten dos escalas que definan el nivel de riesgo: (1) probabilidad de ocurrencia y (2) gravedad del impacto. A continuación, se presenta una interpretación de los rangos que mide la probabilidad de ocurrencia:

- **Esporádico (1):** se trata de riesgos que presentan la probabilidad más baja, ya sea porque sólo se darán una vez en la organización y, difícilmente, se repetirán.
- **Potencial (2):** se trata de un riesgo que tiene una probabilidad baja porque no hay precedentes; no obstante, es posible que sí se vuelva a manifestar dentro de la entidad.
- **Factible (3):** este evento puede manifestarse dentro de la organización si no se toman las medidas necesarias, hay una mayor posibilidad de que ocurra.

- **Frecuente (4):** La probabilidad es alta porque dentro del último año se ha presentado como mínimo 1 o 2 veces.
- **Inminente (5):** Es el mayor nivel de ocurrencia, y esto se debe a que ha habido registros de este tipo de riesgo en los últimos meses. Son los más peligrosos y están en constante monitoreo.
- Por otro lado, el impacto se puede evaluar desde la siguiente perspectiva:
- **Insignificante (1):** se trata de un riesgo que tiene solución inmediata y no supone afectación en la imagen corporativa, ni en las finanzas del negocio.
- **Mínimo (2):** tiene un nivel de impacto mayor, pero al ser manejado discretamente no tiene mayor afectación en la reputación empresarial ni en las finanzas del negocio.
- **Manejable (3):** es un riesgo más serio para la entidad, el mismo que podría afectar la imagen corporativa y reputación, pero se puede corregir si se invierten recursos y se manejan campañas para difundir los controles que se están aplicando para mitigar el riesgo. Su impacto en el plano financiero es considerable.
- **Significativo (4):** Este riesgo impacta fuertemente a las fianzas y a la reputación institucional. Puede ser corregido, pero tomará mucho tiempo, y hay posibilidad de que la situación de la compañía no mejore.
- **Crítico (5):** Es el escenario más catastrófico para una organización porque el impacto podría llevarlo a una quiebra o cese de sus funciones, aquí se ve afectada la situación financiera y la reputación de la organización, y es prácticamente imposible recuperarse de este golpe.

Una vez asignados las escalas de riesgo tanto en probabilidad e impacto, se establece una matriz a modo de ejemplo para comprender como se calificarían según los diferentes rangos numéricos. En la figura 14, se puede observar una matriz de riesgo en donde se han colocado los diferentes rangos numéricos según la probabilidad de ocurrencia y los niveles de impacto previamente explicados.

Figura 14.
Matriz de riesgo según rangos numéricos.

Probabilidad de ocurrencia	Inminente	5	5	10	15	20	25
	Frecuente	4	4	8	12	16	20
	Factible	3	3	6	9	12	15
	Potencial	2	2	4	6	8	10
	Esporádico	1	1	2	3	4	5
			1	2	3	4	5
			Insignificante	Mínimo	Manejable	Significativo	Crítico
Impacto							

Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

4.2.3 Actividades de Control

El ambiente de control está relacionado con la actitud y el estado de alerta del personal de la compañía objeto de estudio. Por tanto, esta sección involucra las políticas que deben diseñarse para el control interno del inventario. Esta estrategia detallada establece prácticas específicas para abordar los desafíos identificados en el análisis financiero, garantizando una gestión eficaz del inventario y la reducción de gastos por deterioro.

Política 1: Establecer una frecuencia de conteo cíclico del inventario trimestralmente, alineada con las mejores prácticas de gestión de inventarios. Esto optimiza el control interno al identificar rápidamente cualquier desajuste entre los registros del sistema y las existencias físicas. La regularidad del conteo asegura que los productos de alta rotación sean verificados varias veces al año. En este sentido, las acciones vinculadas a esta política serán:

- Cada producto se verificará al menos una vez al trimestre, asegurando una cobertura completa del inventario a lo largo del año.
- Los resultados del conteo se compararán rigurosamente con los registros del sistema.
- Cualquier discrepancia, ya sea positiva o negativa, activará un proceso inmediato de ajuste.

- Las diferencias sustanciales serán investigadas en profundidad para abordar cualquier problema subyacente.
- La ejecución del conteo trimestral no debe causar interrupciones significativas en las operaciones diarias.
- Se mantendrá un registro detallado de todos los ajustes realizados, proporcionando una pista de auditoría completa.
- Las investigaciones detalladas se llevarán a cabo para entender las causas fundamentales de las discrepancias, lo que permitirá la implementación de medidas correctivas específicas.

Política 2: Asignar equipos de trabajo específicos para el conteo, proporcionando capacitación sobre técnicas de conteo precisas y garantizando que cada producto sea verificado al menos una vez al trimestre. Las actividades vinculadas con esta política son:

- Designación de equipos compuestos por personal capacitado en técnicas de conteo precisas, y familiarizados con los productos que manejan.
- Cada equipo será responsable de un área o categoría de productos.
- No pueden ser parte de este equipo personas que no hayan tenido una capacitación previa.
- La capacitación debe ser en el mejoramiento de las habilidades de auditoría, así como el uso de tecnologías de control, como el código de barras y otros que mejoren la eficiencia del conteo y registro del inventario.
- Los resultados del conteo se compararán con los registros del sistema, y cualquier discrepancia se abordará de inmediato, ya sea mediante ajustes o investigaciones más detalladas, con base a la política 1.

Política 3: Minimizar la obsolescencia y mejorar la eficiencia del inventario mediante estrategias de rotación efectivas. La obsolescencia de productos puede tener un impacto negativo en la rentabilidad, por tanto, es clave incentivar la rotación garantiza que los productos se vendan antes de volverse obsoletos, maximizando el rendimiento del inventario. Las acciones vinculadas a esta política son:

- Verificación inmediata de productos a su llegada para garantizar la calidad y cantidad correctas.

- Realizar análisis periódicos para identificar productos con baja rotación. Esto se puede basar en datos históricos de ventas y en la duración del inventario en stock.
- Desarrollar un plan promocional mensual que destaque productos con baja rotación. Las promociones pueden incluir descuentos, ofertas combinadas u otras estrategias que incentiven la compra, de hecho, poder comercializarlos dentro del personal que esté interesado en adquirirlo.
- Proporcionar capacitación regular al personal de ventas sobre las estrategias de promoción y la importancia de la rotación de productos.
- Utilizar diversos canales de comunicación, como redes sociales, correo electrónico y material en tienda, para informar a los clientes sobre las ofertas destacadas.
- Realizar un seguimiento continuo del rendimiento de las promociones en términos de aumento de las ventas y rotación de inventario.
- Evaluar la efectividad de cada estrategia y ajustar el plan promocional según sea necesario.

Política 4: Identificar productos obsoletos basándose en la falta de demanda histórica y cambios en las tendencias del mercado. Estas políticas y procedimientos están diseñados para abordar específicamente la identificación y manejo de productos obsoletos, mitigando los riesgos asociados con la obsolescencia y mejorando la eficiencia del inventario. Las acciones específicas por esta política son:

- Establecer criterios claros que permitan una identificación objetiva y oportuna de productos susceptibles a la obsolescencia. En este caso, por tratarse de productos tecnológicos, ya se considera obsoleto todo aquello que tiene más de 18 meses en el inventario sin ser vendido. Estas mercaderías podrían rematarse antes de que se lleguen a su depreciación total en 3 años.
- Realizar revisiones mensuales de los niveles de inventario.
- Utilizar indicadores específicos, como la falta de ventas en los últimos 6 meses, para marcar productos para una revisión más profunda.
- Designar un equipo especializado para revisar los productos marcados.

- Tomar decisiones sobre la disposición de productos obsoletos, que podrían incluir descuentos significativos, promociones especiales o estrategias específicas de eliminación de inventario.
- Evaluar continuamente el mercado secundario para identificar oportunidades de liquidación. Esto podría incluir la venta a minoristas especializados, subastas en línea u otros canales.
- Priorizar opciones que permitan recuperar parte del valor de los productos obsoletos. Esto podría implicar estrategias de marketing específicas o colaboraciones con socios comerciales.
- Identificar y corregir cualquier discrepancia de inmediato. Esto podría implicar ajustes en el sistema, investigaciones adicionales o mejoras en los procesos de conteo físico.

4.2.4 Información y comunicación

La implementación de un sistema de información integral respaldará la gestión de inventarios al proporcionar datos precisos y relevantes. La comunicación transparente y la capacitación continua asegurarán que todos los miembros relevantes estén al tanto de las estrategias y desafíos, promoviendo una cultura de gestión integral de riesgos.

- Se implementará un sistema de información integrado que abarque desde la captura de datos de inventario hasta la generación de informes detallados. Este sistema garantizará la disponibilidad de información actualizada y precisa en todo momento.
- La integración con sistemas de punto de venta (POS) y sistemas de gestión empresarial (ERP) será prioritaria para mantener coherencia en los datos y facilitar el seguimiento de las ventas en tiempo real.
- El Jefe de Bodega y su asistente serán los responsables de generar informes periódicos que destaquen métricas clave, como la rotación de inventario, niveles de obsolescencia y discrepancias en los conteos cíclicos. Estos informes serán compartidos con el equipo de gestión y otros departamentos relevantes.
- Se establecerá una plataforma de comunicación interna que facilite la interacción entre los miembros del equipo de gestión de inventarios, el departamento de ventas y otros departamentos estratégicos. Esta plataforma permitirá una comunicación eficiente y la rápida resolución de problemas.

- Se fomentará la transparencia en la comunicación interna y externa. Los informes y comunicados relacionados con el inventario, la obsolescencia y las estrategias de rotación serán claros y accesibles para todos los miembros relevantes de la organización.
- Se establecerán canales de retroalimentación para que los miembros del equipo aporten observaciones y sugerencias sobre el sistema de información y las estrategias de inventario. La retroalimentación continuará alimentando mejoras en el sistema.
- Se implementarán medidas de seguridad de la información para garantizar la confidencialidad e integridad de los datos relacionados con el inventario. Esto incluirá controles de acceso, cifrado y protocolos de respaldo regular.

4.2.5 Monitoreo

El monitoreo y seguimiento constante son esenciales para evaluar la eficacia de las políticas implementadas y realizar ajustes según sea necesario. Aquí se presenta un enfoque detallado para garantizar una supervisión efectiva:

Tabla 22.
KPI para el monitoreo del Sistema de Control Interno

Actividad	Indicador o Fórmula	Resultado Esperado	Periodicidad
Rotación de inventario	$\frac{\text{Ventas promedio}}{\text{Inventario promedio}}$	Aumento del índice de rotación	Mensual
Tasa de obsolescencia	$\frac{\text{Productos obsoletos}}{\text{Inventario}}$	Reducción de productos obsoletos	Trimestral
Precisión de conteos cíclicos	$\frac{(\text{Cantidad contada} - \text{Cantidad registrada})}{\text{Cantidad registrada}}$	Minimizar discrepancias en conteos físicos	Trimestral
Cumplimiento de políticas y procedimientos	Auditorías internas	100% de cumplimiento	Trimestral
Satisfacción del equipo de gestión	Encuestas internas	Mejora continua en la satisfacción del equipo	Semestral

Seguimiento de tendencias de ventas	Análisis de datos de ventas	Identificación temprana de cambios en la demanda	Continuo
Evaluación del impacto financiero	Análisis de resultados financieros	Reducción de gastos por deterioro y mejora en rentabilidad	Trimestral
Revisión continua de políticas	Evaluación de KPIs	Ajustes proactivos en políticas según resultados	Continuo

Fuente: Empresa de Telecomunicaciones, 2023

Elaborado por: Torres, (2023)

4.3 Pertinencia de la propuesta

La evaluación de riesgos, especialmente aquellos asociados con la obsolescencia, pérdida, robo, y desorden, demuestra un compromiso con la identificación y mitigación proactiva de posibles desafíos. La incorporación de auditorías regulares y la creación de una matriz de riesgos permitirán abordar de manera efectiva las amenazas potenciales, fortaleciendo así la resiliencia de la empresa ante situaciones adversas.

La filosofía organizacional propuesta, basada en la mejora continua y la adaptabilidad a las condiciones del mercado, refleja la capacidad de la empresa para evolucionar y responder a cambios dinámicos. Esta mentalidad será fundamental para garantizar la sostenibilidad a largo plazo y la capacidad de la empresa para mantenerse competitiva. La propuesta reconoce la importancia de la tecnología, sugiriendo la implementación de un sistema de información integrado y la integración con sistemas de punto de venta y gestión empresarial. Este enfoque garantiza la disponibilidad de datos precisos y en tiempo real, mejorando la toma de decisiones y la coherencia en los registros.

4.4 Beneficiarios a nivel interno y externo

Los beneficiarios directos de la implementación de este sistema de control interno son:

El equipo técnico, encabezado por el Contador y el Jefe de Bodega, experimentará una mejora en la eficiencia y claridad en sus responsabilidades. La capacitación continua y la comunicación transparente permitirán un desempeño más efectivo en la gestión diaria.

Además, la colaboración entre el equipo de inventarios y el departamento de ventas, especialmente en la implementación de estrategias de rotación, beneficiará directamente al equipo de ventas al tener un inventario más alineado con las demandas del mercado. En la misma línea, la implementación de medidas que reduzcan la obsolescencia y optimicen la rotación de inventario contribuirá a la rentabilidad de la empresa. La mejora en la gestión de riesgos también proporcionará una mayor confianza a los accionistas y a la alta dirección.

Por otro lado, la estrategia para minimizar la obsolescencia y mejorar la eficiencia del inventario resultará en un beneficio directo para los clientes al garantizar la disponibilidad de productos actualizados y en buen estado. Las estrategias de promoción también pueden traducirse en mejores ofertas para los clientes.

De esta manera, la pertinencia de esta propuesta radica en su capacidad para abordar desafíos específicos, mejorar la eficiencia operativa y fomentar una cultura organizacional proactiva, mientras que los beneficiarios abarcan tanto al personal interno como a los Stakeholders externos.

4.5 Escenarios

4.5.1 Antes de la Aplicación del Modelo

- La empresa enfrentaba problemas significativos en la gestión de inventarios, incluyendo la falta de un equipo especializado y estrategias ineficientes de rotación de inventario. Esto resultaba en la acumulación de productos obsoletos y gastos por deterioro.
- No existía un sistema de control interno sólido que supervisara y coordinara todas las actividades relacionadas con el inventario. Esto llevaba a discrepancias entre los registros del sistema y las existencias físicas.
- La empresa corría el riesgo de que una parte significativa de su inventario se volviera obsoleta debido a la falta de estrategias de rotación efectivas.
- La comunicación y la información relacionadas con el inventario no estaban centralizadas y en ocasiones eran incoherentes, lo que dificultaba la toma de decisiones efectivas.

4.5.2 Después de la Aplicación del Modelo

- La implementación del sistema de control interno propuesto permitirá una gestión más eficiente de los inventarios. La formación de un equipo

especializado y la asignación clara de responsabilidades mejoraron la supervisión y coordinación de las actividades relacionadas con el inventario.

- Las políticas y procedimientos establecidos para minimizar la obsolescencia y mejorar la eficiencia del inventario resultarán en una reducción significativa de los gastos por deterioro.
- La estrategia de implementar conteos cíclicos trimestrales y la colaboración entre el equipo de inventarios y el departamento de ventas mejorarán la rotación del inventario. De esta forma, los productos se venderán antes de volverse obsoletos, lo que maximizará la rentabilidad.
- La creación de un equipo especializado y una cultura organizacional centrada en la mejora continua y la adaptabilidad fortalecerán el ambiente de control, a fin de que los riesgos se aborden de manera proactiva.
- La implementación de un sistema de información integrado y una plataforma de comunicación interna mejorarán la disponibilidad de datos precisos y la comunicación entre los departamentos, lo que puede mejorar la toma de decisiones y la resolución de problemas de manera más eficiente.

4.5.3 Beneficios de la Aplicación del Modelo

- La reducción de gastos por deterioro y la mejora en la rotación del inventario contribuirá a una mayor rentabilidad de la empresa.
- La implementación de auditorías regulares y la matriz de riesgos permiten una identificación y mitigación proactiva de riesgos, lo que fortalecerá la resiliencia de la empresa ante situaciones adversas.
- Los beneficios de la aplicación del modelo se traducirán en una mayor disponibilidad de productos actualizados y en buen estado para los clientes.
- La eficiencia en la gestión de inventarios se traduce en una gestión más eficiente de los recursos y en una cultura organizacional enfocada en la mejora continua.
- La mejora en la gestión de riesgos y la rentabilidad generarán una mayor confianza tanto entre los accionistas como en la alta dirección.

4.6 Conclusión de la propuesta

La propuesta de un sistema de control interno es un enfoque estratégico y pertinente que busca optimizar la eficiencia operativa y la rentabilidad de la organización al abordar problemáticas relacionadas con la obsolescencia, los gastos por deterioro y la ineficiencia en

la rotación de inventario, en esta sección se plantean soluciones prácticas y específicas que permitirán a la empresa enfrentar estos desafíos.

Al momento de implementar un ambiente de control efectivo, bajo el liderazgo de un equipo técnico especializado centrado en la mejora continua y la adaptabilidad, se proporcionará una supervisión y coordinación efectivas de todas las actividades relacionadas con el inventario, lo que a su vez significa una gestión más precisa y oportuna de los recursos.

Luego, con el enfoque en la identificación y mitigación proactiva de riesgos, respaldado por auditorías regulares y una matriz de riesgos, refleja un compromiso claro con la resiliencia de la empresa ante situaciones adversas. Esto proporcionará una mayor confianza a los accionistas y a la alta dirección.

Además, la propuesta resalta la importancia de la comunicación transparente y la disponibilidad de datos precisos a través de un sistema de información integrado. Esto mejorará la toma de decisiones y permitirá una rápida resolución de problemas. Finalmente, la propuesta promete una serie de beneficios significativos, incluida una mejora en la rentabilidad, una reducción de riesgos y una mayor satisfacción del cliente. De ahí que la empresa estará mejor preparada para operar en un mercado dinámico y competitivo, y para mantenerse en la vanguardia de la industria de telecomunicaciones.

5 CONCLUSIONES

Con base en el cumplimiento de los objetivos específicos se llegó a las siguientes conclusiones:

La revisión teórica realizada en este estudio ha proporcionado una base sólida para comprender la relevancia del control interno del inventario, la gestión de la rotación y la reducción de gastos por deterioro en el ámbito específico de una empresa dedicada a la venta de equipos de telecomunicaciones. Este análisis teórico ha permitido identificar los riesgos inherentes a estas áreas y, al mismo tiempo, ha resaltado las mejores prácticas recomendadas en la literatura especializada. Además, sirvió de base para el desarrollo de la propuesta.

Por otro lado, la evaluación de la situación actual del control interno del inventario, abarcando el período 2021-2022, ha dejado en evidencia los desafíos significativos que la empresa enfrenta. Entre ellos, se destacan problemas en la gestión de la rotación y una tendencia a incurrir en gastos por deterioro. La identificación de áreas de mejora, como la falta de políticas y procedimientos claros, así como la falta de un equipo especializado y la necesidad de estrategias más eficaces para la rotación del inventario, proporciona un enfoque claro para las intervenciones propuestas.

La evaluación detallada no solo ha permitido identificar los problemas sino también las áreas de mejora específicas como: la falta de políticas y procedimientos claros en la gestión de inventarios, la necesidad de contar con un equipo especializado para supervisar y coordinar las actividades relacionadas con el control de inventarios y la necesidad de estrategias más eficaces para la rotación del inventario. Esto ofrece un enfoque claro para las intervenciones propuestas en esta propuesta.

Finalmente, la propuesta del sistema de control interno se desarrolló como una respuesta estratégica a los hallazgos derivados de la revisión teórica y la evaluación de la situación actual. Se centra en la creación de un ambiente de control eficiente que promueve la responsabilidad y la eficiencia en la gestión de inventarios. Además, la propuesta aborda proactivamente los riesgos identificados mediante la implementación de políticas de control y la mejora de la información y comunicación. Estrategias específicas destinadas al equipo de trabajo, la gestión de riesgos, las actividades de control y el monitoreo constante se delinearán con el propósito de establecer un sistema integral y adaptativo.

6 RECOMENDACIONES

- Se recomienda implementar la propuesta de control interno de manera gradual para facilitar la adaptación del personal y minimizar posibles interrupciones en las operaciones diarias. Iniciar con un enfoque piloto puede permitir la identificación temprana de ajustes necesarios.
- La capacitación continua del personal, especialmente en técnicas de conteo precisas y nuevas tecnologías, es esencial para el éxito del sistema de control interno. Se recomienda establecer programas de formación periódicos para mantener al equipo actualizado sobre las mejores prácticas y cambios en el entorno tecnológico.
- La propuesta incluye indicadores clave de rendimiento (KPI) para el monitoreo constante. Se recomienda realizar evaluaciones periódicas de estos KPI para ajustar las estrategias según sea necesario. La retroalimentación continua y las revisiones trimestrales garantizarán la efectividad a largo plazo del sistema de control interno.
- La colaboración efectiva entre el equipo de gestión de inventarios y el departamento de ventas es crucial. Se recomienda establecer mecanismos formales de comunicación y colaboración para alinear las estrategias de rotación con las demandas del mercado y mejorar la eficiencia operativa.
- Se sugiere priorizar la integración de tecnologías, como sistemas de punto de venta (POS) y sistemas de gestión empresarial (ERP), para mejorar la coherencia de los datos y facilitar el seguimiento en tiempo real de las ventas y el inventario.
- Además de las auditorías internas regulares, se recomienda considerar auditorías externas ocasionales para garantizar la objetividad y la integridad del proceso de auditoría. Un auditor externo puede aportar perspectivas independientes y validar la efectividad del sistema de control interno.

REFERENCIAS

- Agudelo, D. A., & López, Y. M. (2018). Dinámica de sistemas de gestión de inventarios. *Ingenierías USBMed*, 9(1), 75–85. <https://www.revistas.usb.edu.co/index.php/IngUSBmed/article/download/3305/2782>
- Aponte, M. (2015). El Proceso de Gestión de Innovación Tecnológica: Sus Etapas e Indicadores Relacionados. *Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura*, 21(1), 59–90.
- Arias, F. (2014). *El proyecto de investigación*. Editorial Episteme, C.A.
- Carro, R., & González, D. (2017). Gestión de Stocks. *Universidad Nacional de Mar Del Plata*, 1(1), 1–35.
- Céspedes, N., Paz, J., Jiménez, F., Pérez, L., & Pérez, Y. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera de corto plazo. *Boletín Virtual*, 6(5), 196–213.
- Dextre, J., & Del Pozo, R. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y Negocios*, 7(14), 69–80.
- Frías Lizama, I. (2021). Control Interno En La Empresa. *Illustro*, 6, 65–80. <https://doi.org/10.36901/illustro.v6i0.1249>
- Guerrero, M., & Manganos, R. (2016). El ambiente de control como mecanismo fundamental en algunas organizaciones comerciales de Montería, Córdoba. *Dictamen Libre*, 1(18), 31–39.
- Heras-Heras, E. M., Calle-Masache, O. R., & Moreno-Narváez, V. P. (2020). Prácticas contables creativas en los estados financieros y la prevención de fraudes fiscales en Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 388. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.964>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2016). *Metodología de la investigación*. McGraw Hill.
- Herrera, M. de los Á., & Terán, J. F. (2008). Conceptualización del riesgo en los mercados financieros. *Revista de Derecho*, 1(10), 141–155.
- Imbaquingo Carapaz, N., & García Zambrano, X. (2019). Control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Ciencia Sociales y Económicas*, 3(1), 58–

72. <https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.282>

- Jairo, J., & Ávila, S. (2009). Metodologías de medición del riesgo de mercado. *Innovar*, 19(34), 187–199.
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206–240.
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno en los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 1–12.
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, C., & Ortega, X. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(1), 268–283.
- Sánchez, L. (2015). Coso ERM y la gestión de riesgos. *Quipukamayoc*, 23(44), 43–50.
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3), 1–13.
- Toapanta, S., & Vasco, G. (2022). Diseño de un sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa Ram Jeans. *Universidad Técnica de Ambato*, 1(1), 10–63. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/27090/1/T4158e.pdf>
- Vásquez, O. (2016). Visión integral del control interno Integral vision of internal control. *Contaduría y Administración*, 1(69), 139–154.
- Villamayor, M. (2019). *Formulación de un sistema de control interno aplicable a Municipios de primera categoría de la provincia de Misiones*. Cc, 0–147.
- Vivanco, M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y Sociedad*, 9(2), 247–252.

ANEXOS

Formato de Encuesta

Instrucciones: Por favor, seleccione la opción que mejor represente su opinión en relación con el control interno del inventario y la rotación en la empresa.

1) ¿Considera que existe un proceso formal de registro de entrada y salida de inventario?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Indiferente
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

2) En su departamento, ¿se lleva a cabo una verificación frecuente, al menos una vez al mes, de la coincidencia entre los registros y el inventario físico?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Indiferente
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

3) ¿Se siguen procedimientos claros para identificar y dar de baja a los productos obsoletos?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Indiferente
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

4) ¿Se realiza un seguimiento activo de la rotación de inventario en su departamento?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo

- Indiferente
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

5) ¿Cree que la falta de planificación en las compras de mercadería ha incidido en la acumulación de inventario, haciendo que este se deteriore?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Indiferente
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

6) En términos monetarios ¿El deterioro de inventario representa menos del 20% de la mercadería disponible para la venta?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Indiferente
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

7) Acerca del deterioro de inventario, ¿se observan signos evidentes de daño en los productos almacenados?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Indiferente
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

8) ¿Se han establecido condiciones y políticas de control interno específicas de almacenamiento para productos sensibles al deterioro (por ejemplo, equipos electrónicos)?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Indiferente
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

9) ¿Cree que la falta de control interno ha llevado a pérdidas financieras debido a productos dañados o inutilizados?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Indiferente
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

10) ¿Ha habido un esfuerzo por parte de la empresa para mejorar los procesos de control interno del inventario y la rotación en los últimos años?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Indiferente
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo